

出國報告（出國類別：參加國際會議）

**參加2013年歐洲會計學會年會出國報告
（36th Annual Congress of
the European Accounting
Association）**

服務機關：國立中正大學會計與資訊科技學系

姓名職稱：潘健民助理教授

派赴國家：法國巴黎

出國期間：2013年5月5日至5月12日

報告日期：2012年5月31日

參加 2013 年歐洲會計學會年會出國報告
(36th Annual Congress of the European Accounting Association)

會計與資訊科技學系
助理教授 潘健民

摘要

本報告係中正大學會計與資訊科技學系派員於民國 102 年 5 月 5 日至 102 年 5 月 12 日赴法國巴黎 (Paris, FRANCE) 參加 2013 年歐洲會計學會年會 (Annual Congress of the European Accounting Association) 的心得報告。歐洲會計學會年會是由歐洲會計學會 (European Accounting Association) 所舉辦之國際學術會議。歐洲會計學會每年舉辦此年會，今年已經是第 36 屆，歷史悠久的程度僅次於美國會計學會 (American Accounting Association) 與英國會計學會 (British Accounting Association) 所舉辦之年會。也由於歐洲會計學會年會歷史之悠久與其學術水準之高，每年的年都會吸引了來自全世界各地的會計研究人員前往參加。本報告就本人參加該年會的目的，過程，心得以及建議做詳細的敘述。

關鍵詞: 時價計價, 盈餘管理

目次

一、目的.....	3
二、過程.....	3
2.1 本次大會簡介.....	3
2.2 論文發表.....	4
2.3 聽取研究報告與討論.....	5
2.4 回程.....	5
三、心得及建議.....	7
四、附錄.....	8

一、目的

本行有幾項目的，其中最主要的目的當然是在本次歐洲會計學會所舉辦之年會發表由本人所投稿並被大會接受發表的論文「How Japanese Firms Respond to Mark-to-Market Accounting? An Earnings Management Perspective（從盈餘管理的觀點來探討日本企業如何應對市場計價會計處理）」（論文摘要見附錄 1）。此行其他的目的如下。1. 藉由本次在歐洲會計學會在大會發表論文的機會，將國立中正大學的校名放在國際備受認可的研討會的大會手冊上，讓參與本次年會所有的國際研究人員有機會看見國立中正大學的校名，藉以提升國立中正大學的國際能見度。2. 藉由本次在歐洲會計學會在大會發表論文的機會，增加與國際間的會計學者互動的機會，一來可以讓來自世界各地的會計學者得知國立中正大學的研究能力是有國際水準的，進而提高國立中正大學的國際能見度，二來也可以藉由與來自世界各國名校的學者的交流與互動，進而播下往後與其他國家的名校合作的種子，為國立中正大學日後擠身世界名校之林打基礎。

二、過程

2.1 本次大會簡介

本人搭乘長榮航空於 5 月 5 日起飛之直達法國巴黎的班機。經過了 14 個小時的長途飛行，於法國當地時間 5 月 6 日早上抵達戴高樂機場。出了海關之後，將行李放置於飯店後便直奔大會會場所在的巴黎第九大學（Université Paris-Dauphine）進行註冊。巴黎第九大學成立於 1968 年，其管理學類在法國的評價極高。

歐洲會計學會每年舉辦歐洲會計學會年會，至今已經舉辦了 36 年。歷史悠久的程度可與美國會計學會與英國會計學會所舉辦之年會相比。也由於歐洲會計學會年會歷史之悠久與其學術水準之高，每年的年都會吸引了來自全世界各地的會計研究人員前往參加。今年便有 931 篇來自全世界各地的研究論文被接受在歐洲會計學會年會發表。來自台灣的研究論文有 16 篇之多。

除了研究論文的發表之外，本次大會並安排了多場座談會供與會者參加。本次大會期間所舉辦的座談會主題如下：

SYMPOSIUM 1: FRAMEWORK-BASED TEACHING MATERIAL ON LIABILITIES（座談會 1：架構依據的負債教學材料）

SYMPOSIUM 2: SOCIAL AND ENVIRONMENTAL REPORTING FROM QUANTITATIVE, QUALITATIVE AND PROFESSIONAL PERSPECTIVES (座談會 2：從數量, 質量與專業的角度探討社會與環境報告)

SYMPOSIUM 3: SOCIETAL TRENDS SHAPING THE EVOLUTION OF THE ACCOUNTING PROFESSION (座談會 3：社會潮流所構成的會計專業進化)

SYMPOSIUM 4

HOW CAN WE IMPROVE THE QUALITY OF INTERACTIONS BETWEEN AUTHORS, EDITORS, AND REVIEWERS? (座談會 4：如何促進作者, 編輯者與審稿人員的互動)

SYMPOSIUM 5: NON-QUALITY COSTS (座談會 5：非質量成本)

SYMPOSIUM 6: REGULATION AND DISCLOSURE OF EXECUTIVE COMPENSATION (座談會 6：規範與揭露高階管理人報酬)

SYMPOSIUM 7: RESEARCH PUBLICATION AT A CROSSROADS (座談會 7：研究出版該何去何從)

SYMPOSIUM 8: FINANCIAL REPORTING DISCLOSURES: ARE THEY OUT OF CONTROL? (座談會 8：財務報告與揭露失控了嗎?)

2.2 論文發表

由於本人被大會所排定的場次為 5 月 8 日的下午的場次(出席報告證明見附錄 2, 論文發表場次見附錄 3, 大會議程表見附錄 4)。本次所發表的論文為「How Japanese Firms Respond to Mark-to-Market Accounting? An Earnings Management Perspective (從盈餘管理的觀點來探討日本企業如何應對市場計價會計處理)」。本論文主要目的在於從盈餘管理的觀點來探討日本企業在日本導入市場計價會計處理之後的財務報告行為。本論文發現日本企業在日本導入市場計價會計處理之後不僅改變了其有價證券的持有量, 並且改變了其有價證券的分類(將大多數屬於流動資產的有價證券改分類為固定資產)。本研究同時發現日本企業在進行上述分類變更的動作時, 也同時進行了盈餘管理來避免損失。報告進行同

時，國際學者除了表達對此議題的興趣之外（例如以製造業為中心的日本企業為何執著於取得成本計價？），在報告結束後還追問本人如何對此議題進後深入研究的計畫。

2.3 聽取研究報告與討論

此次大會期間，本人也參加了其他的報告場次並參與討論。簡介如下：

「Board Vintage and Risk-taking」

這是由日本的一橋大學的中野誠博士與澳大利亞的 University of Technology Sydney 的 Pascal Nguyen 博士兩位學者所發表的論文。研究結果顯示，董事會成員的平均年齡越高，則越不願意冒險。此研究結果顯示董事會成員年齡的均衡構成對於一個企業的成長有相當的影響。

「Association between Opportunistic Management Earnings Forecasts and Audit Fees」

這是由 KAREN LAI 博士（THE HONG KONG POLYTECHNIC UNIVERSITY），Ferdinand Gul 博士（Monash University Sunway Campus, Malaysia），Bikki Jaggi 博士（Rutgers Business School）與 Suresh Radhakrishnan 博士（The University of Texas at Dallas）等四位學者所共同發表的論文。研究結果顯示，經理人的盈餘預測（特別是投機性的盈餘預測）與較高的審計風險有相當的關連。同時，較高的審計風險會導致審計公費的上漲。其結果則是，經理人發行盈餘預測則會導致審計公費的上漲。

2.4 回程

5 月 9 日日本人拜訪了任教於歐洲工商管理學院（Institut Européen d'Administration des Affaires, INSEAD）的 Gilles Hilary 博士。INSEAD 位於巴黎郊區的楓丹白露（Fontainebleau），其商管教育在全球享有盛名。在英國的金融時報（Financial Times）每年公佈其獨自調查的全球 MBA 排名中，INSEAD 在 2013 年的排名高居全球第 6，僅次於 Harvard University 的 Harvard Business School（哈佛大學哈佛商學院）與 The Wharton School of the University of Pennsylvania（賓州大學華頓商學院）等位於北美的傳統學校。本人與 Gilles Hilary 博士是舊識。自從 Gilles Hilary 博士回法國任教之後相會的機會相對的減少。本日行程由 Gilles Hilary 博士在百忙之中抽空與本人會面，並由 Gilles Hilary 博士介紹參觀 INSEAD 的課程與設備。在參觀完 INSEAD 後，Gilles Hilary 博士與本人就當前

國際會計研究的現況做意見交換，Gilles Hilary 博士也了解台灣在會計領域研究的成長與論文數之多。希望藉由這次訪問，雙方在未來能有共同合作的機會。

5 月 10 日本人拜訪了就讀於巴黎第一大學（ Université Paris I - Panthéon-Sorbonne）的 Ms. Sachiko Amanai。巴黎第一大學的前身為巴黎大學（ Université de Paris），曾經是世界上歷史最悠久的大學之一。巴黎大學建於 13 世紀，其授課歷史大約可以追溯到 12 世紀中期，迄今已有八百年歷史，堪稱歐洲乃至世界上最古老大學之一。在 1968 年法國學生運動發動之後（也就是所謂的五月風暴），巴黎大學被拆分成 13 座獨立的大學。巴黎第一大學沿用了巴黎大學前身的「索邦」稱謂，成為巴黎第一大學（先賢祠-索邦大學）。本人與 Ms. Sachiko Amanai 為舊識。由於 Ms. Sachiko Amanai 之前取得巴黎第一大學的實務性碩士之後，現在正在攻讀巴黎第一大學的研究碩士，本人便向其請益當前法國的教育與研究現況。從 Ms. Sachiko Amanai 得知，留學生在法國攻讀學位時，待遇與法國學生相同，除了免繳學費以外，還享受法國政府所給的諸多福利來幫助學生完成學位。當然，其畢業前的篩選也相對的嚴格。

在結束以上行程之後，本人於法國巴黎當地 5 月 11 日早上搭乘長榮航空的班機回國，並於 5 月 12 日早上返抵國門。



會場的巴黎第九大學（ Université Paris-Dauphine）



貼在大門的歡迎字條



午餐時間學者們交流的情形



本人於會場內大廳所拍的照片

三、心得及建議

本人此次參加歐洲會計學會年會時，除發表自己的研究論文以外，也參與了和自己研究主題相關聯的研究發表場次。本人也發現自己的研究方向與主題尚能引起國際間研究者的關心。藉由參加此次的年會與來自世界各地的學者做交流，除了拓展人脈之外，最重要的是能夠獲得未來一起進行研究的機會，除了提升自己的研究能力外，並且希望能提高國立中正大學的整體研究發展水準。

歐洲會計學會年會的參加者雖然來自世界各地，但其最大宗的與會人員還是來自歐陸各地。也因此，相較於美國會計學會的年會，歐洲會計學會年會的特色是與會學者的研究都較關注其本國的議題，試著解決其國內的問題。因此，在我們急呼提升研究水準的同時，是不是該試著做一些反思。對照目前的研究成果認定的標準，幾乎只有國外的期刊才能得到較高的點數。但是國外的期刊對於台灣國內的研究議題並不一定感興趣。以致於國內學者為了升等的順利，其研究（特別是社會科學領域）都被政策性的引導去研究美國的議題，到頭來整個國家等於在為美國在做學術代工，國內的問題反而都被忽略了。於國家長遠發展的觀點來看，在提升研究水準與兼顧國內的問題解決之間，我們需要找到一個平衡點。

四、附錄

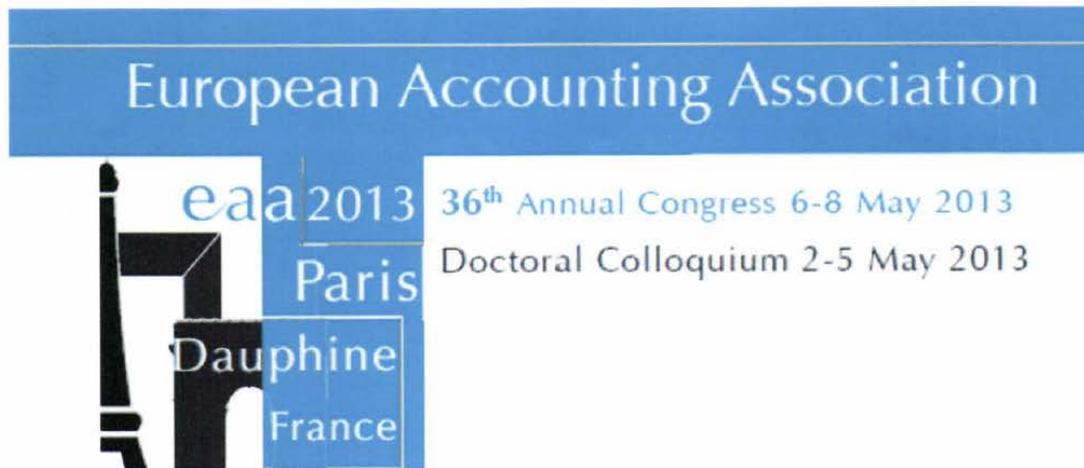
4.1 本次論文發表摘要

Abstract

This paper investigates if the Japanese firms engage in earnings management through real activities manipulation to offset increasing expenses from income-decreasing extraordinary items after a series of accounting standard reform set forth in fiscal 2000. I hypothesize and find evidences showing that Japanese firms offset expenses occurring from income-decreasing extraordinary items by cutting off discretionary expenses and over-producing to boost sales. In addition, I also find evidences that indicate Japanese firms also participate in accruals management to offset losses from extraordinary items.

Keywords: Accruals, Extraordinary Items, Real Activities, Earnings Management

4. 2. 參加證明



CERTIFICATE OF ATTENDANCE

This is to certify that

CHIEN-MIN KEVIN PAN

Has attended the congress

EUROPEAN ACCOUNTING ASSOCIATION

PARIS, 2013



4.3 發表論文場次

Collected Papers • RF Sessions • FINANCIAL ANALYSIS

SESSION : **FA - RF** • DAY AND TIME : **WEDNESDAY 8th MAY • 11:00-12:30**

FARF05

Chair : *Jiri Novak*

Room : **A403**

Customer Value Disclosure And Analyst Forecasts: The Influence Of Environmental Dynamism

Author : *MARIE-JOSEE LEDOUX, UNIVERSITY OF QUÉBEC IN MONTRÉAL*

EA = Empirical Archival

Co-authors : *Denis Cormier, UQAM
Sylvain Houle, UQAM*

Exploring The Risk Tolerance In The Gold Industry: An Empirical Study

Author : *KAOUTHAR LAJILI, UNIVERSITY OF OTTAWA*

EA = Empirical Archival

Co-authors : *Sarah Ben Amor, University of Ottawa*

The Influence Of Market Making On Analyst Forecast Quality

Author : *YVONNE KREIS, MAINZ UNIVERSITY*

EA = Empirical Archival

Cost Stickiness In Australia

Author : *MEITING LU, MACQUARIE UNIVERSITY*

EA = Empirical Archival

Co-authors : *Martin Bugeja, University of Technology Sydney
Yaowen Shan, University of Technology Sydney*

Regulation Of Financial Analysts In The Eu - An Empirical Evaluation Of The Impacts Of Recent Regulatory Measures -

Author : *PHILIPP LOEW, GOETTINGEN UNIVERSITY*

EA = Empirical Archival

SESSION : **FA - RF** • DAY AND TIME : **WEDNESDAY 8th MAY • 14:00-15:30**

FARF06

Chair : *Reggy Hooghiemstra*

Room : **A403**

The Double Entry Constraint, Structural Modeling and Econometric Estimation

Author : *STUART J. MCLEAY, THE UNIVERSITY OF SYDNEY*

EA = Empirical Archival

Co-authors : *Demetris Christodoulou, The University of Sydney*

Volatility, Persistence, And Predictability Of Time-Specific Vs. Non-Time-Specific Accruals

Author : *WONSUN PAEK, SUNGKYUNKWAN UNIVERSITY*

EA = Empirical Archival

How Japanese Firms Respond to Mark-to-Market Accounting? An Earnings Management Perspective

Author : *CHIEN-MIN KEVIN PAN, NATIONAL CHUNG CHENG UNIVERSITY*

EA = Empirical Archival

Sme Earnings And Future Economic Performance

Author : *STEFAN MEERSSCHAERT, GHENT UNIVERSITY*

EA = Empirical Archival

Co-authors : *Heidi Vander Bauwhede, Ghent University
Philippe Van Cauwenberge, Ghent University*

Empirical Evidence On The Value Relevance Of Brokers' Income Actual Numbers And Gaap Earnings To The International Equity Markets

Author : *FRANCK MISSIONIER-PIERA, GENEVA UNIVERSITY / HEC GENEVA*

EA = Empirical Archival

Co-authors : *François Aubert, Ecole Universitaire de Management, Université d'Auvergne*

CONGRESS PROGRAMME

Sunday, 5 May 2013

14:30 - 19:00	Registration at Dauphine University
19:00 - 21:30	Early Bird Reception at Dauphine University

Monday, 6 May 2013

08:30 - 17:30	Registration at Dauphine University
09:00 - 12:00	PhD Forum
14:00 - 15:30	Opening Session (Amphi 8 - Edgar Faure)
15:30 - 16:00	Coffee Break
16:00 - 17:30	Parallel Sessions, Research Fora, Symposia
17:30 - 17:45	Coffee Break
17:45 - 19:15	Parallel Sessions, Research Fora, Symposia
19:15 - 22:00	Welcome Reception (Pavillon Dauphine)

Tuesday, 7 May 2013

08:30 - 17:30	Registration at Dauphine University
09:00 - 10:30	Parallel Sessions, Research Fora, Symposium
10:30 - 11:00	Coffee Break
11:00 - 12:30	Parallel Sessions, Research Fora, Symposium
12:30 - 14:00	Lunch at Pavillon Dauphine
14:00 - 15:30	Parallel Sessions, Research Fora, Symposium
15:30 - 16:00	Coffee Break
16:00 - 17:30	Parallel Sessions, Research Fora, Symposia

Wednesday, 8 May 2013

08:30 - 12:00	Registration at Dauphine University
09:00 - 10:30	Parallel Sessions, Research Fora, Symposium
10:30 - 11:00	Coffee Break
11:00 - 12:30	Parallel Sessions, Research Fora, Symposium
12:30 - 14:00	Lunch in Paris Dauphine building
14:00 - 15:30	Parallel Sessions, Research Fora, Symposium
15:30 - 16:00	Coffee Break
16:00 - 17:00	EAA General Assembly (Amphi 8 - Edgar Faure)
19:00	Gala Dinner and Cabaret (Pavillon Dauphine)