

中華會計教育學會

中華會計教育學會成立於1995年7月，以促進會計社群的知識創建與知識分享為宗旨。本會定期寄送每位會員《中華會計學刊》與《中華會計教育學會會訊》，會員亦可免費或優惠參加學會主辦或協辦之相關活動。2023~2025年學會組織與各委員會之召集人名單如下：

2023-2025

理事長	劉順仁	台灣大學會計學系
會計教育委員會召集人	劉啟群	台灣大學會計學系
學術研究委員會召集人	楊朝旭	成功大學會計學系
學術交流委員會召集人	尤琳蕙	台灣大學會計學系
會計實務委員會召集人	吳世宗	勤業眾信聯合會計師事務所

加入學會：「中華會計教育學會」會員共分四類，每類會員之會費如下：

- (1) 一般會員.....新台幣 1,000 元 / 年
- (2) 團體會員.....新台幣 10,000 元 / 年
- (3) 預備會員.....新台幣 500 元 / 年
- (4) 永久會員.....新台幣 20,000 元 (一般)；新台幣 200,000 元 (團體)

入會方式：

- (1) 請至「中華會計教育學會」網頁 (www.taiwanaa.org.tw)，下載「入會申請表」，選定會員種類並填妥相關資料，Email 至 taa.org.tw@gmail.com。
- (2) 繳交會費，可以下列之一繳費：
 - A. 劃撥至「中華會計教育學會」郵政劃撥儲金 19426785 帳號 (請於劃撥單註明「加入中華會計教育學會○○會員」)，並留基本通訊資料；或
 - B. 以匯票或支票繳納會費，抬頭請寫「中華會計教育學會」。
- (3) 將郵政劃撥收據影印本，或匯票正本，或支票正本，連同上述填妥之「入會申請表」，郵寄至：〒106032 台北市基隆路四段 144 巷 50 號 (台灣大學管理學院二號館 1009 室)「中華會計教育學會」收。

誌謝：《中華會計學刊》特別感謝國家科技及技術委員會人文社會科學研究中心補助 2023 年期刊編輯費用，以及勤業眾信聯合會計師事務所與安永聯合會計師事務所相關贊助。

中華會計學刊

第十九卷 第二期 2023 年 12 月

發行人	劉順仁	
出版者	中華會計教育學會	台灣東華書局股份有限公司
地址	106032 台北市基隆路四段 144 巷 50 號 (台灣大學管理學院二號館 1009 室)	100004 台北市重慶南路一段 147 號 3 樓
電話	(02) 3366-1122	(02) 2311-4027
傳真		(02) 2311-6615
網址	https://www.taiwanaa.org.tw/	https://www.tunghua.com.tw
E-mail	tarsubmission@gmail.com	edit@tunghua.com.tw
ISSN	1609-3372	
DOI	10.6538/TAR	

TAIWAN ACCOUNTING ASSOCIATION

The Taiwan Accounting Association was founded in July 1995. The Association is a voluntary organization of people interested in accounting education, research, and practice in Taiwan. It aims at promoting knowledge creating and sharing for the accounting community. Full membership entitles one to receive *Taiwan Accounting Review* and *TAA Newsletter*, the opportunity to register in the conferences or events sponsored or co-sponsored by the Association at a discount.

Members of the 2023–2025 **Executive Committees** of the Association are as follows:

2023–2025

President	Shuen-Zen Liu, National Taiwan University
Director-Education Committee	Chi-Chun Liu, National Taiwan University
Director-Research Committee	Chaur-Shiuh Young, National Cheng Kung University
Director-Academic Exchange Committee	Lin-Hui Yu, National Taiwan University
Director-Accounting Practice Committee	Jimmy Wu, Deloitte Taiwan

Membership in the Association is available at the following rates:

Full membership	NT\$ 1,000/year
Associate membership—for students only	NT\$ 500/year
Group membership	NT\$ 10,000/year
Lifetime membership	NT\$ 20,000

Membership application form can be downloaded from the Taiwan Accounting Association's homepage: www.taiwanaa.org.tw. Please mail the filled application form with a check, a money order or a photo copy of Giro Deposit receipt (with Taiwan Accounting Association as a payee) to Taiwan Accounting Association at No.50, Ln.144, Sec.4, Keelung Rd., Taipei 106032, Taiwan (Room 1009, Building 2, College of Managent of National Taiwan University). The Association's Giro Account name: Taiwan Accounting Association, Giro Account number: 19426785

Acknowledgements: *TAR* has to send gratitude to the RIHSS, Deloitte Taiwan, and EY Taiwan for founding subsidizing 2023 journal editing fee generously.

Taiwan Accounting Review

Volume 19, No. 2 December 2023

Publisher	Shuen-Zen Liu	
Published by	Taiwan Accounting Association	Tung Hua Book Co., Ltd.
Address	No.50, Ln.144, Sec.4, Keelung Rd., Taipei 106032, Taiwan (Room 1009, Building 2, College of Managent of National Taiwan University)	3F,147,Chung-ching South Rd., Sec.1 Taipei, 100004,Taiwan
Phone	+886-2-3366-1122	+886-2-2311-4027
Fax		+886-2-2311-6615
Website	https://www.taiwanaa.org.tw/	https://www.tunghua.com.tw
E-mail	tarsubmission@gmail.com	edit@tunghua.com.tw
ISSN	1609-3372	
DOI	10.6538/TAR	

Taiwan Accounting Review

Volume 19, No. 2 December 2023

President of TAA	Shuen-Zen Liu , <i>National Taipei University</i>
Editorial Consultants	Ting-Wong Cheng , <i>National Chengchi University</i> Rong-Ruey Duh , <i>National Taiwan University</i>
Editor	Chaur-Shiuh Young , <i>National Cheng Kung University</i>
Field Editors	Yanzhi (Andrew) Wang , <i>National Taiwan University</i>
2023–2025	Wen-Jing Chang , <i>National Changhua University of Education</i> Wuchun Chi , <i>National Chengchi University</i> Audrey Wen-Hsin Hsu , <i>National Taiwan University</i> Yao-Tsung Chen , <i>National Taiwan University</i>

Editorial Board 2023–2025

Ann Ling-Ching Chan <i>National Chengchi University</i>	Ming-Chin Chen <i>National Chengchi University</i>	Agnes Cheng <i>The Hong Kong Polytechnic University (Hong Kong)</i>
Chen-Lung Chin <i>National Chengchi University</i>	Chee W. Chow <i>San Diego State University (U.S.A.)</i>	Kazuo Hiramatsu <i>Kwansei Gakuin University (Japan)</i>
Joanna L. Ho <i>The University of California – Irvine (U.S.A.)</i>	Li-Chin Jennifer Ho <i>The University of Texas – Arlington (U.S.A.)</i>	Hua-Wei Huang <i>National Cheng Kung University</i>
Yuhchang Hwang <i>China Europe International Business School (CEIBS)</i>	Cheng-Few Lee <i>Rutgers, The State University of New Jersey (U.S.A.)</i>	Hsiou-Wei Lin <i>National Taiwan University</i>
Steve Lin <i>Florida International University (U.S.A.)</i>	Chi-Chun Liu <i>National Taiwan University</i>	Fu-Jiing Shiue <i>National Taipei University</i>
Shyam Sunder <i>Yale University (U.S.A.)</i>	Chuan-San Wang <i>National Taiwan University</i>	Taychang Wang <i>National Taiwan University</i>
Anne Wu <i>National Chengchi University</i>	Soon Suk Yoon <i>Chonnam National University (Korea)</i>	Hung-Chao Yu <i>National Chengchi University</i>
Frank Zhang <i>Yale University (U.S.A.)</i>		