

## ■ 國際期刊-管一學門



Humanities and Social Sciences  
Newsletter Quarterly

## 管理一學門會計領域國際期刊簡介

李佳玲、杜榮瑞、周濟群、梁嘉紋、陳耀宗  
楊朝旭、葉疏、劉啓群、劉嘉雯（依姓氏筆劃排序）<sup>1</sup>

### 壹、*The Accounting Review*

*The Accounting Review*(*TAR*)為美國大學會計教育人員協會(美國會計協會前身)於1925年創刊，現由美國會計協會(American Accounting Association，簡稱AAA)發行之會計學術期刊。由於AAA之全球影響力及其編輯政策，*TAR*長久以來被會計學界與實務界視為報導會計研究及解釋其相關研究方法論文發表之主要期刊。

#### 一、刊登論文領域與研究議題

*TAR*於2006年前每年發行一卷四期，2006年起則每兩個月發行一期；每期刊登約八至十篇文章。*TAR*刊登論文範疇涵蓋任何與會計及研究方法有關之議題，其論文刊登之主要標準為該論文

對相關文獻具重大貢獻。依照財務會計、管理會計、審計及稅務等研究領域分類，*TAR*最近三年所刊登之論文分佈如下表所示：

領域 \ 年度	<i>The Accounting Review</i>		
	2004	2005	2006
財務會計	21	27	27
管理會計	4	4	4
審計	5	6	7
稅務	2	1	2
其他	2	1	0
合計	34	39	40

由上表可知，雖*TAR*刊登之論文範疇涵蓋任何與會計及研究方法有關之議題，但實際上與財務會計有關之論文大約佔七至八成，其次為審計與管理會計領域之研究，而稅務或其他方面之研究則為數甚少。

<sup>1</sup> *The Accounting Review* 由國立臺灣大學會計學系葉疏副教授整理；*Journal of Accounting Research* 由國立臺灣大學會計學系劉啓群教授整理；*Journal of Accounting and Economics* 由國立臺灣大學會計學系劉嘉雯副教授整理；*Review of Accounting Studies* 由國立臺灣大學會計學系劉啓群教授整理；*Accounting, Organizations and Society* 由國立成功大學會計學系楊朝旭副教授整理；*Journal of the American Taxation Association* 由國立政治大學會計學系梁嘉紋助理教授整理；*Auditing: A Journal of Practice and Theory* 由國立成功大學會計學系陳耀宗助理教授整理；*Behavioral Research in Accounting* 由國立臺灣大學會計學系杜榮瑞教授整理；*Journal of Management Accounting Research* 由國立中正大學會計與資訊科技系李佳玲副教授整理；*Journal of Information Systems* 由淡江大學會計學系周濟群助理教授整理。

## Humanities and Social Sciences Newsletter Quarterly

以下整理最近*TAR*所刊登各研究領域之相關論文議題以供參考：

### (一)財務會計

財務會計為各個研究領域議題分布最廣泛者，包括盈餘品質、盈餘管理、盈餘操縱、盈餘重編、特殊行業(銀行業)之所得平穩化、現金流量及應計數之資訊內涵、擬制盈餘(*pro forma earnings*)對投資人分析之影響、財務報導透明度、高階管理人員薪酬、員工選擇權、管理當局盈餘預測、分析師預測、衍生性金融商品之揭露與認列、非營利組織之財務資訊報導等研究。

### (二)管理會計

包括相對績效指標與激勵計畫、績效評估與報酬、分權組織之績效評估、分權公司之控制系統設計、成本管理、成本習性對盈餘預測、平衡計分卡、移轉訂價決定因素等方面之研究。

### (三)審計

包括公司治理、安隆案對審計之影響、審計與非審計服務之揭露、合夥人年資與審計品質關聯性、產業專門之審計人員、產業專門知識對審計規劃決策之影響、工作底稿中審計判斷之決定因素、大小事務所在法律風險與可信賴度上之差異等方面之研究。

### (四)稅務

包括稅法變更對盈餘報導項目之影響、所得稅動機與市場效率、資本利得稅對股東持股結構影響、遞延所得稅之報導與價值攸關等研究。

## 二、論文審查及投稿需知

*TAR*現任主編為任教於亞利桑那大學(The University of Arizona)的Dan Dhaliwal教授，另有七位助理編輯：包括John E. Core、Steven Huddart、William Kinney、Marlys Gascho、Lipe、William McCarthy、Mark W. Nelson、Madhav V. Rajan教授。此外*TAR*尚有一由九十七位歐美名校會計學教授組成之編輯委員會。論文投稿後，審查人及助理編輯負責對送審之研究論文依據其貢獻之重大性及分析與表達之嚴謹性提供評論。最後，助理編輯將作出編輯建議，以提供編輯決定論文刊登與否之參考。

欲投稿於*TAR*，作者應將其論文準備至可接受審查之狀態，於投稿前先將稿件交由同儕及其他人士給予評論並從事適當之修改，而非將*TAR*之審查作為其研究發展早期取得回饋之一種方式。由於*TAR*之宗旨在促進與會計專業研究及教育活動之學術知識成果分享，*TAR*鼓勵作者提供所使用之研究資料給其他

人以延伸或複製其論文。作者報導與資料相關之結果時，應說明資料之取得性及如何獲取該項資料。另投稿人得注意，必須在收到TAR修正通知的12個月內提出答辯，否則將視為重新投稿。

## 貳、*Journal of Accounting Research*

### 一、期刊簡介

《會計研究期刊》(*Journal of Accounting Research*)，簡稱JAR)出版具原創性之論文，包含分析性(analytical)、實證(empirical)、實驗(experimental)及田野(field study)研究等不同之研究方法運用於會計研究。主題涵蓋會計各領域之議題，例如：財務會計、管理會計、審計、稅、資訊等。自1963年創刊，《會計研究期刊》係由芝加哥大學之專業會計學會(Institute of Professional Accounting，簡稱IPA)所出版；從2001年六月起，則由芝加哥大學與出版商Blackwell Publishers共同合作出版。JAR每年出版五期(三月、五月、六月、九月及十二月)，每年五月期專刊(supplement)之論文係刊登去年《會計研究期刊》年度學術會議之論文。投稿相關資訊請連結網站：<http://services.bepress.com/jar/>查詢。已出版之論文相關資訊請連結網站：<http://www.blackwellpublishing.com/journals/jar/>查詢。

《會計研究期刊》(JAR)、《會計及經濟期刊》(*Journal of Accounting and Economics*)與《會計評論》(*The Accounting Review*)係傳統會計三大期刊，亦是許多研究型大學與商學院排名(例如：金融時報)主要採用之期刊。

《會計研究期刊》(JAR)目前之主編(editor)皆由芝加哥大學教授擔任，包括Ray Ball、Philip G. Berger、Merle Erickson、Richard Leftwich、Douglas J. Skinner、Abbie Smith等五位教授，另設有一位諮詢顧問主編(consulting editor)為華盛頓大學Nicholas Dopuch教授。

會計頂尖期刊論文之發表係商學與管理領域中最困難的，對於年輕的會計助理教授而言，只要有一兩篇主流會計期刊的論文再加上其它一些論文就可以在好的大學拿終生職的教授。對於前四十名的名校而言，年輕的助理教授有三至六篇主流會計期刊的論文應該就可以了。

### 二、研究議題與方向

《會計研究期刊》(JAR)2005年刊登文章的主題、研究方法及重點議題說明如下：

## Humanities and Social Sciences Newsletter Quarterly

2005年《會計研究期刊》(JAR)共有23篇論文，其中，以研究方法而言，大部分論文為實證研究方法20篇，其他分析性論文2篇、實驗性論文1篇；以文章的主題及重點議題而言，大部分論文則為財務會計19篇，其他管理會計論文3篇、審計論文1篇。此資料顯示實證性之財務會計研究仍是主流，預期未來仍是如此。

傳統之財務會計研究領域仍是最多產出之論文(約50%)，例如：會計衡量(accounting measurement)、會計評價(accounting valuation)、盈餘特性(earnings characteristics)、盈餘品質(earnings quality)與盈餘/報表管理(earnings management)等。本質上，會計研究係一種資訊應用之研究，故會計衡量、盈餘特性、盈餘品質與盈餘/報表管理從過去數十年至今，一直仍是會計學術期刊之重要議題。預期未來仍是最重要之議題。此外，會計衡量、盈餘特性、盈餘品質與盈餘/報表管理之歷史趨勢亦受到重視。

傳統之財務會計研究領域常以舊議題賦予新的解釋，產生新的觀念與學術貢獻，例如：(一)以通貨膨脹因素(inflation illusion)解釋盈餘宣告股價異常現象(post earnings announcement drift)；(二)檢視每股盈餘

分配(distribution of EPS)異常現象之可能成因；(三)以新的衡量變數技巧重新解讀盈餘組成項目(accrual and cash flow components)持續性之比較；(四)檢視IPO盈餘管理行為如何受內部管理者股票出售之影響；(五)企業如何選擇轉換公司債之發行以操縱每股盈餘。

除上述議題外，下述主題亦受許多注意與重視：

- (一) 盈餘與股價之關係：例如利用國內外盈餘比例解釋未預期報酬變異程度。
- (二) 揭露資訊之內涵、政策與策略：例如分析強制性揭露、自願性揭露之資訊內涵、政策與策略。
- (三) 管理者與財務分析師之盈餘預測與行為：例如公司治理與其他因素(外部董事、審計委員會、機構投資人持股比例、投資銀行)如何影響管理者與財務分析師之盈餘預測與行為。
- (四) 政府管制資訊揭露：例如利用E-Commerce行業比較跨國政府管制資訊揭露之影響。
- (五) 獎酬合約(employment contract)設計：例如主理人與代理人架構(principal-agent setting)之分析模型與實驗研究。
- (六) 成本結構(cost structure)與風險(risk)：例如企業風險之增加如何

影響成本結構決策(例如：固定成本與變動成本之比重)。

- (七) 公司治理：例如聘任外部董事之市場反應、財務報表重編之後果。
- (八) 審計公費。

此外，思考如何擴大會計研究議題至其他領域亦是相當熱門之方向。近年來許多學者嘗試擴大會計研究議題至其他領域，例如：財務領域之內部人股票交易(inside trading)、資金成本(cost of equity)等，分析會計資訊(品質)如何影響內部人股票交易(inside trading)、資金成本(cost of equity)。

### 參、*Journal of Accounting and Economics*

#### 一、期刊簡介

*Journal of Accounting and Economics (JAE)*於1979年創刊，該刊鼓勵應用經濟理論以解釋會計現象，研究方法及主題相當廣泛，包含：會計在公司之角色、會計數字在資本市場之資訊內涵及角色、會計準則之決定、政府對於公司揭露及會計專業之管制、會計師事務所之角色。

該刊每年出版狀況並不固定，以

2000及2005年為例，2000年共出版二卷，每卷各三期，分別於2、4、6、8、10、12月出版，共29篇文章。2005年亦出版二卷，其中之一分為三期，分別於2、6、9月出版，共18篇文章；另一卷則為三期之合訂本，於12月出版，含8篇文章。自該刊收到稿件後，約於7週內通知作者接受與否之決定。以2004年為例，該刊於2004年收到共317篇稿件，就已審查完畢之265篇文章而言，審查流程所需天數之中位數為53天，退稿率為91%。

#### 二、研究議題與方向

以下透過對過去三年(2003-2005) *JAE*所出版文章的分析，以瞭解該期刊之主要研究議題與方向。

- (一) *JAE*在這三年間發行了多期特刊，包括2004年第38卷「Conference Issue on Research on Market Efficiency, Valuation, and Mispricing: Risk, Behavioral, and Alternative Explanations」、2003年第36卷「Conference Issue on Current Issues in Financial Reporting, Disclosure Practices, and Corporate Governance」及2003年第34卷「Accounting and Economics in the New Economy」。
- (二) *JAE*在2005、2004、2003分別刊登

## Humanities and Social Sciences Newsletter Quarterly

27、23、34篇文章(合計84篇)。該刊於2003年發表之文章篇數較多係因為應於2002年出版之第34卷延宕至2003年1月方出版之故。

(三) 就研究主題而言，*JAE*在過去三年所發表之84篇文章主要以財務會計相關之研究為主(共64篇)，其次依序為管理會計(共8篇)、審計(共7篇)及租稅研究(共5篇)，分年列示如下表。

	財務會計	管理會計	審計	租稅研究	合計
2005年	22	2	3	0	27
2004年	17	2	3	1	23
2003年	25	4	1	4	34
合計	64 (76.19%)	8 (9.52%)	7 (8.33%)	5 (5.95%)	84 (100%)

(四) 過去三年各研究領域之詳細主題分別說明如下：

1. 財務會計：財務會計相關文獻所探討之主題相當多樣化，其中探討最多之主題為分析師相關之研究(例如，分析師預測、分析師推薦)，共11篇；其次則為財務揭露(共10篇)、盈餘管理或盈餘品質相關之研究(共9篇)、公司治理(共8篇)。其餘研究主題尚包括：會計應計數、效率市場、盈餘宣告、庫藏股、代理問題、行為會計或行為財務之研究、會計原則、內線交易、債券或權益評價、非營利事

業、揭露之管制、報表重編、資訊內涵等。

2. 管理會計：管理會計相關文獻之研究主題相當集中，可區分為獎酬計畫(共6篇)及代理問題(共2篇)。

3. 審計：審計相關研究之主題包括審計意見(共2篇)、會計師選擇(共2篇)、審計品質(1篇)、同業評鑑(1篇)、審計生產函數(1篇)。

4. 租稅研究：租稅相關研究之主題亦相當集中，包括股利稅(共3篇)、公司稅(1篇)及租稅規劃(1篇)。

(五) 就研究方法而言，*JAE*在過去三年所發表之84篇文章所採用的研究方法以實證資料之分析(empirical analysis)為主(共73篇)，其次依序為理論模型(analytical research)(共9篇)、實驗(experimental research)(1篇)、調查(survey)(1篇)。茲將研究方法與研究主題之搭配整理列示如下表：

	實證分析	理論模型	實驗	調查	合計
財務會計	56	6	1	1	64
管理會計	5	3	0	0	8
審計	7	0	0	0	7
租稅研究	5	0	0	0	5
合計	73 (86.90%)	9 (10.71%)	1 (1.19%)	1 (1.19%)	84 (100%)

由上表可知，*JAE*過去三年所發表之文章中，審計及租稅研究所採用之方法均為實證分析，財務會計及管理會計則除了實證分析之方法外，尚有少部份文章採用理論模型分析、實驗或調查方式進行之研究。

進一步分析可發現，財務會計採用理論模型分析之6篇文章中，有4篇係探討財務揭露方面的研究，另外兩篇則分別是探討行為會計及盈餘品質；而管理會計採用理論模型之3篇文章中，則有2篇係探討代理問題之研究，1篇探討獎勵計畫。此外，財務會計採用實驗方式研究之文章係探討分析師預測，而採用調查方式研究之文章則為盈餘管理相關之研究。

若依年度分析，則可將研究方法於各年度之應用情形整理如下表：

	實證 分析	理論 模型	實驗	調查	合計
2005年	20	5	1	1	27
2004年	21	2	0	0	23
2003年	32	2	0	0	34
合計	73 (86.90%)	9 (10.71%)	1 (1.19%)	1 (1.19%)	84 (100%)

由上表可知，*JAE*過去三年所發表之文章中，雖然在各年均以實證分析方法最多，但其比例逐年下降(2003年

為94.12%、2004年為91.30%、2005年為74.07%)；採用理論模型分析方式之研究則逐年上升(2003年為5.88%、2004年為8.70%、2005年為18.52%)；此外，2003及2004年皆無採用實驗或調查方式之研究，至2005年方各有一篇文章，顯示該期刊於2005年所刊登文章之研究方法較2003年更為多樣化。

## 肆、Review of Accounting Studies

### 一、期刊簡介

美國《會計研究評論》(*Review of Accounting Studies*，簡稱*RAS*)期刊係新興會計學術期刊，刊載具有重要學術貢獻論文之園地，期刊內容涵蓋分析性、理論、實證與實驗等不同研究方法之論文，涉及應用理論模型、基礎研究、實證假設、實驗預期及田野研究等。現任主編為哥倫比亞大學教授Stephen Penman。*RAS*期刊創刊於1996年，雖然係一相當年輕期刊，但由於期刊論文嚴謹且編輯要求之水準甚高，已迅速躍升為除美國傳統三大會計學術期刊外(*The Accounting Review*、*Journal of Accounting Research*、*Journal of Accounting and Economics*)，最為重要之頂尖會計學術期刊。

*RAS*每年出版四期，近年來，通常

## Humanities and Social Sciences Newsletter Quarterly

於每年九月或十月舉辦一次期刊學術會議(RAS Conference)，針對特定的會計議題向外徵稿，依據期刊學術論文要求，從來稿之論文挑選數篇(約6篇)於學術會議中發表，並於次年出版學術會議論文雙期刊(double issue)。學術會議通常於美國重要大學舉辦，例如：最近三年學術會議分別於哥倫比亞大學舉辦(2005年)、聖母大學(University of Notre Dame)(2004年)、加州大學洛杉磯分校(2003年)。有關RAS期刊及學術會議相關訊息請參閱網站：<http://www0.gsb.columbia.edu/rast/>。

### 二、研究議題與方向

RAS期刊之論文，最近幾年研究主題特別明顯集中於財務報表(含會計資訊)之分析與運用，大量刊登無論是實證或分析性之財務報表與會計資訊之解讀與運用，特別是屬財務報表資訊分析性論文之比重，相較於其它會計學術期刊而言，更是特別高。

以2005年《會計研究評論》(RAS)期刊刊登文章的主題、研究方法及重點議題說明如下：

2005年RAS共有16篇論文。其中，以研究方法而言，大部分論文為實證研究方法9篇，其他分析性論文7篇、實驗

性論文0篇；以文章的主題及重點議題而言，大部分論文則為財務會計13篇，其他管理會計論文2篇、審計論文1篇。此資料顯示實證性之財務會計研究仍是主流，預期未來仍是如此；但屬財務會計之分析性論文亦佔有不少篇幅。

整體而言，財務報表(含會計資訊)之分析與運用佔有最大比重，高達13篇論文。其主題包括財務報表之分析與運用、會計資訊之評價(會計資訊與股價之關係)分析性與實證研究。亦包含Olhson模型之延伸與實證測試、市場對會計資訊之解讀與反應、以分析師預測資訊作為會計評價之基礎。

此外，管理會計論文只有2篇，包含契約設計及其影響、績效指標之選擇與衡量。而審計論文更少，只有1篇，係針對審計市場之特性探討，包含會計師事務所規模、市場區隔與訴訟議題。

雖然，RAS期刊之論文，最近幾年研究主題特別明顯集中於財務報表(含會計資訊)之分析與運用，但其它議題並不會被忽略，例如：(一)盈餘品質與盈餘管理；(二)非財務性資訊之分析與運用；(三)績效評估與管理、獎勵合約設計；(四)公司治理。

## 伍、Accounting, Organizations and Society

### 一、期刊簡介

至2005年底，*Accounting, Organizations and Society*(AOS)創刊已有30年。AOS每年出版八期，每期大約在五篇文章左右，所出版的文章涵蓋面相當廣泛，舉凡會計與人類行為之關係、會計與組織結構和流程之關係、及會計與企業的社會與政治環境之關係等議題都在該期刊發表。過去幾年，會計之社會與政治觀點的文章仍佔大多數。以下將過去三年所發表文章中，歸納較具重要的研究議題與方向。括弧中的數字為過去三年歸於該類別之研究篇數。

### 二、研究議題與方向

(一) 會計之社會與政治觀點(13)：組織的會計運作與社會及政治的發展有關。研究者從社會及政治的觀點分析準則制訂過程中FASB如何運用策略來說服相關團體、會計專業組織對於專業工作管轄權的爭議、會計技術在「消費者社群」(consumer society)所扮演的角色、企業為何自願性報導衍生性財務工具(derivative financial instrument)、年報敘述中自利的

行為、弱勢族群為何較無法擔任專業會計人員、會計對女性工作權發展的影響、加拿大會計法的執行過程、稅務會計的政治面分析、加入世貿組織(World Trade Organization)後對於各國開放會計專業市場的影響、及審計是否成為個人或組織取得合法性(legitimacy)的工具等。

(二) 會計歷史、趨勢與哲學(13)：這方面研究所探討的議題涵蓋世界各國的會計實務、會計組織及會計系統分類等。例如，美國百貨業1920-1930年代採用零售存貨法(the retail inventory method)、義大利十六、十七世紀耶穌社會所採用的會計實務、1700-2000年英國棉花業的會計實務、英國產業革命時期的「馬克斯會計歷史」(Marxist accounting history)、英國會計專業組織的創始、會計系統分類、瑞典於1965-2000年加強審計人員報導經濟舞弊之原因、1993-2001年希臘審計市場開放所引發的市場爭議。又有學者從不同的哲學觀點，探討會計思維與會計報導、表達之議題。

(三) 管會文獻回顧、及研究方法之探討(12)：文獻回顧方面，有文章彙整管會研究曾探討過的因果變數有哪些、彙整AOS期刊中管會研

## Humanities and Social Sciences Newsletter Quarterly

究的各種觀點、回顧過去20年來以權變理論為基礎的(contingency-based)管理控制系統設計之研究、回顧審計研究領域中有關審計判斷與決策研究、交易成本經濟理論在管理控制文獻中的應用、以及回顧會計控制研究中權變配適度(contingency fit)的議題。在研究方法的評析方面，有學者評述研究或期刊整體的品質，認為僅從某單一領域的觀點來觀察某現象會過於偏頗；另有學者評估實驗研究法及問卷調查法在管會領域的運用；亦有學者專注在單一研究技術，如調節迴歸分析(moderated regression analysis)在管會研究中的應用。

(四) 管理控制系統(10)：管理控制系統的研究一直都是AOS刊登的重點議題，近三年來學者探討的議題包括：不同管理控制形式的互動、採用不同控制機制的決定因素、互動式的運用(interactive use)管理控制來協助產品創新、企業如何隨著控制需求而改變管理控制系統的設計、年輕且高成長的公司為何開始採用管理控制系統、以及企業以導師制(mentoring)作為控制機制，在終止導師關係時如何影響導生的績效。績效衡量系統是管理控制系統中的重要

一環，近三年的文章涵蓋的議題包括：實施策略性績效衡量系統對企業績效的影響、影響政府部門使用結果導向績效指標(results-oriented performance measures)的因素、「整合性」策略績效衡量系統(integrative strategic performance measurement systems)之整合資訊能力如何協助管理者增進績效、企業採用多樣化績效指標(performance measure diversity)及主觀績效衡量(subjective performance measures)如何影響績效評估的偏誤水準。

(五) 會計資訊使用者之行為面研究(9)：學者探討諸如會計對「管理者與第一線勞動者」關係之影響、管理者如何策略性地使用會計來管理員工、不同的預測產生過程如何影響投資人評估資產價值的能力、租稅申報者決策行為、無經驗且不成熟的交易者是否可透過與成熟、有經驗的交易者進行交易而學習、企業流程(而非控制目標)的系統化內控資訊是否改善內控評估者之決策績效、工作型態如何搭配資訊回饋方式來增進審計人員之風險評估、限制審計人員使用一般程序是否影響其績效等議題。另有學者從認知觀點研究會計與決策過程，如探討各國語言對語彙的表達方式

不同是否影響語意的解讀。

- (六) 知識經濟下相關會計議題(9)：這類研究的議題如公司的知識複雜度、以及使用策略性人力資本如何影響管理控制系統的設計、人力資本如何影響事務所的存活、以及專業知識如何影響判斷、全球化如何影響跨國審計業務的協調流程等。跨組織關係之控制議題開始受到重視，探討的議題包括會計如何協調供應鏈及網絡關係、以及跨組織之成本管理。
- (七) 會計技術的採用與創新(8)：在管會技術的採用原因方面，學者除了廣泛地探討管理會計改變的原因之外，亦觀察一些組織如醫療專業組織或國營企業為何採用特定的管會技術。在會計創新方面，學者探討醫院成本的標竿比較(benchmarking)、使用總持有成本(total cost of ownership)來協助採購決策、企業開始報導產能的成本、及公部門的服務如何透過與私部門簽約來讓私部門提供服務。
- (八) 組織的社會與環境治理(8)：隨著利害關係人觀點(stakeholder view)的興起，員工亦被視為企業生存的重要伙伴。學者開始探討「與利害關係人對話」的重要性、如何改變組織成員的觀念以支持組

織之改變、採用新的會計指標如何改變員工的性格特質、如何透過強化倫理環境讓管理者不會持續投資已失敗的計畫、高階資深會計人員如何選任及升遷員工、醫療行為產品化的社會後果、事務所中性別不平衡的社會問題、及事務所員工認知組織獎酬(包含薪水與升遷)與員工離職之關係。

- (九) 會計與其他資訊系統和組織結構/流程間的關係(5)：此方面的新興議題諸如企業執行ERP如何影響管理控制系統之設計及整合、不同組織形式下電子資料交換系統(electronic data interchange)的運作、及組織的授權結構如何影響組織採用會計資訊系統來協助決策之控制與管理。
- (十) 社會會計(5)：此方面之議題包括：環境揭露與企業績效的關聯性、企業社會責任之報導、環境會計、社會會計在組織內演化的過程及其對組織改變及利害關係人授權的影響。
- (十一) 文化(4)：文化相關的研究為開始回顧、反省過去跨文化的會計研究，並對何謂文化有不同的見解。有學者呼籲以不同於Hofstede的文化分類及不同的研究方法來進行跨文化的會計研究。

## Humanities and Social Sciences Newsletter Quarterly

(十二) 預算與規劃的行為觀點(2)：近三年中AOS有關預算的研究明顯較少，僅有兩篇文章探討在不確定的情況下，提供預算目標對績效的影響、以及企業可透過增加預算差額(budgetary slack)來達成諸如服務品質等其他非預算目標。

### 三、未來的發展方向

綜合上述分析，從行為面、組織面及社會面來瞭解會計的角色、運作及其後果的研究均適合投稿到此期刊。近年來AOS不再重視行為及心理面的觀察，而是將會計定位在組織結構化的廣泛流程中，一項具影響力的計算與控制形式，研究之重點議題包括會計在組織變革動態過程中所扮演的角色，以及會計與組織策略、結構與設計間的關連。在2005年第30卷、第7-8期的AOS上，主編Anthony G. Hopwood指出，未來學者仍須努力的重要研究議題包括：(一)經濟形式的計算與控制如何與組織有機化的新模式互動？(二)會計如何運作在臨時性的計畫中？(三)會計在跨組織關係中所扮演的角色？(四)公民社會觀念下，企業對環境與社會的影響越來越受重視，企業與社會的利害關係如何？如

何滿足企業發展所引申的新績效指標的需求？

## 陸、*Journal of the American Taxation Association*

### 一、期刊簡介<sup>2</sup>

*Journal of the American Taxation Association*(JATA)為美國會計學會(American Accounting Association)下之美國稅務學會(American Taxation Association)所出版之學術期刊，創刊於1979年夏季，目前每年出版三期(Spring、Fall與Supplement)，每期大約3到4篇的文章(main articles)，有時亦會刊登一或數篇research notes及invited papers。此外，JATA也針對稅務相關的書籍或軟體提供評論(book reviews 與 tax software reviews)，並刊登近期出版之博士論文摘要。

JATA於每年二月舉辦一次學術論文會議(JATA Conference)，投稿至JATA Conference的文章被視同是投稿到JATA，由匿名審查人審稿後，再經由JATA Conference selection committee挑選四篇於學術會議中發表；會議中除了由論文作者口頭報告外，並由期

2 本文作者感謝政治大學會計學系陳明進教授在撰寫過程中給予之協助與寶貴意見。

刊邀請一位評論人對論文提出評論。自2005年起，*JATA Conference*並增設最佳論文獎及最佳評論人獎。如同*JAE Conference*、*JAR Conference*與*CAR Conference*，*JATA Conference*中所接受發表的論文，依據匿名審稿人、評論人與主編的意見或問題修改後，通常會被刊登於*JATA*的Supplement issue。

## 二、研究議題與方向

*JATA*收錄的文章就研究議題而言，大致可分為四個方向：租稅政策(tax policy)、租稅規劃(tax planning)、租稅遵循(tax compliance)與租稅教育(tax education)。就研究方法而言，則包括分析性研究(analytical research)、實證研究(archival data)、實驗(experimental markets)、行為研究(behavioral studies)、問卷(questionnaires)、法律研究(legal research)、敘述性研究(descriptive research)等。以下參考Shevlin(1999)與Hutchison and White(2003)，就*JATA*文章之研究議題及其常用之研究方法方法整理與介紹：

- (一) 租稅政策領域的研究包含租稅誘因(tax incentives)的效果、公司有效稅率、租稅公平與租稅歸宿(tax incidence)等議題。此領域的研究方法多採實證性研究，其次為分析性研究及問卷研究。
- (二) 租稅規劃領域的相關研究則廣泛探討租稅對企業(或個人)之投資決策、資本結構、地點的選擇、併購、獎酬制度及盈餘管理等方面之影響，亦有研究探討tax clienteles及隱含稅(implicit tax)等。此領域的研究多是根據Scholes/Wolfson的架構，進行分析性研究或實證研究，近年來租稅規劃領域之文章有增加的趨勢。*JATA*亦在2005年的徵稿啓事(Call for papers)中徵求與恩隆案後之租稅規劃有關的研究。
- (三) 租稅遵循領域的議題則有營利或非營利組織所得稅申報(taxable income reporting)、稅務查核(tax audits)、逃漏稅與道德(ethics)等。此領域之研究多為探討納稅人遵循稅法納稅之意願與能力，故研究方法上多採behavioral research，其次為問卷研究及法律研究；亦有實證研究探討帳務處理與稅務處理之一致性或不一致性(book-tax conformity/difference)。
- (四) 租稅教育的研究則著重在教學法的探討，研究方法多採敘述性研究、問卷、行為研究，惟近年來此領域之文章較少出現。

## Humanities and Social Sciences Newsletter Quarterly

### 三、參考文獻

- Hutchison, P. D. and C. G. White. 2003.  
The Journal of the American Taxation Association 1979-2000: Content, Participation, and Citation Analyses. *The Journal of the American Taxation Association* 25(1): 100-121.
- Shevlin T. 1999. Commentary: Research in taxation. *Accounting Horizons* 13 (December): 427-441.

## 柒、Auditing: A Journal of Practice and Theory

### 一、期刊簡介

*Auditing: A Journal of Practice and Theory* (AJPT)是由美國會計學會(American Accounting Association, 簡稱AAA)中的Auditing Section所發行,其背景應從Auditing Section談起。Auditing Section是在1976年於美國喬治亞州亞特蘭大市(Atlanta)舉行AAA年度會議時所成立,而後在1978年由Fred Neumann接下研究創立一個審計專業的期刊(也就是現在的AJPT)的工作,1979年再經由Jay Smith接手,並且成立工作小組(Task Force)後定案,此小組成員包括Neil Churchill、William W. Cooper、William Kinney, Jr.、James

Loebbecke、Donald Leslie及Jay Smith六個人。AJPT創刊號在1981年夏季時出版,William W. Cooper為首任主編,其他成員則為編輯委員,創刊號的文章來自於該年AAA年度會議上發表的文章,之後AJPT每年出版2期,每期文章大約8-10篇左右。自1989年之後,在某些特定年度有出版Supplemental Issues(例如:89-90、92-94、96、98-00年等),而且自1989年1月1日起,開始收取投稿費用美金50元,目前的投稿費用為美金75元。AJPT審稿運作機制乃是由2位審稿人負責評審工作,審稿人的決定大多由主編挑選,不像*The Accounting Review*(TAR)採用大量的副主編來挑選評論人。根據AJPT公佈在網頁上的出版報告(日期涵蓋1/1/01-12/31/02),這2年的投稿接受比率大約為14%。

### 二、研究議題與方向

AJPT所出版的文章相當多元化,內容涵蓋審計學各個相關領域。本文從2個方向進行介紹,第一部份說明“過去”(1976-1999年)已出版382篇文章的研究議題與方向,第二部份則說明過去、現在、及未來審計研究的議題與方向。

第一部份的說明整理自一篇慶祝Auditing Section成立25週年的文

章，篇名為“Twenty Five Years of Audit Research”，該文由Auditing Section Research Committee之下的Subcommittee成員<sup>3</sup>所撰寫，該文整理出版在8個主要國際會計期刊<sup>4</sup>的文章，並以下列的研究方法加以分類：(1)分析性(Analytical)；(2)檔案或實證(Archival)；(3)行為決策(BDM Experiment)；(4)實驗經濟學(Experimental Economics)；(5)問卷調查(Questionnaire Survey)；(6)其它。本文僅簡略整理AJPT部份的文章供讀者參考。以上述方式區分，(1)分析性及(4)實驗經濟學的文章最少，分別僅有9篇及6篇；主要發表文章為(2)實證性及(3)行為決策的文章，分別有85及88篇；其次為(5)問卷調查性質的文章有44篇；至於(6)其它部份，雖有150篇，但其中有66篇為評論或回覆評論人的文章亦刊登在期刊中，其餘84篇則有各式各樣的研究方法或主題。

第二部份的研究議題與方向的說明，則是參考Auditing Section邀請4位當時前、後任主編，包括William Felix(前任)，Arnold Wright(上一任)，William F. Messier(現任)及Dan Simunic(新任)，在2005年Section Mid-Year

Conference(i.e., Annual Meeting)探討過去、現在、及未來審計研究的議題與方向，本文僅就其報告的部份簡略整理出審計相關研究議題的主要4種方法：(一)Theory/Modeling(類似第一部分的分析性研究)，主要以數理經濟及賽局理論為基礎；(二)Behavior/JDM(JDM指Judgment for Decision Making)，此部份類似第一部份行為決策，主要的研究方法借重心理學及社會學；(三)Archival/Empirical，與第一部份的檔案或實證研究相同，使用會計師事務所及金融市場的資料；以及(四)Experimental Economics，同第一部份的實驗經濟學。茲將這4種方法說明如下：

#### (一) Theory/Modeling

如以過去(1976-1999年)發表在AJPT的9篇文章來看，篇數極少，然而此類型文章，可為其他研究方法提供良好且重要的基礎，例如為實證性文章提供良好的理論基礎，所以此類型文章在未來仍有其發展空間，因為目前許多審計研究普遍缺乏嚴謹的理論。然而在發表上，因為評審往往訂定極高標準，使此類型文章產出相形較少。此類型文章的潛在議題如下：沙氏法案及其他法規的影響，延伸現有模型去解釋審計需求

3 Subcommittee成員包括Ken Troman(主席)，Audrey Gramling，Karla Johnstone，Steve Kaplan，Brian Mayhew，Jane Reimers，Rachel Schwartz，Hun Tong Tan(陳漢忠教授)及Bill Wright。

4 包括AOS，AJPT，Behavior Research in Accounting，CAR，JAE，JAPP，JAR及TAR。

## Humanities and Social Sciences Newsletter Quarterly

與審計訂價，或發展更適當的模型應用於查帳(審計)人員查核意見之形成。

### (二) Behavior/JDM

過去的研究議題包含如下：查核意見制定過程，審計人員判斷及查帳小組人員互動方面的研究。近期研究則注重在接受客戶委任之決策，或會計師與客戶協商時關於會計原則及揭露的相關議題。雖然過去此類研究有輝煌歷史，例如在第一部分(1976-1999年)發表的篇數與實證性研究相當，然而現在普遍認為行為研究有愈來愈難在頂尖會計期刊上發表的趨勢。

### (三) Archival/Empirical

過去研究議題，如auditor independence, competition, audit pricing, auditor choice, audit production, auditor litigation risk, corporate governance, 及fraud。此類型研究，相較於其它3種研究類型有增加之趨勢，尤其在過去幾年，其中一個可能原因是因為美國審計市場自2001年5月起強制公開審計與非審計公費相關資料。此類型研究可以說是目前審計研究的主流，探討議題持續至今者有會計師的獨立性(auditor independence)，風險評估(risk assessment)，公司治理(corporate governance)，舞弊偵察(fraud detection)，盈餘管理(earnings

management)，以及會計師-客戶協商(auditor-client negotiation)等。整體而言，整個審計環境的變遷演進將影響審計研究的議題。未來實證性研究議題至少包涵如下：

1. 沙氏法案相關議題，例如：內部控制、Information Technology Environment、公司治理機制、審計委員會、董事會等及其相關法規。另外，後沙氏法案審計定價等議題。
2. 如何發展相關理論，以找出更好的市場認知的審計品質。
3. 連續性審計的研究
4. 跨國比較相關審計議題
5. 運用分析性複核偵察舞弊
6. 會計師獨立性
7. 審計抽樣
8. 確認性服務

### (四) Experimental Economics

此類型文章，因專業訓練的要求及成本考量，過去發表文章篇數極少(如1979-1999年共6篇)，此研究未來仍有良好的潛在機會，特別是該類型的文章結合JDM研究點子，則可能有更大的發展空間。

## 捌、*Behavioral Research in Accounting*

### 一、期刊簡介

*Behavioral Research in Accounting (BRIA)* 創刊於1989年，由美國會計學會(American Accounting Association) 出版。會計雖然是相當專業的學科，但可供討論的議題甚多，也因此美國會計學會依其會員之研究興趣分成若干研究學組，其中一個學組為會計、行為與組織(Accounting, Behavior and Organizations, 簡稱ABO)，*BRIA* 乃是ABO的一個學術刊物，一年出版一期，自1989年出版第一期以來，至2005年已出版21期。每期刊登文章自一開始的8篇，一度增加至12篇，最近二期大約維持11-12篇。ABO每年亦舉辦一次研討會(ABO Research Conference)，有時候，*BRIA* 主編會將ABO Conference發表的文章經評審後選取若干篇，另行出版附刊(Supplement)。

*BRIA* 所刊載的文章探討會計如何影響個人與組織，以及個人與組織如何影響會計，這些文章所使用的研究方法相當多樣，包括實驗、問卷調查、實地研究等，不僅實證研究，理論研究的文章也在刊載之列，只是以數學模型建立理論的研究，甚為少見。就會計的子領

域而言，上述研究問題涵蓋管理會計、審計、財務會計、稅務及資訊系統。*BRIA* 的主編一直是一任兩年。

### 二、研究議題與方向

*BRIA* 所刊載的文章，其議題有個人的審計判斷、群體的審計判斷、決策輔助與審計判斷、知識、能力與審計判斷，個人特徵與判斷/決策，組織承諾，專業承諾，獎酬制度，績效衡量，參與式預算，成本制度與管理決策，決策行為，破產預測以及財務預測等。就引用之心理學理論或文獻則包括：權變(情境)理論、歸因理論、理性行動理論(Theory of Reasoned Action)、展望理論(Prospect Theory)、經驗法則與偏誤等。

表一將1989-2005年*BRIA* 所刊載的文章依主題/領域加以歸類，由該表可知在這21期(包括4期附刊)中，共刊登200篇文章，平均一期約刊登9.5篇。就主題/領域之分布觀之，以刊登審計(判斷)之文章最多，佔43.5%；其次為管理會計之文章，佔21%；財務會計之文章佔10.5%。值得注意的是，*BRIA* 刊登研究方法論之文章不少，佔8%；文獻回顧/評論之文章佔12%，其中不少是主編的邀稿。

Humanities and Social Sciences  
Newsletter Quarterly

表一：BRIA所刊載文章之主題/領域分布：1989-2005年

	1989	1990	1991	1992	1993	1994	1994S	1995	1996	1996S	1997	1997S	1998	1998S	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	合計
管理會計	0	2	1	2	4	2	0	4	3	0	3	0	1	1	3	4	2	3	1	2	4	42 (21%)
審計	0	2	4	2	4	8	2	3	7	7	4	6	3	3	3	6	7	6	4	5	1	87 (43.5%)
財務會計	1	1	0	2	1	0	4	0	1	1	2	1	2	2	0	0	0	2	0	0	1	21 (10.5%)
稅務	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	1	0	1	5 (2.5%)
資訊系統	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	2 (1%)
研究方法	2	1	3	3	1	1	0	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	3	16 (8%)
文獻回顧/評論	5	0	0	0	1	0	1	0	1	3	1	0	1	7	0	0	3	0	0	1	0	24 (12%)
理論架構	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1 (0.5%)
其他	0	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 (1%)
合計	8	8	8	9	11	11	9	7	12	11	12	7	8	13	7	11	12	11	6	8	11	200 (100%)

註：S代表附刊

表二：BRIA所刊載文章之研究方法分布：1989-2005年

	1989	1990	1991	1992	1993	1994	1994S	1995	1996	1996S	1997	1997S	1998	1998S	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	合計
實驗(含實驗經濟)	1	3	2	4	6	9	4	4	6	4	9	6	3	5	3	6	5	6	3	5	5	99 (49.5%)
問卷調查(含訪談)	0	4	2	1	2	1	0	2	4	4	2	1	2	1	4	3	4	5	3	2	1	48 (24%)
文獻回顧/評論	5	0	0	0	1	0	5	1	1	0	0	0	2	7	0	0	2	0	0	0	1	25 (12.5%)
方法論	2	1	4	3	1	1	0	0	0	0	1	0	1	0	0	2	1	0	0	1	3	21 (10.5%)
理論建構	0	0	0	0	0	0	0	0	1	3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	5 (2.5%)
其他	0	0	0	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 (1%)
合計	8	8	8	9	11	11	9	7	12	11	12	7	8	13	7	11	12	11	6	8	11	200 (100%)

註：S代表附刊

表二將1989-2005年間BRIA所刊登之文章依研究方法加以分類，在200篇文章中，絕大多數為實證研究，其中以實驗方法(含實驗經濟)佔最多(49.5%)，其次為採問卷調查方法之文章，佔24%。文獻回顧或評論性質的文章以及研究方法論的文章合計佔23%。絕大多數的審計判斷研究採實驗方法，而有一

半以上的管理會計研究採問卷調查的方法，也顯示研究主題與研究方法間之搭配情形。

### 三、投稿與審稿

BRIA雖然與其他學術期刊相同，偏好原創性的研究，但並不排除複製

(replication)性質的研究。投稿時須附投稿費US\$50；*BRIA*之審稿過程如下：

- (一) 主編先審查是否適合於*BRIA*。
- (二) 若主編覺得適合，再送去給兩位匿名評審匿名審查。
- (三) 基於兩位評審之意見，主編決定是否接受、修改或拒絕。

## 玖、*Journal of Management Accounting Research*

### 一、期刊簡介

*Journal of Management Accounting Research (JMAR)*是由美國會計學會(American Accounting Association)的管理會計學門所出版的期刊，創刊於1989年，每年只出版1期，截至目前只出版17期，所出版的文章以管理會計相關議題為主，是目前最具代表性的美國管理會計期刊。最近三年每期大約8-11篇文章左右，文章包括多樣化管會議題，且接受各項研究方法，包括實證(empirical)、實地研究(field)、實驗法(experiment)、問卷調查(survey)個案(case)與分析性(analytic)等文章。過去五任的主編分別為：Bill Ferrara, Chee Chow、Tony Atkinson、Mike Shields、Harry Evans，現任的主編是密西根州立大學的Joan Luft教授。Luft認為*JMAR*要求文章需以理論為基礎，解釋實務的有

趣現象，理論與實務缺一不可。

### 二、審稿過程

每一篇投稿到*JMAR*的論文，都需經過主編先整體地評估文章的合適度，若判定為合適的文章，才會送出給兩位匿名審稿人審稿，再由主編根據審稿人的意見決定該文是接受、修改或退稿。

### 三、出版政策

歷年來*JMAR*的政策是希望所發表的文章，能繼續引發後續學者持續研究的議題，基於此一理念，從2002年開始，亦即Harry Evans擔任主編時，形成單一議題論壇(Forum)之方式出版，將單一議題之相關文章聚集出版，因此2002年至2005年期刊內容，均包括Forum與Articles兩部分，希望透過此一作法，能激發更多此一議題之新的研究。的確，我們也可看見*JMAR*此一論壇之正面影響，2005年在*JMAR*刊登的兩篇文章：Dhavale(2005)與Leitch et al.(2005)就是延伸2002年*JMAR*之產能成本論壇，不只對後續*JMAR*文章之影響，對涵蓋廣泛議題的會計第一級期刊也有同樣影響，如：Ittner et al. (2002)在*Journal of Accounting Research*發表之文章，探討作業基礎成本制與製造績效之關聯性，此一議題與*JMAR*所刊登的

## Humanities and Social Sciences Newsletter Quarterly

作業基礎成本制之相關文獻潮流有高度相關。目前主編Luft也期許*JMAR*的Forum能持續符合此一目的。

### 四、研究議題及方向

以下將由過去三年所發表的文章中，歸納出近來較常出現的研究議題與研究方向：

- (一) 管會重要性創新與成長之研究議題：例如：作業基礎成本制(ABC, Activity-based costing)與平衡計分卡等即是重要的管會創新，創新性制度的執行、接受這些創新性制度的組織特性以及這些創新制度的執行與組織績效之關聯性等議題均是*JMAR*重視的議題。
- (二) 近來由於平衡計分卡制度的興起，績效衡量制度與績效指標的研究議題相當受到重視，2005年*JMAR*的論壇主題即為績效衡量，分別探討客製化與標準化的績效指標、報償契約中之非財務績效指標之使用情形、影響成本與組織變革之執行與互補性工作之績效指標。此外，由於財務績效指標無法反映未來的特性，非財務績效指標已受到重視之影響，非財務績效指標使用對公司績效的影響以及非財務績效指標的表現對公司績效也是*JMAR*文章探

討的重點，如：顧客構面之表現對組織績效之影響。除了非績效指標的表現與使用對公司績效的影響是值得探討外，績效指標本身的特性也是探討的重點，如指標的共同性、指標的整合性與誤差性。從2005的績效衡量論壇，以及2003年與2004年分別有二篇與三篇與績效指標議題相關之文章，可見此一議題之重要性。

- (三) ABC也是重要的管會制度之創新，從*JMAR*早期的文章到近期的文章均可見ABC之研究，早期主要比較ABC制度與其他成本分攤法，近期則著重將ABC的成本資訊運用於管理決策，如：轉移定價、競爭性的定價決策(competitive pricing decision)。除了以ABC資訊為基礎的研究，繼2002年以capacity, pricing and costing為主題的論壇，以不同成本概念(如：actual cost, opportunity cost)運用於管理決策之研究仍持續出現。
- (四) 除了創新作法之研究外，也有許多傳統以來被管會重視的議題也在近期的*JMAR*出現，如：預算，預算制度之研究是歷久彌新的議題，2003年*JMAR*的論壇主題為預算，組織最擔心預算執行之效能，相關研究議題如：預算

契約之設定與預算在實際執行之方法等，均強調其對組織績效的影響，此類研究多以實驗法來進行。

- (五) 激勵管理者與員工的報償制度之研究也常出現在 *JMAR*，2004 年的論壇為股票與股票選擇權在員工誘因契約的使用，從組織特性、工作特性或報償委員會 (compensation committee) 特性來探討高階經理人的誘因契約、報償績效敏感度 (pay-performance sensitivity) 之設計。又 2003 年的文章也有兩篇與此相關之主題，而 Thomas Hemmer 也於 2004 年在 *JMAR*，以分析性模型探討報償契約之線性特性的問題。
- (六) 管理會計制度是運用於組織之中，所以也常見從組織特性、組織變革 (organizational change) 或工作 (task) 特性來探討與管會制度的關係，最常見的研究議題為誘因制度，2003 年之 *JMAR* 與 2005 年之 *JMAR* 均有相關議題之文章。
- (七) 在 2005 年之 Editorial and forum introduction，主編 Luft 教授表示實證研究較少探討管會制度在組織的選擇問題，資料難取得是一個原因，但缺乏理論的解釋又是另一個重要原因。好的理論可降低實證研究的風險，而好的實證研

究可提供理論討論之空間，未來 *JMAR* 仍歡迎運用不同的研究方法來探討管理會計之研究議題，以促進理論與實務之結合。

## 拾、*Journal of Information Systems*

### 一、期刊簡介

*Journal of Information Systems (JIS)* 是美國會計學會所出版的學術期刊，隸屬於資訊系統次學門 (IS Section)，每年出版兩期，自 1986 年發刊以來，每期大約均會區分為學術、教育和實務三大類的文章，以學術類為主，每期約刊登五至八篇不等，其它兩類文章則是輔助性的不定時刊載。*JIS* 與其它會計類期刊的分別在於其所出版的文章主要是涵蓋會計資訊系統 (AIS) 領域研究中的各類議題，討論的層面相當廣泛，並無特別著重於任一特定議題。而在研究方法方面，則以資訊科學為基礎的設計科學 (design science) 研究方法為主，但採用資料庫實證方法、實驗方法或其它商學研究方法的資訊系統相關研究，亦均會為該期刊所接受，因此亦常有使用財會或管會方法的研究者的文章出現。大體來說，比起會計領域諸多以財會為主的期刊而言，*JIS* 強調跨領域之創新與整合性研究，因此在研究方法方面，較無預設立場或門戶之見。以下將就過去

## Humanities and Social Sciences Newsletter Quarterly

五年所出版之研究(2001年至2005年)，分類歸納出若干在AIS研究中常被討論的研究議題與方向；另外，有時由JIS的徵稿主題(<http://accounting.utep.edu/jis/>)，亦可發現未來比較熱門的趨勢。

### 二、研究議題與方向

由於JIS在研究方法上的限制較少，因此其所刊載文章的主題幾乎囊括各種與會計資訊系統有關的研究、教學與技術報告，本文參考了最近五年的刊登頻率、以及評估各論文的研究貢獻後，依重要性高低將JIS刊載的論文分類如下：

(一) 設計科學研究：這類研究多數以資訊科學理論或技術為理論來源(cognate science)，例如討論企業與會計流程塑模的REA模型相關研究、與會計審計有關的電子商務相關研究(ECAIS)、以XBRL(eXtensible Business Reporting Language)為基礎的連續性報導(continuous reporting)與連續性審計(continuous auditing)技術、會計審計相關之智慧型決策支援系統(intelligent decision support systems)、會計知識本體論(accounting ontology)等研究，而上述議題最近在其他國際資管期刊中則大多被分類為電子金融

(e-finance)或人工智慧這方面的研究。這類研究的特色是研究者必須針對研究問題(例如：如何建構最有效的企業對外資訊報導環境)，提出較佳的系統架構設計(例如：應用XBRL建構企業資訊報導環境的系統架構)，同時亦必須運用適當工具開發出符合設計架構的系統平台，以提供證明其觀念性架構的績效(proof of concept)。因此，研究者必須同時熟悉資訊技術與會計領域知識，通常需要跨領域專家的合作才能順利完成。

(二) 資訊系統與組織績效之間的關連性研究：這類研究所採用的研究方法多引用自財會、管會或管理學研究，例如這幾年在JIS中較常見的，是利用財會實證方法來評估導入IT(如：ERP或SCM)之市場效果，或是使用管會的實地研究方法，來進行導入IT的效益評估等。此外，有一些傳統性的議題，例如：探討會計、審計、稽核人員在資訊系統中所應參與的角色與參與程度，是否會影響系統的績效，這類研究可以依資訊系統生命週期的概念，區分為以下不同階段：資料輸入、處理、儲存、使用、決策支援至行動結果回饋等，每個階段中均可針對會計、審計、稽核人員的角色加

以探討，雖然這類研究近年來在 *JIS* 中有減少的趨勢，但在其他國際資管期刊中，被歸類於資訊技術管理(IT governance)的這些研究，仍然是蠻重要的議題。

(三) 探討個別資訊系統使用者行為面之研究：會計資訊系統研究除了資訊技術以外，另一個主要的系統組成份子即為系統使用者，因此，使用者應用系統的行為面因素，乃成為AIS領域中傳統的研究方向之一，例如應用心理學實驗法來探討使用系統後，使用者的決策品質是否真正獲得改善，還是僅有在某些情境下，系統才能增加透過提昇資訊的可靠性，來增加決策品質？此外，使用者是否會信賴系統的產出，信賴度是由何種因素所構成？是來自於個人的認知、利害或情緒因素？還是有其它的個人偏好問題？此類研究通常必須了解到使用者使用資訊系統的決策過程，因此必須在研究者監控的環境下完成，所以大部份均採用心理學實驗法，以實驗設計方法來探討使用者運用資訊系統進行資訊處理的過程，以及如何設計較佳的資訊系統來克服使用者的偏差行為。一般來說，相較於前兩項議題，這類研究議題較具有歷史性，除了

*JIS*中所包含的文章之外，尚有許多的相關文獻可以引用，有興趣的研究者應針對過去文獻作出較完整的分析後，再進行自己的研究工作。

(四) 會計資訊系統教育研究：近年來，美國大學中諸多會計相關課程均使用ERP等企業應用軟體輔助其教學，因此，*JIS*針對應用資訊系統輔助教學的相關研究亦會加以收錄。此外，為了協助會計資訊系統課程的教學績效，*JIS*也鼓勵AIS教師們努力研發新的教學模式與教學工具，以提昇AIS的教學品質，甚至有時會以專刊的方式來突顯資訊系統教育在會計領域的重要性。

(五) 實務性文章：*JIS*雖然是學術性期刊，但鑒於會計領域中的其它領域學者專家，較不容易進入AIS學術研究的範疇，但可能有需要多吸收一些實務上關於AIS方面的發展報導，因此，包括官方(如SEC, FFIEC導入XBRL)的一些資訊系統應用、重要的AIS應用或導入個案(如某公司應用連續性審計技術的成果)、新興技術的實務性報導(如新的會計查核軟體之功能簡介與試用結果)等等，均會包含在這部份的篇幅之中。

(六) 書刊評論：如同其它的管理期

## Humanities and Social Sciences Newsletter Quarterly

刊，*JIS*也會不定時地針對AIS領域的重要出版物提供評論，內容包括一些新出版的書籍、電子書與AIS相關的應用軟體簡介等，頗值得讀者參考。