



會計審計論叢

Review of Accounting and Auditing Studies

臺灣大學會計學系 臺灣會計教育基金會

論文格式注意事項

1. 稿件須依序完整包括：(1)中文首頁(包括中文篇名、作者中文姓名及服務機構暨子機構完整名稱、中文摘要、至少三個中文關鍵詞)、(2)英文首頁(包括英文篇名、作者英文姓名及服務機構暨子機構完整名稱、英文摘要、至少三個英文關鍵詞)、(3)正文、(4)附錄、(5)圖、(6)表、及(7)參考文獻，並請依序編入頁碼。註腳請置於各頁下緣。中、英文關鍵詞請互相對應。各圖、表均應分別以阿拉伯數字連續編號，並分置於不同頁。
2. 請提供通訊作者(包括聯絡地址、電話、email)，並自行決定是否列感謝詞。
3. 稿件須以 Word 編排。
4. 中文一律使用「標楷體」。英文、阿拉伯數字一律使用半形、Times New Roman。
5. 內文(包括方程式在內)一律 10 級字。附註(包括方程式在內)一律 8 級字。參考文獻一律 9 級字。
6. 中英文關鍵詞一律 10 級字。中文關鍵詞請以頓號分隔，「關鍵詞」之後請接全形冒號。英文關鍵詞請以半形分號分隔，“Keywords”請用斜體，其後請用半形冒號。舉例如下：

關鍵詞：盈餘管理、裁決性應計數、企業價值、聯立方程模型

Keywords: Earnings management; Discretionary accruals; Firm value; Simultaneous equation models

7. 內文請選擇「左右對齊」。
8. 論文首頁格式如下：

論文篇名(中文)(標楷體，粗體，14 級字)

作者姓名(中文)(標楷體，粗體，11 級字)

作者服務單位(中文)(標楷體，9 級字)

收稿日：西元年 X 月 X 日；接受日：西元年 X 月 X 日(標楷體，8 級字)



會計審計論叢

Review of Accounting and Auditing Studies

臺灣大學會計學系 臺灣會計教育基金會

論文篇名(英文) (Times New Roman, 粗體, 14 級字)

作者姓名(英文) (Times New Roman, 粗體, 11 級字)

作者服務單位(英文) (Times New Roman, 斜體, 9 級字)

Received 27 October 2011; accepted 16 March 2012 (Times New Roman, 8 級字)

9. 中文論文各章節標題格式如下：

(國字編號、10 級字、粗體、正體、置中)

壹、研究背景與目的

貳、文獻探討及假說發展

一、銀行產業之會計操縱 (次標題：10 級字、粗體、正體、靠左對齊)

(一) 操縱方式(10 級字、正體、靠左對齊)

10. 英文論文各章節標題靠左對齊，格式如下：

1. Introduction (10 級字、粗體、正體)

2. Literature and hypotheses development (10 級字、粗體、正體、僅第一個字之字首大寫)

3. Sample and descriptive statistics

3.1. Data selection and event periods (次標題：10 級字、斜體、無粗體、僅第一個字字首大寫)

11. 中文論文假說之格式(均為粗體)：

H1：簽證會計師之銀行業專精程度愈高，受查銀行之盈餘管理程度愈低。

12. 英文論文假說之格式(均為斜體)：

H1: *There is a widespread loss of persistence of the accrual component of current earnings in the period prior to the passage of SOX and a widespread recovery after the passage of SOX.*

13. 各標題與段落間不留空白列。各段落間不留空白列。

14. 所有括弧均採半形括弧。

15. 一律採用西元年。

16. 中文加註英文原文時，若非專有名詞，英文請用小寫，例如：洗大澡(big bath)。

17. 中文文字與半形括弧之間，不須留空格，例如：管理層收購(management buyout)、所有權與控制權之偏差(CES)、上市(櫃)。

18. 中文附註表達方式(附註編號置於標點之前)：

銀行業的營業活動及應計項目與一般產業不同，其會計操縱工具亦有別於一般產業，故無法適用一般產業衡量盈餘管理常用的 Jones 系列模型¹。

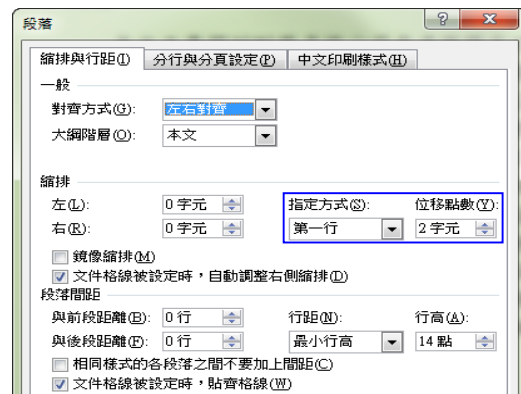
¹ 透過裁量性應計項目(discretionary accruals)來衡量盈餘管理程度的文獻很多，但所使用的模型不盡相同，例如 Healy (1985)、Jones (1991)、Dechow et al. (1995)等。Dechow et al. (1995)曾評估五種區別裁量性與非裁量性應計項目的模型，比較其偵測盈餘管理的能力，結果發現修正後 Jones 模型具有較佳的偵測能力。Guay et al. (1996)的研究則發現，不論是 Jones 模型或修正後 Jones 模型，皆能自企業報導的盈餘中區別出由管理階層操弄的裁量性應計項目的部份，以偵測出平穩化盈餘或增加盈餘的行為，但亦指出五種衡量裁量性應計項目的模型均不夠精確。

19. 英文附註表達方式如下(附註編號置於標點之後)：

This cash flow measure is recommended by Hribar and Collins (2002).¹

¹ Hribar and Collins (2002) argue a measure of cash flows obtained directly from the statement of cash flows is more accurate than that obtained through the balance sheet approach.

20. 中文各句子間勿留空格，段落第一行縮排 2 字元，請使用工具→段落→指定：第一行 2 字元，請勿使用空格。



21. 方程式之字型須與內文一致。

22. 方程式之編號，請直接使用一般方式輸入，勿使用「插入文字方塊」之功能。

23. 英文之變數符號一律使用斜體、非粗體，例如：*Tenure*、*Accruals*、*Size_{t+1}*、*Size_{t-1}*。請注意 *t* 亦須斜體，+1、-1 則為正體。中文則一律使用正體、非粗體。





會計審計論叢

Review of Accounting and Auditing Studies

臺灣大學會計學系 臺灣會計教育基金會

24. 所有表格均不顯示直線，格線請使用 1/2 pt，表格下方註之字型(含方程式)：請使用 8 級字。
25. 數學式子必要時請連續編號，並使用「分散對齊」。各迴歸式中符號之定義，請利用表格對齊，但不要顯示出格線(以下格線僅係供瞭解如何以表格處理)。例如：

$$BD_{it} = \alpha_0 + \alpha_1 BD_{i,t-1} + \alpha_2 NPA_{it} + \alpha_3 ACR_{it} + \alpha_4 NGL_{it} + \varepsilon_{it} \quad (1)$$

其中，

BD_{it}	=	第 i 家銀行第 t 年壞帳費用提列數；
$BD_{i,t-1}$	=	第 i 家銀行第 $t-1$ 年壞帳費用提列數；
NPA_{it}	=	第 i 家銀行第 t 年逾期及催收款項；
ACR_{it}	=	第 i 家銀行第 t 年應收匯兌承兌款；
NGL_{it}	=	第 i 家銀行第 t 年無擔保放款；
ε_{it}	=	第 i 家銀行第 t 年誤差項，假設服從常態分配。

26. 表格標題格式為 9 級字、粗體、表格編號與表格名稱之間有兩格空白：

表 3 複迴歸結果—產業專精採逐年計算基礎及會計師任期採分別辨認基礎

Table 1 Descriptive statistics and correlation among earnings, cash from operations, total accruals, abnormal accruals, and normal accruals

27. 請於文中適當處，註明圖、表須插入之處，例如：【插入表 1】、【Insert Table 1 Here】。
28. 文章中所有表格的「顯著水準」之標示方式請一致。
29. 表中「同一欄的數字」，小數點後位數請一致。
30. 本論叢係採黑白列印，故「圖」中請勿以不同顏色作為區分方式。例如，不同線條請以不同型式之線條區分(例如實心線條、虛線、雙線等)，而不要以不同顏色之線條區分。
31. 版面配置之紙張請選擇「A4」，其餘設定如下：





會計審計論叢

Review of Accounting and Auditing Studies

臺灣大學會計學系 臺灣會計教育基金會

引文規範

正文中引用文獻方式：

1. 於括弧內引用文獻之方式：
 - ✧ 所引述者皆為英文文獻時，標點符號請用半形，例如：(St. Pierre and Anderson 1984; Myers et al. 2003; Carey and Simnett 2006)。
 - ✧ 所引述者皆為中文文獻時，標點符號請用全形，例如：(李文智 1995；李建然與林秀鳳 2005；范宏書等 2008)。
 - ✧ 所引述者包括中、英文文獻時，標點符號請用全形，例如：(如 Simunic and Stein 1987；李文智 1995；李建然與林秀鳳 2005；范宏書等 2008)。
2. 中文文字與英文文字或阿拉伯數字之間，除於括弧內引述中文文獻時，作者與年份之間留一空格，例如：(張文瀟 2003)，其餘均不須留空格，例如：橫斷面 Jones 模型、2003 年。
3. 正文中引述文獻時，作者若有三人或超過三人時：
 - (1)英文原則上用「et al.」表示，例如：Johnson et al. (1991)；中文請用「等」，例如：陳耀宗等(2003)。作者為兩人時，中文請表達如：許永聲與王泰昌(2002)。
 - (2)若同時引用多篇「三位(含)以上作者」「同一年度」之文章，且此多篇文章僅第一作者相同，或僅第一作者之英文姓氏相同時，為避免混淆，須將所有作者列出。例如，若同時引用下列兩篇文章，
Chen, K. Y., K.-L. Lin, and J. Zhou. 2005. Audit quality and earnings management for Taiwan IPO firms. *Managerial Auditing Journal* 20 (1): 86-104.
Chen, R. C.-Y., C. Y. Chang, L.-F. Wang, and W.-C. Lee. 2005. The Ohlson valuation framework and value-relevance of corporate governance: An empirical analysis of the electronic industry in Taiwan. *NTU Management Review* 15 (2): 123-142 (in Chinese).
於文中引述時須表達為：Chen, Lin, and Zhou (2005)、Chen, Chang, Wang, and Lee (2005)。不可表達為 Chen et al. (2005)。
 - (3)若同時引用多篇「三位(含)以上作者」「不同年度」之文章，且此多篇文章僅第一作者相同，或僅第一作者之英文姓氏相同時，仍以「et al.」、「等」表示。例如，若同時引用下列兩篇文章，
Lin, C., M. S. Officer, and H. Zou. 2011. Directors' and officers' liability insurance and acquisition outcomes. *Journal of Financial Economics* 102 (3): 507-525.
Lin, C., M. S. Officer, R. Wang, and H. Zou. 2013. Directors' and officers' liability insurance and loan spreads. *Journal of Financial Economics* 110 (1): 37-60.



會計審計論叢

Review of Accounting and Auditing Studies

臺灣大學會計學系 臺灣會計教育基金會

- 於文中引述時須表達為：Lin et al. (2011)、Lin et al. (2013)。但因兩篇文章之作者並不完全同，不可合併表達為 Lin et al. (2011, 2013)。
4. 正文中引述文獻，若同時引用相同作者同一年二篇或二篇以上文獻時，請於年後標註 a, b...，英文文獻舉例：(Johansson 2004a, 2004b, 2004c; Baiman and Rajan 2002a, 2002b; Dhaliwal et al. 2005a, 2005b)。中文文獻舉例：(潘冠美 2000a, 2000b；李建然與陳政芳 2003, 2004；張瑞當等 2009a, 2009b)。
 5. 正文中引述英文文獻時，作者與半形括弧 (間，請留一格空格，例如：Pfeiffer and Elgers (1999)、DeAngelo (1986)。中文文字與半形括弧之間，則不須留空格，例如：黃琦文(2007)。
 6. 正文中引述網路資料時，比照括弧內引用文獻之方式處理，例如：(證券暨期貨市場發展基金會 2014)。
 7. 文中引述文獻之方式，請參考前述格式規範，包括空格、標點符號、全形、半形等均須符合格式。



會計審計論叢

Review of Accounting and Auditing Studies

臺灣大學會計學系 臺灣會計教育基金會

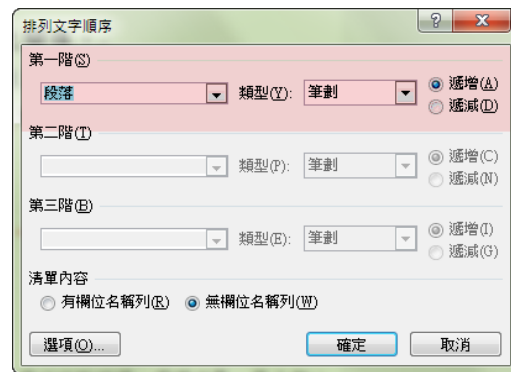
參考文獻清單

1. 參考文獻，請確認與內文所提文獻符合一對一之關係。

2. 中文參考文獻置於前。中文部份請依第一作者姓氏筆畫排序，英文部份請依第一作者姓氏字母排序(例如，Guay 要放在 Gul 之前)，可將中文、英文參考文獻分別使用 Word 中排序的功能進行排序。

3. 中文參考文獻之格式：

兩位作者用「張三與李四」、三位作者用「張三、李四與王五」，以此類推。



範例：

期刊論文

- 王延明，2003，上市公司所得稅負擔研究：來自規模、地區和行業的經驗證據，管理世界，第 1 期：115-122。
- 李建然與林秀鳳，2005，會計師任期與異常應計數之關聯性研究，管理評論，第 24 卷：103-126。
- 李韜，2004，中國上市公司所得稅稅負的行業特徵的實證研究，天津市財貿管理幹部學院學報，第 3 期：35-37。
- 林修葳與陳育成，1997，國內商業銀行壞帳及票券買賣損益策略性調控問題之實證研究，臺大管理論叢，第 8 卷，第 2 期：33-66。
- 傅鍾仁、張福星與陳慶隆，2005，審計失敗對會計師保守主義的影響：Enron 案是否存在產業蔓延效果？，會計評論，第 40 期：37-61。
- 黃旭輝、林佳慧、黃一祥與張志向，2011，修正式無保留意見是否預告了公司不佳的經營績效？，管理與系統，第 18 卷，第 2 期：239-266。
- 錢晟與李筱強，2003，對我國上市公司 2001-2002 年企業所得稅負擔的實證研究，稅務研究，第 9 期：30-36。

研討會論文及其出版之論文集

- 李春安與黃鏐如，2005，公司治理，企業獲利與盈餘管理關聯性之研究，2005 年臺灣財務金融學會年會暨學術論文研討會。
- 范宏書與陳慶隆，2004，會計師任期與盈餘品質之關係，2004 年會計理論與實務研討會。
- 許崇源與陳瑞斌，2005，公司治理與權益資金成本之關聯性研究，第三屆管理思維與實務學術研討會論文集：20-55。
- 劉立倫與蔡美娟，2005，股價回升公司盈餘管理之研究—以低於面額上市公司為例，2005 年海峽兩岸商學理論與實務研討會論文集：192-209。

碩博士論文

- 王玲茹，2013，資本結構的決定因素：以臺灣旅館產業為例，大葉大學管理學院碩士在職專班碩士論文。
- 李文智，1995，我國新上市公司會計師選擇之研究，臺灣大學會計學研究所博士論文。
- 林裕雄，1996，列入全額交割股上市公司盈餘管理之實證研究，中央大學企業管理學系碩士論文。
- 邱荃瑩，2005，我國地方稅捐稽徵機關績效評估之研究—資料包絡分析法，元智大學會計學研究所碩士論文。



會計審計論叢

Review of Accounting and Auditing Studies

臺灣大學會計學系 臺灣會計教育基金會

Working paper

賴永裕、郭佳如與胡維新，2009，政府招標審計服務之模型分析與實證：以私立大專院校為例，Working paper，僑光科技大學。

公報、報告、專書

林嬋娟，2001，高科技產業之盈餘管理行為與資訊內涵之研究，行政院國家科學委員會補助專題研究計畫成果報告。

施振榮，2004，再造宏碁：開創、成長與挑戰，臺北：天下文化。

孫克難，1997，兩稅合一方案之檢討與改進，兩稅合一研討會實錄：55-106，中華經濟研究院編印。

財團法人中華民國會計研究發展基金會財務會計準則委員會，2006，財務會計準則公報第七號—合併財務報表(第二次修訂)，臺北：財團法人中華民國會計研究發展基金會。

經濟部統計處，2011，中華民國臺灣地區工業生產統計年報，經濟部出版。

葉銀華、李存修與柯承恩，2002，公司治理與評等系統，臺北：商智文化。

翻譯之專書

王怡心與陳錦烽(譯)，2008，財務報導的內部控制-較小型公開發行公司指引，臺北：中華民國內部稽核協會。(Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). 2006.)

報紙、電子報、網路

行政院國家科學委員會人文及社會科學發展處，2011，2010年 TSSCI 資料庫收錄期刊名單，網址：
<http://ssrc.sinica.edu.tw/ssrc-home/2011-10.htm>。

洪欣宜與周慧如，2005，博達案賠償費與投保中心達成和解，工商時報(9月24日)：B7版。

教育部綜合規劃司，2013，教育部發布「人才培育白皮書」，擘劃未來十年人才培育藍圖，教育部電子報(12月4日)。

證券暨期貨市場發展基金會，2014，2014臺灣公司治理簡介，網址：
<http://www.sfi.org.tw/E/Plate.aspx?ID=332>。

4. 英文參考文獻之格式：

甲、請注意英文作者**第一作者的姓氏在前，名字縮寫在後，第二位以後都是名字縮寫在前，姓氏在後**，各作者姓名之間均須以半形逗號隔開、最後一位作者之前須有 and。當同時引用同一作者之數篇文章時，仍須完整列出作者姓名，而不要以——取代。

乙、請務必留意標點**符號、空格、斜體、正體、大小寫**等格式。卷數、期數(請以數字表達)均須完整。

範例：

期刊論文(含討論稿)

Bradley, M., G. A. Jarrell, and E. H. Kim. 1984. On the existence of an optimal capital structure: Theory and evidence. *The Journal of Finance* 39 (3): 857-878.

Coles, J. L., N. D. Daniel, and L. Naveen. 2008. Boards: Does one size fit all?. *Journal of Financial Economics* 87 (2): 329-356.

Core, J. E. 2001. A review of the empirical disclosure literature: Discussion. *Journal of Accounting and Economics* 31 (1-3): 441-456.



會計審計論叢

Review of Accounting and Auditing Studies

臺灣大學會計學系 臺灣會計教育基金會

- Dechow, P. M., and I. Dichev. 2002. The quality of accruals and earnings: The role of accrual estimation errors. *The Accounting Review* 77 (Supplement): 35-59.
- Dechow, P. M., S. P. Kothari, and R. L. Watts. 1998. The relation between earnings and cash flows. *Journal of Accounting and Economics* 25 (2): 133-168.
- Geiger, M. A., K. Raghunandan, and D. V. Rama. 2006. Auditor decision-making in different litigation environments: The Private Securities Litigation Reform Act, audit reports and audit firm size. *Journal of Accounting and Public Policy* 25 (3): 332-353.
- Maggi, G. 1999. The value of commitment with imperfect observability and private information. *The RAND Journal of Economics* 30 (4): 555-574.
- Melumad, N., and L. Thoman. 1990a. An equilibrium analysis of optimal audit contracts. *Contemporary Accounting Research* 7 (1): 22-55.
- Melumad, N., and L. Thoman. 1990b. On auditors and the courts in an adverse selection setting. *Journal of Accounting Research* 28 (1): 77-120.
- Mikkelson, W. H. 1984. On the existence of an optimal capital structure: Theory and evidence: Discussion. *The Journal of Finance* 39 (3): 878-880.
- Teoh, S. H., I. Welch, and T. J. Wong. 1998a. Earnings management and the long-run market performance of initial public offerings. *The Journal of Finance* 53 (6): 1935-1974.
- Teoh, S. H., T. J. Wong, and G. R. Rao. 1998b. Are accruals during initial public offerings opportunistic?. *Review of Accounting Studies* 3 (1-2): 175-208.
- Ye, M., and D. A. Simunic. 2013. The economics of setting auditing standards. *Contemporary Accounting Research* (forthcoming).

研討會論文及其出版之論文集

- Chi, W., E. Douthett, and L. Lei. 2010. Client importance and audit partner reporting decisions. 2010 American Accounting Association Auditing Section Mid-Year Conference. San Diego, California.
- Overesch, M., and G. Wamser. 2006. German inbound investment, corporate tax planning, and thin-capitalization rules: A difference-in-differences approach. Centre for European Economic Research Discussion Paper No. 06-075.
- Yeh, Y. H. 2001. Do the controlling shareholder enhance corporate value?. The 14th Annual Australasian Finance and Banking Conference. Sydney, Australia.

碩博士論文

- Palmrose, Z. 1982. *Quality-Differentiation, Surrogates, and the Pricing of Audit Services: An Empirical Investigation*. Ph. D. dissertation, University of Washington.
- Mott, D. N. 1990. *Effects of Cattle Pasture Runoff on the Water Chemistry of the Buffalo River, Boxley Valley, Arkansas*. Master thesis, University of Arkansas.

Working paper

- Cohen, D., A. Dey, and T. Lys. 2005. The Sarbanes Oxley Act of 2002: Implications for compensation structure and risk-taking incentives of CEOs. Working paper, New York University, University of Chicago, and Northwestern University.
- Whelan, C. and R. McNamara. 2004. The impact of earnings management on the value-relevance of financial statement information. Working paper, Georgia College and State University (U.S.A.), and Bond University (Australia).

公報、報告、專書

- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA). 1992. *Statement of Position Regarding Mandatory Rotation of Audit Firms of Publicly Held Companies*. New York, NY: AICPA.
- Aumann, R. J. 1985. What is game theory trying to accomplish?. In *Frontiers of Economics*, edited by K. J. Arrow, and S. Honkapohja, 28-76. Oxford: Basil Blackwell.
- Bowen, H. R. 1953. *Social Responsibilities of the Businessman*. New York: Harper and Row.
- Cole, R., and T. Yakushiji, eds. 1984. *The American and Japanese Auto Industries in Transition*. Ann Arbor,



會計審計論叢

Review of Accounting and Auditing Studies

臺灣大學會計學系 臺灣會計教育基金會

- MI: University of Michigan.
- Fehr, E., and K. Schmidt. 2003. A theory of fairness, competition, and cooperation. In *Advances in Behavioral Economics*, edited by C. Camerer, G. Loewenstein, and M. Rabin, 271-296. New York, NY: Princeton University Press.
- Financial Accounting Standards Board (FASB). 2006. *Accounting for Uncertainty in Income Taxes, and Interpretation of FASB Statement No. 109*. FASB Interpretation No. 48. Financial Accounting Series. Norwalk, CT: FASB.
- Foster, J. M. 2003. The FASB and the capital markets. *The FASB Report* (June). Norwalk, CT: FASB.
- Hillary, R. 1999. *Evaluation of Study Reports on the Barriers, Opportunities and Drivers for Small and Medium Sized Enterprises in the Adoption of Environmental Management Systems*. Report Submitted to Department of Trade and Industry Environment Directorate, London.
- Hoyt, R. E., D. L. Moore, and A. P. Liebenberg. 2008. *The Value of Enterprise Risk Management: Evidence from the U.S. Insurance Industry*. Online monograph published by the Society of Actuaries.
- International Accounting Standards Board (IASB). 1998. *Consolidation—Special Purpose Entities. Standing Interpretations Committee No. 12*. London, UK: IASB.
- National Commission on Fraudulent Reporting (the Treadway Commission). 1987. *Report of the National Commission on Fraudulent Financial Reporting*. Washington, DC: NCFRR.
- Scholes, M., M. Wolfson, M. Erickson, E. Maydew, and T. Shevlin. 2008. *Taxes and Business Strategy: A Planning Approach*. Upper Saddle River, NJ: Pearson Prentice Hall.

報紙、網路

- Berry, R. 2003. Testimony before the Senate Committee on Homeland Security and Governmental Affairs Permanent Subcommittee on Investigations. Available online at: <http://hsgac.senate.gov/files/111803berry.pdf>.
- Byron, E., and J. S. Lublin. 2007. Lauder scion on way out, P&G executive on way in. *The Wall Street Journal* (November 9). Available online at: <http://online.wsj.com/articles/SB119457080431587357>.
- International Forum of Independent Audit Regulators (IFIAR). 2010. *IFIAR Activity Report*. Available online at: <https://www.ifiar.org/reports/index.cfm>.
- Schultz, E., and T. Francis. 2002. Companies profit on workers' deaths through "dead peasants" insurance. *The Wall Street Journal* (April 19): 1.

法令規章

- Securities and Exchange Commission (SEC). 2002. *Certification of Disclosure in Companies' Quarterly and Annual Reports*. Release Nos. 33-8124, 34-46427. Washington, DC: SEC.
- U.S. House of Representatives. 2002. The Sarbanes-Oxley Act of 2002. Public Law 107-204 [H. R. 3763]. Washington, DC: Government Printing Office.

演講

- Levitt, A. 1998. The numbers game. Speech delivered at New York University, Center for Law and Business, September 28.



會計審計論叢

Review of Accounting and Auditing Studies

臺灣大學會計學系 臺灣會計教育基金會

5. 中文參考文獻羅馬化之格式：

本刊針對國外西文專業資料庫之引文索引與中文辨讀之需求，特增列中文羅馬化拼音，故中文參考文獻請加入正式的英譯或羅馬拼音。

(1)作者、機構名稱、地名等請依事實與習慣為英譯，若無法查證者，臺灣地區請依「威妥瑪拼音(Wade-Giles system)」譯之；中國大陸地區則請依「漢語拼音」譯之。

(2)出版品、篇名等以採用登載於原刊名、篇名等之正式英譯為原則，若原刊文無英譯，則依「漢語拼音」譯之。

(3)姓名中譯英參考網址

<http://boca.gov.tw/sp?xdURL=E2C/c2102-5.asp&CtNode=677&mp=1>

羅馬拼音查詢參考網址：<http://pank.org/pinyin/>

相關格式舉例如下(請注意兩位作者中文用「張三與李四」、三位作者用「張三、李四與王五」。英文作者第一作者的姓氏在前，名字在後，第二位以後都是名字在前，姓氏在後，各作者姓名之間均須以半形逗號隔開、最後一位作者之前須有 and。)：

王怡心與陳錦烽(譯)，2008，財務報導的內部控制-較小型公開發行公司指引，臺北：中華民國內部稽核協會。(Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). 2006.)(Wang, Yi-Hsin, and Chin-Feng Chen. trans. 2008. *Internal Control over Financial Reporting—Guidance for Smaller Public Companies*. Taipei: Accounting Research and Development Foundation, R.O.C. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). 2006.)

沈中華，2005，銀行評比：推估品質一致的盈餘，金融風險管理季刊，第1卷，第3期：89-105。(Shen, Chung-Hua. 2005. Yin hang ping bi: Tui gu pin zhi yi zhi de ying yu. *Review of Financial Risk Management* 1 (3): 89-105.)

范宏書與陳慶隆，2004，會計師任期與盈餘品質之關係，2004年會計理論與實務研討會。(Fan, Hung-Shu, and Ching-Lung Chen. 2004. Auditor tenure and earnings management. 2004 Accounting Theory and Practice Conference.)

高強、黃旭男與 T. Sueyoshi，2003，管理績效評估—資料包絡分析法，臺北：華泰文化。(Kao, Chiang, Hsu-Nan Huang, and T. Sueyoshi. 2003. *Management Performance Evaluation—Data Envelopment Analysis*. Taipei: Hwa-Tai.)

陳彩雅與龐嘉慧，2008，董監事暨重要職員責任保險之需求因素分析，臺大管理論叢，第18卷，第2期：171-196。(Chen, Tsai-Jyh, and Chia-Hui Pang. 2008. An analysis of determinants of the corporate demand for directors' and officers' liability insurance. *NTU Management Review* 18 (2): 171-196.)

陳耀宗、劉若蘭與林坤霖，2003，產業專家、客戶滿意度與審計公費關連性之研究，會計評論，第37期：31-52。(Chen, Ken Y., Jo-Lan Liu, and Kuen-Lin Lin. 2003. Industry specialist, client satisfaction and audit fees. *The International Journal of Accounting Studies* 37: 31-52.)

謝尚蓉，2002，臺灣上市上櫃公司買回庫藏股之實證分析，臺灣大學財務金融學研究所碩士論文。(Hsieh, Shang-Rong. 2002. *An Empirical Analysis of Taiwanese Stock Price Reaction to Treasury Stock Repurchases*. Master thesis of Finance program, National Taiwan University.)

證券暨期貨市場發展基金會，2014，2014 臺灣公司治理簡介，網址：<http://www.sfi.org.tw/E/Plate.aspx?ID=332>。(Securities and Futures Institute. 2014. 2014 corporate governance in Taiwan. Available online at: <http://www.sfi.org.tw/E/Plate.aspx?ID=332>.)