



# 我的學術之旅：研究、教學與服務的 體驗

林 嬋 娟

臺灣大學會計學系

2023穩懋當代會計論文獎研討會

2023.12.16

# 1990 年代初期- 台灣的會計教學、研究情境

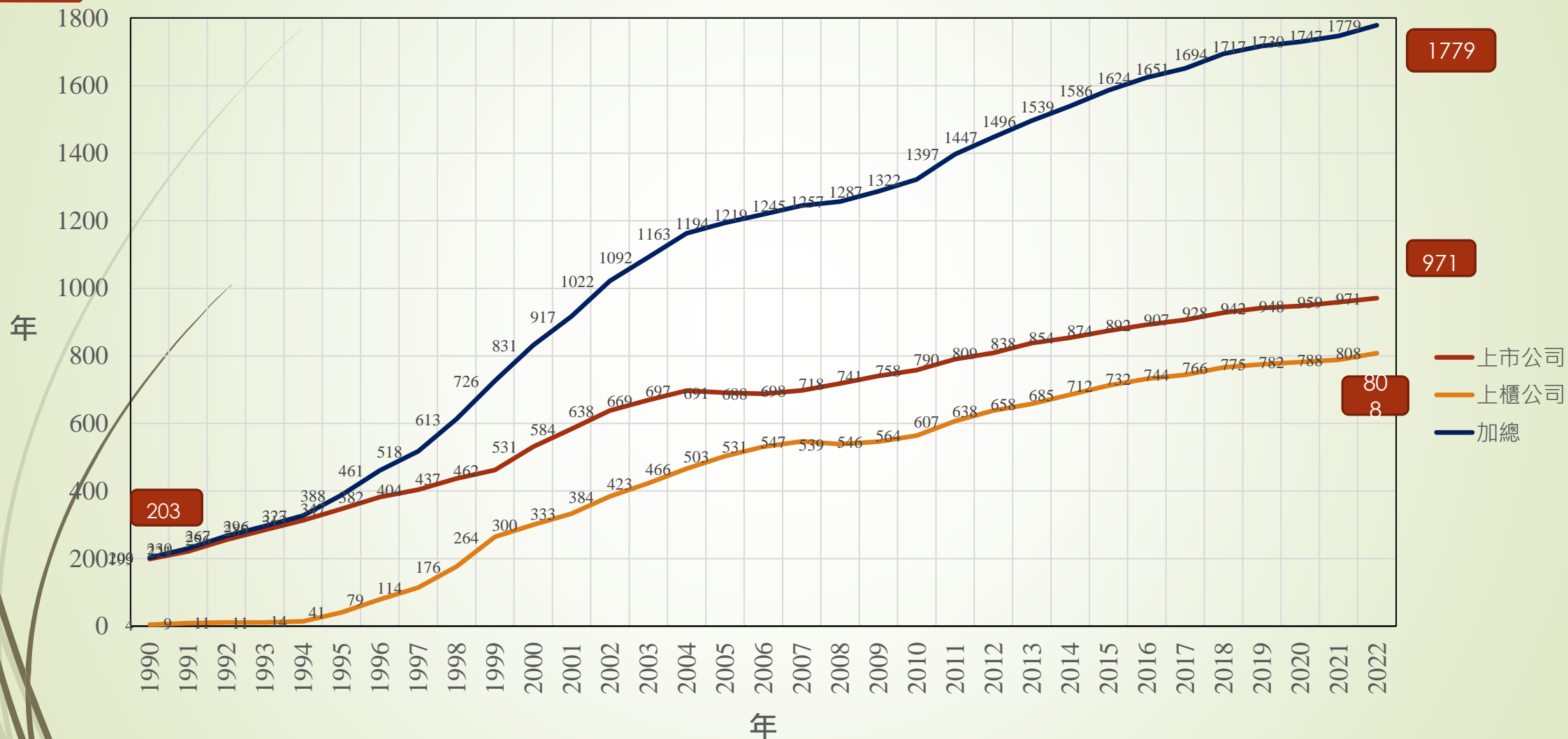
- ▶ 上課寫黑板，手寫投影片，使用projector放映
- ▶ 上市公司 < 200家，手動收集財報資訊(證基會圖書館) (尚無TEJ及國外資料庫，當然無電子期刊)
- ▶ 研究生用稿紙寫論文，最後版本送影印行打字排版 (word processor 尚不普遍)
- ▶ Email 不普遍，要到教育部電算中心使用email跟國外聯繫，只能傳text，圖表靠FAX 傳送
- ▶ 尚無國內學術性期刊、罕見實證性研究(positive accounting)
- ▶ 有13個大學會計系，三所會計碩士班，尚無獨立的會計博士班
- ▶ 五大會計師事務所: 勤業、安侯協和、資誠、眾信、致遠

過去三十年來

台灣證券市場、會計專業、會計審  
計準則、公司治理與會計教育的發  
展

# 上市櫃公司家數走勢圖

資料來源：金管會證期局



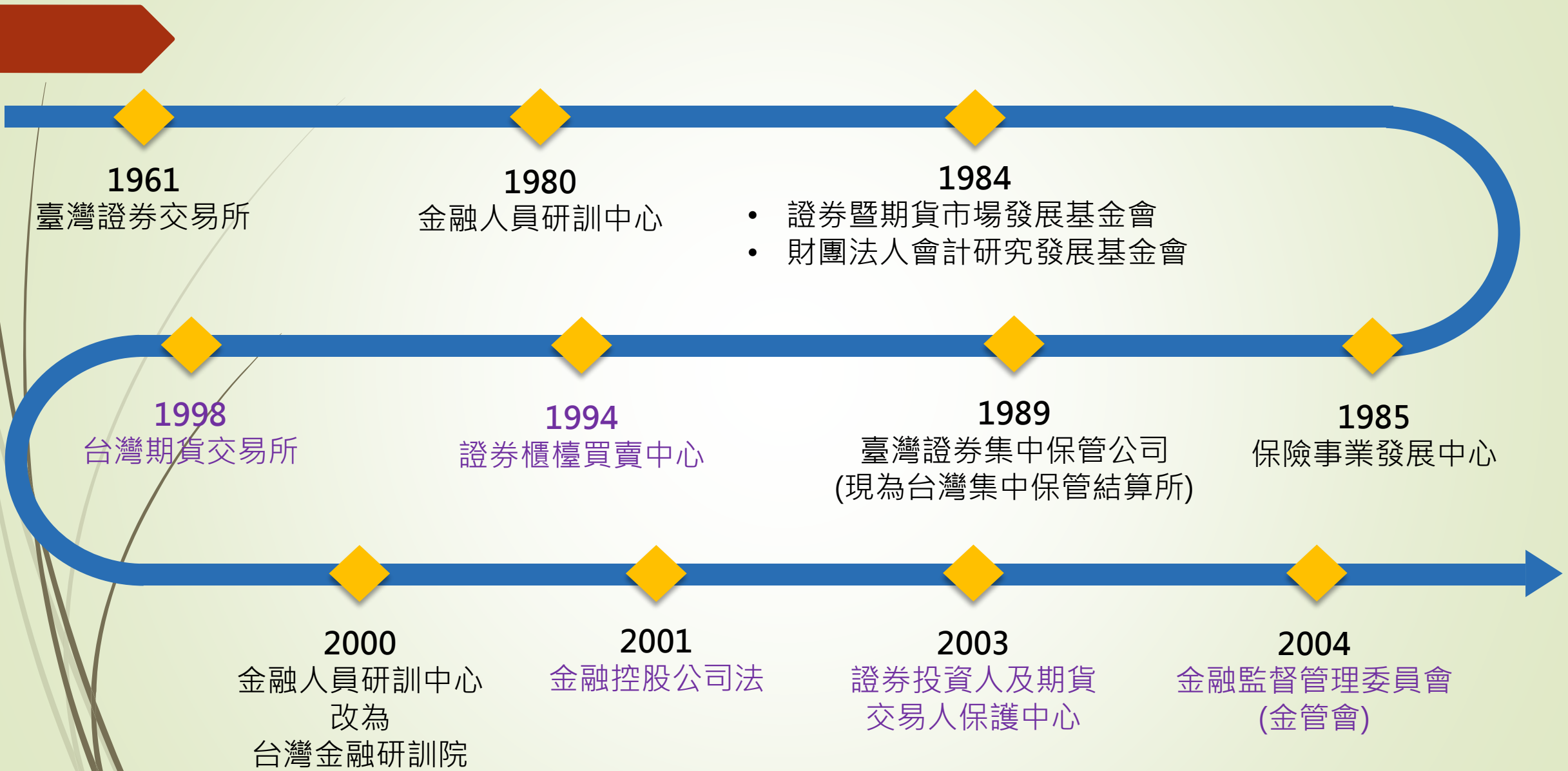
# 台股指數走勢

點



資料來源：台灣股市資訊網

# 台灣資本市場重要發展時間軸



1961  
臺灣證券交易所

1980  
金融人員研訓中心

- 1984
- 證券暨期貨市場發展基金會
  - 財團法人會計研究發展基金會

1998  
台灣期貨交易所

1994  
證券櫃檯買賣中心

1989  
臺灣證券集中保管公司  
(現為台灣集中保管結算所)

1985  
保險事業發展中心

2000  
金融人員研訓中心  
改為  
台灣金融研訓院

2001  
金融控股公司法

2003  
證券投資人及期貨  
交易人保護中心

2004  
金融監督管理委員會  
(金管會)

人

# 高考會計師及格人數趨勢圖



# 會計師事務所執業家數趨勢圖

資料來源：金管會、TEJ

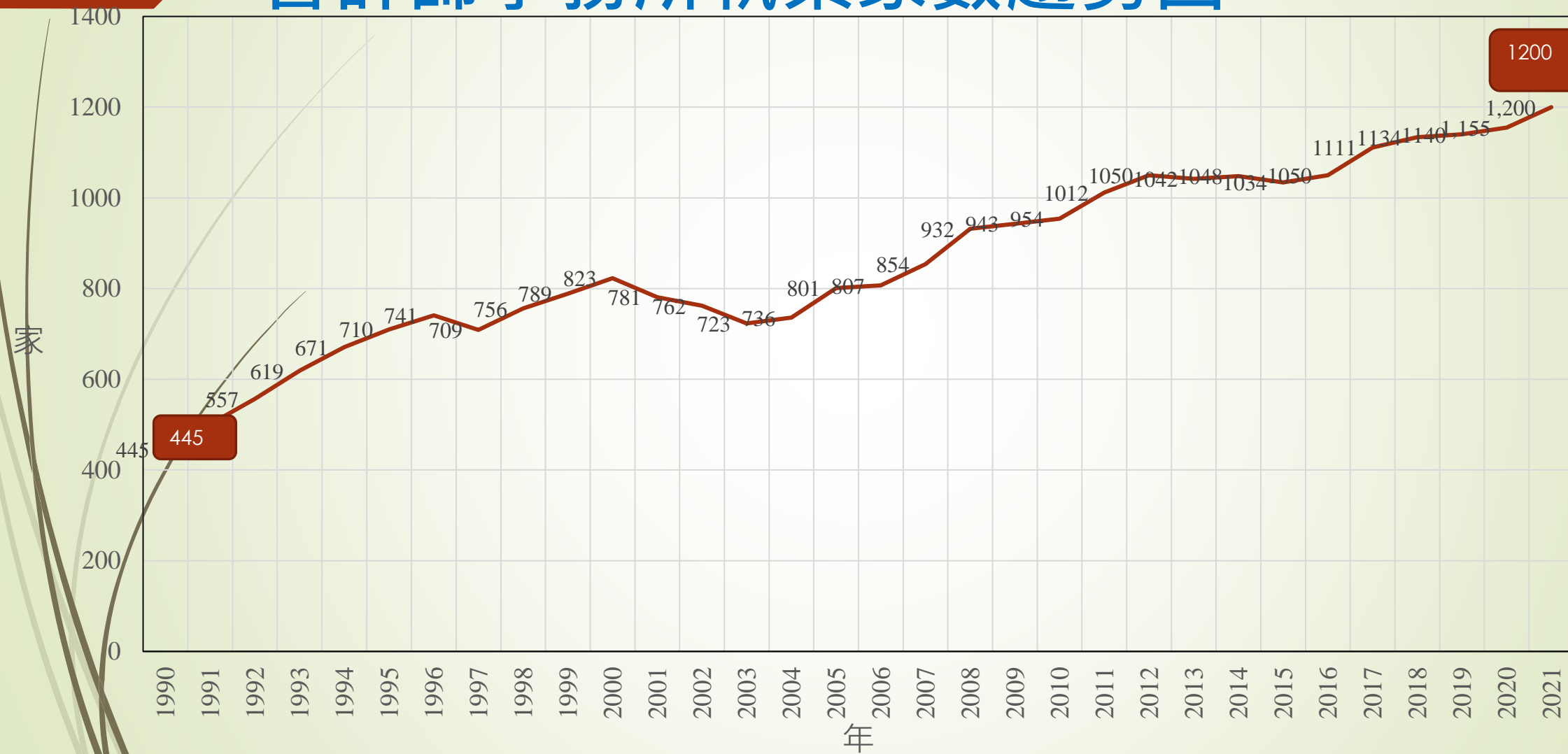




表 2-1：近 3 年會計師狀態

會計師狀態 <sup>1</sup>	108		109		110	
	人數	比率	人數	比率	人數	比率
核准簽證公開發行公司者	703	9%	676	8%	699	8%
登錄為執業會計師者	3,548	45%	3,651	45%	3,754	45%
領有會計師證書未執業者	4,315	55%	4,458	55%	4,581	55%
領有會計師證書者	7,863	100%	8,109	100%	8,335	100%

資料來源：  
110度金管  
會審審計監  
理報告

表 2-2：會計師事務所型態

事務所型態 <sup>2</sup>	108		109		110	
	家數	比率	家數	比率	家數	比率
個人	1,578	77%	1,638	77%	1,683	77%
聯合	437	21%	436	21%	449	21%
合署	33	2%	37	2%	37	2%
法人	-	-	1	-	1	-
總計	2,048	100%	2,112	100%	2,170	100%

表 2-4：會計師事務所簽證公開發行公司市場占有率

	上市	上櫃	興櫃	公發	總計
大型(四大)	90%	87%	96%	84%	89%
中型	6%	6%	3%	7%	6%
小型	4%	7%	1%	9%	5%

# 財務會計與審計準則發展重要里程碑

- 成立【財團法人會計研究發展基金會】
- 開始發布【財務會計準則公報】，依據美國財務會計準則

1984

1984-2006

- 接軌AICPA一般公認審計準則公報SAS/AU

- 與國際會計準則接軌 (convergence)

1999-2012

2008

- 第45號公報(查核工作底稿準則)開始接軌IAASB

- 採用國際會計準則(IFRS)
- 財務報導準則委員會

2013

2021

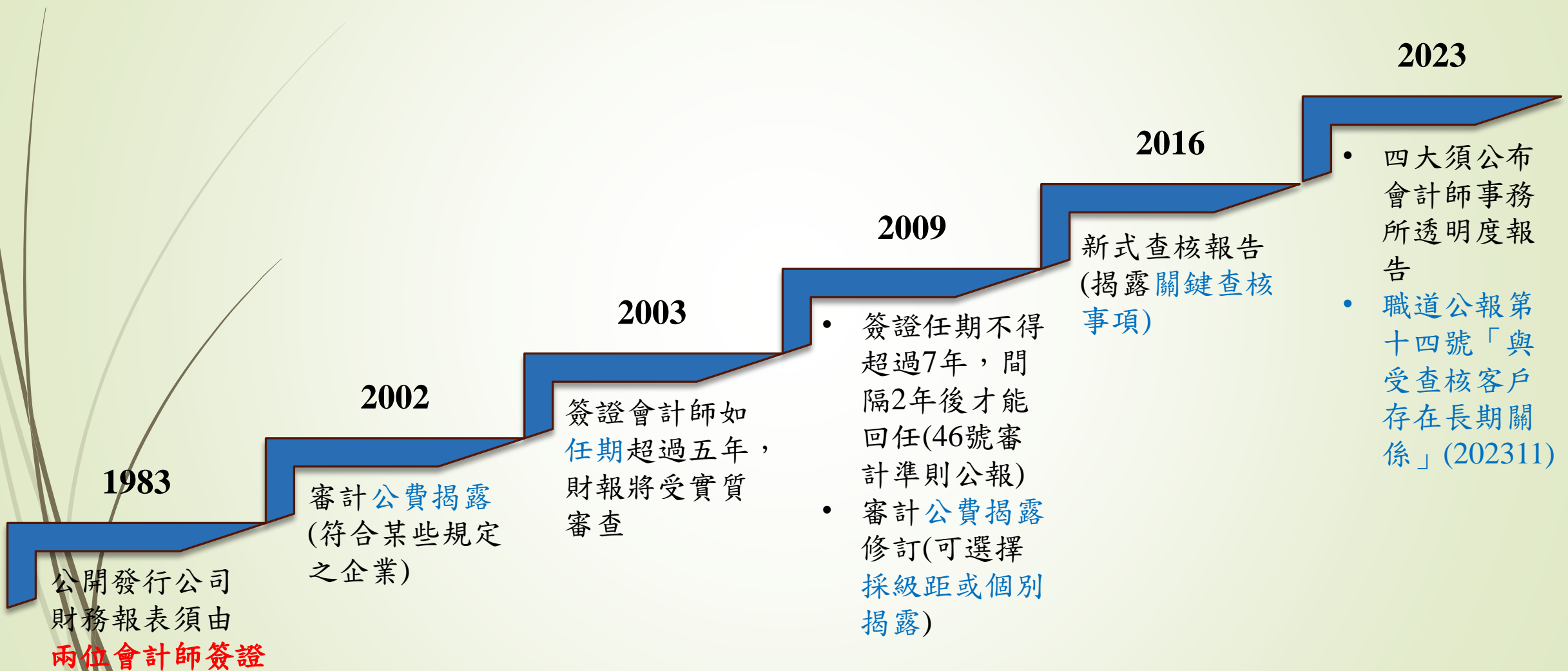
- 發布「審計及確信準則委員會所發布規範會計師服務案件準則總綱」取代原有「審計準則公報制定目的與架構」及審計準則公報第一號「一般公認審計準則總綱」。
- 採用國際準則相應之簡稱及編碼。

- 2023.6 成立永續準則委員會
- 2023.8 發布【我國接軌IFRS永續揭露準則藍圖】

2023

- 藍底為財務會計準則
- 黃底為審計準則
- 綠底為接軌IFRS永續揭露準則

# 會計師查核相關規範



# 公司治理規範重要里程碑

2006

獨立董事制度化  
(金融業、非金融業  
資本額500億以上)

2011

全面強制  
設置薪酬委員會

2013

- 金管會發布「**2013強化我國公司治理藍圖**」
- **全面強制設立獨立董事**
- 強制審計委員會之設置(金融業、非金融業資本額100億以上)

2015

- 公布第一屆上市櫃公司治理評鑑
- 要求特定上市櫃公司編製公告企業社會責任報告書

2019

- 要求設置公司治理主管
- 要求全體上市櫃公司應投保董監事責任保險

2018

金管會發布

「**新版公司治理藍圖(2018~2020)**」

2017

擴大強制審計委員會之設置  
(資本額20億以上)

2020

- **全面強制設置審計委員會**  
取代監察人(2022完成)
- 金管會發布「**公司治理3.0-永續發展藍圖**」  
(2021-2023)

2022

金管會發布  
「**上市櫃公司永續發展路徑圖**」

2023

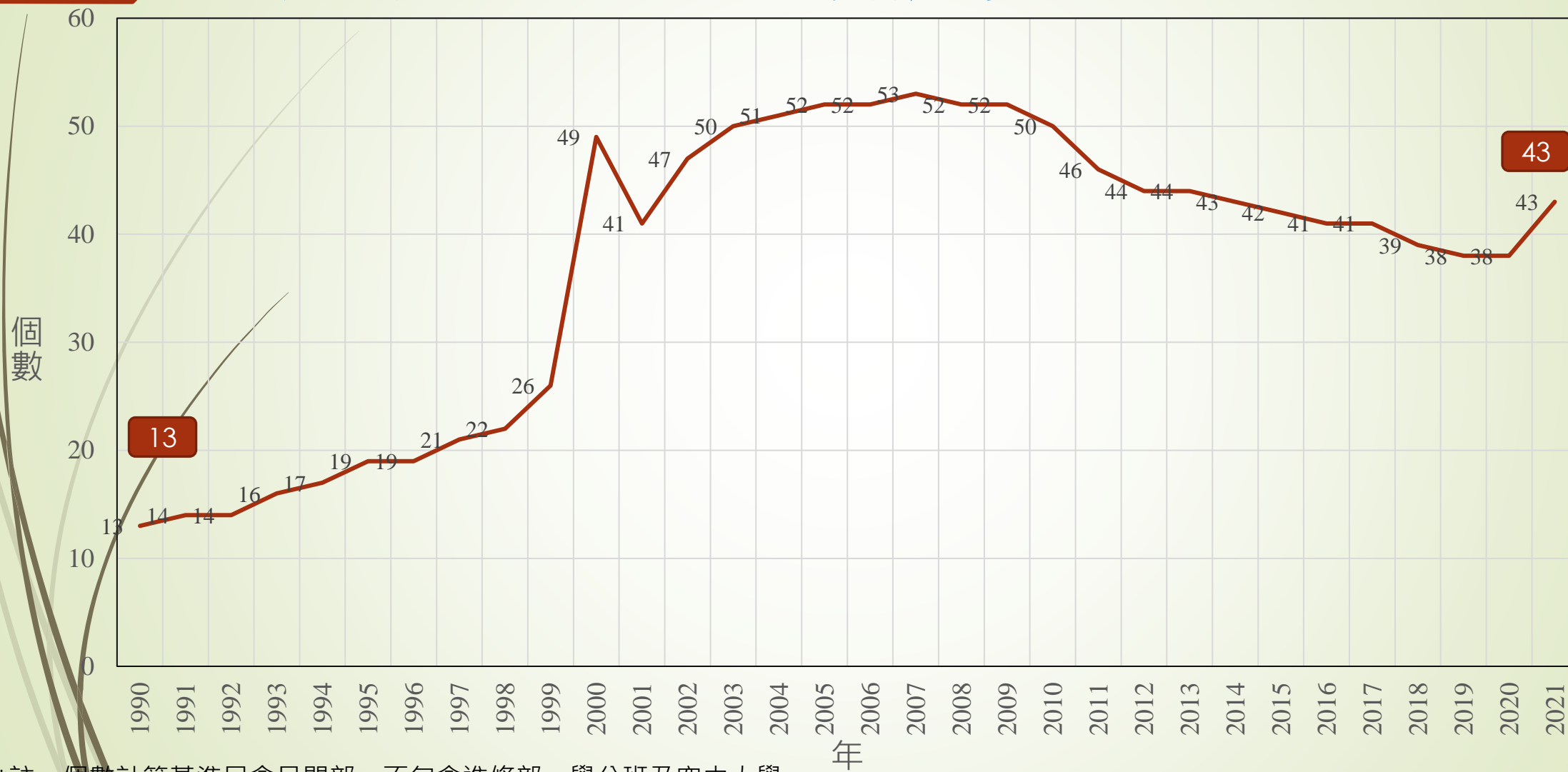
- 所有上市櫃公司應完成設置公司治理主管
- 上市櫃公司應編製並申報永續報告書(資本額達20億元以上)
- 金管會發布「**永續發展行動方案**」

2024

上市櫃公司至少  
設一名女性董事

# 大專院校會計系個數趨勢圖

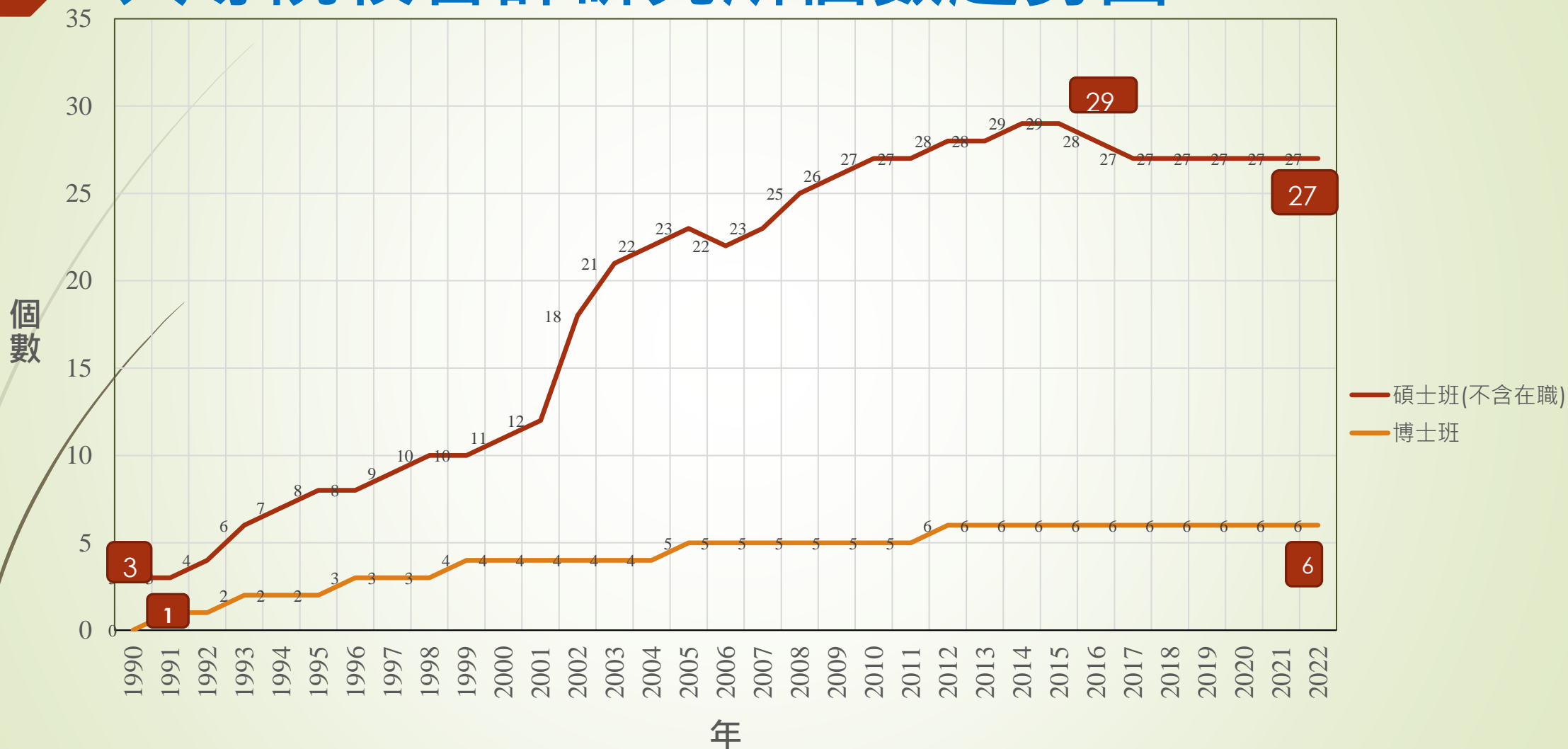
資料來源：教育部統計處



\*註：個數計算基準只含日間部，不包含進修部、學分班及空中大學

# 大專院校會計研究所個數趨勢圖

資料來源：教育部統計處

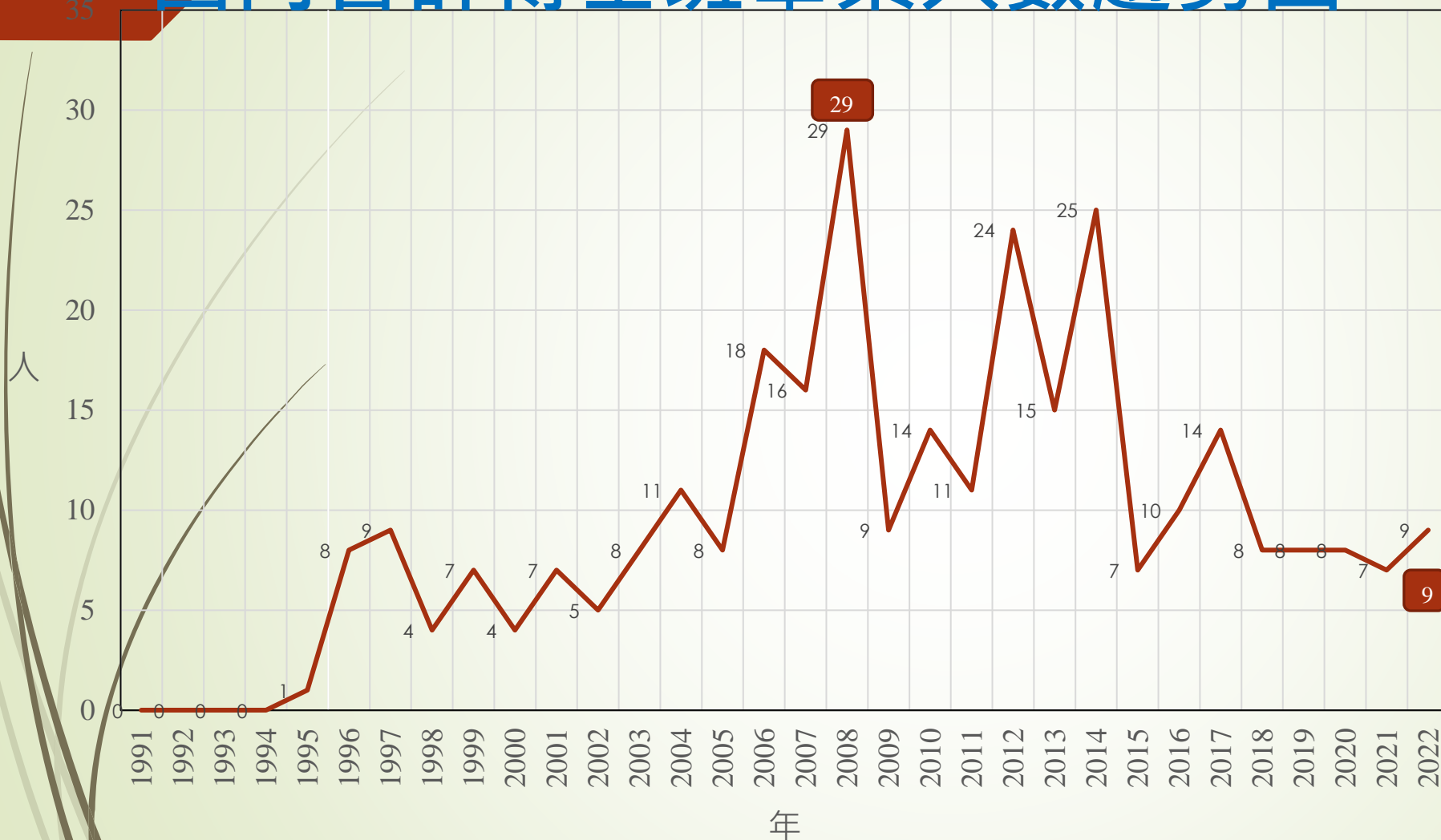


\*註1：碩士班計算基準不含在職專班

註2：系所名稱含關鍵字“會計”即計入計算基準，例如：元智大學 - 管理學院財務金融暨會計碩士班

# 國內會計博士班畢業人數趨勢圖

資料來源：教育部統計處



1996-2022畢業博士生	
政大(1991)	79
台大(1993)	87
成大(1996)	50
臺北大(1999)	39
中正大(2005)	13
雲科大(2012)	36

總計 304

\*註：各校博士班成立年－政大(1991)、台大(1993)、成大(1996)、台北大(1999)、中正大(2005)及雲科大(2012)

# 國內主要會計期刊的發展

期刊	創刊日期	獲評TSSCI 管理學門核心期刊	發行機構
會計評論	1991	2006	政大會計學系暨財團法人李先庚會計文教基金會
中華會計學刊	2000	2019	TAA 中華會計教育學會
當代會計	2000	2019	淡江會計學系暨財團法人淡江會計教育基金會
會計審計論叢	2011	2021	台大會計學系暨臺灣會計教育基金會



# 研究方面的體驗





## 挑戰與選擇

# 台灣的研究？還是美國的研究？

### ➤ 優勢與貢獻在哪裡？

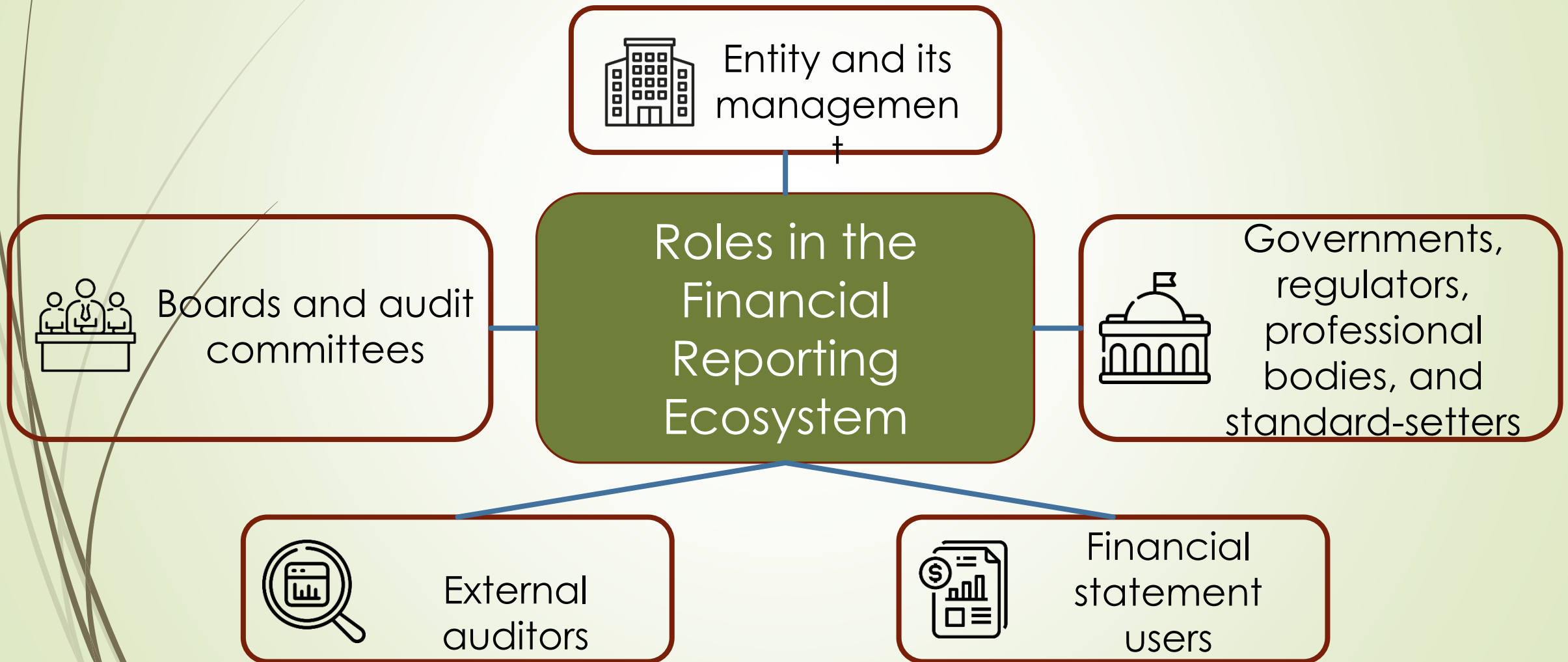
- 職責所在，國人不做誰做？
- 可深入瞭解台灣資本市場及會計專業之特色
- 資料的可取得性

### ➤ 限制在哪裡？

- 很難在一流國際期刊發表
- 須找出具本土特色，並對主流證券市場有意涵之議題

# Financial Reporting Ecosystem

(Fraud and going concern in an audit of financial statements: discussion paper, IAASB, 2020)



# 研究興趣



Laws, regs, governance,  
Contracts/ incentives,  
Professional standards  
Firm organization,  
External enforcement  
Culture, markets, traditions



## 研究議題- 聚焦台灣、政策導向

- 新上市公司相關研究
- 盈餘管理
- 準則或規範訂定之影響
- 強制公開發行之影響
- 簽證會計師任期(輪調)與審計品質之關聯性
- 簽證會計師品質之經濟後果
- 會計師審計公費
- 公司治理相關研究

# 台灣會計師查核報告的特色

- ➡ 公開發行公司財務報表須由兩位會計師簽證(since 1983)
- ➡ 報表使用者知悉簽證之
  - ➡ 會計師事務所及
  - ➡ 個別簽證會計師
- ➡ 80%-90%上市櫃公司財報由四大會計師事務所簽證(與歐美類似)

**Deloitte.**  
勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所  
10596 台北市民生東路三段156號12樓  
Deloitte & Touche  
12th Floor, Hung Tai Financial Plaza  
156 Min Sheng East Road, Sec. 3  
Taipei 10596, Taiwan, R.O.C.  
Tel : +886 (2) 2545-9988  
Fax: +886 (2) 4051-6888  
www.deloitte.com.tw

會計師查核報告





台灣積體電路製造股份有限公司 公鑒：

台灣積體電路製造股份有限公司及子公司民國 104 年 12 月 31 日暨 103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規則並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達台灣積體電路製造股份有限公司及子公司民國 104 年 12 月 31 日暨 103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

台灣積體電路製造股份有限公司業已編製民國 104 及 103 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 高逸欣  會計師 黃鴻文   
高逸欣  黃鴻文 

行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 0980032818 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 105 年 2 月 2 日

Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited - 4 -

# Does Long Auditor Tenure Impair Earnings Quality – Taiwan Evidence

(Chen, Lin and Lin, 2008, CAR)

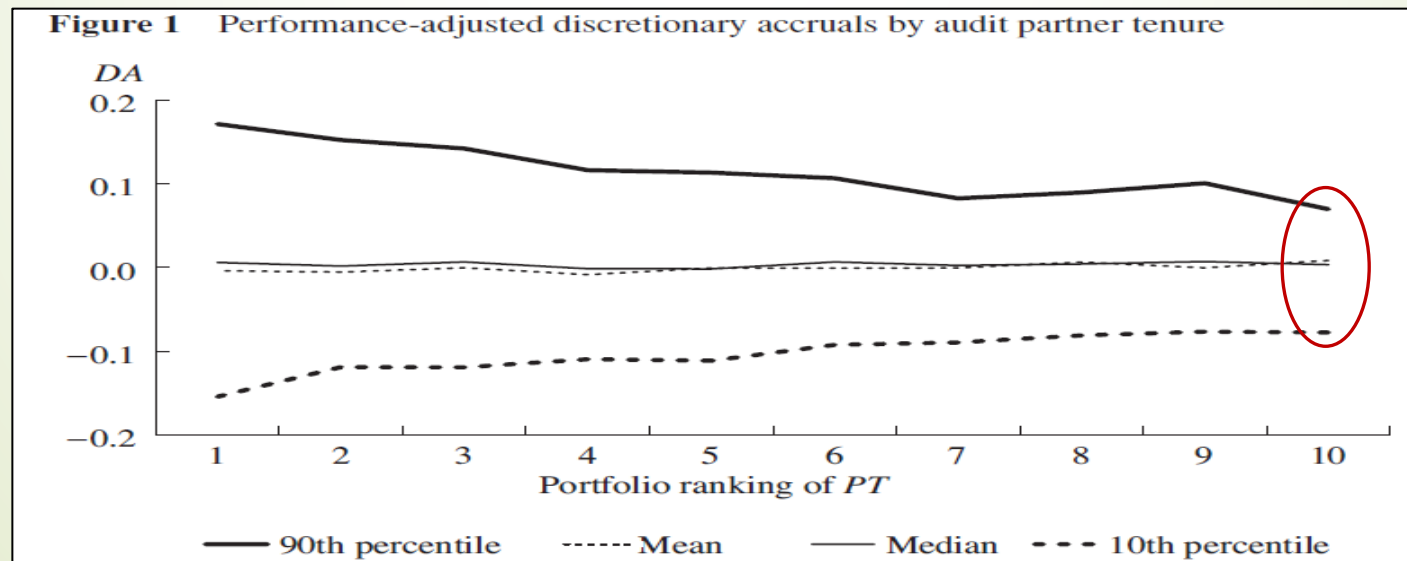
## ➤ 爭論

- 簽證會計師是否應強制輪調？任期至多幾年？
- 主管機關認為會計師任期太長會損及獨立性
  - 美國Sarbanes-Oxley Act (2002) 後，改為每五年須強制輪調
  - 英國2003改為每五年須強制輪調
  - 台灣於2003 規定如任期超過五年，財報將受實質審查。2009.7開始，規定任期不得超過7年，間隔2年後才能回任(46號審計準則公報)。
- 過去實證結果並未顯示任期長會影響盈餘品質，但由於當時大部分國家並未要求揭露「個別簽證會計師」之資訊，因此僅能探討「會計師事務所」任期與查核品質之關係。

# Does Long Auditor Tenure Impair Earnings Quality –

## Taiwan Evidence *(Chen, Lin and Lin, 2008, CAR)*

- 本文以台灣資料探討個別簽證會計師任期太長是否損及獨立性而影響盈餘品質？
- 盈餘品質以裁決性應計數(discretionary accruals)來衡量
- 研究期間1990-2001 (強制輪調規定之前)
- 研究結果發現，會計師任期愈長盈餘品質更好，並未支持強制輪調之論點。





# Capital Market Consequence of Audit Partner

## Quality *(Aobdia, Lin and Petacchi, 2015, TAR)*

- 探討資本市場是否在意個別簽證會計師之查核品質(除了會計師事務所的品質外)
- 研究對象: 台灣上市櫃公司
- 研究期間: 1995-2005 (estimate partner quality); 2006-2010 (capital market analyses)
- 研究問題
  - Do markets respond positively when a firm switches from a lower quality partner to a higher quality partner?
  - Do the markets perceive earnings to be more informative when higher quality partners conduct the audits?
  - Do IPOs who hire higher quality partners experience less underpricing and receive better debt contract terms?

# Capital Market Consequence of Audit Partner Quality (Aobdia, Lin and Petacchi, 2015, TAR)

- 實證研究發現
  - 當公司將品質較不佳之會計師更換為品質較高者，市場反應為正(認為是好消息)
  - 品質較佳之會計師查核時，盈餘反映係數為正 (即投資人更注意這些公司盈餘資訊之改變)
  - 品質較佳之會計師所查核之新上市櫃公司 (IPO)，承銷價被低估之情況較不嚴重
  - 品質較佳之會計師查核時，公司可取得較佳之債務合約條款


KelloggInsight ☰

ACCOUNTING

## Wear Your Auditor on Your Sleeve

*If a top-notch person conducts your audit, it pays to let investors know.*

Based on the research of Daniel Aobdia, Chan-Jane Lin and Reining Petacchi



Yevgenia Nayberg

**E**ngaging a big-name auditing firm holds cachet for public companies, as well as for those preparing to launch an initial

PCAOB Release No. 2013-009  
December 4, 2013

PCAOB Rulemaking  
Docket Matter No. 029

IMPROVING THE TRANSPARENCY OF AUDITS:  
PROPOSED AMENDMENTS TO PCAOB  
AUDITING STANDARDS TO PROVIDE  
DISCLOSURE IN THE AUDITOR'S REPORT OF  
CERTAIN PARTICIPANTS IN THE AUDIT

Summary: The Public Company Accounting Oversight Board ("PCAOB" or "Board") is repropounding amendments to its standards that would improve the transparency of public company audits. The amendments would require (1) disclosure in the auditor's report of the name of the engagement partner and (2) disclosure in the auditor's report of the names, locations, and extent of participation of other independent public accounting firms that took part in the audit and the locations and extent of participation of other persons not employed by the auditor that took part in the audit.

For example, the disclosure of the name of the engagement partner, combined with other information compiled over time, could enable investors and other financial statement users to research the number, size, and nature of companies and industries in which the partner served as engagement partner. Investors and other financial statement users also could determine whether the engagement partner for a particular audit has any U.S. Securities and Exchange Commission ("SEC" or "Commission") or PCAOB disciplinary history. Investors and other financial statement users also could

<sup>32/</sup> The repropounded amendments to these standards can be found in Appendix 2.

<sup>33/</sup> Such bodies of information are already being created, for example, in Taiwan where public companies are required to disclose the names of the engagement partners. As described in Daniel Aobdia, Chan-Jane Lin, and Reining Petacchi, *Capital Market Consequences of Individual Audit Partners*, Working paper (August 2013) available at [http://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract\\_id=2321333](http://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2321333), the Taiwan Economic Journal collects data that covers all public companies in Taiwan and includes, among other things, the names of the engagement partners, the accounting firm issuing the auditor's report, the regulatory sanction history of the partners, and the audit opinions.

### 1. Research on the Disclosure of the Name of the Engagement Partner

Several studies examined whether engagement partner disclosure requirements affect the prices of securities leading to more efficient markets. Knechel et. al. found "considerable evidence that similar audit reporting failures persist for individual partners over time" and that in Sweden, where engagement partner's names are disclosed, "the market recognizes and prices differences in audit reporting style among engagement partners."<sup>52/</sup> Although much of this analysis was conducted using data on private companies, many of the results continued to hold when the authors separately analyze public companies. A similar study conducted by Aobdia et. al.<sup>53/</sup> used data from Taiwan and also found that both debt and equity markets react to the performance characteristics of engagement partners.<sup>54/</sup>

# 美國簽證會計師資訊揭露之新規定

- From **Jan 2017** on, the partner information must be disclosed

**PCAOB**<sup>®</sup> **FORM AP**  
Public Company Accounting Oversight Board **AUDITOR REPORTING OF CERTAIN AUDIT PARTICIPANTS**

Registered public accounting firms must report information about certain participants in the audit and any amendments thereto to the PCAOB by completing and submitting this Form according to the instructions to Form AP.

It is important to refer to the instructions when completing each item of the Form. The Firm is responsible for completing each item according to the instructions, and should not merely rely on the Firm's own interpretation of the item descriptions appearing in this Form.

Italicized terms are defined in PCAOB Rule 1001, except for the definition of "other accounting firm" which appears in the general instructions to Form AP. The Firm must apply those definitions in completing the Form.

**PART I - IDENTITY OF THE FIRM**

**ITEM 1.1 - NAME OF THE FIRM**

a. Firm legal name  
KPMG LLP

b. If different than its legal name, state the name under which the Firm issued this *audit report*.

6. The name (that is, first and last name, all middle names and suffix, if any) of the engagement partner on the most recent period's *audit*, his/her Partner ID, and any other Partner IDs by which he/she has been identified on a Form AP filed by a different *registered public accounting firm* or on a Form AP filed by the Firm at the time when it had a different Firm ID

Family name (last name)	Given name (first name)	Middle name	Suffix
Bradley	Lawrence	Paul	

Partner ID  
0018500351

Previously reported Partner ID(s)

# Audit Firms' Client Acceptance Decisions: Does Partner-level Industry Expertise Matter? *(Hsieh and Lin, 2016, AJPT)*

- ▶ Motivations and purposes
  - ▶ Industry specialists provide higher audit quality and then decrease litigation risk.
  - ▶ Different arguments
    - ▶ Auditors use industry expertise as a risk management strategy to mitigate the effect of risk on client portfolio management decisions.
    - ▶ Industry specialists have incentives to shed risky clients to avoid litigation risk and protect their reputations.
  - ▶ To examine whether partner-level industry expertise, relative to firm-level industry expertise, affects accounting firm's client acceptance decisions in Taiwan.
  - ▶ Also examine the effects of SOX and the EY restructuring in 2007 on the above issue.
- ▶ Sample period- 1999-2010 (Big 4 clients)
- ▶ Findings
  - ▶ Partner-level specialists, rather than firm-level specialists, are less likely to accept clients with higher audit risk (weak evidence for clients with higher financial risk).
  - ▶ Partner-level specialists manage risks by accepting clients with less audit risk after SOX, even in a lower-litigation regime such as Taiwan.



# Auditor Partners' Decision Behaviors before Retirement—The Moderating Effect of Industry Specialists *(Kuo & Lin, 2023, under review )*

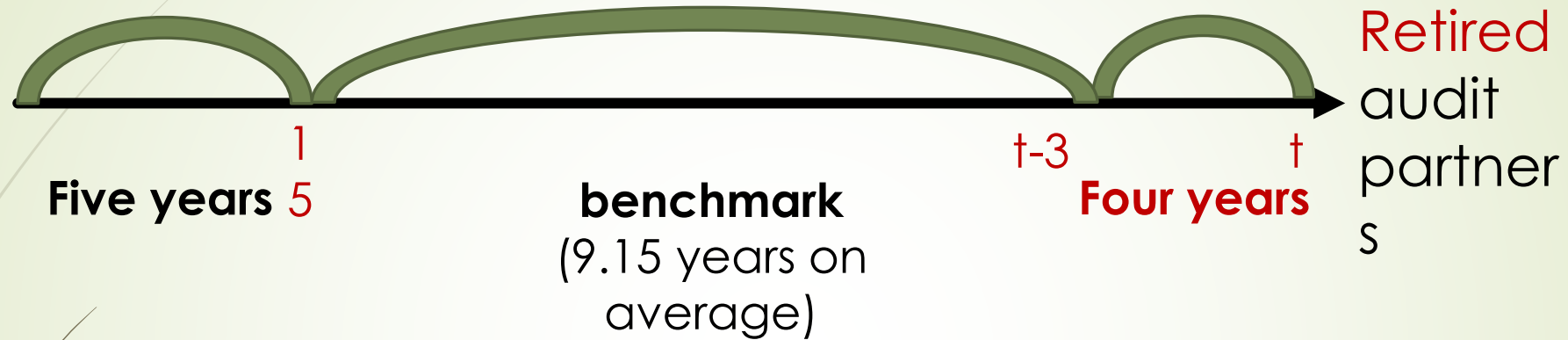
## ► Motivations

- Compared with the abundant studies on CEO retirement, studies on retiring **accounting professionals (i.e., horizon problem)** are limited.
- Audit partners are the **principals** and **agents** of accounting firms, so their horizon problems may not be similar to CEOs.

## ► Research questions

- **Client acceptance decisions** of audit partners approaching retirement
- **Audit quality** of audit partners approaching retirement
- Moderating effect: **industry specialists**

# Auditor Partners' Decision Behaviors before Retirement – Main Findings



- ▶ Audit partners tend to accept **less risky new** clients and provide services of **similar quality** in the preretirement period.
- ▶ **Industry specialist** audit partners tend to accept **risky new** clients and perform audit services of **higher quality** when they approach retirement.



# 教學方面的體驗



# 參加哈佛個案教學與個案撰寫訓練

- *2006.1 Program on Case Method and Participant-Centered Learning (PCMPCL)*
- *2006.5 Case Writing and Course Development Seminar*
- 用於EMBA 管會, GMBA財會及大學部審計教學
- 「以學習者為中心」的教學方法、預習的重要性、教學態度、如何引導討論...



第六章

個案教學的影響

# EMBA 2.0 引進哈佛個案教學法， 啟動教學革命與創新思維

臺大 EMBA 的上半場，主辦者從各系所回到管院整合，  
下半場進入創新卓越期，堪稱 EMBA 2.0，先是引進哈佛個案教學法，  
後又首開風氣，創辦臺大一復旦 EMBA 境外專班，管院影響力更加擴大。



# 創新課程- 會計專業入門 (1)

## ➡ 緣起

- ➡ 2014~ 因校級【大一新生專題】課程不易選到，管理學院鼓勵各系開設自己的新生專題
- ➡ 最初，【會計學原理】兼負新生專題之角色，於課程中邀請2-3位實務界分享職涯發展
- ➡ Spring 2019 與陳坤志老師共同設計【會計專業入門】(選修)
- ➡ Fall 2021 系上決定改為**必修**

# 創新課程- 會計專業入門 (2)

## ➤ 課程目標

- 認識台大與可使用的資源→ 規劃自己想要的大學生活
- 認識會計專業，思考生涯發展→想想自己適合從事之工作
- 認識自己的能力與需要→思考如何突破限制，強化自己之能耐

# 創新課程- 會計專業入門(3)

## ► 課程特色

- 開兩班，約一半課程合上，每班兩位助教
- 系上投入大量資源，全力支持
- 成為與系友互動的重要平台，邀請50+位年輕學長姐及資深畢業系友，分享學習與職涯經驗
- 四大會計師事務所鼎力協助
  - 英文口語及簡報專家授課指導
  - (20+位)經理級以上系友，擔任專案計畫之業師
- 邀請系友講授設計人生及履歷撰寫

國立臺灣大學會計學系

National Taiwan University, College of Management



2021 會計專業入門課程

*Introduction to the  
Accounting Profession*

結業紀念冊

National Taiwan University, College of Management



會計專業入門課程

*Introduction to the  
Accounting Profession*

2022

結業紀念冊

# 國外教學經驗

- 喬治華盛頓大學專任 (1989-1991)
- 夏威夷大學客座 (summer 1994)
  - International Accounting
- 京都大學客座 (spring 2013)
  - Teaching Financial Reporting for International Project Management Program
  - Made three presentations
    - "Capital market development and accounting standards setting in Taiwan" at [Kumamoto Gakuin University](#)
    - "Financial reporting quality and investment decisions in family firms" at [Kwansei Gakuin University](#)
    - "Toward accounting academic" at [Kwansei Gakuin University](#)





# 服務方面的體驗



# 校內行政服務-創新與改革(1)

- 系主任暨所長 (2000-2003)
  - 新生家長座談、系畢典、募款設置會計講座
- 管理學院代理院長(2003.8-2004.2)
  - 建立院長遴選制度
- 管理學院國際事務副院長 (2013-2016)
  - 雙聯學位、交換生甄選制度、增加英文選修課程、AACSB再認證、組織改造
- 管理學院GMBA 執行長(2013-2016)
  - 聘外籍教師、課程改革、提升教學品質、改革入學甄選制度、與韓、印大學合開課程、成立校友會、調漲學費

## 校內行政服務-創新與改革(2)

- ➡ 校進修推廣部主任 (2004-2007)
  - ➡ 首創經理制度、首創約聘人員績效評核與獎勵制度、建置管理資訊系統、舉辦國內第一屆推廣教育論
  - ➡ 處理進修學士班停招，完整保留12教師員額於台大
  - ➡ 協助副校長規劃台大首次主管策略會議
  - ➡ 處理三個校基金會行政與帳務問題

# 校外服務/實務經驗 (1)

- 上市櫃審議委員
- 審計(確信)準則委員會委員、政府會計共同規範委員會委員
- 會計師懲戒委員會委員、會計師懲戒覆審委員會委員
- 高普考、特考、會計師考試典試委員、題庫命題、複審委員
- 國科會學門複審委員
- 教育部大學院校校務、系所評鑑委員
- 經濟部天然氣價格計算方式審議會委員

## 校外服務/實務經驗 (2)

- 中華會計教育學會監事，學術研究委員會、國際交流委員會召集人
- 中華會計學刊創刊主編、會計審計論叢共同總編
- 公司治理
  - 營利或非營利機構監察人、公益監察人、董事、獨立董事
  - 中華公司治理協會公司治理制度評量委員、董事會績效評估委員
  - 交易所公司治理評鑑暨諮詢委員、金融研訓院永續金融評鑑委員會委員
  - 撰寫公司治理個案、參與編撰【獨董與審計委員會行使職權參考指引】

# 接受委託 探討新議題

## 曾參與之委託計畫

- 1995-會計師**事務所組織型態及其法律責任**之比較研究 (林嬋娟、蔡彥卿，北市證券商同業公會委託)
- 1999-我國與先進國家**會計師懲戒制度**之比較 (林嬋娟與劉嘉雯，會計師公會全國聯合會委託)
- 2001-我國採行**綠色會計**可行性研究(林嬋娟、劉嘉雯、薛敏正，經建會委託)
- 2001-**會計師法全盤研討**(邱聰智、林嬋娟、林國全、馬秀如、蔡金拋，證券暨期貨發展基金會委託)
- 2003-**公用氣體燃料事業費率結構**與試算之研究 (林嬋娟、蔡彥卿、王泰昌與簡雪芳經濟部能源委員會委託)
- 2011 -臺灣上櫃**公司治理制度全面性評鑑**可行性方案研究計畫(柯承恩與林嬋娟，櫃檯買賣中心委託，中華公司治理協會執行)
- 2020-擁抱數位化風險與機會：**運用資料探勘開創審計價值與影響**(林嬋娟、廖珮真、盧信銘，審計部委託)

有機會接觸新領域，奠定後續相關研究之基礎，但不易成為學術研究議題



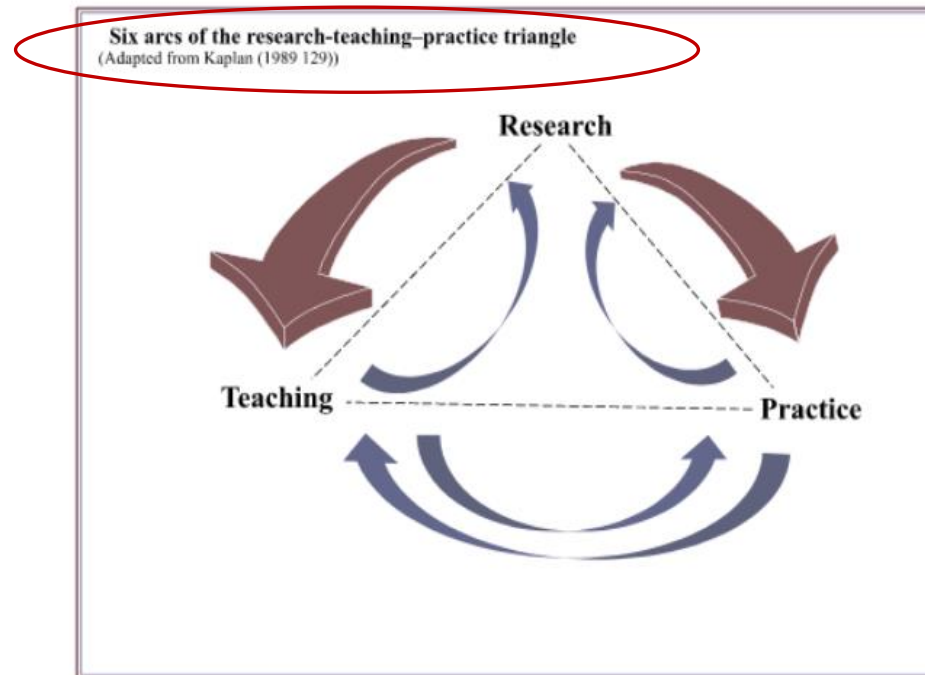
# 兩岸及國際交流

- ▶ 台大與北大管理學院(會計)學術交流 (2000-)
- ▶ 台大、北大、復旦、香港中文大學龍騰盟辯論賽(2000-2003)
- ▶ 台大與京都大學交流(Business Analysis and Accounting Workshop, 2006-)
- ▶ AAPBS conference, GMAC conference, AACSB conference (2013-2016)
- ▶ TAA-JAA-KAA 台、日、韓會計學會交流互訪(2012-2013; 2019-2021)

# 研究-教學-實務之結合與相輔相成 (1)

B.P. Tucker, et al.

*The International Journal of Management Education* 17 (2019) 100314



**Fig. 1.** Portrays the interaction between research, teaching and practice as a triangle with bi-directional connections linking each of the three nodes (research, teaching, and practice). This framework serves to illustrate two major insights into these interactions. First, is the interdependence of research, teaching and practice as activities central to the work of academics. Second is the recursive relationship between each pair of the three activities: research and teaching; research and practice; and, teaching and practice. Thus, as illustrated in Fig. 1, research influences teaching, teaching influences practice, and practice influences research.

# 研究-教學-實務之結合與相輔相成 (2)

## ➤ 服務/實務對研究之影響

- 例如: 對公司治理研究之助益
  - 瞭解公司負責人之想法與認知
  - 瞭解實務運作之困境
  - 協助發展公司治理相關假說
  - 協助選擇適當之公司治理替代變數
  - 有助於解釋研究之發現

## ➤ 實務與教學之整合

- 實務經驗成為上課之活教材
- 公用事業成本與費率分析
- 教學經驗有助於國家考試命題、閱卷、題庫審查等之參與



# 感想與結語



# 學術生涯的選擇

- 學術旨在學習知識、創造知識、傳播知識
- 不斷學習新知
- 保持年輕心態
- 作育英才
- 發揮影響力、提升價值力
- 彈性工作時間(可兼顧家庭) ...

最重要的是

➤ 沒有老闆，可以做自己



# 改變持續進行中

- From EPS to (EPS + ESG)
- From financial reports to (financial reports + sustainability reports)
- From pure in-person class to (in-person + one-line classes)
- From structured data to (structured + unstructured data)
- AI applications to research and teaching



# 與大家共勉

- Just Do It and Do Your Best (勇於承擔)
- Positive & Long-term Thinking (正向長期思考)
- Need Strong Communication Skills (強化溝通能力)
- Make Differences (game changing) (發揮影響力)
- Maintaining the appropriate balance among research-teaching-practice/service at different stages (不同階段 研究教學與服務的適當平衡)
- Accountability and Integrity (誠信正直最重要)

# 結語

- 管理是社會科學，教學、研究與服務可以相輔相成
- 擔任學術行政主管可以實踐管理理論
- 勇於接受 (新領域、新職責) 挑戰、創造價值
- 把握
  - 認識與貢獻公共政策之機會 (台灣學者的優勢)
  - 跨界、產官學交流之機會 (台灣學者的優勢)
  - 與合作夥伴共事學習之機會
- 莫忘初衷 快樂滿載而歸



感謝聆聽