



輔仁大學

管理學院會計學系

碩士論文格式規範手冊

107.06.13 106學年度第6次系務會議修訂通過

天主教輔仁大學會計學系碩士論文格式規範手冊

目 錄

一、 一般說明	2
二、 頁面規格、文字編排與標點符號	2
三、 書脊格式	2
四、 封面格式	3
五、 編頁	3
六、 正文格式說明	4
七、 參考文獻格式說明	8
八、 紙張與裝訂	10
附錄一、 書脊、封面範例	12
附錄二、 口試委員及系主任簽名頁範例	15
附錄三、 論文電子檔案上網授權書	17
附錄四、 中英文論文摘要範例	19
附錄五、 論文謝辭範例	24
附錄六、 論文目錄、表次與圖次範例	26
附錄七、 正文範例	30
附錄八、 參考文獻範例	33

一、一般說明

本規範所陳述之內容，乃依據 91.05.02 九十學年度第三次教務會議制定通過之輔仁大學學位論文印製格式統一規定編制，並經 96 學年度第一學期第一次系務會議制定通過，為一般性之格式規範。研究生對於特別格式或疑義部份，應向指導教授或本系碩士（職）班辦公室諮詢。

二、頁面規格、文字編排與標點符號

1. 頁面規格：A4。
2. 文字編排：畢業論文之編排以橫向排列，由左至右。
3. 標點符號：論文應使用正確清晰的標點符號，中文之標點符號以全形字標註。中文並無 ... 或“ ”符號，應改為 …… (六點)或「 」表示；此外，英文中之連字符號「-」(hyphen)，不宜於中文中使用，宜以「—」表示。

三、書脊格式

1. 書脊文字編排：碩士（職）班論文書脊編排，如附錄一。
2. 書脊文字內容：文字內容需包括「天主教輔仁大學會計學系碩士論文(或在職專班碩士論文)」，「論文題目」，「×××撰」，「繳交論文西元年代」。西元年代以阿拉伯數字表示，西元年與撰字相距 2.5CM。
3. 書脊邊界：上、下均 1.5CM。
4. 書脊文字字形：中文部份應使用標楷體，英文或數字則使用 Times New Roman。

四、封面格式

- 1.封面文字編排：碩士（職）班論文封面編排，如附錄一。
- 2.封面文字內容與排列：封面內容包括「天主教輔仁大學會計學系碩士論文(或在職專班碩士論文)」、「論文題目」、「指導老師」、「研究生及繳交論文時之日期」（標出「年」及「月」即可，不須標出「日」），並依照上述順序由上至下，水平置中排列。
- 3.封面邊界：上、下、左、右均 3CM。
- 4.封面文字字形：中文部份應使用標楷體，英文或數字則使用 Times New Roman。
- 5.封面字體大小：論文題目以 20 級字為原則，其餘為 20 級字且用標楷體粗體字。

五、編頁

- 1.論文內容順序排列：論文內容順序排列如下，空白頁、同封面頁(如附錄一，)、論文口試委員會審定書(如附錄二)、中文摘要(含研究生姓名、系所名稱、指導老師、論文題目、關鍵字、論文總頁數、摘要正文等)、英文摘要(如附錄三)、謝辭(如附錄四)、目錄、表次、圖次(如附錄五)、正文(如附錄六)、參考文獻(如附錄七)、附圖、附表、附錄、空白頁。內頁檔案皆請加上本校圖書館所提供-論文浮水印。
- 2.非正文頁碼編制：首頁部份包括中文摘要、英文摘要、謝辭、目錄、表次、圖次，編頁用小寫羅馬數字「i, ii, iii, ……」，頁次由中文摘要始算，標註於各該頁之正下方

2.標題方式與位置：論文分「章」、「節」撰寫，並按「一、」、「一、」、「(一)」、「1.」、「(1)」、「A.」、「(a)」……等層次的副、次、次次標題撰寫內文。「章」的位置須列於中央對稱位置，「節」以及其他副、次、次次標題與內文靠左對齊，每一段開頭則空兩格。

3.邊界：採用 Word 內訂值，即四邊之空白，右側留 3 公分，左側留 3 公分；紙張上下之留白各為 3 公分。

4.字形：中文部份應使用標楷體，英文或數字則使用 Times New Roman。

5.字體大小：主(章)、副、次、次次標題各為 20 級、18 級、16 級、14 級的粗體字；內文則為 13 級字。

6.行距：主(章)、副、次、次次標題採用固定行高 24pt，與前段距離為 0.5 列。內文亦採用固定行高 24 pt，與前段距離為 0.5 列。

7.附註：附註置於頁底，舉例如下：

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³。

³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)

8.文獻引用：

(1)同時引用數篇文獻時，應按出版或發表時間先後次序排列，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，例如，(Wassertein, Zappula, Rosen, Gerstman and Rock 1994)，第二次以後引用只須列出第一位作者，例如，(Wassertein et al. 1994)。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)

9.圖表之處理：

(1)圖、表應置於正文之內；表的名稱至於表上方，圖的名稱置於圖的下方，並以阿拉伯數字依序編號以區分不同之圖、表，例如，表 1-1-1, 表 1-1-2(即表所在章-節-表次)之方式順序編號。每一表格的大小以不超過一頁為原則，如超過時，可在前表格的表頭尾註明：(續後頁)，在後表格的表頭尾註明：(接前頁)。

(2)對圖、表內容（如表中之符號）做簡要說明時，請置於圖、表下方，例如： $* p<0.1$ $** p<.05$ $*** p<.01$ 。

(3) 太過細節與繁多之圖表請放在附錄。

(4)圖、表之標題以 14 級字、內容文字以 12 級字、簡要說明以 10 級字為原則，但得彈性依圖、表大小調整。

七、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，按姓氏筆畫排序；英文文獻列於後，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。文獻不用加序號。中文參考書目之年份一律使用西元歷年。英文文獻格式，則請參考 *Academy of Management Journal* 之規範。茲分類舉例說明如下：

(1)書籍

高孔廉，1986，企劃與控制制度－目標管理與績效評估，台北：三民書局。

Crimp, D. 1988. *AIDS: Cultural analysis, cultural activism*. Cambridge, MA: MIT Press.

Greene, W. H. 1993. *Econometric analysis*. 2nd ed. New York, NY: Macmillan.

National Center for Education Statistics. 1992. *Digest of education statistics*. Washington, DC: National Center for Education Statistics.

(2)期刊

許士軍，1990，美國大學管理教育發展歷史的回顧與展望，*臺大管理論叢*，第1卷第1期：1-30。

Nonaka, I. 1991. The knowledge-creating company. *Harvard Business Review* 69 (6): 96-104.

Horvath, D., and C. J. Mcmillan. 1979. Strategic choice and the structure of decision process. *International Studies of Management and Organization* 9 (3): 87-112.

(3)編輯書之章節

林清山，1978，實驗設計的基本原則，收錄於社會及行為科學研究法，上冊，台北：東華書局，楊國樞等（編），87-130。

Brenne, S. N. 1995. Stakeholder theory of the firm: Its consistency with current management techniques. In *Understanding stakeholder thinking*, edited by J. Nasi. Helsinki, Finland: LSR-Julkaisut Oy, 75-96.

Levitt, B., and J. G. March. 1988. Organizational learning. In *Annual review of sociology*, 14, edited by W. R. Scott, and J. F Short. Palo Alto, CA: Annual Reviews, 319-340.

(4)博、碩士論文

潘養源，1979，影響金融機構工作人員績效與工作滿足因素之研究，國立政治大學企業管理研究所未出版之碩士論文。

Smith, M. H. 1980. *A multidimensional approach to individual differences in empathy*. PhD dissertation. University of Texas, Austin, U.S.A.

(5)學術研討會論文

顏吉利、張清福，1985，春節休市與股價變動—半強式訊息效率臆說的再探討，中國經濟學會年會論文集：123-152，台北。

Wall, J. P. 1983. *Work and nonwork correlates of the career plateau*. Paper presented at the annual meeting of the Academy of Management, Dallas.

(6)討論稿 (Working Paper; Manuscript)

張玉山，1980，銷售部門獎金制度的設計—誠實申報與激勵效果，討論稿，國立中山大學。

Dye, R. 1989. Auditor replacement. Working paper, Northwestern University.

Duncan, R. G. 1971. *Multiple decision,-making structures in adapting to environmental uncertainty*. Working paper no. 54-71, Northwestern University Graduate School of Management, Evanston, IL.

(7)英文中譯書

李明軒、邱如美譯，1999，競爭優勢，台北：天下文化。

Porter, M. E. 1985, *Competitive advantages*. New York, NY: The Free Press.

(8)其他

中國時報，1980.7.25，慎選考試委員、健全考證制度(3版)。

李政霖，1980.7.25，轉換公司債應瞄準法人機構遞招，中國時報(11版)。

中央研究院中文詞知識庫小組，1993，新聞語料字頻統計表（技術報告編號 N0.93-01），台北：中央研究院。

Business Week. 1998. The best B-schools. October 19: 86-94.

Electronic documents: International Chamber of Commerce. 1991. *The business charter for sustainable development*.

<http://www.iccwbo.org/sdcharter/charter/principles/principles.asp>. Accessed Jan.12, 2000.

(9)若同一作者、同一年有多篇（本）文獻被引用，請於作者名處加上 a, b, c,等編號，以利內文引用時之區別，例如，

Boltz, M. 1989a. Rhythm and “good endings” : Effects of temporalstructure on tonality judgments. *Perception and Psychophysics* 46 (1): 9-17.

Boltz, M. 1989b. Time judgments of musical endings: Effects of ex-pectancies on the “filled interval effect.” *Perception and Psy-chophysics* 46 (4): 409-418

(10)內文括弧內英文專有名詞或名詞解釋字首請以大寫

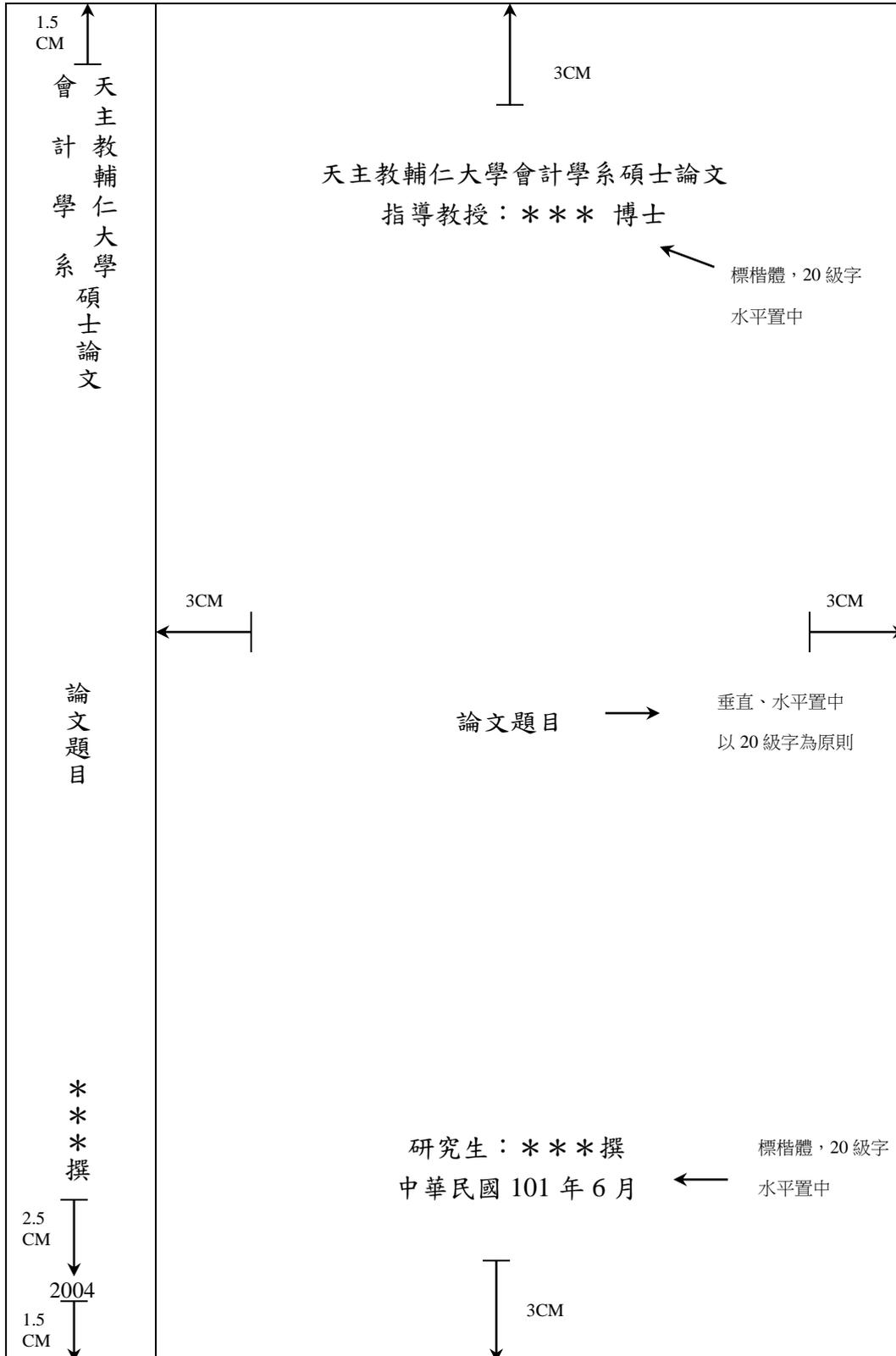
書寫。

八、紙張與裝訂

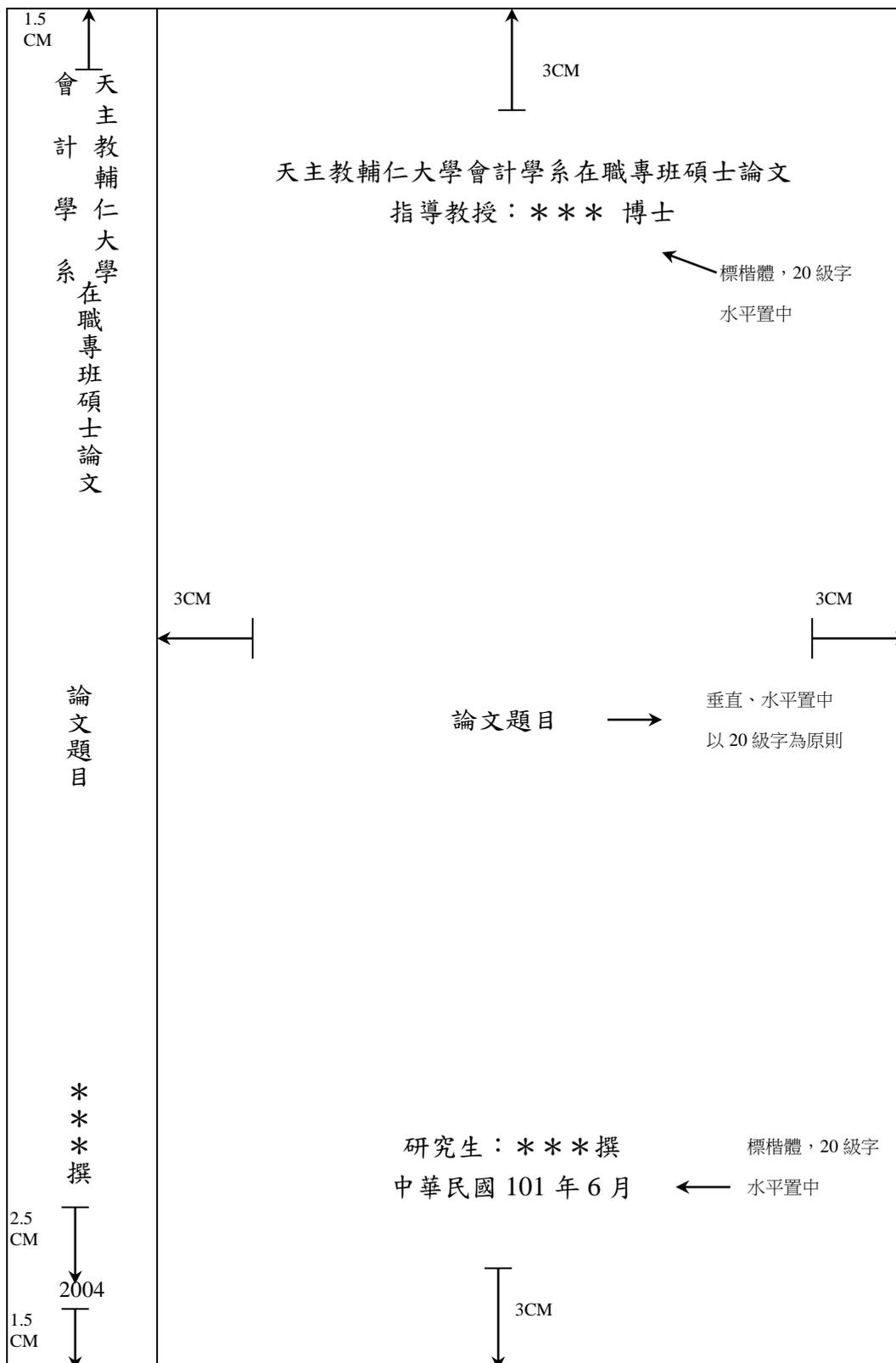
1. **論文用紙**：論文用紙頁面規格為 A4，以雙面印刷為原則，字體清晰。整本論文用紙應前後一致，亦即各頁顏色、大小、重量及紙質應完全相同，以符合學術專業之要求。
2. **裝訂邊**：裝訂邊在左側，封面封底一律為金黃色，並附加書脊。顏色如右：
3. **裝訂方式**：膠裝
4. **裝訂次序**：請參照「五、編頁」之說明。

附錄一
書脊與封面範例

1.碩士班用 (僅為樣式範例，字體非規定之實際大小，請注意！)



2. 碩士在職專班用 (僅為樣式範例，字體非規定之實際大小，請注意！)



附錄二
論文口試委員會審定書範例

私立輔仁大學會計學系碩士班

論文口試委員會審定書

標楷體，20 級字
粗體

XXX 君之論文

標楷體，16 級字
粗體

臺灣地區強制性輪調制度與盈餘反應係數之研究
The Association between Mandatory Audit—Partner
Rotation and Earnings Response Coefficient

經本委員會議合格，特此證明。

論文口試委員

職稱	姓名	
助理教授	侍台誠	_____
助理教授	華琪筠	_____
教授	劉啟群	_____

新
細
明
體
，
16
級
字

標
楷
體
，
16
級
字

系主任

中華民國 98 年 06 月 16 日

附錄三

中英文論文摘要範例

1. 中文論文摘要範例

摘要

論文題目：公司治理、股利政策及應計品質與公司價值之關係

校（院）系所組別：輔仁大學會計學系碩士班

研究生：王麗亭 **指導教授：**姜家訓 博士 **論文頁數：**109

關鍵詞：公司治理、股利政策、應計品質、現金流量請求權、席次控制權

論文摘要內容：

本研究以 1998 年至 2004 年台灣上市櫃公司為樣本，探討公司治理架構、現金股利政策與應計品質之關係，以及現金股利政策與應計品質對於公司價值之影響。實證結果如下：

- 一、當控制股東之現金流量請求權愈高，則發放現金股利之可能性愈高，現金股利率愈高，且應計品質愈佳。表示當控制股東持股較高時，則其利益將與少數股東趨於一致（誘因效果），並有助於提升財務報表之應計品質。
- 二、若控制股東對於董事會之席次控制權愈高，則發放現金股利之可能性愈低，現金股利率愈低，且應計品質較差。表示當董事會受到控制股東所掌控時，則控制股東將會剝削少數股東之利益（鞏固地位效果），並降低財務報表之應計品質。
- 三、在控制影響現金股利政策之固有經濟因素後，公司治理因素對現金股利之增額需求可以降低權益之資金成本。其次，對於應計品質較差之公司，公司治理因素對現金股利之增額需求對降低權益資金成本之影響程度較大。此外，在控制影響應計品質之固有經濟因素後，公司治理因素對應計品質之增額需求可降低負債之資金成本。再者，對於未發放現金股利之公司，公司治理因素對應計品質之增額需求對降低權益資金成本

之影響程度較大。

四、受到公司治理機制影響而發放現金股利或是改善應計品質之公司，其未來無論在現金基礎與應計基礎的績效皆有較佳的表現。表示較佳的公司治理機制（如控制股東之現金流量請求權愈高或其未擁有過高的董事會席次控制權）可作為傳遞公司未來績效較佳之工具。

大體而言，健全的公司治理機制對於現金股利政策與應計品質皆有正面的影響，其有助於公司減輕代理問題並降低外部融資之資金成本，以及傳遞公司未來績效良好的訊息，故可作為公司向外部投資人溝通的工具，進而降低資訊不對稱與代理衝突。

2. 英文論文摘要範例

Abstract

Title of Thesis : Corporate Governance, Dividend Policy, Accrual Quality and Corporate Value

Student : Li-Ting Wang **Advisor :** Dr. Jia-Xun Jiang **Total Pages :** 109

Month/Year : 06/2007

Key Words : Corporate Governance, Dividend Policy, Accrual Quality, Cash Flow Rights

Abstract :

The thesis examines the relationship among corporate governance structure, cash dividend policy, accrual quality and firm value. The sample consists of observations selected from listed and over-the-counter companies in Taiwan from 1998 to 2004. The empirical results are summarized as follows.

1. As the cash flow rights held by the controlling shareholder increases, both the likelihood of cash dividends payment and the level of cash dividends will get higher. Moreover, the accrual quality will get better. The finding shows that when the ownership of the controlling shareholder gets higher, the incentive effect will dominant, and thus the interest of the controlling shareholder will be more congruent with minor shareholders, in turn it helps for improving the accrual quality of financial statements.
2. If the proportion of seats of the board of directors controlled by the controlling shareholder increases, then the likelihood of cash dividends payment and the level of cash dividends are lower. Further, the accrual quality will get worse. The finding shows that when the board of directors is high affiliated with the controlling shareholder, the entrenchment effect will dominant, and thus the controlling shareholder will exploit minor

- shareholders' interests and impair the accrual quality of financial statements.
3. The predicted excess cash dividends arising from corporate governance structure incrementally decrease the cost of equity capital after controlling other variables. In addition, the effect of cash dividends on the firms with worse accrual quality will get stronger. Besides, the predicted excess accrual quality arising from corporate governance structure is negatively correlated with cost of debt. Furthermore, for the firms paying no cash dividends, the predicted excess accrual quality arising from corporate governance structure incrementally decreases the cost of equity capital.
 4. For firms with excess cash dividends or accrual quality arising from corporate governance structure, they will have better performance in the future. The finding shows that as firms with better corporate governance mechanisms (they are proxy by the cash flow rights held by the controlling shareholder is higher or the board of directors is not high affiliated with the controlling shareholder) signal positive future operating performance.

Overall, our evidences support the views that better corporate governance structure can strengthen cash dividend policy and improve accrual quality, and the predicted excess cash dividends or accrual quality arising from corporate governance structure can be the monitoring role in mitigating the agency problems effectively and thus reduce the cost of capital. In addition, cash dividends and accrual quality are effective signal about future performance of firms. They can be regarded as tools to communicate with stakeholders, and further, to mitigate asymmetric information and agency conflicts.

附錄四

論文謝辭範例

謝 辭

這本論文終於完成了!! 當然，首先最要感謝的是 姜家訓老師的費心指導，從題目之擬定、研究架構之建立、觀念之釐清，均給予莫大之協助與教誨，讓麗亭在撰寫論文的過程中，不論是論文寫作或是學習態度上均獲益良多，於此致上最深的謝意。此外，亦感謝葉銀華博士與顏信輝博士的剴切指正，並提供諸多寶貴意見，使本論文更臻完善。

兩年的研究生生活不知不覺就在此劃下句點，總覺得這兩年一直在忙碌中度過，尤其是在與時間賽跑的研二期間，好怕論文無法順利完成，不過幸好有細心與積極的思茹與我一起同甘共苦，可愛的慕華與厲害的宜珊當我們傾訴的對象，還有一直想要變瘦的阿伯、育任和喜歡打棒球的阿賢、沉浸在幸福中的世強、很拼的文珍、總是很忙的郁雯與酷酷的書帆為班上帶來許多歡樂，感謝有這些珍貴的友誼，才讓我研究所生活增添許多色彩。另外，也要感謝我大學與高中好友對我的關心，真的很高興可以有他們這群死黨。當然，還有最最要感謝的是盛泰從我大學到研究所的陪伴，尤其在我壓力最大的時候給予我的鼓勵與支持，無微的付出與照顧。

最後，感謝我的父母、姐姐與弟妹的支持、關懷與包容，使我可以順利完成學業，願將此份喜悅與榮耀與你們分享。

麗亭 謹誌於

輔仁大學會計系碩士班

中華民國九十五年六月

附錄五

論文目錄、表次與圖次範例

1. 論文目錄

目 錄

	頁次
表次 -----	xi
圖次 -----	xii
第一章 緒論 -----	1
第一節 研究動機 -----	1
第二節 研究目的與架構 -----	2
第三節 論文架構 -----	3
第二章 文獻探討 -----	7
第一節 所有權結構、董事會結構與代理問題 -----	7
第二節 公司治理與股利政策之關係 -----	9
第三節 股利政策與應計品質之關係 -----	12
第四節 公司治理與應計品質之關係 -----	15
第三章 研究方法 -----	17
第一節 研究假說之發展 -----	17
第二節 實證模式之建立 -----	19
參考文獻 -----	87

2.表次

表 次

表 3-1 現金股利政策模式之相關變數定義 -----	12
表 3-2 各產業各年度之現金股利率 -----	17
表 5-1 影響股利政策之公司特性－單變量之分組比較-----	32
表 5-1 公司未來績效之回歸分析效果 -----	68

3.圖次

圖 次

圖 1-1 1994 至 2005 年台灣平均現金股利之趨勢圖 ----- 15

圖 1-2 研究架構圖 ----- 21

附錄六
正文範例

第二章 文獻探討

本研究係探討現金股利政策、應計品質與公司治理架構之關連性。因此，本章首先為探討所有權結構與代理問題之文獻、其次為股利政策、應計品質之相關研究，最後為資金成本與公司價值之文獻。

第一節 所有權結構、董事會結構與代理問題

一、所有權結構與代理問題

所有權結構所衍伸之代理問題，包含傳統代理理論對於現代公司股權分散以及所有權與經營權分離之描述，相對於傳統代理理論而言，股權集中（存在控制股東）以及現金流量權與控制權偏離之現象，導致控制股東對於公司價值存在正面（誘因效果）與負面（鞏固地位效果）兩種效果，進而形成另一種代理問題。

Jensen and Meckling (1976)所持之論點係以傳統代理理論為基礎，指出當公司管理者未擁有全部股權時將會出現代理問題，其所持論點為由於管理者的利益未與股東完全相連結，故其可透過公司政策的決定權以達到自利的目的，而非追求公司價值的極大化。此外，股東可自行透過多角化的投資組合規避可分散的風險，然管理者仍需考量公司整體的風險，故可能無法為股東賺取應有之投資報酬，進而造成代理問題。

然而除傳統代理理論之外，所有權結構亦須考量股權分散與股權集中（存在控制股東）之相對普遍性。La Porta et al. (1999)進一步探討在不同國家中，上市公司所有權結構之特性及影響因素，其研究目的涵蓋所有權結構之特性、傳統代理理論是否符合多數國家之實際情況，以及若公司存在控制股東，其所屬身分與藉由何種方式維持或強化控制力，並探究不同國家之所有權結構為何不同等議題。該研究將控制股東定義為對於公司直接加上間接持有之表決權最高且比例超過20%之股東（另一定義以10%為門檻）。若公司存在控制股東，則表示其屬於股權集中之公

司；若不存在控制股東，即屬股權分散之公司。間接控制之表決權係以控制鏈所有環節中直接控制之表決權最小者計算。其次，控制股東之分類分為家族（個別自然人或屬同一家族之所有成員）、政府、股權分散之金融機構、股權分散之非金融公司。控制股東強化其控制力之方式分為：

- 1.發行每股表決權不一定相等之多種股份，並衡量直接控制股東若欲擁有20%表決權所須持有的最低股權比例。
- 2.金字塔結構：公司與其控制股東之控制鏈間存在至少一家上市公司。
- 3.交叉持股：若公司持有其控制股東之股份或持有屬於同一控制鏈（即其控制股東相同）之其他公司之股份。

最後，國家分類係以法律對於股東保護程度來分類，其依據五項反制董事權指標(index of anti-director rights)之總分區分出高反制董事權（股東保護佳，多屬習慣法系國家）國家與低反制董事權（股東保護差，多屬成文法系國家）國家。其研究發現：

- 1.全世界27個最富國家的前20大上市公司中，股權集中較股權分散更為普遍，其中尤屬家族控制公司最為普遍。
- 2.控制股東之控制方式以金字塔結構之情形最為普遍，亦會派任高階經理人強化其控制力，故造成其控制權與現金流量權之偏離。
- 3.由於高階經理人通常由控制股東指派，且通常屬於家族成員，故傳統代理理論所描述經營權與所有權分離之現象並不普遍。
- 4.所有權結構特性反映法律對於股東保護程度之差異。法律對於少數股東之保護愈差，股權愈為集中。

附錄七
參考文獻範例

參考文獻

- 王俊仁，1998，台灣上櫃公司股利政策動機之研究，東海大學管理研究所未出版碩士論文。
- 王宏吉，1996，代理成本、交易成本與現金股利實證研究，輔仁大學管理研究所未出版碩士論文。
- 中央研究院中文詞知識庫小組，1993，新聞語料字頻統計表(技術報告編號 N0.93-01)，台北：中央研究院。
- 李明軒、邱如美譯，1999，競爭優勢，台北：天下文化。Porter, M. E. 1985. Competitive advantages. New York, NY: The Free Press.
- 林清山，1978，實驗設計的基本原則，收錄於社會及行認科學研究法，上冊，台北：東華書局，楊國樞等(編)，87-130。
- 李政霖，1980.7.25，轉換公司債應瞄準法人機構遞招，中國時報(11版)。
- 汪瑞芝與陳明進，2003，兩稅合一前後上市公司股權規劃之實證研究，當代會計，第4卷第2期：169-190。
- 吳家宜，2000，股利政策與盈餘品質關聯性之研究，國立政治大學會計學系研究所未出版碩士論文。
- 洪 駿，2004，公司治理機制對代理成本控制之研究—以台灣上市公司為對象，淡江大學會計研究所未出版碩士論文。
- 姜淑美，1993，董監事持股與財務決策關係之探討，國立中正大學財務金融研究所未出版碩士論文。
- 高孔廉，1986，企劃與控制制度—目標管理與績效評估，台北：三民書局。

張玉山，1980，銷售部門獎金制度的設計－誠實申報與激勵效果，討論稿，
國立中山大學。

許士軍，1990，美國大學管理教育發展歷史的回顧與展望，臺大管理論叢，
第1卷第1期：1-30。

顏吉利、張清福，1985，春節休市與股價變動－半強式訊息效率臆說的再探
討，中國經濟學會年會論文集：123-152，台北。

Ahmed, S. A, K. B. Bruce, M. M. Richard, and S. H. Mary. 2002. The role of
accounting conservatism in mitigating bondholder-shareholder conflicts
over dividend policy and in reducing debt costs. *The Accounting Review* 77
(4): 867-890.

Bartov, E. D. Givoly, and C. Hayn. 2002. The rewards to meeting or beating
earnings expectations. *Journal of Accounting and Economics* 33 (2):
173-204.

Becker, C. L., M. L. DeFond, J. Jiambalvo, and K. R. Surbramanyam. 1998. The
effect of audit quality on earnings management. *Contemporary Accounting
Research* 15 (1): 1-24

Bowen, R., S. Rajgopal, and M. Venkatachalam. 2004. Accounting discretion,
corporate governance and firm performance. Working Paper, University of
Washington and Duke University.

Brav, A., R. Leahavy, and R. Michaely. 2004. Expected returns and asset pricing.
Working paper, Duke University, University of Michigan and Cornell
University.

Claessens, S., S. Djankov, J. P. H. Fan, and L. H. P. Lang. 2002. Disentangling the incentive and entrenchment effects of large shareholdings. *The Journal of Finance* 57 (6): 2741-2771.

Greene, W. H. 1993. *Econometric analysis*. 2nd ed. New York, NY: Macmillan.

Smith, M. H. 1980. A multidimensional approach to individual differences in empathy. PhD dissertation. University of Texas, Austin, U.S.A.

Wall, J. P. 1983. Work and nonwork correlates of the career plateau. Paper presented at the annual meeting of the Academy of Management, Dallas.