

## ■ 國際會議-會計領域



Humanities and Social Sciences  
Newsletter Quarterly

## 會計領域相關學會及年會介紹

王泰昌 國立台灣大學會計學系教授  
黃惠琦 國立台灣大學會計學系博士生

### 壹、美國會計學學會與年會

#### 一、AAA的沿革<sup>1</sup>

美國會計學學會(American Accounting Association, 簡稱AAA)目前為全球最大的會計組織協會,其致力於教育、研究、服務與促進教育與實務上的互動關係,而會員涵蓋會計與商業教育人士、研究人員以及實務界人士等。學會係於1916年由紐約大學John Raymond Wildman教授促成,當時稱為會計系大學講師美國協會(American Association of University Instructors in Accounting)。該年並舉辦首次的年會,並且以會議中的文章與大會手冊(proceedings)發布第一本大會刊物。當時成立協會的主要目的在於促成會計課程的標準化,讓實務界的人士尊敬學校教育,並且提高會計與其他商業課程或是經濟的關聯性,以及增進會計教學與實務上的關聯性。

協會於1936年更名為美國會計學學會,同年並第一次發布了學會的主要原則聲明,稱為公司財務報表之基礎會計原則的暫訂聲明(A Tentative Statement of Accounting Principles Underlying Corporate Financial Statements)。至1930年代晚期,美國會計學協會在實質上已由大學講師所共組的教育組織演化為一個研究性質的組織。目前章程上明訂學會的目標在於:(1)發起、鼓勵與贊助會計研究,並出版與協助出版研究成果;(2)促進會計教學並鼓勵適任者進入會計教學工作;(3)增進會計概念與準則之應用與發展,並將之採用於外部使用需求的財務報表;(4)增加會計與內部管理目的之發展與使用性;以及(5)促進學生與一般公眾人士對於會計知識的瞭解程度。

目前學會主要是透過每年所舉辦的年會、sectional meetings與regional

1. 以下撰寫資訊主要參考自美國會計學會之網頁相關內容(網址:<http://aaahq.org/about.cfm>,參訪日期2006年1月26日)、期刊文章Arens, Alvin A. 1990, "Celebration, Evaluation and Rededication", *Accounting Horizons* 4 (4), p88-96. 以及Flesher, Dale L. *The third-quarter century of the American Accounting Association, 1966-1991*. American Accounting Association. 1991. 之專書介紹。

## Humanities and Social Sciences Newsletter Quarterly

meetings等多重管道來持續地支持學術活動，出版的刊物包含三本期刊*The Accounting Review*、*Issues in Accounting Education*、*Accounting Horizons*以及會訊(Newsletter)與專題文章的出版品(monographs)等。另外，許多section都有發行專業性的學術性期刊，包含*Accounting and the Public Interest*、*Auditing: A Journal of Practice & Theory*、*Behavior Research in Accounting*、*Journal of the American Taxation Association*、*Journal of Emerging Technologies in Accounting*、*Journal of Information Systems*、*Journal of International Accounting Research*、*Journal of Legal Tax Research*與*Journal of Management Accounting Research*。

### 二、會員分布與人數

美國會計學會的會員包含會計教師、會計師、商業機構與政府機構之會計人員等，共分爲正式會員、準會員、終生會員以及名譽會員四種。在1917年時，學會僅擁有82位會員，爾後不斷成長，至2004年，會員人數已增加至大約8,500人左右。在AAA最初成立之際，學會成員的比重主要來自於學界人士，然而會員的人數及比重於此數十年來

有著很大的變化。1966年時，在10,762位會員中，有百分之七十來自於實務界的人士，而僅有3,475位會員來自於學術界；但到了1990年，不僅會員人數下降爲9,303人，且其中有百分之七十五來自於學術界。大致上而言，會員的比重，是呈現學術界人士不斷增加，而實務界人士不斷減少的狀況。至於美國以外的會員人數則有增加的趨勢，目前約占百分之二十。事實上，近二十五年來，學會的總會員人數不斷下滑。這些會員減少的原因主要來自於實務界人士的參與度大幅減少、教師逐年退休以及非取得終身聘的教師人數變多、學校預算減少、博士班學生的遞減以及學會並無提供潛在會員足夠的價值主張等。<sup>2</sup>

### 三、Sections、Regions與Groups

目前美國會計學學會下共分爲十五個sections以及七個regions，係由執行委員會授權成立，分別如右表所示。

其中區域性團體(regional groups)是由Perry Mason於1947年提議(regional chapter)，第一個區域性會議的年會則在1949年於Atlanta, Georgia由Southeastern Region Group舉辦。1952年，AAA的執行委員會特別建立了子

2. 參見 Judy Rayburn 於 2005 年 AAA 年會的專題演講 (keynote speech) 講稿。

Humanities and Social Sciences  
Newsletter Quarterly

Sections	Regions
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Accounting, Behavior and Organizations</li> <li>• Accounting Programs Leadership Group</li> <li>• American Taxation Association</li> <li>• Artificial Intelligence / Emerging Technologies</li> <li>• Auditing</li> <li>• Diversity</li> <li>• Financial Accounting and Reporting</li> <li>• Gender Issues and Worklife Balance Section</li> <li>• Government and Nonprofit</li> <li>• Information Systems</li> <li>• International Accounting</li> <li>• Management Accounting</li> <li>• Public Interest</li> <li>• Teaching &amp; Curriculum</li> <li>• Two-Year College</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mid-Atlantic</li> <li>• Midwest</li> <li>• Northeast</li> <li>• Ohio</li> <li>• Southeast</li> <li>• Southwest</li> <li>• Western</li> </ul>

委員會來管理區域性團體。目前AAA底下的區域性團體共有七個。區域性團體是學會用以收納會員的主要途徑之一，建立區域性團體的用意在於減少成本及交通不便的因素，讓地理區域相近的學者能夠進行學術研究上的交流。近年來區域性團體所舉辦的年會也可看出其學術交流日益蓬勃，例如每一會議的子議會(sessions)增多、文章與大會手冊的出刊增加、實體設施上的改進以及持續性的教育訓練等。就現況而言區域性團體可謂運作的相當良好。

至於探討某些特定議題的sections則始於1975年成立，其組成會員係來自於一群對某特定會計學子領域有共同學

術興趣的會員，而目的在於鼓勵擁有相近學術及專業興趣的會員能夠彼此交換並分享資訊。在sections創始之時，許多人擔心組織將變得過於分歧而導致瓦解，尚爭議了一段時日；至今，sections已成為協會中最有活力的部分，而每一section都致力於學術交流的活動，包含期刊出版、會訊(newsletter)的發行以及教育訓練活動等。在1976年時，AAA僅有六個sections舉辦它們首度的年會，而今AAA下已有十五個sections。

#### 四、學會之治理結構

美國會計學學會發展至目前為

## Humanities and Social Sciences Newsletter Quarterly

止，其組織架構非常健全，不僅全學會設置有主席(President)、副主席(Vice President)、執行委員會(executive committee)以及自主性委員會(Council)與後援委員會(standing committee)等，各section與region也有其會長(Chair)及執行委員會等組織架構。學會主席的選任視該候選人過去對於學會的貢獻而定。1978年AAA建立了自主性的委員會(Council)，建立的目的是在於確保委員會的會員都能夠參與組織的管理。雖然這些自主性的委員會主要目的是在於提供諮詢以協助執行委員會管理學會，但到了1980年它們已經變成章程修正草案中之治理架構正式組織，共包含於四位主要會員以及section與region的代表性會員。除了用以提供諮詢外，它的主要功能也在於選拔出四位會員以進入學會的推薦委員會(nominating committee)。

學會的各委員會負責處理學會的各項事務，包含期刊出版、會員事務、年會事宜以及各項學術及教育活動規劃協調。現任(2005年至2006年)美國會計學會的主席為Judy Rayburn(University of Minnesota)，過去歷任主席則包含Jane F. Mutchler、Fred Neumann、Gary John Previts、Douglas A. Snowball、Daniel W. Collins、John L. Kramer、Robert E. Jensen、Jan R. Williams、John K. Simmons、Roland Pete Dukes及Gary

Sundem等知名學者。

### 五、年會

美國會計學學會所舉辦的年會於1940年始由美國經濟學會(American Economic Association)脫離出來獨立舉行，其主要目的在於討論與會計有關的相關議題及學術性文章。雖然二次大戰時曾經停辦過好幾年(1942、1943與1945年)，但至今已為定期性的年度會議。年會的舉辦時間與地點由執行委員會決定，目前年會固定於每年八月舉行，為全世界最大型的會計學者的年度聚會。

目前AAA年會包含了：concurrent paper sessions concurrent panel sessions、new scholar concurrent sessions、effective learning strategies session、research forum session emerging and innovative research projects session與continuing professional educational sessions等，而其中concurrent sessions係委員會最為重視的部分，各session之發表文章及內容茲分別詳述如下：

#### 1. Concurrent Paper Sessions

投稿至concurrent paper sessions的文章主要是尋求能夠在具有相同興趣的研究者、教育人士以及實務界人士面前發表的機會。投稿文章會經由各子

領域的負責人連絡該子領域的學者進行同業審查。

## 2. Concurrent Panel Sessions

發表於Panel session的文章係探討當前實務、學術上的計劃與發現，以及教學與課程方法的倡導。投稿文章是由Section/Topic聯絡者負責審閱。在選擇影響至會員的議題時，Section的負責人須考量到公共和私人部門之間的聯結。

## 3. New Scholar Concurrent Sessions (自2005年始)

這個部分是在文章投稿之前，讓新進學者能夠從中得到建設性的回饋。投稿者須為畢業不久的資淺學者或是博士班學生。投稿文章係經由同業審查的方式進行審閱。資深學者將對於發表在New Scholar Concurrent sessions的文章進行評判並提供與作者交流的回饋意見。除此之外，被接受文章的作者將被要求去審閱與評判其他被接受的文章。成立這個session的用意是幫助作者增進其文章未來在期刊上發表的機會，因此投稿文章不會以等同投稿至期刊的方式嚴格地加以審閱。

## 4. Effective Learning Strategies Session

這個論壇陳列了幫助會計學習的想法、研究、策略以及教育創新。它是以交流互動的方式進行，而提供給發表者交換意見與資源的親切管道。文章的選拔是由會計教育委員會

(Accounting Education Committee)進行，對於分享與學習相關的興趣與計劃、籌得教學計劃的資金以及教育創新等有興趣的會員皆可投稿。

## 5. Research Forum Session

這個部分是鼓勵參與者與研究之意見、發現及隱含意義之廣播有交流互動的機會。作者能夠於Research Forum Session中以圖形或是互動式的方式展示他們的主要研究發現與方法，促使參與者討論。未被選拔至Concurrent Sessions的文章將可能被收錄至Research Forum Session，但作者也可以直接投稿至此session。

## 6. Emerging and Innovative Research Projects Session

這個部分於2006年新增，係用來強調研究創新的想法。作者必須將他們目前手邊的工作寫成三至四頁的摘要以投稿。它讓作者以圖形或是互動式的方式展示他們的主要研究發現與方法，促使參與者討論。投稿文件將由年會計劃的諮詢委員會會員審閱。

## 7. Continuing Professional Education (CPE)Sessions

這個部分長達一天半的討論，於年會的前兩天開始，係提供複雜之議題與主題更深入的討論。這些主題包括與實務相關的議題、當前準則活動、教學方式與資源，以及獎助金的範疇。

## Humanities and Social Sciences Newsletter Quarterly

投稿文件是由會計教育委員會之會員審閱與選拔。

### 六、期刊的連結

目前學會發行的期刊主要有三本：*The accounting review*(季刊)、

*Accounting Horizons* (雙月刊)以及*Issues in Accounting Education*(季刊)。另外各section也有發行會計學門子領域的專業期刊，茲列於下表所示。這些期刊皆可在一些研究資料庫中找到期刊文章的複本，例如：ABI/Inform、EBSCO與JSTOR資料庫等。

Sections	Publications	
Accounting, Behavior and Organizations	<i>Behavioral Research in Accounting</i>	年刊
American Taxation Association	<i>Journal of the American Taxation Association</i>	半年刊
American Taxation Association	<i>The ATA Journal of Legal Tax Research</i>	月刊
Artificial Intelligence/Emerging Technologies	<i>Journal of Emerging Technologies in Accounting</i>	年刊
Auditing	<i>Auditing: A Journal of Practice &amp; Theory</i>	半年刊
Information Systems	<i>Journal of Information Systems</i>	半年刊
International Accounting	<i>Journal of International Accounting Research</i>	半年刊
Management Accounting	<i>Journal of Management Accounting Research</i>	年刊
Public Interest	<i>Accounting and the Public Interest</i>	月刊

### 七、文章發表方式與投稿方式

AAA年會的投稿方式是按照個別的會計學門(section)，由作者在截止日期以前將文章的電子檔透過線上上傳的方式繳交。例如，2006年上傳電子檔的網址為<http://aaahq.org/AM2006/submit.htm>。每個section都有專門的教授負責審稿事宜。此外，研討會尚規定每位投稿者不得在研討會上發表超過一篇文章(但不限於只投稿一篇文章，也就是該

發表作者可以是其他篇的共同作者)。

### 八、獎項

為鼓勵會員投稿優質的論文到每年的年會，美國會計學會設有不同的論文評選獎項，並個別設置委員會專職負責。其包括有：

1. Wildman Medal Award：獎勵實務性研究
2. Competitive Manuscript Award：獎勵

博士班學生

3. Innovation in Accounting Education :  
獎勵優良教育者

4. Notable Contributions to Accounting  
Literature Award : 獎勵傑出發表者

## 九、網站

有關AAA的相關訊息請參閱網站：<http://aaahq.org>。

## 貳、美國會計學會附設會計行為與組織學會

### 一、ABO成立宗旨<sup>3</sup>

會計行為與組織學會(Accounting, Behavior and Organizations Section of the American Accounting Association, 簡稱ABO)為美國會計學會(AAA)底下的組織，其致力於提倡行為與組織科學和會計學間之互動的研究與教育，而會員來自於對於行為與組織科學與會計學間之聯結具有興趣之學術與實務界等各界人士。學會將與提倡行為與組織科學與會計學間之交流的相關活動例如研討會與投稿資訊等，以及一些研究者的初步成果(working paper series)，出版其會訊《會計行為與組織

學會報導》(*The ABO Reporter*)，並於1989年成立期刊*Behavioral Research in Accounting(BRIA)*，收錄與行為與組織科學與會計之交流相關的研究文章，且此期刊未來將由年刊轉為半年刊，足見會計行為與組織研究的蓬勃發展。為了鼓勵行為與組織科學和會計學之間交流的傑出研究與教育，學會網站上更設置有許多學校博士班專題研討課的課程大綱，更顯示其於教育上之用心。具體而言，學會的成立宗旨在於：

1. 協助關於行為與組織科學與會計之交流的研究；
2. 推展行為會計的教育活動；
3. 增進行為與組織科學和會計交流之教育與研究的廣播與發表；
4. 增加ABO section 會員與實務界人士於同感興趣議題之交流；
5. 維持符合ABO會員需求之財務上可行的組織。

### 二、學會之治理結構

目前學會主要設置有主席(President)與前後任主席(President-elect, immediate Past President)、區域性的副主席(Vice President (Regions))以及財務長等理事(officer)以及執行委員會(executive board)等。理事的責任包含審核財務預算是

3. 有關本節撰寫資訊主要參考自 ABO 的相關網頁 (網址：[http://aaahq.org/abo/secinfo/section\\_information.htm](http://aaahq.org/abo/secinfo/section_information.htm)，參訪日期 2006 年 1 月 26 日。)

## Humanities and Social Sciences Newsletter Quarterly

否通過，另外再加上主編(Editor)、區域性與全球性的協調人(Regional and International Coordinators)、研討會承辦人與後援委員會(Standing Committees)的所有主席等人構成執行委員會(Executive Committee)以全方面地處理學會各項事務並且提供理事的諮詢。目前學會活動甚多，因而後援委員會包含了推薦委員會(Nominating Committee)、刊物委員會(Publications Committee)、年度計畫委員會(Annual Program Committee)、區域協調委員會(Regional Coordinators Committee)、ABO研討會委員會(ABO Research Conference Committee)以及獎酬委員會(ABO Awards Committee)等專司各項事務。

學會現任(2005年至2006年)的主席為Stacy Kovar (Kansas State University)，而過去歷任主席則包含Charles D. Bailey、Stacey M. Whitecotton、Joseph G. Fisher、Charles E. Davis、S. Jane Kennedy、Timothy J. Fogarty、Seleshi Sisaye、Dennis Blin、Philip H. Siegel、Norman B. Macintosh以及Lawrence A. Ponemon等知名學者。

### 三、ABO Research Conference

ABO除了在AAA年會上有concur-

rent sessions以及forum之外，其舉辦有一年一度的research conference，目前於每年十月份舉辦。研討會收錄許多與組織科學與會計學間之交流有關的文章，也邀請相關學者給予專題演講。例如，2005年於Atlanta舉辦的研討會中即邀請了三位期刊主編給予受講者一些投稿上的建議，以及近年來投稿的趨勢，這三位主編分別為*Contemporary Accounting Research*的主編Steven Salterio (Queen's University)、*Behavioral Research in Accounting*的主編Bryan Church(Georgia Tech)，以及*Auditing: A Journal of Practice and Theory*的主編Kathryn Kadous (Emory University)。

除了專題演講(panel sessions)之外，ABO Research Conference尚包含了concurrent sessions與research forum，探討的主題皆為與會計行為與組織研究有關之研究議題。例如，2005年的研討會即包含了非專業投資人的決策行為、察覺、判斷與偏好，以及預算與契約訂定等議題。另外，ABO於2005年更成立了Emerging Scholars session，以收錄新進學者(包含畢業後三年內之學者以及博士班學生)的研究成果，並指派資深學者做為評論人，以提供建設性的回饋意見。作者欲投稿至一般sessions或Emerging Scholars session必須自行註明，並藉由電子郵件的方式將投稿文章

於截止日前寄送給負責的教授。

作者除投稿至此研討會以獲得學術上的交流與意見之外，也可以選擇同時投稿至期刊*Behavioral Research in Accounting*(需由作者自己註明)，但研討會處理文章接受與否的流程與期刊審稿的過程係獨立的，且*BRIA*不會出版與研討會相關的特輯。

#### 四、期刊的連結

ABO所發行的期刊為*Behavioral Research in Accounting (BRIA)*，於1989年創刊，至2005年已出版至第17輯(Volumn 17)。目前*BRIA*的主編(Editor)為Professor Bryan Church。期刊收錄的文章包含關於會計學如何影響至個人與組織行為的原創研究，或是重做過去已發表文章的研究成果，而內容涵蓋理論性與實證性(包括實地研究、問卷調查與實驗等)的文章。期刊的讀者對象主要是ABO的會員。投稿至*BRIA*的文章係由主編初步審閱後，再交由兩位匿名審稿者審閱。關於*BRIA*的投稿須知以及文章格式的說明請參見網址：[http://aaahq.org/pubs/EdPolicies/BRIA\\_EdPolicy.pdf](http://aaahq.org/pubs/EdPolicies/BRIA_EdPolicy.pdf)。

#### 五、獎項

ABO頒發每年兩種獎項：

1. Outstanding Dissertation Award：獎勵傑出論文
2. Notable Contribution Award：獎勵具有傑出貢獻者

#### 六、網站

關於美國會計學會附設會計行為與組織學會的資訊請參閱網站：<http://aaahq.org/abo/index.html>。

### 參、美國會計稅務學會

#### 一、ATA的沿革與成立宗旨<sup>4</sup>

美國會計稅務學會(American Taxation Association, 簡稱ATA)係於1974年建立，爾後於1978年加入美國會計學會(AAA)，成為美國會計學會的附設稅務學會(Tax Section)，而會員涵蓋了與會計稅務教育與研究有興趣之各界人士。學會致力於提倡會計稅務之教育與研究，並且將與會計稅務教育與研究相關的各項活動，出版其會訊(ATA Newsletter)。除會訊外，學會尚出版兩本期刊，分別為*Journal of the American*

4. 有關本節撰寫資訊主要參考自ATA的相關網頁(網址：<http://aaahq.org/ata/index.htm>，參訪日期2006年1月26日。)

## Humanities and Social Sciences Newsletter Quarterly

*Taxation Association(JATA)*以及*The ATA Journal of Legal Tax Research(JLTR)*，收錄與會計稅務研究的相關文章。學會成立之宗旨在於倡導會計稅務教育與研究，其網站並分享了許多與稅務教育及研究相關的各項資訊，包含一些稅務專題研討課程的課程大綱與內容、稅務實例分享、與稅務相關之研究會資訊，以及其他稅務期刊的資訊等。學會成立的目的可具體陳述如下：

1. 增進稅務資訊的流通與發行；
2. 促進稅務教育活動，包含課程、教材、研究所稅務課程以及稅務認可 (tax accreditation matters)等事宜；
3. 提供關於學術規範(如法律、經濟與會計)與稅務導向之教育計劃發展的交流；
4. 推廣關於稅務政策、稅務提案與稅務立法的研究活動；
5. 鼓勵稅務學術界人士與實務界人士或是稅務專業組織之交流。

### 二、學會之治理結構

目前學會主要設置有主席 (President)與繼任主席(President-elect)、副主席與繼任副主席(Vice President, Vice President-elect)以及財務長等理事(officer)。其組織架構相當健全，幾乎各項活動都有委員會負責籌辦與規劃。同時，學會也有區域性的主席

負責AAA區域性會議的籌劃。學會現任(2005年至2006年)的主席為Thomas Omer (University of Illinois at Chicago)，而過去歷任主席則包含Frances L. Ayres、Dave Stewart、Beth Kern、Anne Christensen、Shirley Dennis Escoffier、Robert Gardner、Richard Weber、Sandra Kramer以及Ed Outslay等知名學者。

### 三、ATA Midyear Meetings and JATA Conference

ATA除了在AAA年會上舉辦concurrent sessions以及forum之外，另舉辦有一年一度的年中會議，並由KPMG會計師事務所贊助。至2005年為止，ATA年中會議共舉辦過17次，目前係於每年的二月份舉辦。年中會議的發表係透過持續專業教育訓練課程CPE Program與concurrent sessions(包含Legal Research Session、Tax Education Roundtable Discussion Session、Tax Education Research Session等)的方式進行，不僅收錄許多與會計稅務研究有關的文章，例如恩隆案後的稅務規劃等議題等，促進學術與實務交流及分享；另外，ATA也在舉辦年中會議的同時，舉辦一年一度的JATA Conference，亦為探討與稅務研究有關之議題，至2005年為止共舉辦有11次。被接受發表於JATA Conference上的文章，將會

被收錄*Journal of the American Taxation Association*的補輯(supplemental issue)上，而未被JATA Conference接受的文章，則視同投稿至期刊JATA進行審理。<sup>5</sup>自2005年起年中會議所加入的Legal Research Session，收錄的是稅務政策與稅法之應用研究的文稿，而被接受的文稿將會被刊登在期刊*The ATA Journal of Legal Tax Research*上。另外，ATA並於2005年在年中會議的前一天創辦提供給博士班學生的稅務教育訓練課程(Tax Doctoral Consortium)，且於2006年增設New Faculty and Doctoral Research Session，供新進學者投稿，進行學術交流並獲得回饋資訊。<sup>6</sup>

作者可自行選擇將不同文章投稿至ATA年中會議的各個不同sessions(例如JATA Conference與Legal Session等)。投稿至ATA年中會議的文章將經由匿名審稿的方式進行審查。投稿方式是在截止日期以前將文章的電子檔寄送給負責的教授。

#### 四、期刊與投稿資訊

ATA共發行兩本期刊，分別為

*The Journal of the American Taxation Association*(JATA)與*The ATA Journal of Legal Tax Research*(ATA JLTR)，其中ATA JLTR為電子期刊。JATA於1980年創立，其收錄與稅務主題有關的實證性、分析性與實驗性研究文章，目的在於散播與取得稅務知識，現任主編則為C. Bryan Cloyd (Virginia Polytechnic Institute and State University)。投稿至JATA的文章將由兩位匿名審稿者審閱，若雙方都接受，會再指派另一位匿名審稿人進行審閱。關於期刊的投稿資訊與文稿格式的說明請見網址：[http://aaahq.org/pubs/EdPolicies/JATA\\_EdPolicy.pdf](http://aaahq.org/pubs/EdPolicies/JATA_EdPolicy.pdf)。

至於ATA JLTR則為ATA目前新辦的期刊，以電子期刊的方式提供讀者訂閱。ATA JLTR收錄能夠應用法務研究方法的創新性研究，尤其是當這些研究能夠(1)辨認與描述重要稅務議題，包含歷史沿革、發展與國會的特別意圖；(2)提出稅務系統上的改善與特殊解決方案；以及(3)批判性地分析從技術上與政策上考量之稅務法則變動提案。現任ATA JLTR的主編為W. Eugene Seago (Virginia Polytechnic Institute and State

5. 關於JATA Conference的詳細投稿資訊，請見網址：<http://aaahq.org/ata/publications/jata/pdf/Call-JATA-2006.pdf>。

6. 關於New Faculty and Doctoral Research Session的詳細投稿資訊，請見網址：<http://aaahq.org/ata/meetings/midyear-meetings/2006/calls/Call-2006-New%20Faculty-Doctoral-Research.pdf>。

## Humanities and Social Sciences Newsletter Quarterly

University)。投稿至ATA *JLTR*的文章將由主編先進行篩選，再由兩位匿名審稿者審閱。

### 五、獎項

ATA頒發有許多獎項，包括：

1. ATA/ Deloitte Teaching Innovation Awards
2. ATA Outstanding Service Award (not active)
3. ATA/PWC Outstanding Dissertation Award
4. ATA Tax Manuscript Award
5. Ray M. Sommerfeld Outstanding Tax Educator Award (Funded by the Ernst & Young Foundation) (not active)

### 六、網站

關於美國會計稅務學會的資訊請參閱網站：<http://aaahq.org/ata/index.htm>。

## 肆、美國會計學會附設人工智慧/新興科技學會

### 一、AI/ET的介紹與成立宗旨<sup>7</sup>

人工智慧/新興科技學會(Artificial Intelligence/Emerging Technologies Section of the American Accounting Association，簡稱AI/ET)為美國會計學會底下的組織，成立於1997年，其目的在於鼓勵與增進關於人工智慧與新興科技於會計上的教學、研究與應用。學會更將與提倡人工智慧與新興科技之各項相關活動，例如相關領域之研討會與投稿資訊等，出版其會訊(*AI/ET Newsletter*)，並與辦期刊*Journal of Emerging Technologies in Accounting(JETA)*，收錄與人工智慧與新興科技相關的研究成果。目前人工智慧/新興科技學會之會員人數共354人。具體而言，學會的成立宗旨在於：

1. 藉由強調人工智慧與新興科技於會計領域上的應用，鼓勵人工智慧與新興科技；
2. 促進研究人工智慧與新興科技之學者間交換學術發現與想法；
3. 提供人工智慧與新興科技之研究、實務與準則之報告一個發表與討論的平台。

7. 有關本節撰寫資訊主要參考自 AI/ET 的相關網頁 (網址：<http://raw.rutgers.edu/raw/aaa/aiet/aithome.htm>，參訪日期 2006 年 1 月 26 日。)

台：

4. 出版期刊 *Journal of Emerging Technologies in Accounting (JETA)*，以增進對於人工智慧與新興科技理論、研究、實務與教育之貢獻；
5. 提供與人工智慧與新興科技課題與教育討論想法、發表與發展的研討會；
6. 將以人工智慧為基礎之方法與工具，以及新興科技於會計教育上的應用，鼓勵教育革新並增進會計教育。
7. 提供會計學者、實務界、公眾人士以及公司與非營利會計組織等對於人工智慧與新興科技進行交流意見之機會

## 二、學會之治理結構

目前人工智慧/新興科技學會主要由主席(President)、與前任主席(immediate Past President)、副主席(Vice President)、繼任主席(President-Elect)、秘書財務長 (Secretary-Treasurer)等人組成理事委員會(Officer Board)，以全方面地處理學會各項事務。另外，美國會計學會(American Accounting Association)更指派有區域事務協調長(Regional Coordinator)、國際事務協調長(International Coordinators)、記事長(Historian)以及網頁事務管理長(Webmaster)等職務。學會所舉辦的活動甚多，其後援委員會包含研究委員會(Research Committee)、刊物委員會

(Publications Committee)、會員委員會(Membership Committee)、教育委員會(Education Committee)、推薦委員會(Nominating Committee)、傑出論文獎委員會(Outstanding Dissertation Award Committee)、特別貢獻獎助委員會(Notable Contribution to the Literature Award Committee)以及專題研討委員會(Workshop Committee)。學會現任(2005年至2006年)主席為知名學者Andrew M. Lymer(University of Birmingham)。

## 三、學會年中會議(AAA-AIET Section Mid-Year Conference)

人工智慧/新興科技學會舉辦一年一度年中會議，目前於每年一月份舉辦。研討會中包含邀請相關領域之著名學者進行專題演講(plenary sessions)、panel discussions、research and education paper sessions、供學術研究發表的concurrent sessions，以及供學者進行學術討論的forum paper sessions等，均收錄有許多與人工智慧與新興科技研究相關的文章。人工智慧/新興科技學會所舉辦的年中會議，通常與資訊系統學會所贊助之會計資訊系統新進學者研討會(AIS New Scholar Consortium)一起舉辦，因此年中會議的徵稿資訊亦包含與會計資訊系統新進學者之相關投稿資訊。2006年的年中會議在Scottsdale

## Humanities and Social Sciences Newsletter Quarterly

(Arizona)舉辦。

年中會議特別強調歡迎下列議題的文章：(1)會計上的技術革新以及其於未來會計實務、研究與教育的隱含意義；(2)連結財務會計、管理會計、稅務、國際會計、公共興趣議題之技術與系統；(3)人工智慧與新興科技之研究；以及(4)會計資訊系統教育。

### 四、文章發表方式與投稿方式

作者可自行選擇投稿時係僅投稿至年中會議，或是同時投稿至年中會議與學會所興辦的期刊*Journal of Emerging Technologies in Accounting*。不同的投稿方式將由不同的教授專司負責，投稿時作者須將其文章藉由電子郵件的方式於截止日前寄送給個別負責的教授，並經由線上繳款的方式直接繳納投稿費用。2006年負責投稿至年中會議係由兩位教授共同負責，分別為 Severin Grabski (grabski@bus.msu.edu) 與 Greg Gerard (ggerard@cob.fsu.edu)，而同時投稿至年中會議與期刊的負責教授則由*Journal of Emerging Technologies in Accounting*的期刊主編 Miklos Va

sarhelyi(miklosv@andromeda.rutgers.edu)負責。<sup>8</sup>關於學會的期刊*Journal of Emerging Technologies in Accounting*之投稿說明與格式則請詳見 <http://raw.rutgers.edu/raw/aaa/aiet/CopyeditedEditorialPolicy.htm>。

### 五、獎項

學會每年由推薦的方式頒發獎項 AIET Outstanding Dissertation Award，以獎勵傑出論文。

### 六、網站

有關人工智慧/新興科技學會的相關訊息請參閱網站：<http://accounting.rutgers.edu/raw/aaa/aiet/aiethome.htm>。

## 伍、美國會計學會附設審計學會

### 一、Auditing Section的介紹與成立宗旨<sup>9</sup>

審計學會(Auditing Section of the American Accounting Association)為美國會計學會(AAA)底下的組織，於1976年始於亞特蘭大(Atlanta)舉辦首次年會

8. 詳細投稿資訊請參見 [http://raw.rutgers.edu/raw/aaa/aiet/06\\_AIET\\_Midyear\\_CALLFORPAPERS.pdf](http://raw.rutgers.edu/raw/aaa/aiet/06_AIET_Midyear_CALLFORPAPERS.pdf)。

9. 有關本節撰寫資訊主要參考自審計學會的相關網頁(網址：<http://aaahq.org/audit/index.htm>)，參訪日期 2006年1月26日。

並發布其會訊《審計人員報導》(*The Auditor's Report*)。審計學會之會員來自於與審計之教學研究或實務方面有興趣的各界人士，包括學術界、實務界人士與各研究單位，至今會員人數已超過1,500人。

審計學會成立的目的，如目前章程與執行手冊中所明述，為提升大眾對於審計學的關注。這也給予了美國會計學會對於審計學有特別興趣之會員一個良好的溝通管道。審計學會的成立目的的主要在於增進審計之教學、研究與審計與簽證服務的實務三方面。具體而言，其指導方針可分述如下：

#### 1. 教育：

- a) 由審計學會之下的教育委員會負責協調與審計學會相關的教育活動；
- b) 贊助美國會計學會之年會以及區域性會議上的持續專業教育(continuing professional education, CPE)之專題研討會(workshops)；
- c) 贊助發表於美國會計學會之年會以及區域性會議與教育相關的文章，並於會訊(*The Auditor's Report*)發布與審計教育相關的資訊；
- d) 贊助獎項“Outstanding Audit Educator Award”；
- e) 贊助年中會議的教育專題演講。

#### 2. 研究：

- a) 由審計學會之下的研究委員會負責

協調與審計學會相關的研究活動；

- b) 每年發刊兩次*Auditing: A Journal of Practice & Theory*
- c) 贊助發表於美國會計學會之年會、區域性會議及審計學會年中會議上與審計研究方法之持續專業教育會議CPE sessions；
- d) 發布與審計研究相關的資訊於會訊《審計人員報導》(*The Auditor's Report*)上；
- e) 贊助獎項“Outstanding Audit Dissertation Award”；
- f) 聯合贊助審計研究的專題討論會，以及贊助審計學會年中會議上的所有討論會。

#### 3. 實務：

- a) 由實務副主席(Vice Chair-Practice)負責協調審計學會的專業性活動；
- b) 發布與審計實務相關的資訊於會訊《審計人員報導》上；
- c) 審計準則委員會(Auditing Standards Board)聯繫委員會致力於提供審計準則委員會所關切之當前與新興議題的研究發現與隱含意義。

#### 4. 全球化觀點

國際化聯繫委員會負責協調審計學會之國際化活動以及與國際化組織的關係。期刊*Auditing: A Journal of Practice & Theory*與會訊《審計人員報導》發表與具有國際化隱含意義的教學、研究及實務相關文章。

## Humanities and Social Sciences Newsletter Quarterly

### 5. 公眾責任

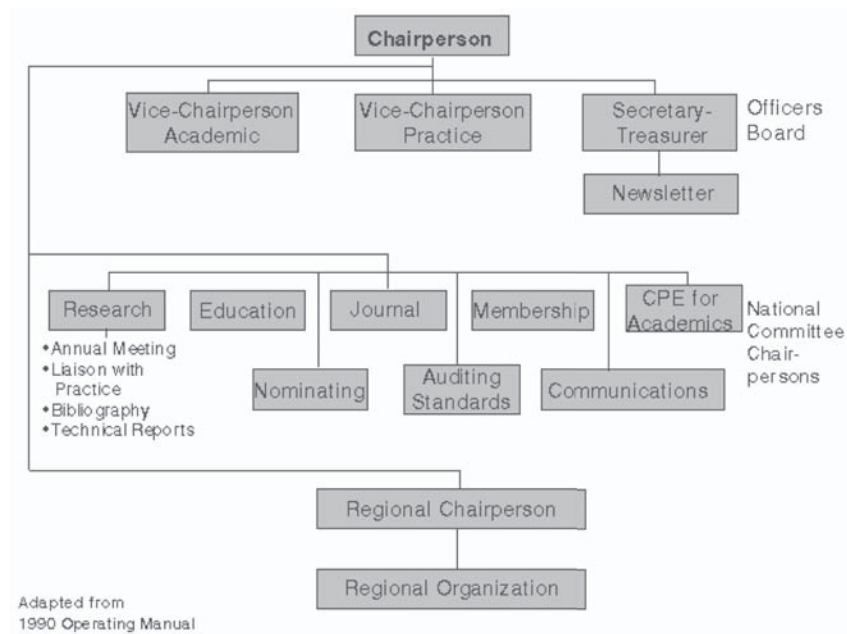
期刊*Auditing: A Journal of Practice & Theory*與會訊《審計人員報導》發表具有公共政策隱含意義的文章。審計學會透過其底下各委員會回應AICPA之審計準則委員與其他組織所發佈布之文件。

### 二、學會之治理結構

目前學會除設有主席(Chairperson)與兩位分別管理學術與實務領域的副主席(Vice Chairperson Academic, Vice

Chairperson Practice)之外，尚設置有十八個委員會，同時也分區設置了八位區域性的負責人(Regional Chairpersons)。其組織架構圖如圖一。

由圖所示，學會組織可以分為兩個層級：全國性(National)與區域性(Regional)。在全國性的層級中，管理委員會包含了主席、兩位副主席以及財務長 (Secretary-Treasurer)，皆於每年商業會議時由會員所選出。這些執行長不僅須對學會整體的活動進行籌劃，也提供了全國性委員會以及



圖一 審計學會架構圖

(資料來源：網址<http://aaahq.org/audit/About/History/history2.html>)

區域性負責人的指導方針。至於區域性的層級中，八位區域性的負責人(The Northeast, Mid-Atlantic, Southeast, Ohio, Midwest, Southwest, Western, and Canadian Region)則是負責讓學會的區域性組織得以良好運作，以及協調個別區域內的學會活動。區域性負責人為學會主席選出，區域性的活動主要是針對每年的美國會計學會之區域性會議進行計劃。雖然審計學會並未直接控制區域性的計劃，但是區域性的負責人已經成功地在其所屬區域內，鼓勵並提升審計的研究與教學品質。區域性會議的目的偏向強調教育以及實務相關的議題。美國審計學會的現任(2005年至2006年)主席為Mark Beasley(North Carolina State University)，歷屆主席則包含Arnie Wright、Ira Solomon、Robert Knechel、William Messier、Ted Mock與Carl Warren等知名學者。

### 三、審計學會年中會議(Annual Auditing Midyear Conference, AMC)

目前審計學會於每年的一月份舉辦一次為期兩天的年中會議，每年吸引至少200位以上人士參與，同時也是會員認為獲益良多的學術性會議。至2005年已經舉辦過11次的年中會議，並由KPMG會計師事務所贊助。除了許多專題演講(plenary sessions)之外，

年中會議尚包含討論許多與實務或教育相關議題之panel sessions，以及供學者發表其研究成果之concurrent session和供學者進行交流與討論之Research and Education Roundtable。例如，在2006年第十二屆的年中會議中的plenary session即討論影響至審計專業的全球性的準則制定議題。邀請的講者包含國際審計與簽證準則委員會(International Auditing and Assurance Standards Board)的主席John Kellas以及前任萬大略證券委員會Ontario Securities Commission)的主席David Brown等。而會議中所討論的議題則囊括會計師獨立性、審計小組獨立性、會計師與客戶意見不一致、公司治理、亞洲審計市場證據、會計師輪調以及強制性的審計揭露準則等。

另外，在會議前一天尚舉辦由KPMG會計師事務所贊助，供博士班學生學習的教育訓練課程(doctoral consortium)，包含教學各種不同研究方法下的審計研究，以及可供研究以及未來討論的方向。

### 四、期刊的連結

審計學會發行的期刊為*Auditing: A Journal of Practice & Theory(AJPT)*，其目的在於對於影響審計實務之力量的瞭解，以及增進研究與實務上的溝

## Humanities and Social Sciences Newsletter Quarterly

通。若投稿文章係與審計教育相關，則應改投美國會計學會所辦的期刊 *Issues in Accounting Education*。AJPT 收錄的文章包含關於審計理論、實務、研究方法、機構以及與外部經濟的連結之研究，討論與分析對於未來審計實務與研究之發展有影響之當前議題，彙總與評估對於審計有重大影響之相關領域的調查，不同國家之審計實務與發展，公司或政府審計之討論，以及應用審計於適當的主題上。目前主編為 Dan A. Simunic (University of British Columbia)，副主編群則包含 Jean Bedard、Jere Francis、Ferdi Gul、Kathryn Kadous、Rachel Schwartz、Mike Stein、Ken Trotman 與 Marleen Willekens。關於 AJPT 的投稿須知以及文章格式的說明請詳見網址：<http://aaahq.org/audit/Pubs/author.htm>。

### 五、文章發表方式與投稿方式

審計學會年中會議的發表係透過 plenary sessions、concurrent sessions 以及 research and education roundtables 的方式進行。投稿至審計學會年中會議的文章將經由匿名審稿的方式進行審查。投稿方式是在截止日期以前將文章的電子檔寄送給負責的教授。

### 六、獎項

審計學會頒發五種獎項予其會員：

1. Distinguished Service in Auditing Award
2. Innovation in Auditing and Assurance Education Award
3. Notable Contributions to the Auditing Literature Award
4. Outstanding Auditing Educator Award
5. Outstanding Auditing Dissertation Award

### 七、網站

關於美國會計學會附設審計學會的資訊請參閱網站：<http://aaahq.org/audit/index.htm>。

## 陸、美國會計學會附設財務會計與報導學會

### 一、FARS 的介紹與成立宗旨<sup>10</sup>

財務會計與報導學會 (Financial Accounting and Reporting Section of the American Accounting Association，簡稱 FARS) 為美國會計學會 (AAA) 底下的組織，主要是由美國會計學會內對於財務會計與報導之教學研究或實務有興趣的會員所組成。該組織亦設置有區域

10. 有關本節撰寫資訊主要參考自 FARS 的相關網頁 (網址：<http://www.fars.org/>)，參訪日期 2006 年 1 月 26 日。)

性的分支機構。另外，該組織每年於美國會計學會的年會中舉辦一年一度的會議，包含Concurrent sessions與CPE sessions，同時也贊助並參與許多研討會及會議的舉辦過程。財務會計與報導學會將與財務會計與報導有關的研究活動，出版其會訊，名為《財務與報導期刊》(Financial Reporting Journal)。任何支持美國會計學會並且對於財務會計與報導之議題有興趣者皆可加入會員。目前財務會計與報導學會的會員人數共有1,562人。為促使財務會計與報導之相關活動熱烈進行，財務會計與報導學會成立目的可具體地分為三方面說明，分別為：

1. 教育：討論、檢視並廣播和財務會計與報導相關議題的教學，包含教學方法與方針、評估與審視教材與此目的之關聯性，以及致力於增進此領域教學上的有效性與效率性。
2. 研究：鼓勵、促進並發表和財務會計與報導相關的研究議題與計畫，例如增進研究議題與目的或是進展中之工作上的溝通甚至是給予資金上的補助、辨認出需要研究的議題，以及透過美國會計學會之各種會議(包含年會、區域性會議或是為了財務會計與報導所舉辦的特殊會議)以及出版刊物(包含討論稿以及財務會計與報導之期刊)等方式發表研究成果。
3. 專業：讓從事財務會計與報導教學與

研究的教授有更多機會與實務界人士交流，包括提供專業人士討論其所遇問題與成功經驗之分享平台、創造雙方交流的良好氣氛，以及提供達成良好合作關係的正式管道。

## 二、學會之治理結構

目前學會除設有主席(President)與副主席(Vice President)外，尚設置有七個區域性的負責人(Regional Directors)與全國性的負責人(National Directors)，並由主席、副主席、前任主席(Past-President, President-Elect)、財務長(Secretary-Treasurer)與主編(Editor)等人構成執行委員會(Executive Committee)。另外，學會於1999年設置了指導委員會(steering board)，目的在於藉由監督FARS舉辦之各項活動是否具有持續性。該指導委員會除了執行委員會的成員之外，其他FARS會員也能夠經由選舉的方式進入委員會。此指導委員會設有一年兩次的年會，底下並有後援委員會(standing committee)負責組織的各項活動，包含年會的concurrent session與CPE sessions、獎項之頒發、區域性會議、會訊與網頁公告等。學會現任(2005年至2006年)的主席為David A. Ziebart (University of Kentucky)，而過去歷任主席則包含Terry D. Warfield、Eugene E. Comiskey、Robert

## Humanities and Social Sciences Newsletter Quarterly

J. Swieringa以及Wayne Landsman等知名學者。

### 三、財務會計與報導學會年中會議 (Annual Financial Accounting and Reporting Section Midyear Conference)

FARS每年度於一月份舉辦年中會議，至2005年已舉辦過三次的年中會議。年中會議包含邀請學者進行專題講演之plenary sessions以及供學者發表研究成果的concurrent sessions，討論內容包含與財務會計與報導的相關議題。例如，2006年將於Atlanta舉辦的第四屆年中會議，其plenary sessions中將專門討論公平市價(fair value)的議題，包含了公平市價的定義、衡量與施行，以及公平市價會計的推廣使用對於會計教育的隱含意義，而concurrent session則包含了財務報導品質、分析師預測誤差的決定因素、財務報導準則的經濟後果、揭露管制的後果、盈餘管理的限制，以及理性與非複雜性投資人等議題。

為使年中會議更具組織化，FARS決定了舉辦會議的兩項達成方針：(1)年中會議必須開放予所有FARS的會員，以及(2)致力於提供對於財務會

計與報導有興趣的所有助理教授與博士班學生發表與學習的機會。除此之外，FARS年中會議的第一天尚舉辦了提供博士班學生學習的課程(Doctoral Consortium)。

### 四、文章發表方式與投稿方式

投稿至FARS年中會議的文章將經由匿名審稿的方式進行審查。投稿方式是透過線上上傳的方式繳交。上傳電子檔的網址為：[http://hq.ssrn.com/conference/Conf\\_Welcome.cfm?confid=781804](http://hq.ssrn.com/conference/Conf_Welcome.cfm?confid=781804)。

### 五、獎項

為鼓勵會員投稿優質的論文到每年的年會，大會設有論文評選獎項，包括：

1. Best Paper Award
2. Best Dissertation Award

### 六、網站

有關FARS的相關訊息請參閱網站：<http://www.fars.org/>。

## 柒、美國會計學會附設資訊系統學會

### 一、Information System Section的介紹與成立宗旨<sup>11</sup>

資訊系統學會(Information Systems Section of the American Accounting Association)為美國會計學會(AAA)底下的組織，其致力於提倡會計資訊系統的研究與教育，而會員來自於對於會計資訊系統有興趣之各界人士。學會提倡會計資訊系統之各項相關活動，例如研討會與投稿資訊等，並出版其會訊(*AIS Newsletter*)，另於1987年創辦期刊*Journal of Information Systems*，收錄與會計資訊系統相關的研究成果。在早期，資訊系統之研究並非會計學的主流研究，然而目前資訊系統學會已蓬勃發展成美國會計學會的重要分支。例如，2005年美國會計學會所發布之主要期刊*The Accounting Review*，其編輯委員會即首次納入了研究會計資訊系統之Bill McCarthy。<sup>12</sup> 學會成立之目的在於藉由教學、研究與實務的提升，創造並發布與會計資訊系統相關的知識和會計資訊科技。具體而言，學會的成立宗旨在於：

1. 促進會計資訊系統的瞭解，並使其接受為會計領域的重要分支；
2. 提供會計資訊系統之研究、實務及準則之發表與討論的討論會；
3. 提供對於會計資訊系統有興趣之教育與實務界人士彼此討論與交流的機會；
4. 提供與會計資訊系統課程和教育之概念與發展的討論會；
5. 提供與其他資訊系統相關組織的聯結。

### 二、學會之治理結構

目前資訊系統學會主要由主席(President)、前任主席(immediate Past President)、學術性的副主席(Vice President-Academic)、秘書(Secretary)以及財務長(Treasurer)等人組成執行委員會(Executive Committee)，以全方面地處理學會各項事務。目前學會活動甚多，其後援委員會包含研究與刊物委員會(Research and Publications Committee)、特別貢獻獎助委員會(Notable Contribution to the Literature Award Committee)、傑出論文獎委員會(Outstanding Dissertation Award Committee)、教育事務委員會

11. 有關本節撰寫資訊主要參考自 AIS 的相關網頁(網址：<http://aaahq.org/infosys/index.html>)，參訪日期 2006 年 1 月 26 日。

12. 參見 2005 年 AIS 會訊之報導(網址：[http://aaahq.org/infosys/pubs/news\\_fall05/news\\_fall05.pdf](http://aaahq.org/infosys/pubs/news_fall05/news_fall05.pdf))。

## Humanities and Social Sciences Newsletter Quarterly

(Education Issues Committee)、會員服務委員會(Membership Service Committee)以及組織規章檢閱委員會(By-laws Review Committee)等專司各項事務。學會現任主席為知名學者Stephanie Bryant (University of South Florida)。

### 三、資訊系統學會年中會議 (AAA-IS Section Mid-Year Conference)

資訊系統學會舉辦一年一度，為期兩天的年中會議，目前於每年一月份舉辦。研討會中包含邀請相關領域之著名學者進行專題演講(plenary sessions)、panel discussions、research and education paper sessions、供學術研究發表的concurrent sessions，以及供學者進行學術討論的forum paper sessions等，均收錄有許多與會計資訊系統研究相關的文章。除此之外，學會更於2003年開始，於年中會議的前一天，舉辦供新進學者(包含畢業後三年內之學者以及博士班學生)進行學術交流的新進學者研討會(AIS New Scholar Consortium)。該研討會由KPMG會計師事務所贊助，包含供新進學者進行教育訓練的CPE Workshop、AIS教學方式以及研究心得(research tips)的專題演講，並給予新進學者發表其初步研究成果，由期刊 *Journal of Information Systems* 的編輯委員會提供該發表學者回饋性的建

議。另外，編輯委員會尚會提供給被接受之文章作者二篇文章予其評論。舉辦新進學者研討會供其學習與交流的目的，在於增進這些學者未來於期刊 *Journal of Information Systems* 上發表的能力。2006年的年中會議以及新進學者研討會是在Scottsdale(Arizona)舉辦。

### 四、投稿須知

作者可自行選擇投稿時係僅投稿至年中會議、同時投稿至年中會議與學會所興辦的期刊 *Journal of Information Systems*，或是投稿至新進學者研討會。不同的投稿方式將由不同的教授專司負責，投稿時作者僅須將其文章藉由電子郵件的方式於截止日前寄送給個別負責的教授，並經由線上繳款的方式直接繳納投稿費用。2006年負責投稿至年中會議的負責教授為Mary Curtis(curtism@unt.edu, 940-565-4366)，而同時投稿至年中會議與期刊的負責教授則為Brad Tuttle(jis@sc.edu, 803-777-6639)。

至於新進學者研討會的投稿須知，則特別強調歡迎下列議題的文章：(1)會計上的技術革新以及其於未來會計實務、研究與教育的隱含意義，(2)連結財務會計、管理會計、稅務、國際會計、公共興趣議題之技術與系統，(3)

人工智慧與新興科技之研究，以及(4)會計資訊系統教育。

## 五、期刊的連結

資訊系統學會所發行的期刊為 *Journal of Information Systems(JIS)*，目的在於支持、提倡與改善資訊系統與資訊科技之研究、教育與實務。JIS收錄的文章包含學術性與教育性研究，以及關於資訊系統與資訊科技之實務性突破報告。對於會計資訊以及管理資訊系統有貢獻的文章都可發表至此期刊內。期刊的網頁為 <http://www.jisonline.com/>。目前期刊主編為Brad Tuttle(University of South Carolina)，歷任主編則包含Joseph W. Wilkinson(1986-1989)、William E. McCarthy(1989-1992)、A. Faye Borthick(1992-1998)、Casper E. Wiggins, Jr.與Uday S. Murthy(1998-2001)以及Dan N. Stone (2001-2004)等人。相關的投稿須知與格式說明請見網址[http://aaahq.org/pubs/EdPolicies/JIS\\_EdPolicy.pdf](http://aaahq.org/pubs/EdPolicies/JIS_EdPolicy.pdf)。

## 六、獎項

資訊系統學會頒發的獎項包含：

### 1. *Journal of Information Systems* Best

### Reviewer Award

2. Outstanding Dissertation Award
3. Notable Contribution to the Literature
4. Outstanding Service Award

## 七、網站

關於美國資訊學會的資訊請參閱網站：<http://aaahq.org/infosys/index.html>。

## 捌、美國會計學會附設國際會計學會

### 一、IAS的介紹與成立宗旨<sup>13</sup>

國際會計學會(The International Accounting Section of the American Accounting Association，簡稱IAS)為美國會計學會(AAA)底下的組織，其致力於提倡與國際會計議題相關之教育與研究，而會員來自於對於國際會計有興趣之學術與實務界等各界人士，目前會員人數已達1,060人。學會將與提倡國際會計議題之相關活動，以及當前關於國際會計之教育、研究與實務現況，每年出版三次的會訊(*International Accounting Forum*)，會訊中並有專欄(專欄名稱Have you seen?)節錄已發表

13. 有關本節撰寫資訊主要參考自IAS的相關網頁(網址：<http://aaahq.org/international/index.html>，參訪日期2006年1月26日。)

## Humanities and Social Sciences Newsletter Quarterly

於其他國際會計期刊的文章摘要，並有類似的教育專欄發布教育資訊。另外，國際會計學會並於2002年出版期刊*Journal of International Accounting Research (JIAR)*，收錄與國際會計相關的研究文章。國際會計學會的目的在於透過美國會計學會，鼓勵、支持並促進大眾對於國際會計的興趣，並且提供一個散播國際的會計研究的平台，分享在世界各處關於國際性組織會計課程教育的資訊。另外，國際會計學會更提供一個給AAA會員、其他學者以及會計與商業專業人士分享與國際會計議題相關之制度以及會計專業上的深遠建議。具體而言，學會的成立目的在於：

1. 透過美國會計學會鼓勵、支持並促進美國及其他世界各處之大眾對於國際會計的興趣；
2. 透過區域性會議與國際性會議、年中會議、會訊及及期刊的發布等提供美國會計學會會員與其他學界人士以及對於國際會計有興趣之專業會計師的溝通方式；
3. 藉由區域性會議以及各附設學會之年中會議等各項會議，鼓勵各附設學會會員從事國際會計之研究，並協助AAA研究委員會、提供諮詢團體國際會計計劃，以及監督重要的國際會計事務與國外研究；
4. 促進附設學會之會員所提出之特殊研究、教學或是資訊上之需求的方便性。

## 二、學會之治理結構

目前學會除設有主席(President)與兩位分別管理學術與實務領域的副主席(Vice President Academic, Vice President Practice)等理事(officers)之外，尚設置有委員會代表(Council Representatives)、專司各項學會事務的委員會主席(Committee Chairs)、區域性協調人(Regional Coordinators)以及各國負責人(Country Directors)。學會現任(2005年至2006年)主席為Donna L. Street(University of Dayton)，而過去歷任主席則包含Bruce K. Behn、Robert Larson與David Sharp等知名學者。

## 三、國際會計學會年中會議(Annual IAS Midyear Conference)

國際會計學會年中會議是由KMPG會計師事務所聯合贊助，於每年的一月份或二月份舉辦，至2005年共已曾舉辦過11次。年中會議提供給對於國際會計議題有興趣之教師、研究者以及實務界人士交換資訊、獲得良好的連結以及討論新興議題的機會，也提供了新進學者與博士班學生發表他們成果的機會，因而每年吸引了上百位人士參與，是會員認為獲益良多的學術性會議。除了許多plenary sessions之外，會中尚有許多教育與實務導向，或是強調目前

研究的panel sessions。例如，2006年一月於Los Angeles舉辦的第十二屆年中會議，即邀請到Hollis Ashbaugh-Skaife與Wayne Thomas兩位教授講演國際會計報導之議題。除此之外，會議尚有許多concurrent sessions供學者發表其國際會計研究成果。國際會計學會更在2005年於年中會議中加入了供新進學者發表其論文的Doctoral/New Faculty consortium，以提倡國際會計之研究。2006年的年中會議則與審計學會的年中會議合辦。

#### 四、文章發表方式與投稿方式

國際會計學會年中會議的發表係透過plenary sessions、panel sessions、concurrent sessions與Doctoral/New Faculty consortium的方式進行。投稿至國際會計學會年中會議的文章將經由匿名審稿的方式進行審查。投稿方式是在截止日期以前將文章的電子檔寄送給負責的教授。

#### 五、期刊之連結

國際會計學會發行的期刊為*Journal of International Accounting Research*(JIAR)，為半年刊，其目的在於使得JIAR成為致力於全球之國際會計研究的首要期刊。JIAR收錄的是能夠增

進讀者對於國際會計與報導實務之發展與使用的瞭解或是改善現存實務的文章。其範圍囊括國際經濟交易之報導、不同國家實務差異之研究、具有國際化隱含意義之影響某一國家實務之制度上與文化上的因素，以及國際會計實務對於使用者的影響等。同時JIAR並不限於財務會計、審計、管理會計、會計系統、稅務或其他會計專業領域，研究方法也不限於是實證性、實驗性、實地研究或是理論研究。期刊也收錄短文與評論。然而關於教育性的文章應改投至期刊*Issues in Accounting Education*。

目前期刊主編為Lee H. Radebaugh (Brigham Young University)，副主編群則包含Hollis Ashbaugh、Kevin C. Chen、Terence E. Cooke、Timothy S. Douppnik、Cheryl Linthicum、M. Hector B. Perera以及Wayne B. Thomas等人。關於JIAR的投稿須知以及文章格式的說明請詳見網址：[http://aaahq.org/pubs/EdPolicies/JIAR\\_EdPolicy.pdf](http://aaahq.org/pubs/EdPolicies/JIAR_EdPolicy.pdf)。

#### 六、獎項

國際會計學會頒發下列獎項予其會員：

1. Journal of International Accounting Research Best Paper Award
2. Outstanding International Section

## Humanities and Social Sciences Newsletter Quarterly

- Service Award
- 3. Outstanding International Accounting Educator Award
- 4. Outstanding International Accounting Dissertation Award
- 5. 2005 Mid Year Meeting Doctoral Scholarship and Case Award
- 6. GIft Membership Award

### 七、網站

有關IAS的相關訊息請參閱網站：<http://aaahq.org/international/index.html>。

## 玖、美國會計學會附設管理會計學會

### 一、MAS的介紹與成立宗旨<sup>14</sup>

美國會計學會所附設的管理會計學會(The Management Accounting Section of the American Accounting Association, 簡稱MAS)於1982年成立, 會員來自於對於管理會計學有興趣的各界人士。MAS與各實務界團體亦有良好的關係, 包括管理會計師協會(Institute of Management

Accountants, 簡稱IMA)與美國會計師協會(American Institute of Certified Public Accounts, 簡稱AICPA)等。學會於1983年將與提倡管理會計學的相關事件與活動等, 每年出版兩次的會訊(*News and Views*), 並且於1989年成立期刊*Journal of Management Accounting Research(JMAR)*以收錄與管理會計學相關之研究成果。爲了鼓勵管理會計學的研究與教育, 學會網站上更設置有許多關於管理會計研究和教育的相關資訊, 包括與管理會計研究相關的研討會以及相關機構的教育教材。MAS的成立宗旨在於能夠增進組織管理有效性與效率性的會計教學、研究與實務; 具體而言, 其目的在於:

1. 藉由教學方法的發展、檢視與討論以及課程的提供, 增進管理會計學之教學效率;
2. 藉由研究構思與發現之交換, 以及透過研究成果之發表的機會, 鼓勵管理會計之研究;
3. 增加對於管理會計有興趣之學術與專業團體的會員交換意見的機會;
4. 藉由增進學生對於管理會計職涯相關之活動、責任與機會的瞭解, 鼓勵適任與有潛力的會計學生進入管理會計的工作。

14. 有關本節撰寫資訊主要參考自 MAS 的相關網頁 (網址：<http://aaahq.org/mas/index.cfm>, 參訪日期 2006 年 1 月 26 日。)

## 二、學會之治理結構

目前學會主要設置有四位理事 (officers)，包含主席(President)與前後任主席(Past President, President-elect)以及財務長(Secretary- Treasurer)，另外加上委員會主席、大會承辦人、八位區域性負責人與主編等人構成執行委員會(Executive Committee)以全方面地處理學會各項事務並協助主席進行下列各項事務：建構學會的長短期計劃並發布予會員、建立並組成後援及事後委員會(standing and ad hoc committees)、進行區域性與國際性活動的協調與溝通、推薦未來主席與財務長等人的人選、將學會主要活動報導予會員，以及推展各項活動等。

學會現任(2005年至2006年)的主席為Ramji Balakrishnan(University of Iowa)，而過去歷任主席則包含Jacob Birnberg、William N. Lanen、Bill Lanen、Ella Mae Matsumura、Michael D. Shields與Kenneth A. Merchant等知名學者。

## 三、年中會議(MAS Research Conference and Case Symposium，即MAS Mid-year Meeting)

目前管理學會除了在AAA年會上

有concurrent sessions以及forum sessions之外，尚於每年一月份舉辦一年一度的MAS research and case conference。這個年中會議是由過去三種形式的研討會所構成，包含最早的case symposia，以及後續舉辦的focused research conferences與mid-year conference。Case symposia是於1984年創辦，並由管理會計師協會(前文已有)共同贊助，目的在於讓學術界與實務界人士討論公司裏可能遭遇到的實際問題。這個專題討論會後發行了刊物IMA-MAS Management Accounting Symposia Series，收錄會議中所討論的個案，供MAS的會員使用。至2000年，case symposia併入了research conference中，目前係用以探討關於個案的議題，使得會員得以從發表與聆聽新的個案資料中受益。至於focused research conferences則是在1987年首次舉辦；而mid-year conference則是由Rajiv Banker與Mike Shields兩位教授於1995年加拿大溫哥華創辦，是學會第一個在美國境外舉辦的會議，但仍吸引了許多會員參與，而當時國際性的會員佔了20%。次年由Bob Capettini與Bill Waller舉辦的年中會議則同時包含了個案與研究議題。至於在會議前一天所舉辦的博士班教育課程則是由Mike Shields於1997年創辦。目前管理會計學會之年中會議於一月份舉辦，包含plenary sessions、concurrent sessions與poster sessions，而參與人數則

## Humanities and Social Sciences Newsletter Quarterly

已超過兩百人。

### 四、文章發表方式與投稿方式

管理會計學會年中會議的發表係透過plenary sessions、concurrent sessions與poster sessions的方式進行。投稿至管理會計學會年中會議的文章將同時被視同投稿至期刊JMAR(若被接受於年中會議之concurrent session上則可免除投稿費)，而接受與否係由匿名審稿的方式進行審查。投稿方式則是必須先在社會科學研究網路(Social Sciences Research Network，簡稱SSRN)上註冊後，將文章的電子檔以線上上載的方式繳交。

### 五、期刊的連結與與投稿方式

MAS所發行的期刊為*Journal of Management Accounting Research (JMAR)*，其目的在於藉由提升理論與應用研究的品質，增進對於管理會計學理論與實務的瞭解。期刊收錄的文章包含各式關於管理會計之主題，例如內部報導與決策制訂、內部報導與外部報導的連結等，同時範圍更廣泛地從營利到非營利組織、服務業到製造業、以及國內企業、外國企業至跨國性的企業等。

同時期刊收錄之研究方法並不限於理論研究或是實證性研究。投稿至JMAR的文章係由主編初步審閱後，再交由兩位匿名審稿者審閱。關於JMAR的投稿須知以及文章格式的說明請參見網址：<http://aaahq.org/MAS/JMAR/JMAR.cfm>。

### 六、獎項

MAS所頒發的獎項包含：

1. Management Accounting Section Dissertation Award(由IMA贊助)
2. Jim Bulloch Award for Innovations in Management Accounting Education(由IMA贊助)
3. JMAR Best Paper Award
4. Management Accounting Section Lifetime Contribution Award to Management Accounting Award
5. Notable Contributions to Management Accounting Literature Award

### 七、網站

關於美國會計學會附設管理會計學會的資訊請進入網站：<http://aaahq.org/MAS/index.cfm>。

## 拾、歐洲會計學會與年會

### 一、EAA的介紹與成立宗旨<sup>15</sup>

歐洲會計學會(European Accounting Association, 簡稱EAA)於1977年創立,其致力於歐洲社群內之會計學者與研究者的連結、提供散播歐洲會計研究的平台,且促進並倡導研究,而會員涵蓋會計與商業教育人士、研究人員以及實務界人士等。EAA是由歐洲管理學門研究協會(European Institute for Advanced Studies in Management, 簡稱EIASM)所管理的學會。至目前為止, EAA已經建立了一連串安全與發展中的網路,讓對於歐洲地區之研究主題有興趣者得以有良好的連結。

目前學會主要是透過每年所舉辦的年會(Annual Congress)、博士班學生教育訓練課程(Doctoral Colloquium),並出版刊物*European Accounting Review*和*Accounting in European*等多重管道來持續地支持學術活動。

### 二、學會之治理結構

歐洲會計學會發展至目前為止,其組織架構相當健全,除了主席之

外,學會設置有委員會(Board)與管理委員會(management committee),以及底下的各委員會,包含刊物委員會(Publications Committee)、研討會委員會(Conference Committee)、科學委員會(Scientific Committee)、博士班學生教育訓練委員會(Doctoral Colloquium Committee)和財務報導後援委員會(Financial Reporting Standing Committee)專司各項學會事務。另外,學會更設置有各國代表(National Representatives)以負責各國活動之協調。學會的各委員會負責處理學會的各項事務,包含期刊出版、會員事務、年會事宜以及各項學術及教育活動規劃協調。現任(2005年至2006年)歐洲會計學會的主席為Olov OLSON (Göteborg University)。

### 三、EAA年會(EAA Annual Congress)

EAA於1978年舉辦了首次的年會,至2005年已舉辦過28次年會。目前年會是在每年春天(通常是復活節)時舉辦,共為期三天。EAA年會可說是歐洲會計學會的一項大事,每年有上千人參與,並且經常有五、六百篇文章進行發表。會議是以發表當前議題之plenary sessions以及其他不同類型之research forum的方式進行。例

15. 有關本節撰寫資訊主要參考自EAA的相關網頁(網址:<http://www.eaa-online.org/associations/eea/index.asp>, 參訪日期2006年1月26日。)

## Humanities and Social Sciences Newsletter Quarterly

如，2005年的年會即邀請了學者Jan Eliasson(Ambassador of Sweden to the United States)與Finn Johnsson(Managing Director of Mölnlycke Health Care and Chairman of the Board of the Volvo Group)進行“Accountability and Trust in International Politics and Business”之專題講演。除此之外，年會提供一個和善的管道，讓各個不同國家的學者進行交流，以促成研究計劃的合作機會，並使得歐洲社群之教育與研究有良好的連結。網頁上並收錄歷年來於年會發表之文章摘要。另外，EAA尚於年會前舉辦為期四天的Doctoral Colloquium，係提供給博士班學生的教育訓練課程，並由KPMG會計師事務所聯合贊助。

### 四、期刊的連結

目前學會發行的期刊主要有兩本：*European Accounting Review*與*Accounting in Europe*。*European Accounting Review*是一本國際性的學術期刊，一年發行四本，目前共已發行至14輯(Volume14)。它提供了一個歐洲論壇給會計研究之報告，以調和各國間之會計準則與管制制度。期刊係以英文出版，但EAA將提供發表文章語文支援。目前(2006年起)主編為Salvador Carmona(Instituto de Empreso Business School, Spain)。另外

*Accounting in Europe*則是介於純研究與實務性之間的期刊，其目的在於提供歐洲描述性與分析性的資料。期刊中的文章反應了實務現象，並且提供分析與建議。除此之外，收錄的文章也提供研究者、教學者以及專業人士學術知識與會計本質之複雜度的瞭解。期刊的投稿方式是以電子檔寄送給期刊主編。目前主編則為Peter Walton(The Open University, UK and ESSEC Business School, France)。*European Accounting Review*可在EBSCO的研究資料庫中找到內容文章的複本。

### 五、文章發表方式與投稿方式

EAA年會的投稿方式是由作者在截止日期以前將文章的電子檔透過線上上傳的方式繳交。投稿的文章將由科學委員會進行審閱。作者將收到其文章是發表於parallel session(共30分鐘的發表與提問)或是research fora(共15分鐘的發表與提問)的投稿結果。

### 六、網站

有關EAA的相關訊息請參閱網站：<http://www.eaa-online.org/associations/eaaindex.asp>。