

## 出國報告（出國類別：其他活動）

### 參加 2013 年歐洲會計年會

服務機關：國立中正大學會計與資訊科技學系

姓名職稱：李佳玲教授

派赴國家：法國巴黎

出國期間：2013 年 5 月 5 日至 5 月 9 日

報告日期：2013 年 6 月 7 日

# 出國報告提要

摘要: 本報告係中正大學會計系派員於民國 102 年 5 月 5 日至 102 年 5 月 9 日赴法國巴黎參加 2013 年第 36 屆歐洲會計年會 (European Accounting Association 2013 36th Annual Congress, 6-8 May 2013) 之心得報告。透過本次研討會，瞭解現今全世界在會計研究的發展情形與未來的展望，並從中學習國際學者研究經驗，特別在會計報導的部分，有許多美好的收穫。本次發表的論文是有關於高階主管個人特質與財務報導資訊透明度關聯度的議題，在會中也與許多國際學者有討論與互動，得到許多寶貴的意見。

關鍵詞: 財務報導、高階主管個人特質

# 目 次

	頁碼
壹、目的.....	1
貳、參與歐洲會計年會過程.....	1
2.1 行程.....	1
2.2 第36屆歐洲會計年會介紹.....	2
參、心得 .....	2
3.1 參加議題座談.....	2
3.2 論文發表會.....	3
肆、結論與建議.....	3
伍、附錄 .....	5

## 壹、目的

為鼓勵系上老師參與國際重量級研討會，與國際學者對話，並發表論文，本系擬定兩個與會計有關的國際研討會，分別為美國會計年會與歐洲會計年會，每年可補助系上老師參與其中之一研討會。透過參與此二地區的會計年會，可了解國際研究的先導趨勢，並與國際學者交流，提升系上老師的學術競爭力與影響力。

國際會計準則的施行是目前國際重要潮流，目前全世界已有 115 個國家採用，包括歐盟、香港、新加坡等，我國金管會業於 2009 年 5 月 14 日正式宣佈台灣將直接採用 IFRS (International Financial Reporting Standards, 國際會計準則)，第一階段上市上櫃公司、興櫃公司應自 2013 年起依 IFRS (國際會計準則) 編製財務報告。歐洲是屬於施行國際會計準則較領先的區域，因此參加歐洲會計年會也可了解較多歐洲學者對財務報告之較為先進的相關研究。

此行活動的目的有二：

1. 發表論文 "How CEOs Affect Financial Transparency in an Emerging Market?" (在新興市場中總經理如何影響財務透明度)，並與國際學者討論此論文。
2. 參加座談會與論文發表會，了解國際學者對會計關注的研究議題。

## 貳、參與歐洲會計年會過程

### 2.1 行程

36 屆歐洲會計學會舉辦的會計年會在法國的巴黎第九大學(Dauphine University)(會場見附錄 1)，Dauphine University (巴黎第九大學)設立於 1968 年，目前是法國管理類首屈一指的大學。本次會議在 5/5 的歡迎會揭開序幕，本次邀請到的大會 Guest Speaker (演講嘉賓) 是一位法國的研究學者 Philippe d'Iribarne (Research Director at the National Center for Scientific Research, 國家科學研究中心主任)，講論的主題是 "National Cultures and Evaluation, an Interpretative Approach" (民族文化和評價-詮釋法)，討論國家文化對組織運作之影響，組織受到個人的影響，其中提及以系統式的意會方式來分析個人的認知與行為，個人不是決定於其性格與價值觀，而是受歷史背景及其所在區域而影響。除此之外，還有 8 場的座談會，5/8 下午結束。研討會行程見附錄 2。

## 2.2 第36屆歐洲會計年會介紹

本次會議共有 931 篇論文被接受，其中有 16 篇來自台灣，各領域的論文與國家分佈狀況如附錄 3。其中以 Financial reporting (財務報導) (225 篇) 主題發表最多，其次是 Management Accounting (管理會計) (134 篇)，再來則為公司治理的議題(126 篇)。

本次舉辦之 8 場座談會的主題分別為：

SYMPOSIUM 1: IASB Symposium: Framework-based teaching material on liabilities. (研討會1：國際會計準則：負債基礎框架的教材)

SYMPOSIUM 2: Social and Environmental Reporting from Quantitative, Qualitative and Professional Perspectives. (研討會2：以定量、定性和專業角度為觀點的社會和環境報告)

SYMPOSIUM 3: Societal trends shaping the evolution of the accounting profession. (研討會3：社會趨勢塑造會計界的演變)

SYMPOSIUM 4: How can we improve the quality of interactions between Authors, Editors, and Reviewers? (研討會4：我們如何改善作者、編輯者及審稿人之間互動的品質?)

SYMPOSIUM 5: Non-quality costs. (研討會5：非品質成本)

SYMPOSIUM 6: Regulation and disclosure of executive compensation. (研討會6：高階管理者薪酬規範及揭露)

SYMPOSIUM 7: Research Publication at a Crossroads. (研討會7：研究出版應向何處去)

SYMPOSIUM 8: Financial reporting disclosures are they out of control? (研討會8：財務報告揭露失控?)

## 參、心得

### 3.1 參加議題座談

此次我參加了兩場座談會

- Societal trends shaping the evolution of the accounting profession (以定量、定性和專業角度為觀點的社會和環境報告)

單親家庭與雙薪家庭的增加，會計專業工作的嚴格要求，這些都影響會計專業人員職涯的發展。

此座談會主要討論會計專業員工如何進行 career management (職業生涯管理)，例如：女性員工面臨家庭與工作的要求，是很衝突的要求，如何平衡這二要求。也因此產生四大會計師事務所面臨高離職率的問題。以及公司如何抉擇利潤極大化與員工責任之議題，例如：女性員工之福利政策與人力資源培養均可能是利潤極大化應面臨的問題。

#### ■ Research Publication at a Crossroads (研究出版應向何處去)

透過期刊的發表，研究的擴散是知識產生過程的重要特性，這個座談會提及研究如何透過期刊被傳播的，就產生會計研究的幾個主要被討論的議題：期刊排序的影響？新期刊如何建立聲譽呢？考量 copyright 時，網路截取資料需考量哪些問題？學術期刊的治理問題，應採取何種治理型態？

### 3.2 論文發表會

本次發表論文 "How CEOs Affect Financial Transparency in an Emerging Market?" (在新興市場中執行長如何影響財務透明度) 安排在 5/8 下午報告(見附錄 4)。出席報告證明見附錄 5。此篇論文主要討論 CEO 的人口特質對財務報告資訊透明度的影響，結果發現：年資與女性都可能會降低財報透明度，MBA 學歷的 CEO 比較可能會增加財報透明度。論文摘要見附錄 6，與會中有許多學者對此一議題興趣，並得到許多國際學者的許多寶貴建議，彙整建議分別為：

- (1)應舉例介紹台灣的資訊透明度系統
- (2)可考慮有無揭露非財務資訊的系統
- (3)如果揭露不夠透明是否會被處罰？處罰的效果為何？

## 肆、結論與建議

### 4.1. 結論

論文得到與會學者的建議，提供論文未來改進的建議，應強化理論的說明與變數衡量，及台灣上市櫃公司財務報導之規定。在報告論文的過程與 Q&A 時，看見與會的學者對亞洲興新國家的財務報告的興趣，提出許多問題欲了解台灣的財務報導的資訊透明度之規定。亞洲的現象已受到重視，華人 CEO 的人格特質也是以發展國有興趣的議題，值得深入觀察在管理會計領域中，哪一些是屬於亞洲的特殊現象，而發現出亞洲特有的現象與理論。

## 4.2 建議

論文發表場次之論文主題相當廣泛，本人特別注意到管理會計中，diagnostic control system (診斷控制系統)還是被持續討論，只是這次的議題是有關於 belief system(信仰系統)如何與 diagnostic control system (診斷控制系統)整合，顯示雖根據 Simon 學者 (1995)所提出的管理控制系統，可分為四類，但近來研究探討這四類的管控如何進行整併，使四類的管理控制系統可以互補。而在財務報導的主題，香港、大陸與日本均有研究討論採行國際會計準則的影響，台灣於2013 上市櫃公司採行國際會計準則，2012 年財報有公布國際會計準則影響數，因此國際會計準則影響數對上市櫃公司之資本市場表現的影響也是未來研究值得探討的。

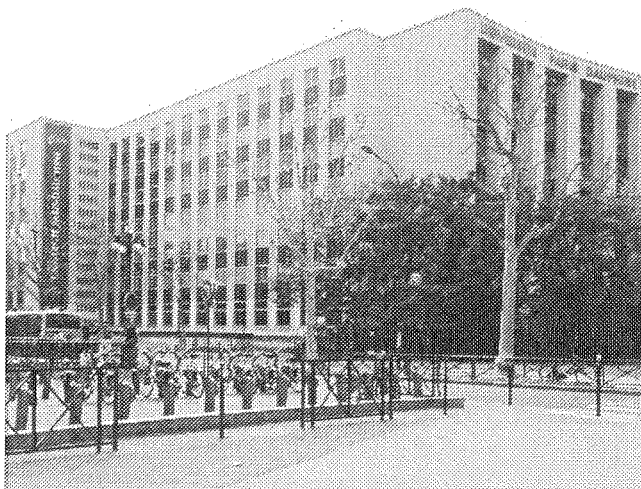
## 伍、附錄

### 5.1. 會議議程表

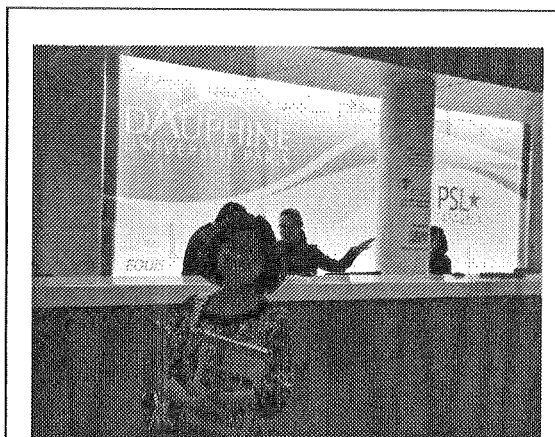
Congress Programme

CONGRESS PROGRAMME	
<b>Sunday, 5 May 2013</b>	
08:00 - 10:00	Registration at Dauphine University
09:00 - 21:00	Early Bird Reception at Dauphine University
<b>Monday, 6 May 2013</b>	
08:00 - 17:30	Registration at Dauphine University
09:00 - 12:00	PhD Forum
14:00 - 15:30	Opening Session (Ampère 8 - Folger Forum)
16:00 - 18:00	Coffee Break
18:00 - 17:30	Parallel Sessions, Research Fests, Symposia
17:30 - 17:45	Coffee Break
17:45 - 19:15	Parallel Sessions, Research Fests, Symposia
19:15 - 23:00	Welcome Reception (Parthenon Dauphine)
<b>Tuesday, 7 May 2013</b>	
08:00 - 17:30	Registration at Dauphine University
09:00 - 10:30	Parallel Sessions, Research Fests, Symposia
10:30 - 11:00	Coffee Break
11:00 - 12:30	Parallel Sessions, Research Fests, Symposia
12:00 - 14:00	Lunch at Parthenon Dauphine
14:00 - 15:30	Parallel Sessions, Research Fests, Symposia
15:30 - 16:00	Coffee Break
16:00 - 17:30	Parallel Sessions, Research Fests, Symposia
<b>Wednesday, 8 May 2013</b>	
08:00 - 17:00	Registration at Dauphine University
09:00 - 10:30	Parallel Sessions, Research Fests, Symposia
10:30 - 11:00	Coffee Break
11:00 - 12:30	Parallel Sessions, Research Fests, Symposia
12:00 - 14:00	Lunch in Paris Dauphine building
14:00 - 15:30	Parallel Sessions, Research Fests, Symposia
15:30 - 16:00	Coffee Break
16:00 - 17:00	EAA General Assembly (Ampère 8 - Folger Forum)
19:00	Cake Dinner and Cathedral (Parthenon Dauphine)

### 5.2.EAA 會場



巴黎第九大學外觀



報告人於報到處



## 5.3. 論文分佈統計表

Papers to be presented at EAA 2013 Analysis by topic stream and country of researcher origin

	AU	ED	FA	FR	GV	IS	MA	PS	SE	TX	TOTAL
AUSTRALIA	15	11	10	13	9		8	4	7		77
AUSTRIA	3		1	4	2		2	1		2	15
BELGIUM	6		6	3			4		1	2	22
BRAZIL		6	3	2	4		3	2	2		22
CANADA	7	1	6	11	10		5		3	2	45
CHILE									1		1
CHINE	3		2								5
CROATIA											0
CYPRUS				1	1						2
CZECH REPUBLIC			3								3
DENMARK			1		2		5		1		9
EGYPT	1			1							2
ESTONIA			1				1	1			3
FINLAND	6	1	1	2	2	1	3	1	3	1	21
FRANCE	10	1	8	11	4	1	9	1	7		52
GERMANY	12		11	35	7	1	25	3	7	10	120
GREECE	1		3	3			1		1		9
HONG KONG	6	1	3	5	8		2				25
INDONESIA					4						4
IRAN				1							1
IRELAND				1	1		2	1	1	1	7
ISRAEL			2	1	1						4
ITALY	2	1	5	9	11		7	2	5	1	43
JAPAN	7	1	9	11	9	1	8		3	1	38
JORDAN				1							1
KOREA	2		1	1							4
LEBANON											0
LUXEMBURG											0
MACAU				1							1
MALAYSIA					1		1				2
MALTA	1										1
MOROCCO											0
NETHERLANDS	4		3	6	1	1	6	1			22
NEW ZEALAND	2	1	1		1			1	1		7
NORWAY	2			1	2		1	1			7
POLAND	1	1	1				1	1	1		6
PORTUGAL		1		1	3		3		2		10
QATAR		1									1
ROMANIA									2	1	3
RUSSIA		1		1	1	1					4
SAUDI ARABIA					1		1				2
SINGAPORE	1		3	8	2						14
SLOVENIA		1	1	1							3
SOUTH AFRICA		2									2
SOUTH KOREA	1		1	2					1		5
SPAIN	7	2	5	11	5		7	10	14		61
SWEDEN	3	1		4	1	1	5	1			16
SWITZERLAND	1		2	3			2	1			9
TAIWAN	1		2	4	4		4				16
THAILAND					1						1
TURKEY	1		1		1						3
U.K.	7	6	10	24	23	1	12	7	13		103
U.S.A.	10	2	15	42	8		4		3	8	92
UNITED ARAB EMIRATES	1				2		2				5
TOTAL	124	42	116	225	126	8	134	39	79	38	931

## 5.4.論文發表場次

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

### **MARF08**

Chair : *Jeremy Morales*

Room : **P501**

#### **Benchmarking For Routines And Organizational Knowledge**

Author : *MIRCEA EPURE, POMPEU FABRA UNIVERSITY*

EA = Empirical Archival

#### **Performance Consequences Of Rating Compression And Rating Leniency: The Role Of Relative Team Performance Feedback**

Author : *YU-JIN CHEN, CHUNG YUAN CHRISTIAN UNIVERSITY*

EA = Empirical Archival

#### **Firm Performance, Firm Characteristics, And Executive Compensation In Banking Industry**

Author : *YINGFEN LIN, NATIONAL DONG HWA UNIVERSITY*

EA = Empirical Archival

Co-authors : *Li Jin Huang, National Dong Hwa University  
Yuan Ping Liao, National Dong Hwa University*

#### **An Empirical Analysis On The Incidence Of Firm Long Term Strategy Of Efficiency And Tactical Flexibility On Cost Stickiness Behavior**

Author : *JOSEP ARGILES, BARCELONA UNIVERSITY*

EA = Empirical Archival

Co-authors : *Angel Berbegal, Universitat de Barcelona  
Josep García-Blandón, IQS, Universitat Ramon Llull*

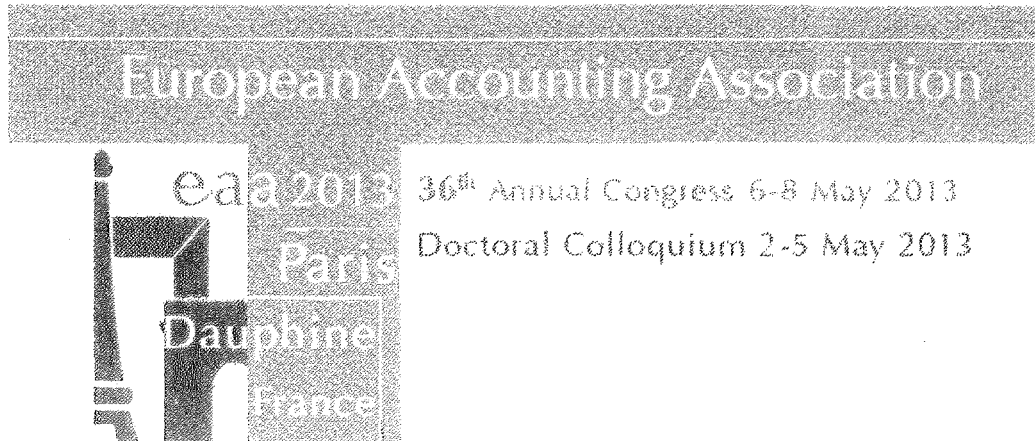
#### **How Ceos Affect Financial Transparency In An Emerging Market?**

Author : *EILEEN CHIA-LING LEE, NATIONAL CHUNG CHENG UNIVERSITY*

EA = Empirical Archival

Co-authors : *Chien-Min Kevin Pan, National Chung Cheng University  
Chian-Fei Hung, Deloitte Touche Tohmatsu*

5.5. 出席證明



**CERTIFICATE OF ATTENDANCE**

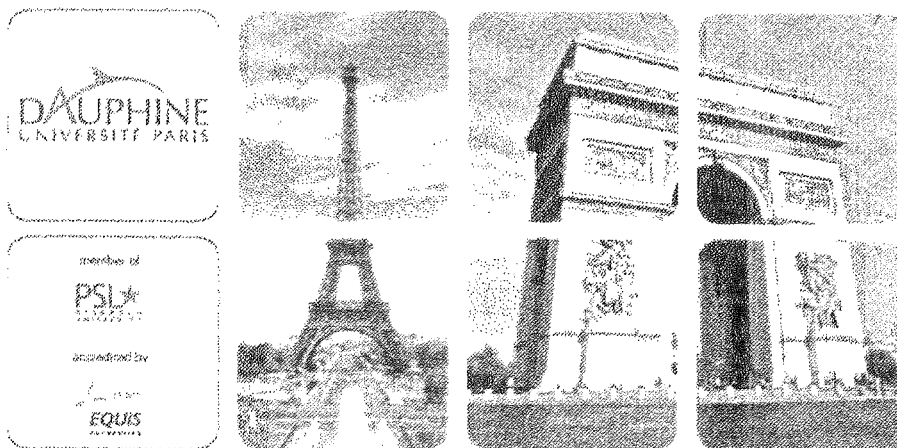
This is to certify that

**EILEEN CHIA-LING LEE**

Has attended the congress

EUROPEAN ACCOUNTING ASSOCIATION

PARIS, 2013



## 5.6. 本次發表論文摘要

### **Abstract**

Financial transparency is an important measure in improving corporate governance. Since the passage of the Sarbanes–Oxley Act, corporate CEO has faced increasing demands for higher quality financial reporting from both the regulators and the market. This paper examines whether corporate top managers' demographic characteristics and economic incentives (tenure, MBA degree, gender, and family CEO) have association with firms' transparency of information disclosure. We find that top managers with long tenure and female CEO are more likely to reduce firms' transparency of financial disclosure. We also find that CEOs holding a MBA degree are more likely to promote firms' transparency of financial disclosure.

Keywords: top manager, demographic characteristics, transparency of financial disclosure