

# 國內會計博士教育學術成果分析

薛敏正、林嬋娟、邱彥毅\*

## 一、緒論

因應少子化衝擊，教育部於今年 1 月中，宣布大學部、碩博士班將全面減招，推估 10 年內大幅減少 13 萬人，其中博士班將從 102 學年的 7,670 人降至 112 學年的 4,800 人減幅近 4 成，頂尖大學和科大博士班受到衝擊最大。未來博士班教育到底應菁英導向？學術導向？或產業導向？將是各校面臨的艱巨挑戰。（參見 2015.1.16 媒體報導）

近年學術界也紛紛提出警訊，例如在社會學領域方面，陳東升、陳也禎（2010）指出：「未來社會學就業市場的艱辛，到了 2017 年供給將遠大於需求，其間差距約為 180 個名額。」謝國雄（2010）建議減招博士班學生及透過訓練的品質與特色來創造需求。即使是管理領域，國內博士生供過於求的現象亦日漸嚴重，連過去 20 年來供不應求的會計博士，近年就業機會也受到波及，有博士班的學校不得不反思與嚴肅面對，這也是本研究之動機。

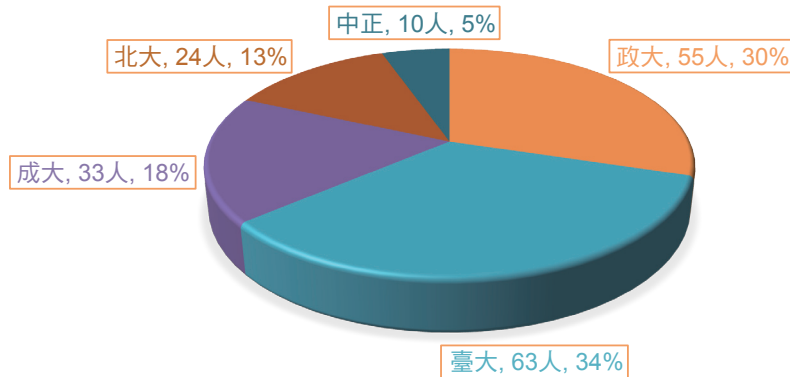
國內會計博士班成立至今 20 年餘，<sup>1</sup>五所學校培育了將近 185 位博士生，已成為臺灣大專院校會計系所師資重要的來源，其中不乏優秀的畢業生，其學術表現受到國內外肯定。歷年會計博士畢業生中，臺大與政大兩校畢業生超過六成，而 2006 與 2008 年會計博士畢業生較多，分別有 18 位及 28 位（見圖一與圖二）。另外，自圖中可看出各學校歷年畢業人數的異動幅度大，顯示會計博士畢業生需求與供給並不穩定。

截至目前為止，少有國內會計博士生畢業動態相關報導，期盼本文能拋

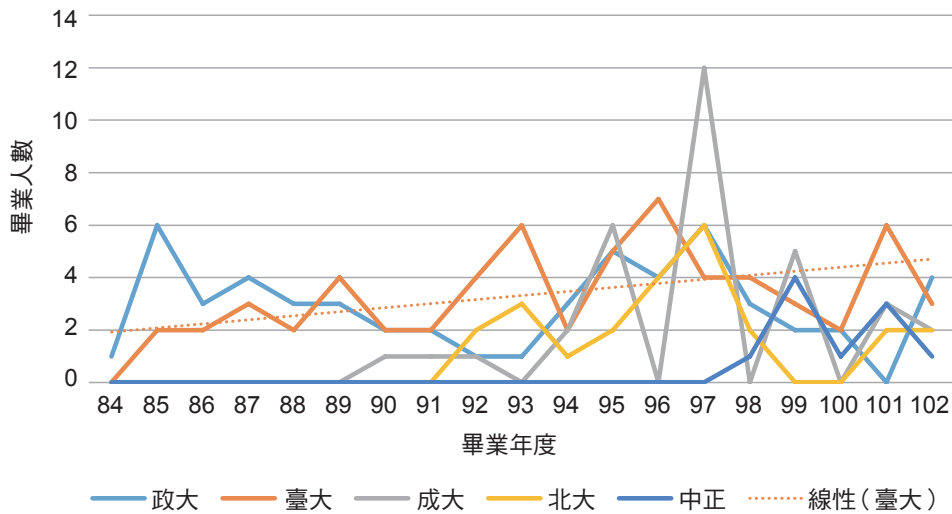
---

\* 薛敏正，國立臺北大學會計學系教授兼系主任，為本文通訊作者。作者特別感謝研究助理曾乾豪博士協助蒐集與整理研究數據，以及科技部所提供之計畫補助（編號為：NSC 102-2410-H-305-024）；林嬋娟，國立臺灣大學會計學系教授；邱彥毅，國立臺北大學會計學研究所博士生。

<sup>1</sup> 政治大學於 1991 年設立國內第一所會計學研究所博士班、緊接著臺灣大學於 1993 年設立會計學研究所博士班（1993 年之前設立於商研所會計組入學的博士生未計入）、成功大學、臺北大學與中正大學則分別於 1996 年、1999 年及 2005 接續設立會計學研究所博士班。



圖一 84年至103年各校會計博士畢業人數與比率



圖二 各校會計博士畢業人數趨勢圖

磚引玉。本文主要目的有二：其一，了解國內會計博士畢業生的就業、升遷及學術表現；其二，進一步分析影響國內會計博士生畢業後學術表現的主要因素，包括初次應聘學校、科技部計畫經費補助、畢業年度、指導研究生人數、性別、畢業學校及修業年數等。本文以 1996 年至 2005 年間於國內會計博士班畢業生為研究對象，分析其畢業後 8 年之學術表現及影響因素。相關資料取自教育部、科技部之數據庫，以及各校院系所網站。學術表現以發表於優良期刊論文篇數衡量之，優良期刊包括 TSSCI 及科技部所認定之 A- 類及以上之期刊。研究結果發現，初聘學校為國立大學且為女性、獲得科技部

專題研究計畫經費較高、及有指導博士生者，其在優良期刊的論文發表量越高。

本文第二節說明資料來源及實證分析方法，第三節討論研究結果，第四節為研究結論與建議。

## 二、資料來源與實證分析

### (一) 樣本篩選與資料來源

本文蒐集 1996 年至 2005 年間國內會計博士班畢業生，其畢業後 8 年於國內外發表之論文篇數，採 8 年主要考量是國內多所大學院校設有 6 年加 2 年之終身教職取得條件。有關教師之統計數據取自教育部及科技部之數據庫，以及各校院所之網站；優良期刊論文發表篇數則由中華民國期刊論文索引、ABI Inform、BSC、SDOS 等資料庫建構專屬之資料庫。最後樣本計有臺大 29 位、政大 29 位、成大 5 位及臺北大 6 位，合計 69 位，皆受聘為國內大學教授。而會計研究所博士生之畢業年度則以臺灣博碩士論文知識加值系統的博士論文上傳年度，作為博士生畢業學年度之基準。

### (二) 變數衡量

為計算會計研究者發表優良期刊論文篇數 (JQ)，本文建構研究期間之優良期刊資料庫，內容包括期刊名稱、論文名稱、作者與發表日期等。有關優良期刊的定義與範圍，國內期刊部分為 TSSCI 收錄之管理類期刊。<sup>2</sup> 科技部人文及社會科學研究發展司自 2000 年起於每年調整各年 TSSCI 資料庫收錄期刊名單，初次公告時共收錄 10 本管理類期刊，其中 7 本收錄於正式名單，另 3 本屬觀察名單。至 2013 年公告之結果，管理類期刊已增列為 19 本，本文總計蒐集 138 篇博士畢業生於 TSSCI 發表的文章。國外期刊部分，參考金成隆等 (2012) 的研究，僅計算刊登於 A<sup>+</sup>、A Tier1、A Tier2 與 A- 類之論文，共有 13 篇。有關共同作者的影響部分，本文設兩個變數 JQ1 與 JQ2。JQ1 為未考量共同作者之優良期刊論文發表篇數，JQ2 為考量共同作者之影響，且以發表人占全部作者人數的比率衡量論文發表篇數，進而累計加總測試期間

<sup>2</sup> 根據林修葳等 (2005) 的研究指出：《中華會計學刊》與《會計評論》在投稿難易度、編審作業、產出作品等構面間差距皆未達一般統計顯著水準，已具備 TSSCI 期刊水準，而《會計評論》已於 2004 年納入 TSSCI 之收錄名單，惟《中華會計學刊》至今仍未納入 TSSCI 之收錄名單，故本文並未將其納入研究範疇。



研究者發表論文的總篇數。

為分析博士畢業生屬性對學術表現的影響，本文採用的博士生主要屬性分別是初次應聘學校 (INI\_T\_SCHOOL)、科技部計畫經費補助 (FUNDING)、畢業年度 (SUB\_PERIOD)、指導研究生人數 (MASTER\_STUD 與 PHD\_STUD)、性別 (GEN)、畢業學校 (G\_SCHOOL) 及修業年數 (STUD\_YEAR) 等。考量國立大學相對私立大學的學術資源較為豐富，將初次聘任學校區分為國立與私立兩種，並預期初聘學校為國立大學者其未來優良期刊之論文發表量較高。因接獲科技部專題計畫補助的可能性和金額多寡與研究者過去的研究成果息息相關，本文預期畢業後 3 年獲科技部專題計畫補助經費越高者，其未來學術表現越佳。另外，較早投入職場的博士生，較容易取得理想學校的聘約，相對而言可運用資源較充裕，因此將畢業年度區分為 1996-2000 及 2001-2005 畢業者，預期前段期間畢業者，其未來學術表現較佳。再者，指導研究生人數的多寡亦可能會影響研究者未來的學術表現，與研究生的共同創作有助於研究者學術論文的發表，但指導研究生往往需付出相當多的時間與心力，亦可能不利於研究者的研究投入。此外，本文亦探討性別是否造成學術表現的差異。另為了解畢業學校是否對於學術表現有影響，本文分別統計臺灣大學、政治大學、臺北大學及成功大學畢業生的學術表現。最後，修讀博士的時間，以年為單位，修讀博士的時間越長可能累積更多的經驗，但也可能反應出短期內未符合學校畢業門檻。簡言之，從指導研究生人數以後的變數對博士生畢業後的研究產出影響未有定論。

### 三、結果分析

#### (一) 敘述性統計

表一顯示，博士生畢業後 8 年於優良期刊論文發表篇數 (JQ1) 及考量共同作者時之發表篇數 (JQ2) 平均數分別為 2.19 及 1.17。畢業後 3 年接受科技部年度專題計畫補助總經費平均約為新臺幣 50 萬元，其中有 19 位沒有接獲科技部補助。修讀博士的時間平均 5.62 年，指導碩士生人數平均為 22.87 與指導博士生人數平均數為 0.32。1996-2000 年間畢業者計有 33 位，2001-2005 年間畢業者計有 36 位。初聘學校為國立大學者計有 45 位，私立大學者計有 24 位。由這些數據可看出，相對而言，會計博士畢業生的就業情況佳，2005 年之前的畢業生三分之二找到國立之教職。這些畢業生的碩士生論文指導負

擔不輕，平均每年 3 篇。前三年平均研究補助金額不到 20 萬，在經費與資源不充裕的情況下，平均每四年發表一篇優良期刊論文，學術表現尚可，但仍有 21 位沒有任何發表。

表一 樣本敘述性統計量

	觀察值	平均值	最小值	p25	p50	p75	最大值
JQ1	69	2.19	0	0	1.00	3.00	11.00
JQ2	69	1.17	0	0	0.83	1.83	6.50
INI_T_SCHOOL	69	0.65	0	0	1.00	1.00	1.00
FUNDING	69	501.98	0	0	415.90	822.00	2431.00
SUB_PERIOD	69	0.48	0	0	0.00	1.00	1.00
STUD_YEAR	69	5.62	4	5	5.00	6.00	9.00
MASTER_STUD	69	22.87	0	10	21.00	32.00	74.00
PHD_STUD	69	0.32	0	0	0.00	0.00	7.00

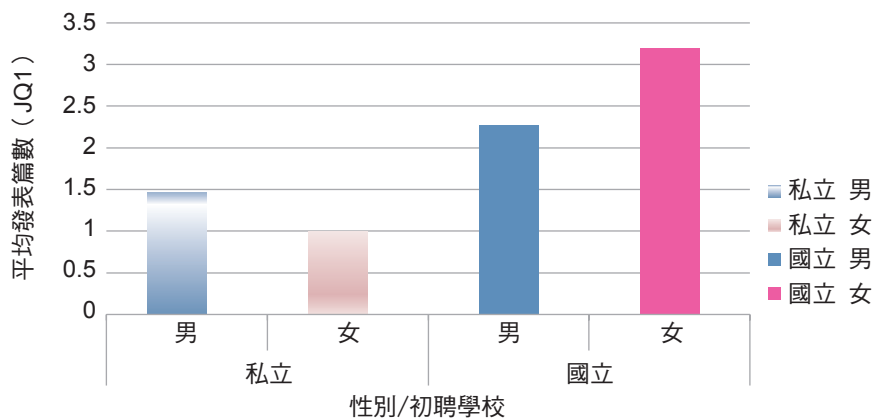
變數定義：

JQ1：未考量共同作者時之優良期刊論文發表篇數，進而累計加總畢業後 8 年內發表於國內外的論文篇數；JQ2：將 JQ1 併同考量共同作者之影響，且以發表人占全部作者人數的比率衡量論文發表篇數；INI\_T\_SCHOOL：為初聘學校虛擬變數，初聘學校為國立大學者為 1，否則為 0；FUNDING：為畢業後 3 年接受科技部年度專題計畫補助經費合計數（千元）；SUB\_PERIOD 為畢業年度，若屬 1996-2000 畢業者設為 1，否則為 0；STUD\_YEAR：為修讀博士的時間；MASTER\_STUD：指導碩士生的人數（含碩士在職班學生）；PHD\_STUD：指導博士生的人數。

## （二）論文發表量屬性分析

### 1. 初聘學校及性別

本文研究結果顯示，畢業後在國立大學任教者，其平均論文篇數 2.69 篇，高於初聘於私立學校者（1.25 篇），亦具統計顯著性。初聘於國立大學任教之女老師，平均發表論文為 3.2 篇，高於男老師的 2.28 篇；但初聘於私立大學之女老師，其平均論文發表篇數僅為 1 篇，低於男老師的 1.46 篇（圖三）。

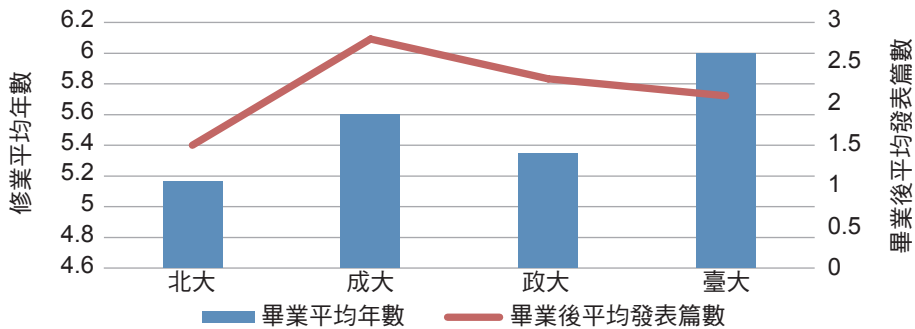


圖三 性別及初聘學校屬性與平均論文發表量統計圖



## 2. 畢業學校及修業年數

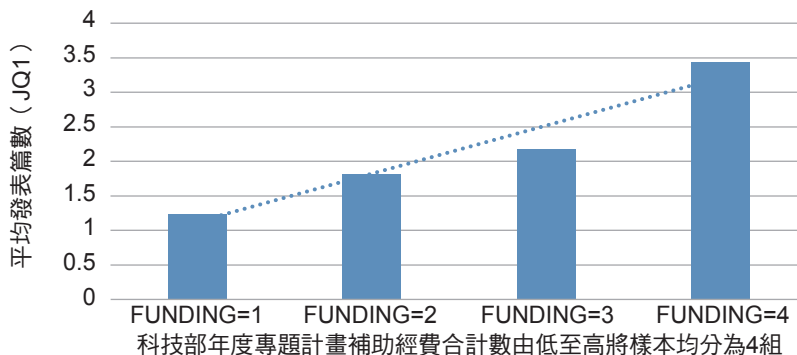
由於中正大學於樣本期間無畢業生，僅按畢業學校將資料分為 4 群，分別是臺大、政大、成大及臺北大等 4 校，分析各校畢業生的論文發表量 (JQ1) 是否具顯著差異。結果發現，各校優良期刊論文 8 年平均發表量界於 1.5 篇至 2.8 篇之間，其中成大平均論文發表量最高<sup>3</sup>。另各校平均修業年數均超過五年 (5.17-6.0)，其中臺大博士生平均要讀 6 年才畢業 (圖四)。但採 ANOVA 與 Kruskal-Wallis 非參數檢定，各校畢業生的論文發表量未具顯著差異。



圖四 各校平均修業年數及發表篇數

## 3. 科技部計畫經費補助

本文發現論文發表數與畢業後 3 年接受科技部年度專題計畫補助經費越多的老師，其在優良期刊的論文發表量越高 (圖五)。採 ANOVA 與 Kruskal-



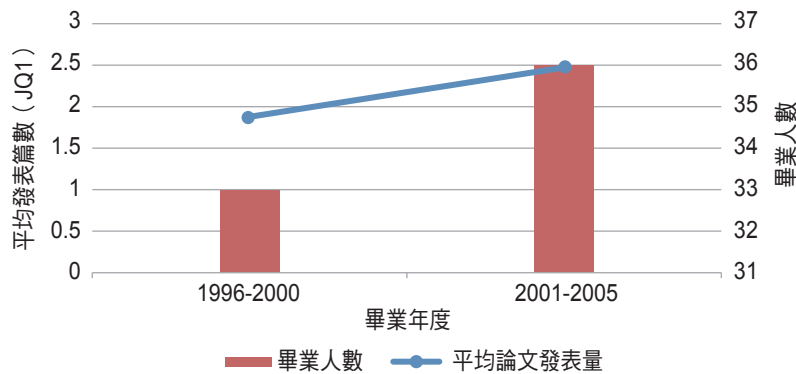
圖五 科技部補助分群與平均論文發表量統計圖

<sup>3</sup> 不過因樣本中成大與臺北大畢業生分別僅有 5 位及 6 位，平均數未必有代表性。

Wallis 非參數檢定，JQ1 在這 4 組中呈現顯著差異；JQ2 在這 4 組中僅 Kruskal-Wallis 檢定呈現顯著差異。

#### 4. 畢業期間

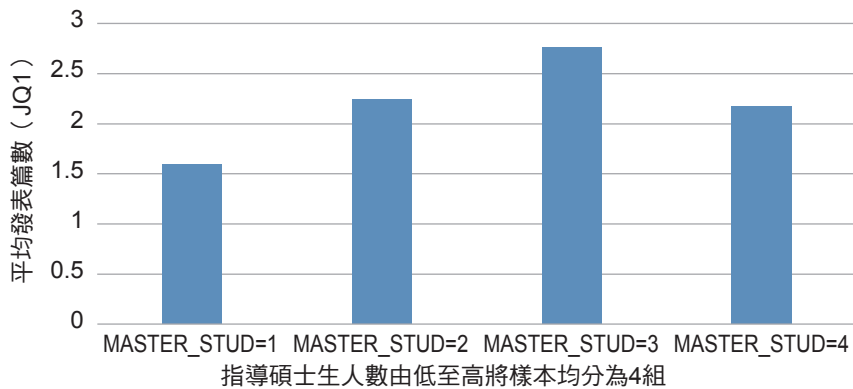
圖六顯示，較晚畢業的會計研究者平均發表量較高，可能是因為較晚畢業的學者，教授升等壓力相對較前人大，故發表量較高。但採 ANOVA 與 Kruskal-Wallis 非參數檢定，畢業期間與研究產出不具顯著差異。



圖六 畢業年度與平均論文發表量統計圖

#### 5. 指導研究生

本文將指導碩士生人數由低至高樣本均分為 4 組，發現其在優良期刊的平均論文發表量分別為 1.59、2.24、2.76 及 2.17，顯示指導碩士生人數過多或過少，其在優良期刊的論文發表量較少（圖七），惟統計檢定不具顯著性。



圖七 指導碩士生人數與平均論文發表量統計圖



進一步依有無指導博士生人數將樣本均分為 2 組，有指導博士生的有 9 個，而無指導博士生的 60 個；結果顯示，有指導博士生的會計研究者，其在優良期刊的論文發表量較高 (2.53 vs 2.13)，但不具統計顯著性。

#### 6. 迴歸分析

本文迴歸分析結果發現，初聘學校為國立大學者 JQ1 及 JQ2 皆呈現顯著正相關，表示初聘學校為國立大學者，其在優良期刊的論文發表量越高，與研究預期相符。至於，科技部專題研究計畫經費 (FUNDING) 之係數在依變數 JQ1 及 JQ2 的模型中，其迴歸係數呈現顯著為正，顯示曾獲得科技部專題研究計畫經費的老師，其在優良期刊的論文發表量越高，亦符合敘述統計的結果。然而，指導碩(博)士生人數與論文發表量之關聯性，僅有指導碩士生人數之係數在依變數 JQ1 的模型中顯著為正；但指導博士生人數與論文發表量無統計上顯著關聯性，可能與樣本中整體指導博士生人數過低有關。其他變數共有 4 項，分別是性別 (GEN)、畢業學校 (G\_SCHOOL)、畢業期間 (SUB\_PERIOD) 及修業年數 (STUD\_YEAR) 等變數與論文發表量皆無統計上顯著關聯性。

### 四、結論與建議

本文是國內首篇分析會計博士生就業狀況及學術表現之論文，亦進一步分析影響會計博士生學術表現的因素。為衡量會計研究者的研究產出，本文發展出特別的期刊資料庫，並以會計博士生畢業後 8 年內在國內、外學術期刊發表數量作為學術表現之衡量。研究樣本選自 1996 年至 2005 年國內會計博士班畢業生。統計結果發現，初聘學校為國立大學者，其在優良期刊的論文發表量較高，尤其是女老師。相較其他亞洲國家的會計學者以男性為主，我國女性研究者的研究能量是我國會計專業學術表現重要指標。另獲得科技部專題研究計畫經費較高的會計研究者，其在優良期刊的論文發表量亦越高。但指導碩士生的人數太多或太少均不利於論文發表，而有指導博士生者，其在優良期刊的論文發表量則較高。近年來，學術界一直在討論博士生修業年數的議題，有學者認為修業年數越長，所受的訓練也越扎實，亦能增進未來的學術表現。然而，另有學者認為修業年數越長，表示學生的學業表現可能無法符合預期，以致需要花費更多的時間完成修業，甚至發生肄業之

憾事。本文的統計結果發現，論文發表量與修業年數並無顯著關聯性。

影響學術表現之因素許多，因資料限制，本文只能取得公開之資訊分析，有些資訊不易蒐集，例如教學負擔、行政服務、投入研究時間、個人的研究態度、合作機會及合作夥伴等因素，其對學術表現之影響甚為關鍵。但從研究結果，發現任教於國立大學者學術表現較佳，此結果亦不意外，因國立大學資源較充裕，會減少新進教師教學時數及行政負荷，與國外學者接觸之機會較多。綜上，如何塑造一個好的研究環境乃當務之急，無論是公立或私立學校，對新聘之年輕學者應該盡量減輕教學與行政負擔，讓他們有個好的開始，才能踏穩學術的腳步，發揮學術潛力。

本文另外的限制為，學術表現僅根據優良期刊，優良期刊又限於 2013 年公告之 TSSCI 收錄之管理類期刊，以及參考金成隆等（2012）所列之 A- 類以上國際期刊。故本研究結果恐無法呈現研究者之整體績效。另本文僅以期刊論文的發表數量作為研究成果的代理變數，未進一步細分期刊等級而加權或給予不同的評分，此為本文之另項限制。

博士生的養成教育及學術表現攸關會計教育的長遠發展。一般的認知是，本土博士之訓練不如國外留學的博士。但近年來，國內會計學術與國際之交流密切，知名國際學者經常來訪，各校亦常舉辦國際研討會，加上十年來科技部之千里馬計畫，薦送多位博士生出國進修，大大增加博士生之國際觀，以及與國外學者共同研究的機會。因此，儘管國內學術資源較不足及就業市場萎縮，還是有一些表現優異的博士生，受聘於國外名校或研究機構，或發表論文於會計傑出或頂尖期刊，成為會計博士生的典範。這說明了，未來國內博士教育應著重於如何培養具國際學術競爭力的人才，以新加坡、香港或韓國著名大學為標竿，唯有如此，才能擺脫國內就業市場的限制，讓國內博士畢業生一樣可以立足於國際學術市場。

## 參考文獻

- 金成隆、王泰昌、李佳玲、吳清在、林修葺、俞洪昭（2012）。「財金及會計學門會計領域國際期刊分級及排序更新計畫」，行政院國家科學委員會專案計畫報告書。
- 林修葺、劉啟群、陳明進、陳育成、歐進士、簡金成（2005）。「國內會計領域專業學術期刊評比排序專案計畫」，行政院國家科學委員會專案計畫報告書。



- 陳東升、陳也禎(2010)。〈博士「生」了沒？——臺灣社會學教學研究人力的現況與未來變遷的分析〉。《人文與社會科學簡訊》，第 11 卷第 3 期，頁 23-35。
- 謝國雄(2010)。〈從社會學博士生的供需到下一代臺灣社會學家的訓練〉。《人文與社會科學簡訊》，第 11 卷第 3 期，頁 48-54。