

## 公告

1. 本刊自第 33 期已改為半年刊，每年 1 月、7 月出刊，下一期預定於 102 年 7 月出刊。
2. 本刊論文審查費自 97 年 2 月已改為新台幣貳仟元，論文接受刊登後，則另行收取新台幣伍仟元之刊印費用，郵局劃撥帳號為 19954414，戶名為財團法人李先庚會計文教基金會。

## 投稿須知

### 一、注意事項

1. 投稿其他刊物且目前正在評審中，或已發表之論文不得投稿本刊，歡迎研究領域範疇涵括財務會計、管理會計、審計、財稅、政府會計、會計教育、會計資訊系統等兼具原創、學術嚴謹論文投稿。
2. 投稿稿件若被接受，作者須同意全文開放以電子方式供讀者下載。
3. 本刊審稿將全面以電子檔方式進行，為方便審查，將同時提供紙本給評審，投稿時敬請提供書面文稿三份（含中英文摘要），若為問卷調查研究論文，並請附上問卷內容。稿件請寄至 116 台北市文山區指南路二段 64 號政治大學會計系會計評論總編輯收。來稿亦請以電子郵件方式，將儲存於 Microsoft Word 之文稿以附檔傳送至會計評論編輯委員會 [jar@nccu.edu.tw](mailto:jar@nccu.edu.tw)。
4. 來稿請附保證與授權書。該文件請至本刊第 153 頁影印或自本刊網站下載（網址：<http://jar.acct.nccu.edu.tw/>）。
5. 自收到論文電子檔、論文紙本（含中英文摘要）以及劃撥單據始完成投稿程序，本刊即進行後續審查作業，另請於劃撥單據備註欄註明收據抬頭以利後續處理。

### 二、一般事項

1. 稿件封面需註明文章名稱、作者姓名、工作單位、聯絡資料、感謝詞（若無亦可）及作者是否願意將資料提供他人使用。
2. 投稿稿件需符合下列格式：稿件以 A4 紙直書從左而右橫式打寫，全文固定行高 18 pt，稿件左緣留 3 公分、右緣留 2.5 公分之空間，上緣留 3 公分、下緣留 2 公分之空間，段落間距為上下各 6pt（即 1.5 列），行距為固定行高 18pt。
3. 論文應盡量簡潔，中文稿本文以不超過 15,000 字，英文稿以不超過 7,000 字為原則。論文需附中英文摘要，中文摘要以不超過 350、英文摘要以不超過 200 字為原則，關鍵詞不超過四個，英文關鍵詞第一個字母大寫，其餘小寫。

4. 論文稿中任何地方應避免直接或間接提及作者本人姓名或身份，以便於評審作業之公平。若為單一作者，不得使用「我們」字眼。
5. 稿件頁次包括正文、附錄、參考文獻及圖表，應連續編號。
6. 本刊印刷採黑白印刷，若論文內須含彩色圖表，敬請增加註解或以其他方式便於讀者閱讀。

### 三、內文撰寫

1. 內文段落說明方式：第一節為「緒論」或「前言」(Introduction)，最後一節為「結論與建議」(Conclusion 或 Summary)，中間為主文。「附錄」接在「結論與建議」之後，其次為「參考文獻」(References)，最後為圖表。
2. 以中文撰寫者，大標題以國字壹、貳、……編序，標題應置中、粗體。次標題以一、二、三、……編序，靠左對齊、粗體。再次標題以阿拉伯數字 1、2、3、4、……排列，靠左對齊，若之下再細分，則以(1)、(2)、(3)……排序。舉例如下：

#### 壹、前言(標楷體、粗體、16 號字)

##### 一、觀念性架構(標楷體、粗體、14 號字)

##### (一) 裁量性經費支出原則(標楷體、13 號字)

##### 1. ……(標楷體、13 號字)

##### (1)……(標楷體、13 號字)

若有兩個或兩個以上之附錄，則附錄亦需編號，如「附錄一」，置於行之中央，並儘可能加標題。

3. 以英文撰寫者，大標題應置於每行之正中央，用 Times New Roman，粗體字，次標題自每行之最左方開始，例如：

#### 1. INTRODUCTION (15 號字)

##### 1.1 UTILITY FIRM'S

(置左、12 號字，全部大寫，文字與標題號碼間空一格)

附錄之編號為 APPENDIX 1、APPENDIX 2，置於每行之中央。

4. 翻譯名詞及縮寫之用法

- (1) 文中第一次提及特定中文翻譯名詞時，須附加英文原名，其後再出現時，不必再附加英文原名。

- (2) 中文標題後若附加英文專有名詞，則英文字之字首應大寫，但若該英文名詞出現在內文時，則不必大寫，例如：

一、盈餘管理(Earnings Management)

1. ……洗大澡(take a big bath)……

採用縮寫時，應於該字第一次出現時說明，例如：本文以 Variance Inflation Factors (簡稱 VIF) 值測試……，一旦決定採用簡稱，必須前後一致，不可將全名及簡稱交換使用。

#### 四、附註

附註置於頁底，舉例如下：

1. 以中文撰寫時：

預算(budgets)是政府施政計畫的數字表示，政府各單位每年度都編列一定的經費來推展政務<sup>3</sup>。

---

<sup>3</sup> 經費係指依法定用途及條件得支用之金額(預算)。由於本文探討的是歲出預算，故「經費」與「預算」兩詞將交互使用。(標楷體，10號字)

2. 以英文撰寫時：

This study examines the extent conflicting pressure may help explain the variation in security analysts' earnings forecasts and investment recommendations for regulated firms.<sup>3</sup>

---

<sup>3</sup> Incumbents that encounter potential threats of new entries in oligopoly industries are also likely to prefer unbiased or even downward biased earnings forecasts to optimistic ones. (Times New Roman, 10 points)

#### 五、文獻引用

1. 同時引用數篇文獻時，應按出版時間先後次序排列，但同一人有兩篇以上時，則列在一起，例如，Ohlson (1994, 1995)。另引用之作者名字置於括弧內或外，視情況而定，例如，可避免損益項目裁量性及非裁量性之複雜問題(Kang and Sivaramarishnan 1995)。三個以上之作者時，正文第一次引文時需列出所有作者，第二次以後引用只須列出第一位作者，例如，(Jones et al. 1985)。同一作者同一年度有兩篇或兩篇以上時，以 a、b、c、...表示，例如：(Jones 1987a, 1987b)。
2. 引用文獻若同時含中英文，中文在前，英文在後，並依年度排列。
3. 引用文獻之出版年度一律以西元列示，例如：我國股市至 80 年始回歸至較為理性階段(黃敏助 1991；陳志愷 1992)，……
4. 引用之文獻係來自機構之出版物時，該機構名稱可用縮寫，例如(AICPA Cohen Commission Report 1977)。

5. 除非會造成誤解，在中英文引註頁碼前，不使用”第……頁”、”p.”或”pp.”，例如陳志愷(1992, 50)或 Smith (1999, 205)。

## 六、參考文獻

文後之參考文獻僅列出文中已引用者，中文文獻列於前，英文文獻列於後；二審後將請作者將中文文獻轉為英文版。中文按姓氏筆畫，英文按第一個作者姓氏字母順序排列，作者英文名字用縮寫，而不用全名。出版年度應置於作者名字之後，其後接文章標題、期刊名稱、期數(以月份或季別優先；查無資料者，始為期數或略)、頁次，或書名、出版地及出版社。如下：

- 中時晚報，1994.5.4，浪費：年度最後一個月花掉總預算 15.9% (1 版)。
- 李華與王泰昌，2003，價值攸關性：權益淨值與內在價值，證券市場發展季刊，第 15 卷第 3 期 (10 月)：63-104。(卷期數與月份皆有)
- 汪泱若，1997，正視當前財政赤字的危機，會計研究月刊，第 139 期 (3 月)：10-11。
- 杉本辰夫，1986，事業、營業、服務品質產制，盧淵源譯，台北：中興管理顧問公司。
- 張仲岳，1998，盈餘持續性與股價關聯性之研究，一九九八會計新環境國際研討會論文集，東吳大學會計系。
- 陳月霞，1992，台灣共同基金之投資期限及風險係數，討論稿，國立中山大學管理學院。
- 陳志愷，1992，盈餘反應係數探索性之研究--台灣股票市場之實證分析，國立政治大學會計學系碩士論文。
- 蘇彩足，1996，政府預算之研究，台北：華泰書局。
- Belsley, D. A., E. Kuh, and R. E. Welsch. 1980. *Regression Diagnostics*. New York, NY: John Wiley & Sons. (第二行前空 4 個字母，英文出版品名加斜體)
- Beneish, M. D., and C. R. Harvey. 1992. The specification of the earnings returns relation. Working paper, Duke University. (文章名稱除第一個字母外，其餘均小寫)
- Lin, T., and K. Liou. 1992. A comparative analysis of the skill requirement of MIS personnel. Paper presented at the Proceedings of the Fifth International Conference on Comparative Management, Taiwan.
- Shaw, W. H. 1985. Empirical evidence on the market impact of the safe harbor leasing law. Ph. D. dissertation, University of Texas, Austin.

Stickel, S. E. 1989. The timing of and incentives for annual earnings forecasts near interim earnings announcements. *Journal of Accounting and Economics* 11 (July): 275-292.

Johnson, B. A., J. H. Ott, J. M. Stephenson, and P. K. Weberg. 1995. Banking on multimedia. *McKinsey Quarterly* 2: 94-106. (查無月份或季節者得略)

### 七、圖、表之處理

1. 每一圖表均應編號，各表（圖）標題置於表（圖）上（下）頭置中，圖表中不要有直線。

範例一：三橫線

**表3 裁量性經費與非裁量性經費**

平均數	標準差	t值	顯著水準（標楷體）
0.1475	0.0356	4.145	0.0001
(小數位數不超過4位)			(標楷體)

括號內數字為顯著水準。(標楷體，以9號字為原則)

範例二：二橫線

**附錄1 樣本銀行及期間**

彰化銀行	75/3-85/12	第一銀行	75/3-85/12
華南商業銀行	75/3-85/12	中華開發信託股份有限公司	75/3-85/9

若同一圖中有兩張圖以上，請以圖(1A)、圖(1B)……，以資區別。

2. 本刊印刷採黑白印刷，彩色圖表等資料須增加註解或以其他方式呈現方便讀者閱讀。
3. 圖表應有適當說明，讀者不必追溯至文中即可了解其意。說明文字置於圖表下方（如範例一）