文稿編寫細則

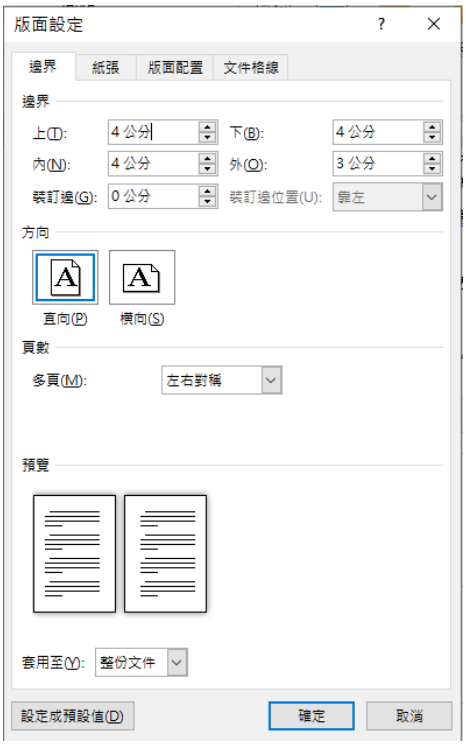
一、出版之論文排列依序為：中文摘要、英文摘要、本文、參考文獻、附錄（若無亦可）。

(一)中英文摘要頁面之內容為：1. 文章中英文名稱、2. 作者中英文姓名（請協助標示通訊作者，未標示者將以第一位作者為通訊作者）、3. 摘要、4. 關鍵詞、5. 任職單位與職稱之中英文、6. 聯絡資料、7. 感謝詞（若無亦可）。

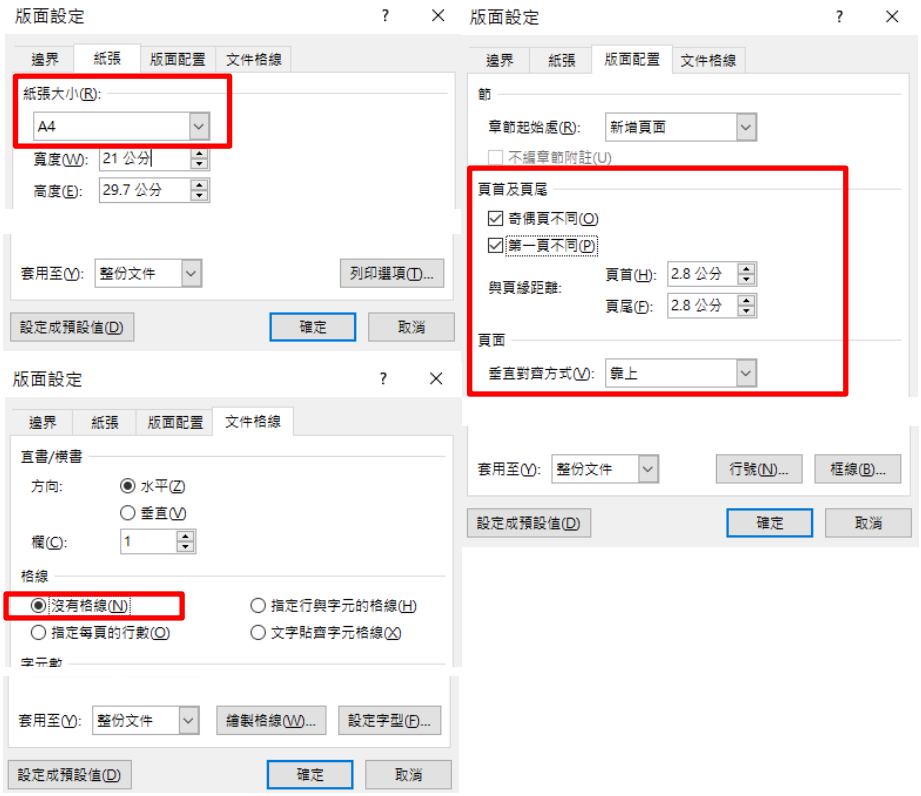
二、稿件須以 Microsoft Word 編排，文章以直向從左而右橫式打寫。

(一)文件版面設定為

1. 版面設定>邊界上下內均為 4 公分，外 3 公分；方向>直向；頁數>多頁>左右對稱；套用>整份文件。若表格頁面為橫向者，再請至該頁面調整，方向>橫向；套用>此一節。



2. 版面設定>紙張 A4；版面設定>版面配置>頁首頁尾>請勾選奇偶頁不同與第一頁不同；與頁緣距離>頁首與頁尾均設定 2.8 公分；頁面>垂直對齊方是>靠上；版面設定>文件格線>格線>請勾選沒有格線。



(二)論文文字設定為（行間距離於出版時將略為調整）

1. 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」。
2. 文稿行間距離為固定行高 17 點，內文左右對齊，字級大小為 11 級字（含方程式），註腳為 9 級字。

(三)中文稿中之英文詞及括弧內之英文對照，除專有名詞及變數名稱外，一律小寫。且英文對照僅需於首次提及該中文名詞時註記即可。

三、摘要頁面

(一)中文摘要

1. 論文題目（標楷體，置中，粗體，18 級字，段落間距>與前後段距離 2 列，行距>固定行高>行高>17 點）。
2. 作者姓名（標楷體，粗體，14 級字，置中，段落間距>前後段距離 1 列，行距>固定行高>行高>17 點），作者姓名間請留空格（全形空格一格）。

3. 摘要與關鍵詞（標楷體，粗體，11 級字，左右對齊），「摘要」與「關鍵詞」之後請接全形冒號。「摘要」與「關鍵詞」之間以空白列分隔。摘要與關鍵詞之內文（標楷體，11 級字左右對齊，行距→固定行高→行高→17 點）。關鍵詞間請以頓號分隔。

(二)英文摘要

1. 英文論文題目（Times New Roman，置中，粗體，18 級字，段落間距>與前後段距離 2 列，行距→固定行高→行高→17 點）。
2. 作者英文姓名（Times New Roman，粗體，14 級字，置中，段落間距>前後段距離 1 列，行距→固定行高→行高→17 點），作者姓名間請留空格（全形空格一格）。
3. 「摘要」與「關鍵詞」之間以空白列分隔。摘要與關鍵詞之內文（標楷體，11 級字左右對齊，行距→固定行高→行高→17 點）。關鍵詞間請以頓號分隔。
4. 「Abstract」與「Keywords」（Times New Roman，粗體，11 級字，左右對齊），「Abstract」與「Keywords」之後請接半形冒號與空格。Keywords 間請以半形逗號加空格分隔。

(三)作者之任職單位、職稱、聯絡資訊、通訊作者、感謝詞（若無亦可）等，請分別以「中英文」填寫於中英文摘要頁面之註腳處。

中文摘要範例

論文篇名（標楷體，粗體，18 級字，置中，前後段距離 2 列）

作者 OOO* XXX**（標楷體，粗體，14 級字，置中，前後段距離 1 列）

摘要：(標楷體，粗體，11 級字，左右對齊) 內文（標楷體，11 字，左右對齊）

（空一行）

關鍵詞：(標楷體，粗體，11 級字，左右對齊) 關鍵字 1、關鍵字 2、關鍵字 3…（標楷體，11 字，左右對齊）

分頁符號 （插入分頁符號）

* 服務單位與職稱（E-mail: ）
** 服務單位與職稱（通訊作者，E-mail: ）
*** 服務單位與職稱（E-mail: ）
**** 服務單位與職稱（E-mail: ）
作者的感謝詞

英文摘要範例

論文篇名（Times New Roman，粗體，18 級字，置中，前後段距離 2 列）

作者 OOO　XXX（Times New Roman，粗體，14 級字，置中，前後段距離 1 列）

Abstract: (Times New Roman，粗體，11 級字，左右對齊) Abstract… (Times New Roman，11 字，左右對齊)

（空一行）

Keywords: (Times New Roman，粗體，11 級字，左右對齊) keyword1, keyword2… (Times New Roman，11 字，左右對齊)

分節符號 (下一頁)　（插入分節符號(下一頁)）

* 英文職稱, 英文服務單位(E-mail:)
** 英文職稱, 英文服務單位(E-mail:)
*** 英文職稱, 英文服務單位(E-mail:)
**** 英文職稱, 英文服務單位(Corresponding author, E-mail:)
作者英文感謝詞

四、論文內容格式：：

(一)中文論文章節之標號格式如下列所示，字體採用標楷體。

中文範例

壹、緒論

（置中，粗體，14 級，與前、後段距離 1 列）

一、盈餘管理之內涵（齊左，粗體，12 級，與前、後段距離 0.5 列）

(一)公司法法令規定（齊左，粗體，11 級，與前、後段距離 0.5 列）

1. 施行細則（齊左，11 級，與前、後段距離 0.5 列）

(1)範例（齊左，11 級，與前、後段距離 0.25 列）

a.（齊左，11 級）

(a)（齊左，11 級）

內文為 11 級

(二)英文論文章節之標號格式如下列所示，字體採用 Times New Roman。

英文範例

I. Introduction

（羅馬數字，置中，粗體，14 級，與前、後段距離 1 列）

Analysis of Financial Statements

（次段落，齊左，12 級，粗體，與前段距離 0.5 列）

Analysis of Financial Statements

（次段落，齊左，11 級，粗體，與前段距離 0.5 列）

內文為 11 級

(三)各標題與內文段落間不留空白列。段落第一行縮排 2 字元，請使用工具→段落→指定方式：第一行，位移點數：2 字元，請勿使用空白鍵。

(四)文獻引用

內文引用文獻應依中、英文稿之不同，遵循不同的格式要求。參考文獻與內文引用資料需完全相符，內文引用過的文獻須出現在參考文獻中，兩者的作者姓氏及年代也必須完全一致。

1. 中文文獻引用之作者名字置於括弧內或外，均使用全形括弧與全形符號。

範例

(1)張祐慈、謝安軒、陳美惠與戚務君（2021）探討關鍵查事項的文本複雜度，發現其與股價崩跌風險呈正相關，認為關鍵查核事項具有資訊內涵。

(2)以國內公司為研究對象的文獻多以學歷、兼職（忙碌性）、專長、獨立董事等變項衡量董事會特性（粘季為、張元與許敏，2017）。

2. 英文文獻引用之作者名字置於括弧外，使用半形括弧；作者名字置於括弧內，使用全形括弧。

範例

(1)Penman and Zhang (2002)亦定義保守的財務報導行為係選擇能夠維持相對較低淨資產帳面價值的會計方法。

(2)一方面公司經理人會因為擔心揭露的事項而採取更被認同的會計方法與揭露方式；再者，會計師因為必須在查核報告揭露更多的訊息而在查核工作上更為盡責，例如執行更多的查核程序以提高財務報告的品質（Peecher, Solomon, and Trotman, 2013）。

3. 引用文獻若同時含中英文，中文在前，英文在後，並依年度從小到大排列。如有同年度，則依第一作者姓氏筆畫序或字母順序從小到大排列。

範例

(1)….而且較能夠抑制公司的盈餘管理行為（姜家訓與楊雅雯，2005，林宜勉、呂惠民與盧其群，2010；李建然與林秀鳳，2013；Becker, DeFond, Jiambalvo, and Subramanyam, 1998）….。

(2)…是否可以透過查核報告格式與內容的改變，降低會計師的法律責任已成為全世界會計師專業所關注的議題（Kelly and Mohrweis, 1989; Gay and Schellugh, 1993; Church, Davis, and McCracken, 2008; Gray, Turner, Coram, and Mock, 2011; Czerney, Schmidt, and Thompson, 2014）[1]。…

4. 作者為兩個人以上時，中文請用「與」；英文請用「and」字連接。

範例

(1)（廖秀梅與廖益興，2002）

(2)（粘季為、張元與許敏，2017）

(3)張祐慈、謝安軒、陳美惠與戚務君（2021）

(4)Fried, Fox, and Fired, 1989

(5)（Abbott and Parker, 2000）

5. 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，中文文獻用「等人」；英文文獻用「et al.」

範例

(1)陳俞如、金成隆與謝存瑞，2009，第二次以後出現時，「陳俞如等人，2009」。

(2)Fried, Fox, and Fired, 1989，第二次以後出現時，「Fried et al., 1989」。

6. 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；同一作者同一年度有兩篇或兩篇以上時，以 a、b、c、…表示。

範例

(1)Ohlson (1994, 1995)

(2)Fama and Jensen, 1983a, 1983b。

7. 引用文獻之出版年度一律以西元列示。

範例

(1)有研究指出學習行為與年級變項無顯著關係（林義男，1982；王福林，1990）。

8. 引用之文獻係來自機構之出版物時，該機構名稱可用縮寫。

範例

(1)AICPA Cohen Commission Report, 1977。

9. 引用文獻皆為中文文獻時，標點符號請用全形；皆為英文文獻時，連接標點符號請用半形；有中文文獻與英文文獻時，標點符號中文文獻請用全形，英文文獻請用半形。

範例

(1)…紛紛導入遠距查帳（工商時報，2020a；余至浩，2020），以視訊、文件掃描或傳真、電子郵件等方式…。

(2)…有別於過去多數以疫情為探討主題的文獻僅檢視疫情前後應變數的差異（Ali, Amin, Mostafa, and Mohamed, 2022; Hegazy, El-Haddad, and Kamareldawla, 2022; Kend and Nguyen, 2022; Liu and Sun, 2022; Mehnaz, Rahman, and Kabir, 2022），本文特別著重檢視疫情後查核期間及盈餘管理程度隨著疫情進展的逐年變化….。

(3)…則其組織架構與營運方式較為複雜（陳俞如等人，2009；Hu et al., 2010），會計師須至主要海外….。

(4)以往文獻對於董事會特質與審計品質需求的關係有正面、反面觀點（張文瀞、陳瑞斌與薛明賢，2019；Abbott and Parker, 2000; Carcello, Hermanson, Neal, and Riley Jr., 2002; Abbott, Parker, Peters, and Raghunandan, 2003; Hay, Knechel, and Wong, 2006; Vafeas and Waegelein, 2007; Krishnan and Visvanathan, 2009; Chan, Liu, and Sun, 2013）因此，董事會是否會因為本身的監督機制、專業知識、與外界接觸降低外部環境不確定性…。

10. 文章中引用英文文獻時，作者與半型形括弧間，請留 1 個空格，中文文獻作者與全型括弧間，不需留空格。

範例

(1)Watts and Zimmerman (1978)。

(2)林嬋娟與郭頎君（2020）。

(五)假說、方程式與變數

1. 中文英文假說之格式，無粗體，左右對齊，前後段距離 0.5 列，縮排並採

冒號對齊（中文稿請用全型冒號；英文稿請用半型冒號）。

範例

(1)假說 1：企業創新能力愈強，愈傾向聘任審計產業專家。

(2)H1a：企業財務報告查核期間在疫情爆發初期（2019 年）顯著較疫情爆發前長。

(3)H2-1：未預期審計公費愈高，查核報告中關鍵查核事項之查核程序數愈多。

(4)H: CEO reputation is associated with audit fees, all else equal.

2. 方程式之字型請與內文一致。

(1)方程式與前後段距離 0.5 列，對齊方式採靠左對齊。

(2)字級與內文相同使用 11 字級。

(3)方程式請採等號對齊方式排列。

(4)方程式之編號，請連續編號，並請直接使用一般方式輸入，勿以插入文字方塊表示，並置於方程式右下角。設定方式字形工具列→進階→位置→下移→位移點數→依方程式底部位置而定。

(5)若以 Microsoft Word 內建方程式工具輸入者，期刊編輯助理會以工具程式重新打過，敬請於排版時確認。

範例

$$DA_{it} = \alpha_0 + \alpha_1 YEAR19_{it} + \alpha_2 YEAR20_{it} + \alpha_3 YEAR21_{it} + \alpha_4 FSUB_{it} + \alpha_5 LNTA_{it} + \alpha_6 LEV_{it} + \alpha_7 LOSS_{it} + \alpha_8 CFOTA_{it} + \alpha_9 GROWTH_{it} + \alpha_{10} MB_{it} + \alpha_{11} BIG4_{it} + \alpha_{12} GC_{it} + \alpha_{13} TENURE_{it} + \sum \alpha_t Industry_{it} + \varepsilon_{it} \quad (3)$$

3. 方程式定義，括弧請用半形括弧。數學符號可以至工作表中的插入→符號→其他符號→字形選拉丁文字中尋找插入。上下標為選取文字後於工作表中常用→字形→上下標。

範例

(1)Z-score=1.2×(營運資金/總資產)+1.4×(保留盈餘/總資產)+3.3×(稅前息前淨 利/總資產)+0.6×(總市值/總負債)+1.0×(營業收入/總資產)

(2)其中，i 為公司，t 為年度。TAX_AVOID_{it} 為租稅規避，PCM_{it} 為企業的市場力量替代變數，產業加權平均調整的企業營業利潤率。FLC_DUM_{it} 為以停滯期為基準，依序為初創期、成長期、成熟期和衰退期的虛擬變數；控制變數有公司規模（$SIZE_{it}$）、市帳比（MTB_{it}）、長期負債比率（LEV_{it}）、現金持有（$CASH_{it}$）、資產報酬率（ROA_{it}）、虧損扣抵（NOL_DUM_{it}）、國外所得（FI_{it}）、不動產、廠房與設備（PPE_{it}）、無形資產（$INTANG_{it}$）、權益法之投資損益（$EQINC_{it}$）、研究發展密集度（RND_{it}）、銷售額成長率（$SALEGR_{it}$）、與員工人數（$LNEMP_{it}$）及裁量應計數（$DISACC_MJ_{it}$），另外控制產業固定效果（λ_i）與年度固定效果（τ_t）。本文以普通最小平方法（OLS）進行分析，並以公司群聚（cluster）方式調整標準誤。

4. 論文內文中若有出現英文之變數符號，請直接使用一般方式輸入，並一律使用斜體、非粗體。請注意 t 亦須斜體，Δ、4、+1、−1 則為正體。中文則一律使用正體、非粗體。

範例

(1)LEV、$TIME$、ΔEPS、$BIG4$、$Size_{t+1}$、$Size_{t-1}$、$\Delta SALES_{i,t}$、$\varepsilon_{i,t}$

5. 變數之定義，請利用表格對齊，但不要顯示出格線。

(1)變數名稱縮排 2 字元，段落→縮排→左與右→0 字元→指定方式→第一行→位移點數→2 字元。

(2)對齊方式→左右對齊。

範例 以下格線僅供參考，排版時均不顯示格線。

$TA_{i,t}$	=	i 公司第 t 期之總應計數；
$NCA_{i,t}$	=	i 公司第 t 期之非裁決性應計數；
$Assets_{i,t\text{-}1}$	=	i 公司第 t-1 期之總資產；
$\Delta SALES_{i,t}$	=	i 公司第 t 年的銷貨收入淨額變動數。
$\Delta REV_{i,t}$	=	i 公司第 t 年之應收帳款淨額變動數。
$PPE_{i,t}$	=	i 公司第 t 期之不動產、廠房及設備淨額；
$ROA_{i,t\text{-}1}$	=	i 公司第 t-1 期之資產報酬率；
$\varepsilon_{i,t}$	=	i 公司第 t 期之殘差。

(六)附註

附註及本文中如果有參考文獻部分，請以附註方式置於頁底，並以阿拉伯數字順序標明在右上角。

1. 中文附註表達方式，附註編號置於標點符號之前。

範例

(1)部分公司並未在證交法規範時間內揭露財報，為避免這些企業查核期間較長影響實證結果，因此排除這些公布日期異常者共 18 筆[22]。

2. 英文附註表達方式，附註編號置於標點符號之後。

範例

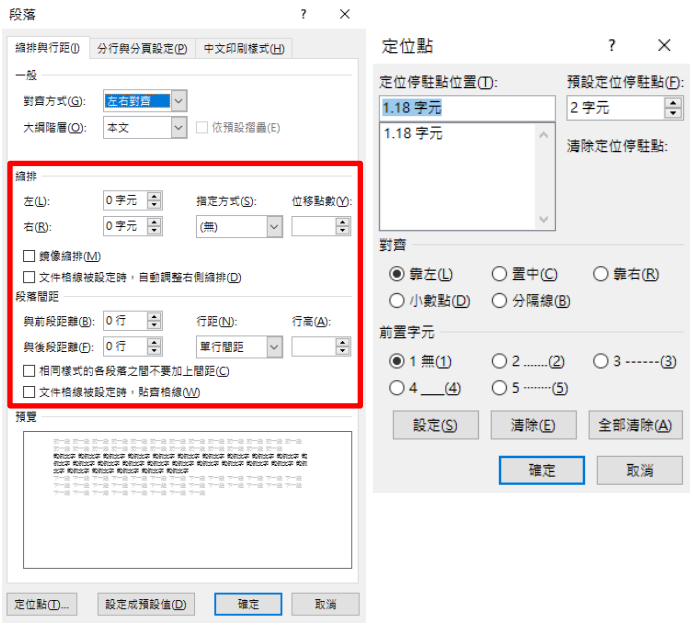
(1) A stream of the literature on audit fees examines the possible impact of characteristics of top management on audit fees. In the current study, we examine whether CEO reputation is associated with audit fees.[1]

3. 附註若引用參考文獻時，需按照內文中英文文獻引用格式，且確認該項引註列於參考文獻資料中。

4. 附註格式設定

(1)字型→中文：標楷體；英文：Time New Roman。字級大小：9 級字。對齊方式→左右對齊。

(2)選取文字後，功能表中常用→段落→縮排→左與右→0 字元→指定方式→無→不勾選鏡向縮排、文件格線設定時，自動調整右側縮排→段落間距→與前後段距離→0 行→行距→單行間距→不勾選相同樣式的各段落之間不要加上間距、文件格線被設定時，貼齊格線→定位點→1.18 字元。



(3)設定完成後，於附註編號旁按鍵盤上之 Tab 鍵。

(4)附註中如果有引用參考文獻部分，請以功能表中參考資料的方式置於頁底，字型大小為 9，並以阿拉伯數字依序標明在右上角。附註中請述明參考文獻之作者及年份如（Lintner, 1956）。

範例

---

20 過去文獻亦有以是否進行門檻之盈餘管理、實質盈餘管理（Roychowdhury, 2006）及分類變動盈餘管理（McVay, 2006）等做為盈餘管理之代理變數。然而，我國分析師對於企業盈餘之預測未如歐美國家成熟，法規也未強制企業發佈盈餘預測，因此較難以用企業是否會針對盈餘預測進行門檻之盈餘管理。其次，Roychowdhury (2006)提出之實質盈餘管理係以偏離正常經營模式的手段來達到特定盈餘門檻的目的，手段包括提供現金折扣以刺激短期的銷貨收入、減少裁決性的現金支出（如研發費用）或將製造費用分攤至存貨以降低銷貨成本。然而，疫情期間企業的經濟活動受到管制，各行各業均面臨經營困境。為求生存，給予客戶折扣刺激消費或減少非緊急的非必要支出係因應疫情期間的特殊經營環境的適當經營方式，實證上難以區分這些手段是偏離正常經營模式的實質盈餘管理或因應疫情經營困境的正常經營手法。最後，台灣採用 IFRS 後，財務報表已無非常項目，因而無法計算 McVay (2006)一文中用以衡量盈餘管理的核心盈餘（core earnings）。綜上，本文以裁決性應計數作為審計品質產出面與衡量盈餘管理程度之指標。

21 為了避免觀察值個數過低，本研究刪除同年同產業觀察值個數較少的水泥業、玻璃陶瓷業、造紙業與電子商務業。此外，由於「其他產業」內的公司特徵變異較大，較不適合計算裁決性應計數審計品質（Wu, Huang, Yu, and Wu, 2020），所以在盈餘管理的模型中也排除產業代碼為99之企業。

(七)表格與圖表

1. 表格與圖表請穿插於論文內文中。排版時為了版面好看，會稍作挪動，移動後，若有不合適合之處，敬請於排版確認時提出，以利修改。
2. 圖（Fig.）標題與表（Table）標題之首字母，除介系詞、冠詞外，應為大寫、11 級字、粗體、與前後段距離 0.5 行。
3. 表標題置於表上方，圖標題置於圖之下方。
4. 圖表之標號，無論以中文或英文撰寫，一律以阿拉伯數字連續編號。
5. 表格有附註說明文字時，中英文請均置於表框外。
6. 所有表格均不顯示直線，格線上下請使用 1pt，表格中間隔線請使用 1/2 pt。
7. 表格下方附註之字型（含方程式）請使用 9 級字，工具→段落→縮排左右：0 字元；指定方式：無；與前後段距離：0 行；行距：單行間距；不勾選鏡向縮排、文件格線被設定時，自動調整右側縮排、相同樣式的各段落之間不要加上間距、文件格線被設定時貼齊格線；定位點：1.18 字元。
8. 文章中所有表格的「顯著水準」之標示方式請一致。顯著水準的符號，請以上標標示。
9. 表格以一頁為主，若過長需跨次頁時，請於次頁之表標題中加入以下文字，中文稿加入「**(續)**」；英文稿加入「**(Continue)**」。
10. 表中「同一欄的數字」，小數點後位數請一致，表格中數字均以小數點對齊，並置於表格中央。
11. 本刊係為黑白印刷，故文章中的「圖」請勿以顏色作為區分方式。例如，線條請採不同型式之線條區分（例如實心線條、虛線、雙線等）。

範例

中文表

表 4　有無加入品質變數之效率差異檢定－全部樣本醫院（N=155）

	整體效率（CCR Model）		技術效率（BCC Model）		規模效率（CCR/BCC Model）	
項目	平均數	標準差	平均數	標準差	平均數	標準差
未含品質變數	0.9200	0.0931	0.9467	0.0783	0.9715	0.0490
含品質變數	0.9257	0.0921	0.9489	0.0779	0.9752	0.0451
Wilcoxon rank sum	5.646^{***}		4.286^{***}		4.610^{***}	
DEA-T_{EXP} 檢定	-		1.17^{*}		-	
DEA-T_{HN} 檢定	-		1.25^{*}		-	

*：$p<0.1$，**：$p<0.05$，***：$p<0.01$。

範例（表格過長需跨頁）

表 1　樣本篩選過程與產業分布

Panel A：模型 1 樣本篩選經過（N=6,540）					
	2018	2019	2020	2021	total
原始樣本	1,722	1,731	1,744	1,758	6,955
延遲公布者	(7)	(7)	(1)	(3)	(18)
金融業	(43)	(43)	(43)	(43)	(172)
資料缺漏不全	(88)	(61)	(47)	(29)	(225)
合計	1,584	1,620	1,653	1,683	6,540
Panel B：模型 2 樣本篩選經過（N=5,943）					
	2018	2019	2020	2021	total
原始樣本	1,722	1,731	1,744	1,758	6,955
延遲公布者	(7)	(7)	(1)	(3)	(18)
金融業	(43)	(43)	(43)	(43)	(172)
資料缺漏不全	(79)	(54)	(41)	(22)	(196)
計算裁決性應計數樣本數不足者	(25)	(25)	(25)	(26)	(101)
產業性質特殊	(128)	(130)	(133)	(134)	(525)
合計	1,440	1,472	1,501	1,530	5,943

Panel C：樣本產業分布（N=6,540）			
產業代碼與名稱		觀察值數與比率	
11	水泥	28	0.43%
12	食品	110	1.68%
13	塑膠	98	1.50%
14	紡織	208	3.18%
15	電機機械	353	5.40%
16	電器電纜	66	1.01%
17	化學生技醫療	623	9.53%
18	玻璃陶瓷	19	0.29%
19	造紙	24	0.37%
20	鋼鐵	181	2.77%
21	橡膠	48	0.73%
22	汽車	125	1.91%
23	電子	3,256	49.79%

表 1　樣本篩選過程與產業分布（續）

產業代碼與名稱		觀察值數與比率	
25	建材營造	302	4.62%
26	航運	112	1.71%
27	觀光	161	2.46%
29	貿易百貨	138	2.11%
32	文化創意	96	1.47%
34	電子商務	28	0.43%
97	油電燃氣	48	0.73%
99	其他	516	7.89%

英文表

TABLE 2　Overall Ethical Reasoning Results

Panel A: Ethical Reasoning (P-Score) Descriptive Statistics

Sample	*n*	*Mean*	*S.D.*
Taiwan Stdents	49	33.160	10.53
U.S. Students	126	32.220	10.80
Taiwan Auditors	40	29.250	12.70

Panel B: Planned Group Comparisons

Sample	*Mean Dif.*	*t-value*	*p-value*
Taiwan Students vs. U.S. Students	0.940	0.520	0.603
Taiwan Students vs. Taiwan Auditors	3.913	1.590	0.058[a]

[a] One-tailed p-value.

中文圖

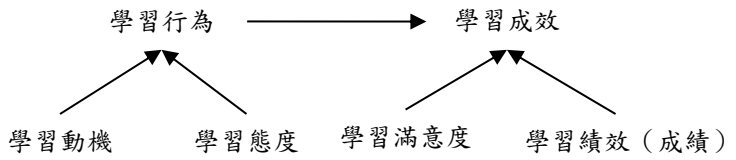


圖 1　學習行為與學習成效之關聯性

(八)參考文獻

1. 參考文獻標題格式設定：字級：14 級字、字體：中文標楷體；英文 Time New Roman、對齊方式：置中隊齊、行距：固定行高、行高：17 點、與前後段距離：1 行。

範例

參考文獻

2. 參考文獻請確認與內文所提之文獻一致。所列之期刊刊名、卷期數（請以阿拉伯數字表達）均須完整。
3. 中文文獻置於英文文獻前。中文文獻依第一位作者姓氏之筆劃加以排列，英文文獻則依第一位作者姓氏之第一個字母順序加以排列。
4. 標點符號中文文獻採全型；英文文獻採半型。
5. 參考文獻格式，字級：11 級字、字體：中文標楷體；英文 Time New Roman、對齊方式：左右對齊、縮排指定方式：凸排、位移點數：2 字元、行距：固定行高、行高：17 點、與前後段距離：0 行。
6. 中文文獻格式，兩位作者請用「張三四與李五六」、三位作者請用「王一二、張三四與李五六」，以此類堆。例如：湯惠雯與陳振遠或黃娟娟、姜庭耀與徐鳳儀或林有志、黃劭彥、辛宥呈與施志成。
7. 英文文獻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。
8. 英文文獻若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。
9. 英文文獻期刊論文之期刊刊名、書籍之書名、Working Paper 篇名、網路引用題名等須採斜體。
10. 英文文獻論文名稱第一個字的字母大寫，餘均採小寫，以下範例之底線為僅供參考，排版時不會彥是底線。例如：The effect of audit quality on earnings management。若論文名稱有半形冒號，冒號後首字字母亦同。例如：Material weakness remediation and earnings quality: A detailed examination by type of control deficiency。
11. 英文文獻期刊刊名除介系詞、冠詞外，第一個字母採大寫，並以斜體標示。

範例

期刊論文

王國慶，1995，如何改進公務機關預算之編審與執行，主計月報，第 79 卷第 4 期：51-59。

林有志、黃劭彥、辛宥呈與施志成，2007，我國上市公司半年報申報時間落差特性之研究，當代會計，第 8 卷第 1 期：85-112。

湯惠雯與陳振遠，2021，CEO 薪酬、董事薪酬與盈餘管理－薪酬結構重要嗎？，財務金融學刊，第 29 卷第 2 期：1-36。

黃娟娟、姜庭耀與徐鳳儀，2015，探討我國審計公費揭露程度之影響因素－以我國上市（櫃）公司為例，會計與公司治理，第 10 卷第 1 期：49-86。

徐永堅，2016，審計準則公報第五十八號「查核報告中關鍵查核事項之溝通」之內容、影響與建議，證券暨期貨月刊，第 34 卷第 9 期：30-41。

黃曉雯，2020，新冠肺炎疫情下的查核實務－專訪審計準則委員會主委徐永堅，會計研究月刊，第 415 期：65。

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

Bedard, J. C., R. Hoitash, U. Hoitash, and K. Westermann. 2012. Material weakness remediation and earnings quality: A detailed examination by type of control deficiency. *Auditing: A Journal of Practice and Theory* 31 (1): 57-78.

McVay, S. E. 2006. Earnings management using classification shifting: An examination of core earnings and special items. *The Accounting Review* 81 (3): 501-531.

Chi, W., L. L. Lisic, and M. Pevzner. 2011. Is enhanced audit quality associated with greater real earnings management? *Accounting Horizons* 25 (2): 315-335.

Fan, Y., Y. Jiang, X. Zhang, and Y. Zhou. 2019. Women on boards and bank earnings management: From zero to hero. *Journal of Banking and Finance* 107: 105607.

書籍

李程東譯，Jack J. Philips, Timothy W. Bothell, and G. Lynne Snead 原著，2005，專案管理計分卡，初版，台北：臉譜。

葉銀華、李存修與柯承恩，2002，公司治理與評等系統，初版，台北：商智

文化。

Milkovich, G. T., J. M. Newman, and B. Gerhart. 2014. *Compensation* (11th ed., International ed.). New York, NY: McGraw-Hill.

Mautz, R. K., and H. A. Sharaf. 1961. *The Philosophy of Auditing*. Sarasota, FL: American Accounting Association.

Ross, S., R. Westerfield, and J. Jaffe. 2020. *Corporate Finance: Core Principles and Applications*. New York, NY: McGraw-Hill.

專書論文

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

Allen, F. and D. Gale. 2000. Corporate governance and competition. In *Corporate Governance: Theoretical and Empirical Perspectives*, edited by X. Vives, 23-94. Cambridge, UK: Cambridge University Press.

Haire, M. 1959. Biological models and empirical histories of the growth of organizations. In *Modern Organization Theory*, edited by M. Haire, 272-306. Hoboken, NJ: John Wiley and Sons.

報告

林寶珠，2006，金控公司風險管理，安侯建業會計事務所企業內部風險管理服務組專業報告。

政府、機關單位出版品

行政院環境保護署，2000，八十八年下半年及八十九年度北區工廠污染防治評鑑專案工作計畫（編號：EPA-89-FA12-03-112），台北：行政院環境保護署。

金融監督管理委員會（金管會），2022，公開發行公司年報應行記載事項準則，臺北：金融監督管理委員會。

會計研究發展基金會，2022，審計準則 201A 號，臺北：會計研究發展基金會。

Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB). 2017. *The Auditor's Report on an Audit of Financial Statements When the Auditor Expresses an Unqualified Opinion and Related Amendments to PCAOB Standards.* PCAOB Release No. 2017-001, Rulemaking Docket Matter No. 034. Washington, DC: PCAOB.

U.S. House of Representatives. 2002. *The Sarbanes-Oxley Act of 2002.* Public Law 107-204 [H. R. 3763]. Washington, DC: Government Printing Office. https://www.govinfo.gov/content/pkg/PLAW-107publ204/pdf/PLAW-107publ204.pdf

Securities and Exchange Commission (SEC). 2009. *Interactive Data to Improve Financial Reporting.* No. 33-9002. Washington, DC: SEC. https://www.sec.gov/rules/final/2009/33-9002.pdf

American Institute of Certified Public Accountants (AICPA). 2015. *Exposure Draft: Proposed Revisions to AICPA/NASBA Uniform Accountancy Act and NASBA Uniform Accountancy Act Rules*. Durham, NC: AICPA. https://us.aicpa.org/content/dam/aicpa/advocacy/state/downloadabledocuments/inactive-retired-exposure-draft-nov-2015.pdf

未出版論文

郭娟華，1999，盈餘特性對統計盈餘預測模式準確性之影響，淡江大學會計學系未出版碩士論文。

張雅舒，2018，租稅規避與成本不對稱性－以台灣上市櫃公司為例，國立政治大學會計學研究所未發表碩士論文。

會議論文

邱垂昌與莊峻銘，2004，獨立董監事、公司資訊透明度與公司價值之關聯性，2004 會計理論與實務研討會，國立政治大學，台北。

Rajgopal, S., and M. Venkatachalam. 1998. *The role of institutional investors in corporate governance: An empirical investigation*. Working Paper.

Yasukata, K., and T. Kajiwara. 2011. *Are "sticky costs" the result of deliberate decision of managers?* Working paper.

Bradshaw, M. T. 2011. Analysts' forecasts: What do we know after decades of work? Working paper. https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=1880339.

新聞報導

經濟日報，2005，資訊透明－天上掉下來的禮物，9 月 14 日，A3 版。

網路文獻

工商時報，2020a，審計師解禁前不回陸，四大：皆採遠距辦公，2 月 28 日，引用自：https://ctee.com.tw/news/tax-law/227180.html，檢索日期：2024 年 10 月 28 日。

工商時報，2020b，KPMG 遠距工作系統將上線，3 月 4 日，引用自：https://ctee.com.tw/news/policy/229189.html，檢索日期：2024 年 10 月 29 日。

中央通訊社，2022，勤業眾信員工確診匡列 443 人，居隔 176 人採陰解隔，2 月 15 日，引用自：https://www.cna.com.tw/news/ahel/202202150259.aspx，檢索日期：2024

年 10 月 29 日。

中時新聞網，2022，403 員工居隔，勤業：服務不受影響，2 月 10 日，引用自：https://www.chinatimes.com/realtimenews/20220210000426-260511?chdtv，檢索日期：2024 年 10 月 29 日。

安永會計師事務所，2021，安永強化防措施，已投保防疫險，保障看顧員工健康，6 月 16 日。引用自：https://www.ey.com/zh_tw/news/2021/06/ey-taiwan-news-release-2021-06-16?fbclid=IwAR1xR15jsYOMt__39qrOae9J0dM9G_gJCW2alCFx2MI9AVrLhcIdxC3ioqk，檢索日期：2024 年 10 月 29 日。

余至浩，2020，居家辦公實例：KPMG 安侯建業行動辦公室全程串到家，千人外勤遠距查帳不用出門，引用自：https://www.ithome.com.tw/news/136897，檢索日期：2024 年 10 月 29 日。

Management Study Guide. 2012. *Desk research- Methodology and techniques*. Available at: http://www.managementstudyguide.com/desk-research.htm.

Accountancy Europe. 2020. *Coronavirus crisis: Implications on reporting and auditing*. Available at: https://www.accountancyeurope.eu/publications/coronavirus-crisis-implications-on-reporting-and-auditing/ (Accessed October 30, 2022).

Khombe, M. 2014. *A desk study of the education policy implications of using data from multiple sources: Example of primary school teacher supply and demand in Malawi*. Unpublished Thesis. Brigham Young University. https://scholarsarchive.byu.edu/cgi/viewcontent.cgi?article=5365&context=etd (Last accessed March 12, 2023).

Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB). 2014. *PCAOB Public Meeting on Auditor's Reporting Model.* Available at: https://pcaob-assets.azureedge.net/pcaob-dev/docs/default-source/rulemaking/docket034/04022014_transcript.pdf?sfvrsn=a966a842_0.

Financial Reporting Council (FRC). 2015. *Extended Auditor's Reports: A Review of Experience in the First Year.* London: Financial Reporting Council. Available at: https://www.frc.org.uk/getattachment/561627cc-facb-431b-beda-ead81948604e/ Extended-Auditor-Reports-March-2015.pdf.

(九)附錄

1. 附錄標題：字級：14 級字、字體：中文標楷體；英文 Time New Roman、對齊方式：置中隊齊、行距：固定行高、行高：17 點、與前後段距離：1 行。

範例

附錄

附錄若達兩個或兩個以上，則須編號；中文請採「附錄 1」、「附錄 2」；英文請採 Appendix A、Appendix B，置於行之中央，並儘可能加上標題文字。

範例

附錄 1

Appendix A

2. 附錄內文格式請依照論文內文格式設定與排版。