

# 學門發展趨勢與展望： 財金及會計、管理學一、管理學二、 區域研究及地理

編輯部\*

主持人：吳安妮（國立政治大學會計學系講座教授）  
與談人：林修葳（國立臺灣大學國際企業學系教授）  
陳厚銘（國立臺灣大學國際企業學系教授）  
洪新原（國立中正大學資訊管理學系教授）  
陳彥仲（國立成功大學都市計劃學系特聘教授）

## 主持人吳安妮教授

謝謝大家來參加管理學場次。我從早上聽到現在很有收穫，跟大家分享四點。第一，臺灣人文社會科學的發展要解決本土的問題，必須了解臺灣社會的問題是什麼，因此產學合作變得非常重要，這也是科技部重要的發展方向。第二，跨領域結合是重點。第三，跨國的國際合作也能走出特色。第四，早上管中閔院士提出各大學能否建構一個國際領導品牌。以上四點提供給大家參考。接下來分別請四位與談人分享他們的觀點。

## 林修葳教授（財金及會計）

很榮幸報告個人淺見，希望拋磚引玉。在過去財金、會計學門研究，不管性質上屬於分析性或是使用第一、二手資料實證研究，就引用的工具、或是就發展出理論的過程，與其他人文領域的研究方法相比，差別很大。但是好的財金、會計研究，要有恢宏的視野，這點就跟其他人文社科領域相通了。關鍵數

---

\* 本文為現場錄音轉錄文字，經與談人審訂。

學式、統計工具的創新發展終究時有所窮，說精彩故事（story-telling）的能力，永遠是想要投稿好期刊者所必須具備。

極高比重的財金、會計論文主體是實證研究，但一直以來，諸多財金、會計學者所服務學校因為經費拮据，無法購買資料庫，從事實證研究的老師，題材選擇受局限。財金會計的資料目前主要在股市價量與報酬率、會計項目數據、公司治理、分析師預測等，將來未必具有識別性新資料可能是和網路聊天室（chat rooms）如 Facebook 合作取得，可能是和政府經貿財稅或監管單位合作取得，學者多元發展課題的同時，會產生對多種資料的需求，但是我預期數據資料將來只會越來越貴。以財會研究常常需要用到已經難以在網路上找到的歷史資料，未必是手動蒐集（hand-collection）或爬蟲軟體（web crawler）能輕易協助抓取，這樣一來，多數國內的大學因研究經費不充裕，會居於劣勢。

至於應用軟體面向，我們這一代研究者過去所面對問題是，應用性模組不夠手順（handy）、不夠友善（friendly），利用很久才寫出來的程式，在跑數據分析、資料篩選時，會因為電腦硬體限制，費時許久才獲致結果；但是我預期，再過一段時間，程式或指令會日趨高階：在實業界，四大會計事務所之一的勤業眾信（Deloitte & Touche），於今年（民國一〇六）5月初發表其財務會計機器人設計邏輯，已可有效錄入資訊，合併資料，彙總統計，根據既定業務邏輯進行判斷；我所謂程式或指令趨於高階的程度，可能讓我們這一代豔羨，也還好應用軟體進展定會更友善一些，否則現今年輕學者撰寫程式能力普遍偏弱，也會形成研究接軌的問題。

既有利器，若可取得實證資料，未來多數財金、會計研究者的著力點，還是在發展攸關具主體性課題，並以嚴謹計量作為防守。



圖一：左起洪新原教授、陳厚銘教授、吳安妮教授

至於研究課題的相關發展，這裡引舉六個未來發展面向：

1. 評估國際會計準則對企業決策的衝擊影響 (Determine the impact of international accounting standards on business decisions)

若是國內獨有的交易機制或是商業慣例，臺灣財務數據等於給全球同業一個實驗的機會，頗有可為；否則做這類課題，要以研究深度加強原創性與進步性，畢竟這類課題在海外一定也是搶著做實證。

2. 市場機制與微結構 (Market mechanism and market microstructure)

一般而言，很難單獨利用臺灣的例子引起全球學者興趣。要留意有多少人關注這個課題，了解經驗的不同處。例如，臺灣與國外在內部人轉讓持股時資訊揭露規範不同，我國要求內部人三個曆日前做申報，美國是事後申報，像這些實驗性的課題，也許有機會讓海內外期刊對本土研究結果產生興趣。

3. 無形資產的投資評估與會計處理 (Investment in / accounting for intangible assets)

未來無形資產占企業市值的比重會越來越高，包括入帳或未入帳無形資產相關資訊或價格認定、資源布署，從市場併購案件無形資產影響性日高，可以判斷課題將會持續受關注。不過過去以來相關研究者一直做少米之炊，無形資產的質性或量化資料往往不可及，也許這造成過去慣用企業市值資訊，以機械式計算估計出雜訊很高的替代變數值，其適合性其實頗受局限；我們必須思考如何發展至不同無形資產類別、面向，針對其特質做突破，例如，研究者可關注東亞企業特有的組織文化、家族事業未被發掘的特質。

4. 管理技巧與創新之投資評估與會計處理 (Investment in / accounting for / managing technology and innovation)

新的上下游溝通、供應鏈管理、財金技術和創新設計在管理學界是重要課題，包括投資面向選擇、資源需求，乃至會計系統的配合，也許在管理會計領域會是一有意義課題，跨界研究可以試著組合起來，當然要避免純粹介紹性質的呈現或單一例證的過度使用。

5. 資源配置與永續發展 (Resources allocation and sustainable development)

此課題一樣是跨界型態，研究需求會持續存在。包括永續相關的投資評估、會計呈現，也可以反映社會與時俱進的法令規範與需求。研究者可用過去甲地區的歷史軌跡，猜測在乙地區需求量將會顯著變化。例如在我出生的民國五十年代，英國、美國、西歐只有百分之五的 GDP 放在醫療長照，現在這些地區則是百分之十七至十九，這可以指引一趨勢，即開發中國家醫療長照投資在短期內將大幅成長。此外也有投資價值認定，如投資人、債權人、

公司經理人、社會大眾眼中，其所認定價值殊異，會計領域一直希望成本能反映投資人跟債權人保守的需求，可是如何用相對價值衡量評估，這會是有興趣的課題。

6. 社會企業、企業社會責任、企業倫理與當責 (Social entrepreneurship, corporate social responsibility, business ethics, and accountability)

表面上也許該做的這類課題都有人做過了，但隨著新的組織結構產生，新的無形資產累積，還可以發掘若干未曾被深度探究課題。如在管理會計或許會發展出衡量指標面向的研究。

## 陳厚銘教授 (管理學一)

今天個人的報告分成三大部分。第一部分，科技部改制定位與入世研究。第二部分，管理學門的入世研究。第三部分，管理學門入世研究的議題選擇與分析。另外，針對第三部分個人擬從三方面來說明，包括新南向戰略、企業成長與轉型升級，以及學術倫理事件與危機管理。

### (一) 科技部改制定位與入世研究

個人擔任學門召集人那一年剛好碰上科技部改制，改制後的科技部定位是希望能從事更多的入世研究，並以本土議題為優先。倘若學界是一、產業是十，過去國科會管一到三，如今科技部則要將三推向五。以往國科會較偏重基礎學術研究，科技部則希望學術界做出來的研究能「入世」，讓一般民眾有感。因此未來學界的研究計畫會跟產業拉近，如果產業界要做某些研發，自己做不來，可找學校合作，科技部將給予支持；如果純粹是產業界自己做，則可以尋求經濟部支持。未來科技部會積極鼓勵及聚焦於對社會有影響力的創新研究。

### (二) 管理學門的入世研究

2016年4月9日，個人舉辦了一場管理學者未來生涯發展方向的論壇，邀請產官學界人士出席。論壇中產業界代表施振榮先生鼓勵管理學者應積極投入對臺灣社會及產業有感入的入世研究，創立自有的學術新品牌，而不是西方價值觀的學術代工模式。科技部洪世章司長則提出學術三部曲：見自己、見天地、見眾生，來闡述管理學者的學術生涯歷程。教育部吳思華部長進一步鼓勵臺灣的管理學者，要善於利用管理學術理論來解決臺灣國教多元配對、偏鄉教育等問題，並透過數位學習建立偏鄉社區的共享教育平臺。

### (三)管理學門入世研究的議題選擇與分析

科技部管理一學門涵蓋六個次領域暨三大類。第一類是組織行為及人力資源管理，入世研究議題有一例一休、年金改革、偏鄉教育等。第二類是策略、國際企業與科技管理，入世研究議題有新南向戰略、亞州矽谷、轉型升級、共享經濟平臺策略等。第三類是醫務管理，入世研究議題有長照保險、觀光醫療等。接下來，擬從新南向戰略、企業成長與轉型升級、學術倫理事件與危機管理等三方面進一步說明。

#### 1. 新南向戰略

政府剛推出新南向政策時，很多臺商非常茫然，尤其是已在中國投資的臺商，不知如何是好。假如臺商能將中國大陸的投資視為臺商全球化的一環，那麼新南向戰略議題就會變得簡單容易處理了。政府推出的新南向總共涵蓋了十八個國家，對中小企業來說，不可能到所有十八個國家去投資，而應聚焦布局於幾個重要的國家地區。對臺商而言，個人建議可以將越南、柬埔寨、緬甸當成輕工業的海外生產基地，至於重工業，短期之內還是應以中國地區為主。另外，印尼的人口有兩億五千萬，臺商可以將它看成是進軍全世界清真市場的基地，清真市場約占全世界四分之一人口，市場潛力非常龐大。另外一個非常重要的地區是印度市場，人口僅次於中國約有十二億多，臺商可以參考當時如何布局投資中國，加以適地化調整後深耕印度市場。

長久以來，政府一直鼓勵臺商南進印度市場，但是講了十幾年，效果並不理想，至今到印度投資的臺商僅有一百家左右。前些時候我寫了一篇社論，提到臺商需要在地深耕才能翻轉新南向，那篇文章我提出了以下五點建



圖二：左起林修葺教授、陳彥仲教授、陳厚銘教授

議：(1)說當地話融入當地社會：很多臺商喜歡到中國投資，就是因為語言因素，可以直接溝通。但是臺商到印尼、越南或印度投資，因為不會當地語言，而無法融入當地社會；(2)接地氣與蹲點研究：財團法人需要蹲點研究，才能在地深耕，擬訂接地氣的戰略方案；(3)打群架團體作戰：組成國際標案團隊進軍海外市場；(4)強化臺商會功能：善用華僑及臺商力量建置人脈資料庫；(5)數位轉型產業串鏈。

## 2. 企業成長與轉型升級

企業如何管理不確定未來？是企業成長過程中最重要的成功關鍵因素。個人在《簡訊》特刊中已有撰文詳細說明。2017年初個人到中國海爾集團參訪，並請教海爾執行長張瑞敏先生如何管理海爾的不確定未來，張執行長的回答是以「自以為非」的精神來治理海爾集團企業，而「自以為非」的精神就是永遠否定自我、挑戰自我。此外，個人觀察與分析近幾十年來臺商以及開發中國家企業的轉型升級成長路徑，不外乎是從 Copycat、Cost down，到做研發，推出自有品牌，組 A team，到生態體系，以及使用者的生態圈。

## 3. 學術倫理事件與危機管理

2017年4月29日個人在中華談判管理學會舉辦的一場論壇中，曾經針對學術倫理事件進行研析，探討各學術倫理事件之輿情聲量趨勢、情緒比值、以及關鍵字風暴圖等對當事人危機處理之關聯性，並提出社群輿情分析方法之精進方向建議，包括如何提高社群輿情分析模型之信度與效度，如何進行社群輿情分析之因果關係研究，如何透過社群輿情分析進行危機處理等。個人比較關心的議題是學術倫理事件對臺灣學術生態發展的影響，包括對臺灣學術倫理案件審查的認定標準以及論文發表潛規則的改變。例如，為了釐清共同作者的學術倫理責任，主管機關提出「合宜共同作者」的解釋，但是該「合宜共同作者」的解釋只是釐清造假的責任歸屬，對遏止論文造假並沒有實質幫助。教育部以及科技部宜全面檢討論文造假的根源，提出有效的「完全解決方案」。學術倫理事件對學術社群的傷害與影響非常之大，主管機關、學術團體與學者應該深度反思，提出一套有效的解決方案與建立預防機制。

## 洪新原教授（管理學二）

首先跟大家介紹最近臺大魏志平教授等學者剛完成的管理二學門熱門及前瞻議題。管理二包含資訊管理、行銷管理、生產與作業管理、運輸管理等次領域。調查團隊在做這份報告時，有兩個策略：第一是整理國際頂級期刊最近五

年的研究課題；第二是舉辦專家座談會議，提供前瞻研究課題。以下就針對資訊管理、行銷管理、生產與作業管理、運輸管理等次領域作報告。

### (一) 資訊管理

五年內熱門議題排名第一的，還是在了解使用者或組織為什麼去使用、採用或接受新科技；第二是資訊管理規劃、策略及 IT 治理課題；第三是理論跟方法的發展；第四是電子商務及行動商務；第五是網路社群；第六是 IT 的價值；第七是資訊系統的設計及開發；第八是資訊安全及個人隱私研究；第九是社群網絡及社群商務；第十是知識管理。至於前瞻議題方面，第一是 IT and Openness，就是開放資料、創新及創業；第二是 Service Design / Service Innovation，就是導入服務科學，去做服務設計跟服務創新；第三是 Information System (IS) in Healthcare Management，就是醫療方面的應用；第四是 Smart World，跟現在 AI 應用結合；第五是 NeuroIS，這是比較新的研究方法，傳統我們在做問卷調查時，會讓使用者去填寫他的態度及感覺，但是這跟實際會有落差，所以我們慢慢思考是不是可以主動去引入腦波儀、EEG、fMRI 到資管方面的研究；第六是 Innovative System Development；第七是 Sharing Economy (共享經濟)。

### (二) 行銷管理

十個熱門議題包括：(1) Purchase behavior/purchase intention/buying process; (2) Decision making; (3) Self-control and Goals Pursuit; (4) Social Identity and Influence; (5) Persuasion; (6) Other Methods; (7) Marketing Implementation; (8) Pricing; (9) Advertising Effectiveness; (10) Advertising and Social Media Research。至於前瞻議題則包括：(1) Developing marketing analytics for a data-rich environment; (2) Understanding customers and the customer experience; (3) Self-related consumer behavior; (4) Social issues in consumer behavior; (5) Change in media usage pattern; (6) Marketing dynamics。

### (三) 生產與作業管理

熱門議題包括：(1) Algorithms, Solution Approaches; (2) Decision making under uncertainty; (3) Empirical analysis; (4) Supply chain coordination; (5) Game-theory-based operations management; (6) Report of implementations of advanced OM methodologies; (7) Applications in other industries; (8) Queuing theory; (9) Healthcare operations management; (10) Behavior-based operations management。



圖三：洪新原教授(右一)

前瞻議題則包括：(1) Business analytics and intelligence; (2) Sustainability management; (3) Social media's implications for OM; (4) Operations in emerging countries; (5) Additive manufacturing; (6) Healthcare operations management; (7) Disaster management; (8) Security and risk management of supply chains; (9) Empirical research; (10) Multidisciplinary/multi-methodological approaches to OM。

#### (四)運輸管理

熱門議題包括：(1) 駕駛者／旅行者／車流運輸行為模型；(2) 資訊科技與運輸系統；(3) 運輸模型設計與分析；(4) 優化運輸模型；(5) 運輸經濟與政策其他問題；(6) 能源管理／降低 GHG 排放／永續運輸；(7) 網路其他問題；(8) 交通政策；(9) 時間預測與規劃；(10) 交通基礎建設／城市交通規劃／公共運輸規劃。前瞻議題包括：(1) Smart Transportation; (2) Emergency Response; (3) Environments and Energy; (4) City Logistic; (5) Supply Chain Decision Analytics; (6) Transport Dynamics: Day-to-day Dynamics; (7) Congestion; (8) Transportation and Public Health。

另外，最近 Andrea Everard 等教授在國際資訊系統學會的 *Communications of the AIS* 期刊發表一篇“Contributors to the High-impact IS Journals (1977-2014): An Aid for Setting Research Standards”，統計在全世界 11 份頂級期刊裡，有多少學者在這些期刊發表篇數超過 10 篇以上。統計結果顯示，全世界有 365 位作者發表超過 10 篇，最多分布在美國 242 位，其次是香港 22 位、英國 19 位，臺灣有 11 位，這表示我們在進步，我們在頂級期刊發表的人越來越多。這 11 位按照姓氏筆劃排序分別是：王存國教授、江俊毅教授、李永銘教授、李有仁教授、

吳仁和教授、林東清教授、洪新原教授、陳彥良教授、梁定澎教授、郭峰淵教授、魏志平教授。這篇論文帶給我們的資訊是，大家都很努力在做研究，在國際舞臺也有很好的表現。當然現在強調在地鏈結，我們的策略可以先到國際上取得一定程度的認可後，再回來做在地研究。如此，在地研究發表到國際期刊的機會將會更大，造成的影響力也會更高。

## 陳彥仲教授（區域研究及地理）

區域研究及地理學門，在科技部的學門分類中，無論是在經費規模或是人力規模，都是一個很小的學門。相信有許多人還不清楚這個學門在做些什麼，請容我先做簡單說明。本學門也因為包含很多不同的專業領域，不容易被定位，有交通運輸、區域規劃、都市經濟、國土規劃、地政、建築、景觀……等等。這些領域的共通點，就是與「空間」有關。從大的區域空間到小的建築空間；從空間資源分布、空間配置規劃到空間行為規範；有些研究從經濟學的角度切入，也有些研究從社會學、政治學、美學的教度切入，非常跨領域。今天我無法代表整個區域研究學門，只能就我個人的觀感提出初淺的看法。從大方向上看，區域研究及地理未來研究議題概可分成四個取向：（1）未來城市：尤其是 5G（高速網路、大容量）的區域環境應用；（2）高齡者社會；（3）國土法及相關實證規範；（4）都市新能源之空間規劃。

### （一）未來城市：尤其是 5G（高速網路、大容量）的區域環境應用

想想對未來的都市意象，未來我們的生活環境應該如何？需要什麼樣的都市設施？最近我看到一篇報導，就是大陸政府在北京南方建立了雄安新區<sup>1</sup>，作為以後開發的新城鎮，並定位為非首都功能疏解集中承載地。同時，大陸政府有雄心壯志要用雄安新區的建築把美國紐約的高樓比下來。說到做到，也做得很快。然而，我建議在快速前進的同時，是否應該再想一下，未來的超高樓群是不是我們以後所要的城市機能？還是以後的城市要思考如何跟環境產生一個良性互動的機制？現在都市中常見的問題是，我們把建築物蓋得太大，遠遠超過一般人的生活所需，而且能源消耗太多。許多空間與能源，事實上是浪費掉了！是不是應該思考把每個人的能源使用（如人均能耗）控制在某個標準數值以

---

<sup>1</sup> 雄安新區（維基百科 <https://zh.wikipedia.org/wiki/%E9%9B%84%E5%AE%89%E6%96%B0%E5%8C%BA>）

內，再去追求產業經濟最大化或個體消費效用最大化。所以，我們所熟知的經濟效用理論，不再是只有所限制條件，而是加上環境限制條件，在不破壞環境的條件限制下，再追求經濟目標。

未來城市會是 5G 環境。當然 5G 還沒有被定義的很完整，但概念上是一種無線的行動裝置，速率會非常快，傳輸的頻寬、網路系統會非常龐大，應用也非常無限，包括：(1) 無人自動駕駛運輸載具；(2) 都市活動即時監測系統及空間管理之行為模式（包含商業、住宅、交通等等活動行為）；(3) 智慧建築、智慧社區、智慧城市；(4) 智慧型防災，包含韌性城市之洪泛災、風災等等之監控與防治；(5) 都市景觀模擬，透過 VR / AR 結合 GIS 不斷地創新的技術與應用，預先進行使用者需求評價，而不是事後才做評估。這對於都市設計規範，或是區域開發（如水庫集水區管制）模擬，會有很大的幫助。

## (二) 高齡者社會

這是已知而需要被持續關注的議題，包含：(1) 高齡者活動與社會資源；(2) 高齡者空間需求與規劃（住宅、混合居住、公共空間設計）。這是跨領域研究，涵蓋醫學、管理、社會資源等。從空間角度來看，還是應該回到使用者需求，高齡者到底需要什麼樣的空間設計？包含從日常生活起居的意外監測與反應設計，都是值得被持續關注。當然，這牽涉到個人隱私的問題，我們也應該尊重高齡者的意願，是否願意使用空間監測系統，以及公領域與私領域的空間規範機制。

## (三) 國土法及相關實證規範

相關議題包含：(1) 城鄉區域均衡；(2) 功能分區劃設；(3) 環境敏感地（資源、生態、災害、文化）之明智利用；(4) 海域資源調查；(5) 農地超限與違規使用；(6) 審議機制與社會參與等等，議題至為廣泛。

## (四) 都市新能源之空間規劃

都市及區域能源議題，在過去的區域研究中並沒有被重視，而把都市及區域供電與供水視為是必然的，並未被納入規劃考量。而主要的規劃目標，是以經濟及產業發展與國際競爭力的提升為主。綠色能源講的是自然風、光、水的循環。當前政府所公布的綠能目標，是在 2025 年再生能源達到 20%。現在有效的綠能發電差不多是 1%。要把能源科技放到都市及區域環境中，必須在談能源概念的同時，也要顧及能源科技的技術能力是否達到這個目標。因而尋求跨領

域合作是必需的工作要求。臺灣的能源科技研究量能龐大，技術先進。涵蓋電機、光電、化工、機械、土木、環境、水力、資源、地理、海洋等等，其中工學相關領域，占了百分之九十以上。能源國家型計畫（NEP），推動至今也有相當成效。無論是在太陽能面板的技術改良、風力（陸地及離岸）、洋流、地熱發電研發都有長足提升。區域學門要想辦法把這些技術研發成果應用到建築、社區、都市及區域產業。將這些技術企業化、個體化，應用在生活上，穿戴式也好，建築也好，汽車也好，工廠也好，都可以創造很大的市場價值。這也都需要空間相關法規的規範，才能加速推動。相關議題面向，包括：(1) 能源需求／能耗效率（都市、建築、人貨載具）；(2) 循環經濟：都市廢棄物（資源）能源回收；(3) 區域之綠色能源空間分布地圖，如臺灣區域之能源空間地圖；(4) 新能源產業之區域空間規劃。舉例而言，循環經濟，依現在的技術，應該可以把廢水氣化之後，回收水資源；或者把固體廢棄物燃燒後進行熱能源回收。甚至過程中所產生的二氧化碳，結合太陽光電可以用來養殖微藻，微藻可以用以養魚，魚可以供給食用，這就是循環經濟。因而，我個人極力鼓勵區域研究學門的研究人員，跨出自己的傳統思維，多接觸其他領域，向不同學門學習其最新的研發成果，再回歸思索如何在本學門的空間應用。最後以經濟（economy）、能源（energy）、環境（environment）之 3E 系統，如圖四所示，進行結論，供學門先進們參酌。



圖四：經濟（economy）、能源（energy）、環境（environment）之 3E 系統