

謝辭

本論文之完成，首先衷心感謝恩師戚務君老師的指導。戚務君老師深厚的學術涵養與悉心指導鼓勵，讓我能順利完成論文。也感謝劉啟群老師與李志宏老師，在百忙之中撥冗擔任我的口試委員，提供寶貴的見解，使本論文能更加完善。

感謝我摯愛的雙親與家人，在我求學的過程中總是給予我溫暖的支持與鼓勵，讓我無後顧之憂的獨自在異鄉不斷地向上學習。

也感謝我的好友文浩、俊源，研究所兩年生活因有你們而豐富。

謹將此論文獻給親愛的家人及所有關心我的朋友們。



劉威廷 謹識
于政大會計學研究所
九十五年六月