

出國報告（出國類別：參訪及學術交流）

參訪武漢中南財經政法大學財政學院 及會計學院並以發表論文方式進行學 術交流

服務機關：國立台北大學財政系

姓名職稱：林恭正副教授兼公共事務學院祕書

派赴國家：中國大陸武漢中南財經政法大學

出國期間：103年3月5日至3月8日

報告日期：103年3月18日

摘要

台北大學薛富井校長於 2013 年 8 月份率團訪問大陸武漢地區中南財經政法大學後，與該校楊燦明副校長(2014 年 1 月已升任該校校長)取得共識，決定推動兩校的學術交流活動。經校長指示，先由與該校特色領域相關的財稅與會計方面著手進行初步交流，並由公共事務學院蘇建榮院長籌辦，逐步加強兩校學術交流活動，期望未來兩校能共同成立財稅會計方面的研究中心，進行雙方老師學術合作交流及兩校學生的專業交流。

中南財大是中國大陸“211 工程”和“985 工程”優勢學科創新平台項目重點建設高校之一，該校會計學院及財政學院均是大陸國家級重點學科，兩學院在大陸都是相當著名的學院。此次參訪由蘇建榮院長領隊，其他成員有會計系李建然教授、彭火樹教授及郭振雄教授，財政系有翁仁甫副教授及林恭正副教授。

3 月 5 日抵達武漢，3 月 6 日上午舉行開幕式及交流會，雙方在相互介紹後，由中南財大會計學院張龍平院長介紹該校會計學院的學術重點與特色，接著財政學院陳志勇院長說明該院學術特色及發展重點，該校楊燦明校長即為財政學院的知名教授；之後蘇建榮院長及李建然教授分別介紹我校財政系及會計系的特色與學術重點。雙方均對未來兩校在財政與會計專業進行更深入的學術合作交流充滿期待，並初步達成共識，下半年將由中南財大老師來我校參訪，待我校成立兩岸研究中心後，即可透過此中心與中南財大財政及會計學院相關的研究中心進行合作交流。

第三天(3 月 7 日)上午財政與會計分組進行論文發表及學術交流，財政方面就「地方財政之研究」及「租稅(稅收)負擔之研究」兩大主題，會計方面就「非營利組織研究」與「台灣導入國際財務報導準則的相關問題研究」兩大主題進行探討。透過此次的學術交流，雙方更進一步了解兩方在財政與會計方面的研究重點與特色，奠定未來雙方選定合作主題的基礎。

目次

壹、 目的.....	3
貳、 出國行程及中南財經政法大學簡介.....	4
參、 心得及建議.....	14
肆、 附錄	
(一)交流行程.....	15
(二)論文摘要.....	17
(三)活動照片.....	21

附件、論文全文

- 1. Peng, Huoshu (彭火樹), Mei-Hui Chen, Hui-Yu Yu “The Relationship between IFRS Initial Adoption Reconciliations and Accounting Quality: The Case of Taiwan”**
- 2. Saxton, Gregory D., Jenn-Shyong Kuo (郭振雄), and Yi-Cheng Ho “The Determinants of Voluntary Financial Disclosure by Nonprofit Organizations”**
3. 林恭正、蘇建榮、姚名鴻、黃崇哲 “台灣直轄市及縣市政府財政指標建置之初探”
4. 翁仁甫、蘇建榮 “近期台灣居民之租稅負擔狀態與相關影響因素淺析”

壹、 目的

本次參訪及學術交流的主要目的有三：

- 一、回應本校薛校長與中南財經政法大學楊燦明校長之前推動兩校學術交流活動的共識。
- 二、透過參訪深入了解中南財大會計學院及財政學院兩院的組織架構、學生情況及學術重點與特色，為兩校未來在財稅與會計專業上的學術合作交流及學生的交流取得一定的共識與計畫。
- 三、透過兩校財政與會計學系(院)老師的學術發表與交流，確定未來兩系(院)交流合作的課題，聯絡老師及未來交流方式。

貳、 過程

3月5日

3月5日由松山機場搭機直接武漢，由中南財經政法大學國際事務處的徐匯飛老師接待，入住該校的中天大酒店。

中南財經政法大學簡介

中南財經政法大學是中國教育部直屬的一所以經濟學、法學、管理學為主幹，兼有哲學、文學、史學、理學、工學、藝術學等九大學科門類的普通高等學校，是國家“211 工程”和“985 工程”優勢學科創新平臺項目重點建設高校之一。學校現有兩個校區，南湖校區位于風景秀麗的南湖湖畔，首義校區位于歷史悠久的黃鶴樓下。

師資力量雄厚，科研成果斐然。學校下設馬克思主義學院、哲學院、經濟學院、財政稅務學院、金融學院、法學院、刑事司法學院、外國語學院、新聞與文化傳播學院、工商管理學院、會計學院(MPAcc 中心)、公共管理學院(MPA 中心)、統計與數學學院、資訊與安全工程學院、智慧財產權學院、MBA 學院、繼續教育學院（網路教育學院）、國際教育學院、文瀾學院等 19 個學院。現有教職工 2600 餘人，其中教師總數 1600 余人，教師中教授 200 餘人，副教授 500 餘人，博士生導師 160 餘人；擁有一批在學術上有相當造詣，在國際及中國人文社會科學界有較高知名度和影響力的資深學者。

培養體系完備，教學品質優異。學校現有全日制本科生 20000 餘人，碩士生 6000 餘人，博士生 900 餘人，成人教育學生 9000 餘人，每年接受來華留學生 400 餘人次。學校以經濟學、法學、管理學三大學科為主幹，多學科交叉融合、協調互動，通過優勢學科、品牌專業、精品課程、優質教材、主講教師形成人才培養合力。學校擁有國家重點學科 4 個(會計學院及財政學院即為其中兩個國家重點學科)，國家重點（培育）學科 1 個等。

對外交流活躍，國際化水準高。在對外學術交流方面，該校與美洲、歐洲、亞洲、大洋洲的二十幾個國家和地區的高校和科研機構建立了廣泛的國際合作研究和國際學術交流關係。該校與韓國東西大學合作舉辦有視覺傳達設計（動漫遊戲方向）和電影學（影像內容方向）本科教育專案，為教育部同類專業專案中第一個與亞洲高校合作的項目。該校與美國紐約州立大學石溪分校合作建設有孔子學院，並與瑞典隆德大學、法國賽爾齊·篷多瓦茲大學、法國加萊高等商業學院、法國里昂三大、法國聖埃蒂安高等商業學院、日本大分大學和美國石溪大學等均有交換生項目，與英國卡迪夫大學、英國格拉斯哥大學、美國西喬治亞大學、美國石溪大學、紐西蘭坎特伯雷大學和澳大利亞科廷大學等均有聯合辦學專案，且有 70 餘個國家的留學生在該校求學深造。

基礎設施完善，辦學條件優良。中南財大占地 2800 餘畝，建築面積 110 萬餘平方米，是中國最早開通校園網路的百所高校之一。圖書館擁有圖書 300 餘萬冊、電子圖書 280 餘萬冊；會堂可與專業劇場媲美，單元式學生公寓接連聳立；學校運動場曾作為中國第四屆大學生運動會主會場和主賽場，又曾作為中國足球甲級聯賽賽場；校園內綠樹掩映、湖光瀲灩，景色優美。

60 多年來，中南財大先後為國家培養各層次、各類型學生累計約 30 萬人，畢業生水準和品質得到社會的廣泛認可和好評，一大批畢業生已經成為引領時代潮流的高級領導幹部、學術精英和商界鉅子。

3月6日

3月6日上午舉行開幕式及交流會，由於楊副校長燦明於 2014 年 1 月榮升校長，公務繁重，並沒有出席開幕式，由會計學院張龍平院長及財政學院陳志勇院長共同主持，首先由中南財大會計學院張龍平院長介紹該校會計學院的與會老師，包括有王雄元教授、張琦教授、王清剛教授及王芳副教授；接著財政學院陳志勇院長介紹該院參與的老師有侯石安副院長、龐鳳喜教授、王華路副研究員、王敏系主任、薛鋼教授、毛暉副教授及詹新宇副教授；並有負責此次

參訪接待的國際事務部的副部長任脩與會。

雙方在相互介紹後，由中南財大會計學院張龍平院長介紹該校會計學院的學術重點與特色，接著財政學院陳志勇院長說明該院學術特色及發展重點，該校楊燦明校長即為財政學院的知名教授；之後蘇建榮院長及李建然教授分別介紹我校財政系及會計系的特色與學術重點。

中南財經政法大學會計學院簡介

中南財經政法大學會計學院是擁有中國國家級重點學科、財政部重點學科、湖北省優勢學科，湖北省（會計學、財務管理）雙品牌專業和湖北省財會工作先進集體的學科點。自 1952 年組建以來，在中國教育部、財政部的領導下，在學校領導的關心下，幾代會計學人勵精圖治、默默奉獻、扎實工作，在學科建設、人才培養、科學研究、學術交流、社會服務、內部管理等方面都取得了優異的成績。

1.學院簡況：由會計系到會計學院的跨越

中南財經政法大學會計學院的前身是 1952 年全國高等院校院系調整時，彙聚了當時中南地區六省二市中山大學、廣西大學、湖南大學、南昌大學以及武漢大學的會計學師資集中組建而成的會計系，首任系主任為王牧罕教授。1979 年再次組建會計系，系主任為著名會計學家劉炳炎教授。

1999 年，隨著社會經濟發展和會計學科自身發展的需要，在原中南財經大學會計系的基礎上，整合校內其他院系的相關資源組建為會計學院，首任院長為羅飛教授。現任院長為張龍平教授，黨委書記為肖翠祥，副書記為王延，副院長為張敦力教授、王雄元教授和王華副教授。

會計學院現設有會計學系、財務管理系、國際會計教育中心，會計研究所、審計研究所、財務管理研究所、現代成本管理研究所、內部控制研究所、公司治理與會計研究所，以及經濟與會計監管研究中心，MPAcc 教育中心、ACCA 考試培訓中心、財會人員繼續教育中心、財務與會計實驗中心和圖書館等教學管理和科研機構。

2.學科建設：從部屬重點學科到國家級重點學科

會計學院一直將學科建設作為龍頭，並取得了驕人的成績。會計學科點 1978 年獲碩士研究生招生權，1981 年獲碩士學位授予權（是全國首批獲此兩項權利的學科點之一），1986 年獲博士學位授予權，1995 年獲准建立博士後流動站。

1997 年，會計學科被評為財政部部屬院校兩個重點學科之一，2002 年被評為全國五個國家級重點學科之一，2007 年順利通過國家重點學科的複評，2004 年成為全國首批 21 家會計專業碩士學位（MPAcc）教育試點單位之一，2008 年被評為湖北省學優勢學科。2007 年，會計學專業被評為湖北省品牌專業。與此同時，財務管理學科的建設也取得了長足的發展，1998 年設立本科財務管理專業，2003 年設立碩士、博士研究生財務管理方向，2008 年，財務管理專業也被評為湖北省品牌專業。

3.師資隊伍：結構合理、實力雄厚

“目前，會計學院有教職工 108 人，其中專任教師 92 人。專任教師中有教授 20 人（含博士生導師 12 人）、副教授 40 人。其整體實力和學術水準在全國同類學科點中位居前列。

師資隊伍中，過去有劉炳炎教授、楊時展教授、易庭源教授、毛恩培教授、田鑒教授、向澤生教授、邊恭甫教授、柴華鋒教授等學術大師。尤其是中國著名會計學家、會計思想家和會計教育家楊時展教授是前輩學術大師們的典型代表。2007 年 10 月 10 日，在中國會計學會第六屆會計史學術研討會暨楊時展先生學術思想討論會上，財政部副部長王軍博士以“仰望”為題，對楊時展教授的人格魅力和學術思想予以高度評價：“高山仰止，景行行止；雖不能至，心嚮往之。

目前，會計學院有著名會計學家、中國會計學會副會長、湖北省會計學會名譽會長、湖北省首屆荊楚社科名家郭道揚教授，湖北省會計學會顧問、湖北省總會計師協會副會長羅飛教授，教育部“首屆全國百佳高校青年教師獎”獲得者、中國會計學會審計專業委員會副主任、湖北省會計學會、湖北省審計學會副會長張龍平教授，教育部“優秀青年教師資助計畫”獲得者、湖北名師（高等學校）唐國平教授，全國師德標兵、湖北省有突出貢獻的專家許家林教授等一大批在國內會計、審計、財務管理界具有重要影響力的學術旗手和學術領軍人物。還有包括著名會計學家、臺灣政治大學鄭丁旺

教授，楚天學者李書行教授、Alistair Brown 教授等一大批兼職或講座教授，以及張敦力教授、王雄元教授、張琦副教授等財政部“全國高級會計人才——會計學術帶頭人後備人才”。尤其是學術巨擘郭道揚教授，他所獨創的會計、審計史學、會計控制論、產權會計論等一直居於國內領先地位。

中南財經政法大學財政稅務學院簡介

財政稅務學院於 2002 年 11 月在中南財經政法大學原財政與公共管理學院財政稅務系的基礎上發展組建而成，其所屬的財政學科涵蓋財政、稅收兩個大的方向。財政稅務學院適應市場經濟發展的需要，為各級政府部門和企事業單位、仲介機構培養從事財政、稅務、國有資產管理以及企業稅收籌畫的各類高級人才。

財政學科歷史悠久，其前身是成立於 1948 年的中原大學財政信貸系，是全國高等院校中最早設立財政學科的學科點之一。1979 年獲碩士研究生招生權，1993 年獲博士研究生招生權，1995 年建立博士後流動站，1997 年成為財政部首批重點學科，2002 年被教育部批准為國家重點學科。2003 年成立“湖北財政與發展研究中心”，2004 年財政學科榮獲“湖北省高等學校有突出成就的創新學科”稱號；2004 年《財政學》被分別評為國家級精品課程，2005 年《中國稅制》、2006 年《國家預算管理》、2007 年《中國財政史》分別被評為省級精品課程；2006 年財政學專業被《中國大學評價》評為經濟學專業 A++ 級並獲“湖北省高等院校首批品牌專業”稱號；2007 年財政學科通過教育部組織的考核評估再次成為國家重點學科，同年財政學專業成為“全國高等學校特色專業建設點”，學院“經濟管理實驗中心”成為國家級實驗教學示範中心；2008 年財政學獲“湖北省優勢學科”稱號，財政學教學團隊獲“國家級優秀教學團隊”、“湖北省優秀教學團隊”稱號；2010 年獲批成立“中國政府採購研究所”。2010 年 11 月，以學校財政學、金融學、制度經濟學、社會保障學、統計學等學科為依託，成立了中國收入分配研究中心。

學院設有“兩系”、“四所”、“一中心”等教學和科研機構，即財政系、稅務系，財稅研究所、中國財政史研究所、外國財稅研究所、中國政府採購研究所，湖北省高

等學校人文社科重點研究基地——湖北財政與發展研究中心。現有碩士點、博士點、博士後流動站各一個，設有財政學、稅務和稅務（註冊稅務師方向）兩個本科專業和一個本科專業方向，與澳大利亞南昆士蘭大學聯合開辦“中澳班”，現有全日制本科生 1294 人，碩士生 157 人，博士生 86 人。

學院現有教職員工 58 人，其中黨政、教輔人員 13 人，專任教師 39 人、“楚天學者”2 人、外聘教授（博導）3 人。在專任教師中，有教授 15 人、副教授 15 人、講師 9 人，其中，博士生導師 14 人、碩士生導師 29 人；教師的學歷層次和職稱層次普遍較高，其中具有博士學位的 36 人，具有副教授以上職稱的 30 人，分別占教師比重的 90%和 75%。

曾在財政學科任教和從事研究的著名學者有呂調陽、蔡次薛、孟廣鎔、白宗福、盧石泉、李九龍、彭澄、何盛明、梁尚敏、吳俊培、許建國、楊燦明等著名教授。

學院教師中，有 4 人享受國務院政府特殊津貼；2 人獲“霍英東教育基金青年教師獎”，1 人獲“霍英東教育基金會青年教師基金”資助；1 人為首批“新世紀百千萬人才工程”國家級人選，3 人被評選為“財政部跨世紀學科帶頭人”，2 人為“湖北省新世紀高層次人才工程”人選；1 人獲“湖北名師”稱號，3 人（次）獲“湖北省有突出貢獻的中青年專家”稱號；5 人兼任中國財政學會理事（其中 1 人任副秘書長，1 人任常務理事），2 人兼任中國稅務學會理事（其中 1 人任常務理事），1 人為中國國際稅收研究會理事；近年來，教師中有 7 人次獲得湖北省教書育人先進個人、湖北省優秀研究生導師、湖北省思想教育先進工作者、學校優秀教師、師德標兵和“校十佳輔導員”等榮譽稱號。

財政稅務學院在學科建設上形成了自己鮮明的特色：（1）財政學基礎理論研究實力雄厚；（2）地方財政研究成果累累；（3）財政史學研究在全國高校中處於領先地位；（4）稅收籌畫理論和方法研究不斷創新，在稅務專業中設置了註冊稅務師方向。

自 1985 年設立“湖北省大學生優秀科研成果獎”以來，學院本科生共有 80 多人
次獲獎，獲獎等級與數量在湖北高校各學科中居於前列。近 5 年來，先後有 4 人獲得
“全國三好學生”或“全國優秀學生幹部”的稱號。

建國以來，財政學科為國家培養了 5500 多名高級人才，在已經畢業的學生中，
有 15 人成為博士生導師，有 2 人擔任副省級領導職務，有 20 餘人擔任廳局級以上
領導職務，還有一大批優秀畢業生已經成為著名的學者或成功的實業家。目前在財政
部任職的校友有 60 餘人，在國家稅務總局任職校友中有 50 餘人出自本學科。

中南財大財政學院學生獲德勤稅務精英挑戰賽總決賽亞軍

10 月 19 日-20 日，2013 年德勤稅務精英挑戰賽全國總決賽暨挑戰賽十周年慶典
在北京市中國大飯店舉行，由中南財大財政稅務學院四位同學組成的代表隊，在總決
賽中表現優異，勇奪亞軍，並獲獎金 6 萬元。在此之前，中南財大財政稅務學院學生
已獲得二次德勤稅務精英挑戰賽總冠軍。

交流情況

中南財大會計學院張龍平院長補充會計學院的情況，該院在國際交流多所
著墨，與澳洲、加拿大及英國等國的大學會計系交流頻繁，本科生(大學生)也
有來台灣學習。每年約招收 600 名大一新生，規模相當龐大。財政學院陳志勇
院長說明該院每年約招收 400 名大一新生，碩士生約有 70~80 位，博士生約有
20 名，該院為中國培育許多重要財稅人才(目前上海財經大學樊麗明校長也是
在該院取得博士學位)；該院也設有與地方財政相關的研究中心，每年定期出
版中國地方財政研究報告，該院龐鳳喜教授為公共經濟評論期刊的主編，該期
刊也列為 CSSCI。

在我方蘇建榮院長介紹本次要討論財政學的兩個主題時，會計學院的張琦
教授及王芳副教授對我們所提交的有關「台灣地方政府財政指標建置問題的研
究」論文相當有興趣，他們的專業在政府會計，目前正探討中國地方政府債務
揭露的問題，希望未來雙方能在這個議題上進一步交流合作，為兩岸地方財政

問題盡一份心力。

雙方均對未來兩校在財政與會計專業進行更深入的學術合作交流充滿期待，並初步達成共識，下半年將由中南財大老師來我校參訪，待我校成立兩岸財稅相關研究中心後，即可透過此中心與中南財大財政及會計學院相關的研究中心進行合作交流。

3月7日

今天上午分會計與財政兩組分別進行研討。會計組李建然教授、彭火樹教授及郭振雄教授到會計學院研討室與該院老師學生進行研討，財政組有蘇建榮院長、翁仁甫副教授及林恭正副教授至財政學院與該院老師學生進行研討。

會計組

1. 時間:上午 9 點至 11 點 30
2. 地點：中南財經政法大學會計學院四樓研討室
3. 出席人員：臺北大學會計系李建然教授、彭火樹教授、郭振雄教授、中南財經政法大學會計系主任王清剛教授、張琦教授、湯湘希教授、王芳副教授、曾小青副教授及博士生、碩士生共超過 20 人。
4. 會談內容：

臺北大學會計系彭火樹教授報告論文 “The Relationship between IFRS Initial Adoption Reconciliations and Accounting Quality: The Case of Taiwan” 及台灣 2013 年施行國際財務報導準則 (International Financial Reporting Standards, IFRS) 的情形。台灣的會計準則在 1984-1998 年期間主要依循美國會計準則 (U.S. GAAP)，1999-2007 年期間改為向國際財務報導準則 (IFRS) 趨同 (Convergence Period)，2008 年宣告往後將直接採用 IFRS (Adoption Period)，2013 年 1 月 1 日起完全採用 IFRS。王清剛教授指出，中國大陸自 2007 年起已向 IFRS 趨同，目前屬 IFRS 趨同期。台灣施行 IFRS 的歷程，可供中國大陸參考。

王芳副教授針對研究方法提出會計品質的衡量可再擴大，例如會計品質衡量之保守性 (conservatism) 可再以多年累計的方式衡量，意見非常寶貴。張春強博士生提出台灣施行 IFRS 後，其經濟後果 (economic consequences) 的影響可有很多研究機會，經交換意見後，我們都認為一般的相關研究大都探討施行 IFRS 後的正面經濟後果，事實上，探討施行 IFRS 後的負面經濟後果的研究空間很大，研究更有其獨特性及貢獻性。

接著由郭振雄教授報告”The Determinants of Voluntary Financial Disclosure by Nonprofit Organizations”，這一篇有關非營利組織財務揭露的問題研究，由於這個課題兩岸探討的研究較少，也引起熱烈的回響，在雙方熱諾的討論下，超過預定的時間，並在中午餐會時繼續討論。

財政組

1. 時間:上午 9 點至 11 點 30
2. 地點：中南財經政法大學財政學院四樓研討室
3. 出席人員：臺北大學財政系蘇建榮教授、翁仁甫副教授、林恭正教授、中南財經政法大學財政學院陳志勇院長、龐鳳喜教授、侯石安副院長、龐鳳喜教授、甘行瓊教授、王華路副研究員、王敏系主任、薛綱教授、毛暉副教授、詹新宇副教授及博士生、碩士生共超過 30 人。
4. 會談內容：

首先由林恭正副教授報告與蘇院長合作“台灣直轄市及縣市政府財政指標建置之初探”，這是一篇嘗試為台灣地方政府建立一套合理客觀評估地方政府財政狀況的指標。這項指標考量到最完整的經濟條件，亦即包含現金償付能力、預算支應能力、長債償還能力及永續服務能力等四大指標，其中共含有 17 項小指標，四大項指標雖由美國國際縣市管理協會(International City/County Management Association, ICMA)提出的財政指標，然我們對台灣地方四大項財政指標的建置是透過學者專家及實務的參與過地方財政工作的主管專家共同討論的結果，較能符合台灣地方政府的財政情況。

以往有關評估地方政府的財政情況，偏重於只觀察地方政府債

務的情況，而沒有全面地去觀察整體的地方政府財政情況，大陸目前相關的研究也是如此，因此，我們這項課題的探討引起與會學者高度的興趣與討論。包括陳志勇院長、甘行瓊教授及毛暉副教授都提問題討論，有的是關於計算方式的問題，有的關於適用地方政府的層級的問題，有關於項目的設定及權種的問題，我們都一一地做了回覆。會後與會計組的張琦教授及王芳副教授也短暫交流，因為他們目前從事一項為地方政府評估債務的計畫，我們互留通訊資料，並希望未來能進一步為這個課題展開合作交流。

接著由翁仁甫副教授報告與蘇建榮教授的文章“近期台灣居民之租稅負擔狀態與相關影響因素淺析”，該文透過名目稅率(法定稅率)、賦稅收入占國內生產毛額(GDP)的比率，以及隱含平均稅率等文獻中常採用的租稅負擔衡量方法，配合相關變數之總體資料(aggregate data)，評估台灣居民(包括個人與企業)近年來的租稅負擔狀態，結果顯示，政治因素是近期台灣居民之租稅負擔無法提高的重要原因，因此，由公共選擇(public choice)的觀點切入，才能更完整的掌握問題的癥結。租稅負擔在大陸稱為稅收負擔，由於大陸的稅收負擔比台灣來得重，而且與台灣不同的是增值稅及企業所得稅的負擔較重，翁老師研究的結果也引起廣泛的討論。

與中南財大楊燦明校長會面

上午學術交流結束前，楊校長安排短暫的時間與我校蘇建榮院長及林恭正秘書會面，雙方會面互贈紀念品，楊校長並致贈親筆揮毫的書法給我校薛富井校長，並由蘇院長代表接受。蘇院長代為轉達薛校長的問候與感謝之意，並傳達歡迎楊校長來我校參訪，以及我校非常希望雙方在學術合作交流及學生交流活動上更進一步的深化。

3月8日

上午參觀著名的黃鶴樓及辛亥革命紀念館，下午搭機返台。

參、心得及建議

此次短短四天緊湊的參訪及學術交流行程，有以下幾點心得。

- 1、中南財經政法大學是大陸內陸武漢地區財經學科的翹楚，尤其是財政與會計學科均為中國國家高教的重點學科，兩學科的排名均在全中國大陸的前4名，值得繼續發展與中南財大的學術交流。
- 2、由於中國大陸高教經費的充裕，近年來延攬海外留學回來的年輕學者(海歸派)快速增加，數量研究方法提升很快，年輕學者輩出，學術交流應注意以互補合作的作法，使雙方都能互惠，提升學術水準。
- 3、中南財大不管是大學部、碩士班及博士班的學生素質均很高，例如財政學院的本科生(大學部學生)在過去舉辦10次的德勤稅務精英挑戰賽已獲得二次總冠軍及一次亞軍。值得進一步發展與該校的學生交流。
- 4、由大陸高校的快速發展，各方面條件提升很多，交流方式也不像以往對台灣來的大學一定非常熱絡，也重視知名度及實質的交流。

對於未來交流的建議如下：

- 1、剛開始交流的連絡是透過中南財大國際交流處，然轉達專業的學術交流時，國際處較無法掌握到重點，在這次的學術交流中，雙方都希望將來改為專業的學院(或系)或中心來推動交流事宜。
- 2、未來的學術交流將會以主題為方向，可能產生跨院系的問題(例如我校財政組提出評估地方財政指標的研究，卻是中南財大會計學院老師目前探討的一個課題)，如未來要永續發展，我校宜儘快成立相關研究中心，統籌專業交流事宜。
- 3、原出訪目的主要在教師的學術交流，經參訪了解，中南財大的學生素質頗高，未來亦可透過國際事務處簽訂學生相關交流計畫拓展學生交流事宜。
- 4、台北大學與中南財經政法大學兩校的屬性一致，主要學科大多相同，拓展兩校交流的實質意義較大。

肆、附錄

(一)交流行程

臺北大學來訪行程

時間：2014年3月5日至8日

代表團名單：

蘇建榮 臺北大學公共事務學院院長 財政學教授

李建然 會計學教授

彭火樹 會計學教授

郭振雄 會計學教授

翁仁甫 財政學副教授

林恭正 財政學副教授

中南財經政法大學參與交流會談的人員：

財稅學院陳志勇院長、龐鳳喜教授、詹新宇博士

會計學院張琦教授、王清剛教授和王芳博士

中南財大港澳臺辦 聯絡：徐匯飛老師

3月5日(星期三)

時間	活動	接待人員及地點
16:35	機場接機	港澳臺辦徐匯飛(電話: 13986078081)

3月6日(星期四)

時間	活動	接待人員及地點
9:00-11:00	開幕式和交流會	財稅學院會議室
11:30-13:30	中餐	待定
14:30-17:00	參觀學校貨幣博物館	徐匯飛

3月7日(星期五)

時間	活動	接待人員及地點
9:00-11:00	各學院分組討論	財稅學院、會計學院
11:30-13:30	中餐	待定
15:00-16:00	參觀湖北省博物館	徐匯飛

3月8日(星期六)

時間	活動	接待人員及地點
9:00-11:30	參加辛亥革命紀念館和黃鶴樓	徐匯飛
11:30-13:00	中餐	
13:00	送機場	徐匯飛

(二)論文摘要

彭火樹教授論文摘要

The Relationship between IFRS Initial Adoption Reconciliations and Accounting Quality: The Case of Taiwan

Huoshu Peng, Mei-Hui Chen, Hui-Yu Yu

Feb. 6, 2014

ABSTRACT

This study uses the data of Taiwan's listed companies to examine the relationship between International Financial Reporting Standards (IFRS) initial adoption reconciliations and accounting quality. We find that, when accounting quality is measured by real earnings management metrics, the lower the firms' accounting quality (higher value of real earnings management), the higher the IFRS initial adoption reconciliations of equity, indicating that firms may use the IFRS initial adoption reconciliations strategically to increase their equity value. This phenomenon is more serious for firms which only provide the information of total reconciliation differences but ignore the information of recognition and presentation differences, indicating that firms' disclosure policies matter.

Keywords : IFRS initial adoption reconciliations, Accounting quality, Real earnings management.

The Determinants of Voluntary Financial Disclosure by Nonprofit Organizations

Gregory D. Saxton, Jenn-Shyong Kuo, and Yi-Cheng Ho

Abstract

Encouraging organizations to be more open has been a key issue in contemporary debates over nonprofit accountability. However, our understanding of what motivates organizations to the disclosure decision is weak. We aim to enhance our understanding of this critical issue by developing and testing a model of the determinants of voluntary disclosure decision making, using data gathered on the population of not-for-profit medical institutions in Taiwan during a period where the government encouraged—but did not require—disclosure on a centralized website. As a result, we are able to conduct a “natural experiment” of the voluntary disclosure behavior of an important population of non-donor-dependent organizations. We find voluntary disclosure is more likely in organizations that are smaller, have lower debt/asset ratios, and are run by larger boards with more inside members. Our data suggest that, from a policy perspective, voluntary disclosure regimes are not an especially effective means of promoting public accountability.

Keywords

financial accountability, voluntary disclosure, financial reporting, web disclosure, not-for-profit medical institutions, nonprofit organizations, electronic disclosure

台灣直轄市及縣市政府財政指標建置之初探

林恭正、蘇建榮、姚名鴻、黃崇哲*

摘要

20 世紀後期，許多國家都因財政不當管理、財務報表失真、及缺乏政府財務決策的透明度，導致地方政府的財政狀況開始出現危機；美國底特律市政府於 2013 年 7 月 18 日宣布破產，為美國歷史上最大的市政府破產事件，主要財務問題是：負債 185 億美元是來自年年的赤字，市政府退休基金不足，公務人員退休福利支出比重過大，排擠經濟、福利、及治安等支出，惡性循環的結果，投資停滯人才流失，市政府財政更形惡化。因此，如何允當的評估地方政府的財政情況，避免類似的情形發生，促使美國許多州政府正積極逐步對其州內的郡、市建立一套完整的財政健全指標 (fiscal health indicators) 的評估制度。

台灣地方政府的財政情況亦逐年惡化，從 1998 年至 2012 年直轄市及縣市政府債務餘額由 1,196 億元增加至 7,384 億元，債務累積增加超過 517%。建置一套適當評估台灣直轄市及縣市政府的財政指標，作為中央政府評估地方政府財務情況的參考、金融機構貸款地方政府授信參考、人民了解地方政府財務惡化的原因與繼續提供服務的能力、及研究地方政府財政永續性問題的參考指標，已是一項刻不容緩的工作。

本文主要目的在參考國際相關文獻，參酌台灣地方財政實際情狀，建置一套適合評估台灣直轄市及縣市政府經濟條件(economic condition)下的財政健全指標，透過信度(reliability)及效度(validity)的檢定評估後，最後，以評估的財政指標與 2002 至 2012 年台灣直轄市及縣市長任期的民調滿意度為例來作比較分析。

有別於其他相關臺灣地方政府財政指標簡易評估的文獻，我們所建置的財政指標所考慮的範圍從財務狀況(financial position)、財務條件(financial condition)、到最完整考量的經濟條件，包含現金償付能力、預算支應能力、長債償還能力及永續服務能力等四大指標，以及 17 項小指標，進而彙整成 0~10 的財政健全指標。藉由這些財政指標評估的提供，可作為中央政府、企業及人民未來評估及了解地方政府財政情況的最佳參考。

關鍵詞：財政健全指標、財務狀況、財務條件、經濟條件

台北大學與中南財經政法大學學術交流會議，2014.3.5~8。

*作者依序為台北大學財政系副教授(kclin@gm.ntpu.edu.tw)、台北大學財政系教授兼公共事務學院院長、高雄應用科技大學財富與稅務管理學系副教授及台北大學經濟系兼任助理教授。作者感謝 393 公民平台公司提供的協助。

近期台灣居民之租稅負擔狀態與相關影響因素淺析

翁仁甫

台北大學財政學系副教授

蘇建榮

台北大學財政學系教授兼任公共事務學院院長

摘要

本文透過名目稅率(法定稅率)、賦稅收入占國內生產毛額(GDP)的比率，以及隱含平均稅率等文獻中常採用的租稅負擔衡量方法，配合相關變數之總體資料(aggregate data)，評估台灣居民(包括個人與企業)近年來的租稅負擔狀態，同時藉由進一步考察2000年以來台灣重要租稅政策調整背後的政治運作過程，期能更完整的掌握影響近期台灣居民租稅負擔狀態的因素。本文的分析結果顯示，政治因素是近期台灣居民之租稅負擔無法提高的重要原因，因此，由公共選擇(public choice)的觀點切入，才能更完整的掌握問題的癥結。

(三)活動照片



3月6日開幕式及交流會



與中南財大會計學院及財政學院老師合影



3月7日與中南財大財政學院學術交流-蘇建榮院長與陳志勇院長互贈紀念品



3月7日與中南財大財政學院學術交流-蘇建榮院長與陳志勇院長互贈紀念品



財政分組研討：林恭正副教授報告



財政分組研討：翁仁甫副教授報告



3月7日與中南財大會計學院學術交流-李建然教授與王清剛教授互贈紀念品



3月7日與中南財大會計學院學術交流 - 現場實況



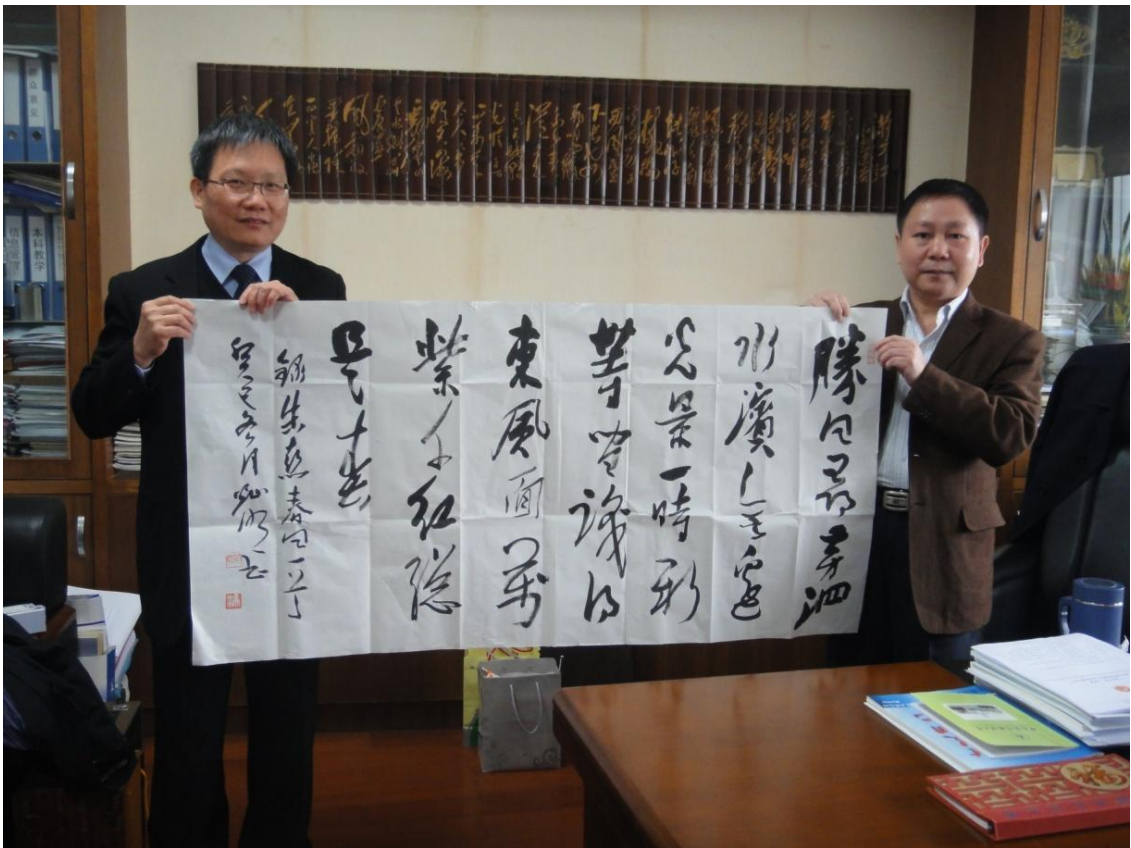
會計分組研討：彭火樹教授報告



會計分組研討：郭振雄教授報告



蘇建榮院長致贈中南財大楊燦明校長台北大學錦旗



中南財大楊燦明校長致贈台北大學薛富井校長親筆書法-由蘇建榮院長代表接受