

行政院國家科學委員會專題研究計畫 期末報告

財金及會計學門會計領域國際期刊分級及排序更新計畫

計畫類別：個別型
計畫編號：NSC 100-2420-H-004-054-
執行期間：100年12月01日至101年12月31日
執行單位：國立政治大學會計學系

計畫主持人：金成隆
共同主持人：林修葳、王泰昌、吳清在、李佳玲、俞洪昭
計畫參與人員：碩士班研究生-兼任助理人員：楊子霆
 博士班研究生-兼任助理人員：劉佩怡
 博士班研究生-兼任助理人員：李紹華

公開資訊：本計畫可公開查詢

中華民國 101 年 12 月 13 日

中文摘要：林修葺等教授於 2006 年完成之「管理一學門會計領域國際期刊分級排序專案計畫」，對於引導國內學者的發表以及國科會評比學者的研究績效，產生了相當正面的影響。惟自 2006 年以來，會計領域的國際學術期刊產生了一些變化。為反映這些變化，並持續使會計期刊評比與國際主流期刊保持一致，本計畫延續林修葺等教授的報告，將國際期刊的分級與排序進一步加以更新。

本研究援引前次的研究方法，以問卷排序為主，SSCI 的影響力指數(IF, impact factor)為輔，進行評比。首先，共取得 80 位國際學者對於會計總領域的完整問卷，評比內容包括 60 本會計國際專業期刊的九大構面。經由此步驟取得各期刊的平均評比分數與排序；其次，考量 SSCI 的 IF 之後，得出最後的排序結果。第三，根據最後的排序結果，將受評期刊劃分為 A+、ATier-1、ATier-2 此次結果與前次主要的差異，在於將 A 等級細分為 A+、A-、B+、與 B 等六級。最後，將研究團隊選出的其他未受評的 26 本國際期刊，列為 C 級期刊。經此步驟，共將 86 本國際期刊劃分為七個等級。Tier-1 以及 ATier-2 兩級，以兼顧期刊區別力並提昇新進學者投稿主流期刊的誘因。至於其他期刊的排序則差異不大。例如前排序前三名的期刊以及歸類為 A+類的前六大期刊，與前一版排序是大致相同的。最後，此次不再針對子領域進行分級與排序。

中文關鍵詞：財金及會計學門會計領域國際期刊分級及排序更新計畫

英文摘要：

英文關鍵詞：

行政院國家科學委員會專題研究計畫 成果報告

財金及會計學門會計領域國際期刊分級及排序更新計畫

計畫類別：個別型計畫

計畫編號：NSC100-2420-H-004-054

執行期間：100年12月01日至101年12月31日

執行單位：國立政治大學會計學系暨研究所

計畫主持人：金成隆

共同主持人：王泰昌、李佳玲、吳清在、林修葳、俞洪昭

計畫參與人員：博士班研究生-兼任助理人員：劉佩怡、楊子霆、李紹華

報告類型：精簡報告

處理方式：立即公開

中華民國101年12月12日

財金及會計學門會計領域國際期刊分級及排序

更新計畫成果報告

諮詢委員：

吳安妮教授（國立政治大學會計系所）

主持人：

金成隆教授（國立政治大學會計系所）

共同主持人：

王泰昌教授（國立台灣大學會計系所）

李佳玲教授（國立中正大學會計系所）

吳清在教授（國立成功大學會計系所）

林修葳教授（國立台灣大學國際企業系所）

俞洪昭教授（國立政治大學會計系所）

（以上共同主持人以姓氏筆畫排列）

計畫助理：

劉佩怡（國立政治大學會計系所）

楊子霆（國立政治大學會計系所）

李紹華（國立政治大學會計系所）

執行機構及系所：國立政治大學會計學系暨研究所

補助單位：行政院國家科學委員會

中 華 民 國 101 年 12 月 12 日

摘 要

林修葳等教授於 2006 年完成之「管理一學門會計領域國際期刊分級排序專案計畫」，對於引導國內學者的發表以及國科會評比學者的研究績效，產生了相當正面的影響。惟自 2006 年以來，會計領域的國際學術期刊產生了一些變化。為反映這些變化，並持續使會計期刊評比與國際主流期刊保持一致，本計畫延續林修葳等教授的報告，將國際期刊的分級與排序進一步加以更新。

本研究援引前次的研究方法，以問卷排序為主，SSCI的影響力指數(IF, impact factor)為輔，進行評比。首先，共取得 80 位國際學者對於會計總領域的完整問卷，評比內容包括 60 本會計國際專業期刊的九大構面。經由此步驟取得各期刊的平均評比分數與排序；其次，考量SSCI的IF之後，得出最後的排序結果。第三，根據最後的排序結果，將受評期刊劃分為A+、A_{Tier-1}、A_{Tier-2}、A-、B+、與B等六級。最後，將研究團隊選出的其他未受評的 26 本國際期刊，列為C級期刊。經此步驟，共將 86 本國際期刊劃分為七個等級。

此次結果與前次主要的差異，在於將A等級細分為A_{Tier-1}以及A_{Tier-2}兩級，以兼顧期刊區別力並提昇新進學者投稿主流期刊的誘因。至於其他期刊的排序則差異不大。例如前排序前三名的期刊以及歸類為A+類的前六大期刊，與前一版排序是大致相同的。最後，此次不再針對子領域進行分級與排序。

財金及會計學門會計領域

國際期刊分級及排序更新計畫

第一節 研究背景與目的

學術期刊的排序與分級，對於學術發展的影響可謂至深且鉅。會計國際期刊評比具有鼓勵及引導國內會計學者投稿至國際品質優良期刊、提升國內學者研究能量及與國際主流期刊接軌，進而擴大國際影響力之功能，同時做為國科會評估國內學者研究績效指標與補助經費之參考。此更新計畫之結果亦可提供各學術研究機構參考，以訂定一套公正客觀的績效指標及評估標準，有效分配稀有的學術資源。

會計期刊的發表，具有幾項特性。就發表難易度而言，會計學者想要在國際一流的期刊發表論文，難度是相對較高的(Swanson, 2004); 特別就人文領域而言，或許是難度最高的(林修葳等, 2006)。其次，經濟與財務領域的論文較容易互相引用，相對的，會計領域的期刊則是一個自行引用較高的期刊(McNulty and Boekeloo, 1999)。最後，會計領域的研究與發表存在著另一個特色，就是國際三大期刊(*Journal of Accounting & Economics*、*Journal of Accounting Research* 以及 *The Accounting Review*)至今尚未接受過以台灣本土議題為研究對象的文章。這些特性足以說明在國際主流期刊的發表上，會計領域與其他領域是有一定程度的差異。基於以上的說明，匯集會計領域學者的意見，將會計領域期刊予以適當的評比與排序，是一件重要而刻不容緩的事情。

有鑑於此，國科會於 2005 年委託林修葳、王泰昌、李佳玲、吳清在、與俞洪昭等五位教授，針對會計領域期刊進行獨立的評比。該評比的主要方式，是由國際會計學者針對 53 本總領域會計期刊進行問卷的調查(包括期刊排序與九大構面排序)，並根據調查結果將總領域期刊劃分為 A+、A、A-、B+、B 與 C 等六級。該份報告於 2006 發表，對於國內會計學術領域的研究產生了重大而預期的影

響；例如，自該份報告公佈以來，會計學者已逐漸打破 SSCI 的迷思，發表於 A+ 與 A 類期刊的論文數量正逐漸增加當中，因此對於國內學者投稿至國際主流期刊產生了相當的引導作用。

然而，自 2006 年至今，會計領域的國際學術期刊或有一些變化。首先，有一些新的會計期刊出現；其次，各期刊之間的相對影響與重要性也有可能發生了一些變化(Wu, Hao, and M. Yao, 2009)；第三，列入 SSCI 的會計類期刊數量也有增加。為反映這些變化，並與目前國際會計主流期刊更趨於一致，本計畫延續 2006 年林修葺等五位教授的報告，更新國際會計期刊的分級與排序。

基本上，此次評比的架構仍是延續之前的評比方式，但也做了一些調整。第一，鑑於有較多的會計期刊列入 SSCI 名單中，且主要期刊的影響係數趨於穩定，因此此次評比除了仍以國際會計學者的問卷調查作為排序參考之外，同時也另行考量 SSCI 的影響係數。第二，為引導國內學者投稿至國際主流期刊，並同時兼顧期刊的區別力，本計畫將 A 級期刊再劃分為 A_{Tier-1} 與 A_{Tier-2} 兩類，前者的期刊品質優於後者。第三，根據國外文獻，將其他會計期刊評比列入一定等級以上的期刊，經由所有計畫主持人共同挑選並同意後，列入 C 等級，但 C 級期刊不是國科會未來評比績效考慮方向。

本報告其餘部分的章節安排如下。第二節介紹文獻回顧，第三節介紹期刊篩選原則與排序方法，第四節為排序結果。

第二節 文獻回顧

Benjamin and Brenner (1974) 由會計教授針對會計和管理領域的期刊進行評比，首開會計領域學術期刊評比。其後，陸續有一些學者將會計類國際期刊進一步作評比，Wu, Hao, and Yao(2009) 將這些評比加以匯總，詳見表一。該表顯示，有關會計類學術專業期刊評比的文獻，大致可劃分為「客觀評比」與「主觀評比」兩大類。「客觀評比」是指針對諸如 Social Science Citation Index (SSCI, 1956) 等對期刊不受個人知覺所影響的各項特性項目進行品質的審查。至於「主觀評比」乃是針對專業領域的優良學者透過問卷寄送或訪談，進行專業期刊的評比排序 (Doke and Luke, 1987; Koong and Weistroffer, 1989; Gillenson and Stutz, 1991; Tsai

et al., 1991; Forrester and Watson, 1994; Forgionne and Kohli, 2001)。

就較常使用的 SSCI 而言，列入 SSCI 清單內的期刊品質其實也是良窳不齊的，且影響力係數也受到許多因素的干擾(Newman and Cooper, 1993; Collin et al., 1996; Oppenheim, 1996; Garfield, 1979; Ballas and Theoharakis, 2004)，甚者，SSCI 清單並未考慮文章種類、期刊的主要領域、以及期刊規模等因素(Amin and Mabe, 2000)。此外，各領域期刊引用頻率也有結構性的差異。例如，就財務、經濟、和會計領域期刊而言，財務與經濟領域的論文比較容易互相引用，而會計類期刊則是自我引用率較高，因此會計類的期刊引用頻率相對較低(McNulty and Boekeloo, 1999)。至於「主觀評比」，則是採納其長期記憶來判斷期刊的品質(Tahai and Meyer, 1999)，但是卻涉及到受訪學者個人的認知與偏好 (邱貴發等, 2000)。

Wu, Hao, and Yao (2009)則以各校商學院相關系所的系主任的主觀認知，作為排序的基礎。基於成本考量以及系主任接近資料的便利性，作者採用了web-based survey。在排序期刊的方法上，作者使用 familiarity-rank position index (FARP)以及 geometric mean 法。

表一 會計期刊評比匯總表

Authors	Ranking methods	Response rate (%)
Howard and Nikolai (1983)	Survey	59
Nobes (1985)	Survey	41
Beatties and Ryan (1989)	Citation	NA
Hull and Wright (1990)	Survey	36
Brown and Huefner (1994)	Survey	49
Smith (1994)	Survey	31
Jolly <i>et al.</i> (1995)	Survey	41
Brinn <i>et al.</i> (1996)	Survey	34
Brown (1996)	Citation	NA
Tahai and Rigsby (1998)	Citation	NA
Johnson <i>et al.</i> (2002)	Survey	25
Ballas and Theoharakis (2003)	Survey	18
Brown (2003)	Number of downloads	NA
Lowe and Locke (2004)	Web-based survey	16
Chan <i>et al.</i> (2008)	Citation_research method	NA
	Citation_specialty area	NA

資料來源：Wu, Hao, and Yao (2009), *International Journal of Accounting and Information Management* 17 (1), p. 74.

林修葳等教授(2006)基於下列三點原因，在評比會計期刊時並未將SSCI影響係數列入評分，而係採用問卷訪問的方式：(1)國際商管學界並未將SSCI影響係數列為研究成果評比變數。(2)會計類有許多優良期刊並未被納入SSCI中(如 *Review of Accounting Studies*)。(3)影響係數穩定度差(如 *Journal of Accounting & Economics*)¹。

然而，自上次期刊比至今，已有較多的會計類期刊被列入SSCI中(包括 *Review of Accounting Studies*)，且影響係數穩定度趨於穩定¹。因此，此次期刊評比，除延續使用問卷訪問的方式之外，也加入SSCI影響係數的考量。

第三節 研究方法

本節說明本計畫的研究方法。首先，說明受評期刊的選擇過程；其次，介紹受訪學者的篩選過程；第三，介紹電腦問卷的設計；最後，說明本計畫的執行時程。

一、界定評比期刊清單

有關此次受評的國際會計期刊，挑選步驟說明如下：

- (1) 本研究首先以 2006 年公告的 53 本會計期刊作為基礎，再由六位主持人依其所長推薦應加入或是刪除的會計期刊。所推薦期刊經逐本討論後，初步挑選出 57 本擬受評的會計期刊。
- (2) 其次，將這 57 本受評清單以郵件方式發送給國內會計系學者廣徵尚未被納入評比的優良會計期刊全名、期刊網站、以及期刊編輯委員名單等相關資料及其他建議。本計畫團隊於 1/20 寄發第一次受評期刊名單意見徵詢，1/24、2/2 再次發出，合計三波，共 329 人；截至 2/7 止有 5 人回覆，所推薦的會計期刊共有三本：

¹ 例如，*Journal of Accounting & Economic* 自 2000 至 2004 五年來的影響係數，分別為 0.397，1.347，1.609，3.844 和 1.893。

- European Accounting Review,
- Accounting, Auditing & Accountability Journal,
- Qualitative Research in Accounting & Management 。

(3) 經過審慎討論後，最後主持人全體確定本次研究受評的期刊總名單為 60 本。

二、決定受訪學者名單

在決定受訪學者的名單時，基本上仍然保持前次會計評比的七大原則，包括：(1)填答者不過於集中美加地區、(2)須有 Top journals 發表記錄或是被已刊載期刊論文認可為該領域頂尖學者、(3)涵括期刊編輯 6 位，以利 B+ 以下期刊之排比、(4)刻意包含非前二十名學校教授、(5)固定之次領域受測教授比率、(6)自建議名單中隨機抽取非華語系學者、(7)另為評比 TSSCI 期刊之便，納入 10 位華語系學者：包括 6 位主持人、4 位國內曾獲選傑出研究獎學者。

其次，從前次評比中有回覆問卷的名單內，隨機抽選一定比例之學者，共 75 位；第三，自前次計畫中未回覆之學者名單內，隨機抽選一定比例之學者，共 30 位；最後，再加入本次新增之學者名單，共 55 位。經此程序，共產生 176 位受訪學者。至於本次新增的 55 未名單，則是經由兩個步驟所產生。首先，先由助理人員根據三大期刊(*The Accounting Review*, *Journal of Accounting Research*, and *Journal of Accounting and Economics*)於 2011 年所出版的文章中，挑選原名單中沒有列入的學者，建立問卷調查受訪學者名單，並且調整受測學者名單的分佈學校比例，由名單中隨機抽選做為問卷填寫對象。其次，再由各子領域的主持人過濾，並加以調整。

每一子領域受訪學者的人數或是比率，基本上是參考會計評論(2010 年，7 月，51 期)所做的調查，再略作簡化與調整。會計評論曾調查 2006~2010 年期間 5 大期刊的相對發表比率。根據此一原則，第一波抽查人數如表二所示：

表二 各研究領域抽樣各數以及抽樣來源統計結果

人數\領域	FA	MA	AUD	TAX	AIS	EDU	合計
上次沒回(20%)	12	6	8	2	2	0	30

上次有回 (50%)	30	15	20	5	5	0	75
本次新增 (30%)	18	9	12	3	3	10	55
Total (100%)	60	30	40	10	10	10	160+16=176*

*註: 除所列示之 160 位學者, 另外加入期刊編輯 6 位國內傑出研究獎:4 人;計畫主持人:6 人等, 共 16 位, 合計為 176 位。

此外, 本研究於 6/15~7/1 間根據第一波回覆情況, 分別對各子領域再增加 79 份新問卷²; 7/1~8/1 間根據第二波回覆情況, 再次對審計領域增加評鑑對象³; 因此, 截至 8/30 日止, 合計三波之受訪學者人數共 287 人, 統計如下:

表三 各領域問卷發送對象三波合計統計表

人數\領域	FA	MA	AUD	TAX	AIS	EDU	其他	合計
上次沒回	12	6	8	2	2	0	0	30
上次有回	30	15	20	5	5	0	0	75
本次新增	55	19	64	15	3	10	16	182
Total	97	40	92	22	10	10	16	287

三、電腦問卷設計

本計畫延續前次會計期刊評比的問卷架構, 並參酌 2010 年陳業寧等教授所執行之財務領域國際期刊分級及排序更新計畫的設計方式, 發展設計本研究的電腦問卷⁴, 其相關設計原則以及內容說明如下:

(一)問卷設計的基本原則:

²第二波增加名單之所屬領域與負責之教授: 林修葳教授、王泰昌教授-財會(FA):37 人; 李佳玲教授-管會(MA):10 人; 俞洪昭教授-審計(AUD):20 人; 吳清在教授-稅務(TAX):12 人

³第三波增加名單僅針對審計領域, 由俞洪昭教授提供, 共 32 人。

⁴本計畫於問卷設計初期, 曾邀請 2011 年執行之財務領域國際期刊分級及排序更新計畫中負責執行電腦問卷設計專業人士-楊承司先生蒞臨指導, 並感謝楊先生免費提供問卷樣版, 以供本研究針對此次研究計劃方針與主旨進行修改。

本次問卷的基本原則，基本上仍是秉持上次評比時的公平、保密以及完整性原則，其次，為降低填答學者的負擔並增加回函率，本次另外加入效率性的原則。

(1) 公平與保密：本計畫問卷調查採網路填寫方式，填答者填答內容係採自動化處理原則，因此在填答過程中任何人（含計畫主持人）均無法知悉或更改填答內容，僅能知道目前填答完畢的數量；俟關閉問卷系統後，經由助理計算出結果後，才得知填答人的資料與填答結果。

(2) 完整性：所有問項皆需填答，如評價項目有空白未填者，則螢幕會出現一對話框提醒問卷填答者尚有未填項目。此外，問卷填答者於問卷繳交送出前，仍有再修改「期刊評價」填答項目之機會。

(3) 效率性：過去計畫結果指出問卷問項太多將大大的增加了填答的困難度，同時也需耗費較多的時間，因時間寶貴，多數學者會放棄填答，如此一來將使本研究計畫失去寶貴的意見結果；有鑑於此，因考量本問卷需填答的項目多，除了 60 本期刊的排序之外，還需分別填答相關特性，若每一題項填答下來，將重複同樣動作 60 次，故本研究團隊討論決議將問卷內容分為四個群組：

- 第 1 組的學者評：第 1,3,5,7,9...本期刊
- 第 2 組的學者評：第 2,4,6,8,10...本期刊
- 第 3 組的學者評：第 1,2,3,7,8,9,13,14,15...本期刊
- 第 4 組的學者評：第 4,5,6,10,11,12,16,17,18...本期刊

受訪填答學者隨機分配填答四組問卷其中之一。

(二)問卷項目的設計

問卷所調查的內容，包括下列四項資訊：(1) 填答者的基本研究背景與研究領域、(2)期刊評比、(3) 期刊屬性、以及(4)自填意見欄。茲分別說明如后下。

(1) 研究背景與研究領域

首先，每位填答者均需勾選與自身相關的基本資料(如目前職位)；其次，自各領域中(財務會計、管理會計、審計、會計資訊系統、稅務會計、或會計教育)勾選一個研究主領域與一個研究次領域。收集此項背景資料，有助於本計畫後續期刊評價的交叉分析(請見附錄二)。

(2) 個別期刊評比

在問卷表頭，增設一段範例以說明問卷填答的方式；根據 10 分位法，品質最佳者為 Rank 1，品質最差者為 Rank 10。每位填答者根據此一級距，針對所有受評期刊進行評比填答。換言之，如認為此期刊為會計領域前 10% 的優等期刊，則點選 Rank 1(top, 1~10%) 的欄位，如認為此期刊為前 11~20% 的優等期刊，則點選 Rank 2 的欄位，其餘類推。據此評比過程，可得到所有受評期刊的平均評比分數，再根據此平均分數可以將期刊排序，品質越佳者名次越小。

(3) 期刊特性

延續前次計畫，除期刊評比等級之外，填答者另需填答各受評期刊下列九個構面的問題，包括(1) Academic respectability、(2) High quality of articles、(3) Getting people promoted、(4) Personal best article submitted to、(5) Acceptance of emerging issues、(6) Inspiration for developing theory or methodology、(7) Impact of the journal on the ability to teach、(8) Broadness of readership、(9) Difficulty for the paper being accept。若符合任一構面，則將其勾選(可複選)。有別於前次計畫，此次增設一選項“(10) None”，如前九構面均不符合者，則勾選(10) None。此一期刊特性的調查結果，可以視為會計學者對各受評期刊所做的主觀評價。

(4) 自填意見欄

此部分問卷調查之內容，係請填答的學者針對此一問卷及調查，根據自己的研究領域提供任何建議或意見，目的乃是希望可以請各研究領域學者對自己的研究領域做調整；另外，還加入了其他意見的欄位，本項目之填寫，問卷填答者可選擇空白(無意見)或不限長度之文字，設計此項目調查之目的係補充上述制式問題之可能缺點，允許填答的學者自由填寫。所有填答之資訊，可供未來研究參

考。

(三) 網路問卷程式設計要求

(1)受訪者若有漏答任何項目時，即無法進行到下一頁繼續填答。此外，點選「繳交送出」送回問卷之前，會再一次的顯示所有填答的結果，若要做更正可以再回到上一頁做修改。

(2)內建自動計分程式，自動將受測學者填寫結果匯入系統中，包括計畫主持人，國科會承辦人員，計畫助理在內，所看到的純為程式設計整理後"去識別性"之填答結果與"已經完成/尚未完成填答學者名單"。

(3)為使受訪學者得以方便得知前次排序結果，本研究在每一期刊名稱下方另外加入了前次排序的 Rank 結果，以供學者參考。

(4)為使受訪學者方便了解某一個特定期刊之內容，本研究在每一期刊名稱加一連結至此特定期刊之官方網頁，使填答人能夠更精確掌握此期刊之出刊情況或是相關特性。

四、計畫執行時程：

有關國際會計期刊評比之計畫執行時程說明如下：



時間	執行工作
12/1~4/30	1. 電腦問卷頁面設計 2. 國外受訪對象名單選定 3. 受評期刊選定。

	4. 受評期刊名單公開徵詢國內學者意見。
5/1~5/15	1. 受評期刊確定，共 60 本； 2. 第一波受評對象名單確認，共 160 人； 3. 5/15: 第一波電腦問卷發出。
6/15~7/1	回收第一波結果，並蒐集第二波名單，7/1 發出第二波問卷。
7/1~8/1	回收第二波結果，並蒐集第三波名單，8/1 發出第三波問卷。
8/1~8/25	回收所有問卷，有效問卷 80 份
8/25~9/7	資料分析，初步排序
9/14	舉辦第一次說明會(於台北-國科會)

第四節 研究結果

一、網路問卷回收情形:

根據上述選樣過程，共寄送出問卷資料數為 287 份，回收完整問卷資料者 80 份(回收率 27.9%)，另完成暫存資料共 18 份(未填寫完成)以及未進入系統填答共 189 份，統計如下表所述:

表四 各領域回覆問卷數量統計表

	總份數	完成填答	%	未完成	%	未填答	%
FA	97	28	28.9%	7	7.2%	62	64%
MA	40	14	35%	4	10%	22	55%
AUD	92	27	29.3%	2	2.2%	63	68.5%
TAX	22	3	13.6%	3	13.6%	16	72.7%
AIS	10	2	20%	2	20%	6	60%
EDU	10	0	0%	0	0%	10	100%
其他	14	6	42.9%	0	0%	8	57.1%
合計	287	80	27.9%	18	6.3%	189	65.4%

二、評分過程：

每一期刊之最後排序結果乃根據以下步驟計算得出，分述如下：

- (1) 每一期刊填答人所給予的分數加總，平均除以填答人數後，得到原始分數(例如:Journal of Accounting Research 填答人為 35 人，則 35 人給予的總分/ 35= 原始分數)；
- (2) 這幾年來陸續有一些會計期刊被列入SSCI中，因此此次評比也將各期刊的 Impact factor值列入參考。各期刊之影響係數(IF)取自 Journal Citation Report (JCR)資料庫，並以最近期資料:2011 年公告的影響係數值做為計算值。在計算期間內若無影響係數，則以 0 計算。經由全體主持人討論後議，給予權重 20%後⁵，得到最後排序結果(原始分數-IF*0.2 =最後分數)^{6,7}。

初步計算出 60 本受評期刊的最後得分。

三、排序結果：

根據前述方法，本計畫得出每一期刊的排序結果，並根據此排序結果進行期刊分級。基本上，此次延續前一次會計類期刊評比的分級等級，惟為使分級更具有區別力，此次評比將 A級期刊進一步區分為A_{Tier-1}與A_{Tier-2}兩類，分類在為A Tier-1 級的期刊品質優於分類為A Tier-2 級的期刊。因此，此次受評的 60 本期刊共劃分為A+、A_{Tier-1}、A_{Tier-2}、A-、B+、與B等 6 個等級。受評期刊每一等級之間的切割，基本上是著落在評比分數落差較大的兩期刊之間。如果再加上 26 本未受評的C級期刊，共劃分為 7 個等級。

未受評的 26 本C級期刊，選自 Australian Business Deans Council⁸所做的期刊評比結果報告中，所列的會計類受評期刊。至於選擇的標準，則是自被Australian

⁵ 本計畫也曾經使用 30%的權重，排序結果並未改變。

⁶ 原始分數數字越小表示品質越好，因此此處採用減法計算。

⁷ 原始官網計算說明: *IF 計算方式: 過去兩年某本期刊在第三年被引用的總數；公式=第三年被引用次數/過去兩年某本期刊出版篇數。

⁸ Australian Business Deans Council, ABDC, <http://www.abdc.edu.au/3.43.0.0.1.0.htm>。

Business Deans Council 期刊評比為B級以上，且未出現在我們此次受評的 60 本國際會計期刊者⁹。如前所述，由於會計期刊評比所需填寫的資料量較為多樣與複雜，未避免此一特性造成填答者的負擔與較低的回函率，因而此次評比未將此 26 本期刊列入國際學者評比的期刊，而係經主持人討論後逕行將其分類為C級期刊，並依英文字母排序。表五為此次會計類期刊評比的排序結果。

該表顯示，在受國外學者評分的 60 本國際會計期刊中，屬於A+等級者有 6 本，A_{Tier-1}等級者有 9 本，A_{Tier-2}等級者有 7 本，A-等級者有 15 本，B+等級者有 13 本，B等級者則有 10 本。如以 60 本國際學者評比期刊(所有 86 本期刊)為對象，A+等級期刊的累積百分比為 10%(7%)，A_{Tier-1}等級期刊的累積百分比為 25%(17.4%)，A_{Tier-2}等級期刊的累積百分比為 36.7%(25.6%)，A-等級期刊的累積百分比為 61.7%(43%)，B+等級期刊的累積百分比為 83.3%(58.1%)，B等級期刊的累積百分比為 100%。

⁹ 至於列入 Australian Business Deans Council 評比為 B 等級以下的會計期刊，則為列入我們的考量。

表五 國際會計期刊分級排序總表

A+ 等級期刊 (共6本，評比分數在受評期刊前10%^a，所有期刊前7%^b)

排序	期刊名稱
01	<i>The Accounting Review</i> *
02	<i>Journal of Accounting and Economics</i> *
03	<i>Journal of Accounting Research</i> *
04	<i>Review of Accounting Studies</i>
05	<i>Accounting, Organizations and Society</i>
06	<i>Contemporary Accounting Research</i>

A_{Tier-1} 等級期刊 (共9本，評比分數在受評期刊前25%，所有期刊前17.4%)

排序	期刊名稱
7	<i>Auditing: A Journal of Practice and Theory</i>
8	<i>Journal of Management Accounting Research</i>
9	<i>Journal of Accounting and Public Policy</i>
10	<i>Journal of the American Taxation Association</i>
11	<i>Journal of Accounting, Auditing and Finance</i>
12	<i>Journal of Business Finance and Accounting</i>
13	<i>Accounting Horizons</i>
14	<i>European Accounting Review</i>
15	<i>National Tax Journal</i>

A_{Tier-2} 等級期刊 (共7本，評比分數在受評期刊前36.7%，所有期刊前25.6%)

排序	期刊名稱
16	<i>Accounting and Business Research</i>
17	<i>Behavioral Research in Accounting</i>
18	<i>Abacus</i>
19	<i>Journal of Accounting Literature</i>
20	<i>International Journal of Accounting</i>
21	<i>Review of Quantitative Finance and Accounting</i>
22	<i>Journal of Information Systems</i>

A- 等級期刊 (共15本，評比分數在受評期刊前61.7%，所有期刊前43%)

排序	期刊名稱
23	<i>Asia Pacific Journal of Accounting and Economics</i>
24	<i>Management Accounting Research</i>
25	<i>Issues in Accounting Education</i>
26	<i>British Accounting Review</i>

27	<i>Advances in Accounting</i>
28	<i>Accounting and Finance</i>
29	<i>Journal of Contemporary Accounting & Economics</i>
30	<i>Journal of International Accounting Research</i>
31	<i>International Journal of Accounting Information Systems</i>
32	<i>Critical Perspectives on Accounting</i>
33	<i>Journal of Accounting Education</i>
34	<i>Accounting, Auditing & Accountability Journal</i>
35	<i>Financial Accountability and Management in Governments, Public Services & Charities</i>
36	<i>International Journal of Auditing</i>
37	<i>Accounting and the Public Interest</i>

B+ 等級期刊 (共13本, 評比分數在受評期刊前83.3%, 所有期刊前58.1%)

排序	期刊名稱
38	<i>Advances in Quantitative Analysis of Finance and Accounting</i>
39	<i>Journal of International Financial Management and Accounting</i>
40	<i>Research on Accounting Ethics</i>
41	<i>Pacific Accounting Review</i>
42	<i>Research in Governmental and Non-profit Accounting**</i>
43	<i>Advances in Public Interest Accounting</i>
44	<i>Accounting Historians</i>
45	<i>Journal of International Accounting, Auditing and Taxation</i>
46	<i>Advances in Management Accounting</i>
47	<i>Journal of Taxation</i>
48	<i>The ATA Journal of Legal Tax Research</i>
49	<i>Journal of Forensic Accounting</i>
50	<i>Australian Accounting Review</i>

B 等級期刊 (共10本, 評比分數在受評期刊前100%)

排序	期刊名稱
51	<i>Research in Accounting Regulation</i>
52	<i>Accounting Educators' Journal</i>
53	<i>Current Issues in Auditing</i>
54	<i>Journal of Emerging Technologies in Accounting</i>
55	<i>Europe in Accounting</i>
56	<i>Accounting Enquiries</i>
57	<i>The Government Accountants Journal</i>
58	<i>Qualitative Research in Accounting & Management</i>

- 59 *Accounting Forum*
 60 *Accounting, Business and Financial History*

C 等級期刊 (共26本) 以字母順序排列 (未受評)***

排序	期刊名稱
61	<i>Accounting Research Journal</i>
62	<i>Accounting Educator's Journal</i>
63	<i>Accounting Education: An International Journal</i>
64	<i>Advances in Behavioral Accounting Research</i>
65	<i>Advances in International Accounting</i>
66	<i>Advances in Taxation</i>
67	<i>Australian Tax Forum</i>
68	<i>British Tax Law</i>
69	<i>China Accounting and Finance Review</i>
70	<i>Communications of the AIS</i>
71	<i>Corporate Ownership & Control</i>
72	<i>CPA Journal</i>
73	<i>European Journal of Information System</i>
74	<i>Internal Auditor</i>
75	<i>International Accounting Journal</i>
76	<i>International Journal of Accounting, Auditing and Performance Evaluation</i>
77	<i>International Journal of Intelligent System in Accounting, Finance, & Management</i>
78	<i>Journal of the ACM</i>
79	<i>Journal of Accounting and Computers</i>
80	<i>Journal of Applied Accounting Research</i>
81	<i>Journal of Applied Management Accounting Research</i>
82	<i>Journal of Cost Management</i>
83	<i>Journal of Intellectual Capital</i>
84	<i>Journal of International Financial Management and Accounting</i>
85	<i>Managerial Auditing Journal</i>
86	<i>Management Accounting</i>

a 受評期刊共 60 本,因此 A+類 6 本期刊的評比分數在受評期刊前 10% (6/60),餘類推。

b 所有期刊共 86 本(受評期刊 60 本,未受評 26 本),因此 A+類 6 本期刊的評比分數在所有期刊前 7% (6/87),餘類推。

*代表本研究所作國內外學者問卷調查中,至少 98%學者認定之頂尖期刊。

**排序 42 期刊 *Research in Governmental and Non-profit Accounting* 於 2010 年後即無出刊。

***C 級期刊不是國科會未來評比績效考慮方向

參考文獻:

林修葳、俞洪昭、李佳玲、吳清在、王泰昌，2006 年，「管理學門管理一學門會計領域國際期刊分級排序計畫報告書」，行政院國家科學委員會專題研究計畫成果報告(NSC 93-2416-H-002-054)。

陳聖賢、林丙輝、張士傑、盧秋玲，2005 年，「管理一學門財務領域國際期刊分級排序專案計畫」，行政院國家科學委員會專題研究計畫成果報告(NSC 93-2416-H-002-057)。

陳業寧、胡星陽、張森林、盧秋玲、蔡政憲、張紹基，2011 年，「財會學門財務領域國際期刊分級及排序更新計畫」，行政院國家科學委員會專題研究計畫成果報告(NSC 99-2420-H-002-254)。

Alderson, M.J., A. Nassehand, and A. Saporoschenko, 2009. The relative significance of finance journals, authors and articles: An Update SSRN working paper.

Beattie, V., and A. Goodacre. 2006. A new method for ranking academic journal in accounting and finance. *Accounting and Business Research* 36, 65-91.

Beattie, V. and Ryan, R.J. (1989). Performance indices and related measures of journal reputation in accounting. *British Accounting Review* 21, 267-78.

Brown, L. D., 2003. Ranking journals using social science research network downloads. *Review of Quantitative Finance and Accounting* 20, 291-307.

Brown, L.D. 1996. Influential accounting articles, individuals, Ph.D. granting institutions, and faculties: a citational analysis. *Accounting, Organizations and Society* 21, 723-54.

Chen, C. R. and Y. Huang, 2007. Author affiliation index, finance journal ranking, and the pattern of authorship. *Journal of Corporate Finance* 13, 1008-1026.

Lowe, A. and Locke, J. 2004. Perceptions of journal quality and research paradigm: results of a web-based survey of British accounting academics. *Accounting,*

Organizations and Society 30, 81-98.

Maberly, E. D. and R. M. Pierce, 2008. Citation patterns within the leading top-Tier finance journals: Implications for journal rankings and other Issues. SSRN working paper.

Oltheten, E., V. Theoharakis, and N. G. Travlos, 2005. Faculty perceptions and readership patterns of finance journals: A global view. Journal of Financial and Quantitative Analysis 40, 223-239.

Swanson, E.P. 2004. Publishing in the majors: A comparison of accounting, finance, management, and marketing. Contemporary Accounting Research 21,223-55.

Wu, J., Q. Hao, and M. Yao. 2009. Ranking of academic journals in accounting, finance, and information system: Perception from the college chairpersons. International Journal of Accounting and Information Management 17, 66-105.

附錄 1 學者網路問卷 (cover letter)

Dear Professor xxx:

Greetings! We are writing this email to ask for your help in ranking academic accounting journals. This survey is initiated by the National Science Council (NSC), a government unit of the Republic of China (Taiwan) administrating grants/funding for academic research. The main purpose of the project is to establish a list of journals as reference (1) for accounting researchers in Taiwan to submit their manuscripts to international journals, and (2) for the NSC to evaluate researchers' performance and determine research grants.

We would like to invite you to fill out an on-line questionnaire about academic accounting journals. There are 60 journals in total. Based on your judgments of the quality of the papers published and the academic impacts of these journals, please rank each journal on a scale ranging from 1 (the best) to 10 (the least best). For data analysis purposes, we would also like you to provide information about your major research areas and academic title. All your responses will be completely confidential.

If you agree to join this survey, please click the link below to complete the on-line questionnaire.

<http://2012survey.nccu.edu.tw/survey2010/index.php?lang=en&sid=94693&token=58>

To show its deepest appreciation for your help, the NSC will pay you a US\$100 honorarium. For administrative purposes, please click the link below to download a receipt for this honorarium.

http://2012survey.nccu.edu.tw/survey2010/Receipt_accounting_journal_ranking.doc

Please print the receipt, complete the form, and mail (or fax to +886-2-29387113) it to the following address:

Ms. Lydia Liu
Department of Accounting
College of Commerce
National Chengchi University

No. 64, Sec. 2, ZhiNan Rd., Wenshan District, Taipei City 11605, Taiwan (R.O.C)

The original copy with your signature is needed for administrative procedure. A check will be mailed to you after the receipt is received. We would very much appreciate your finishing the survey by Aug/10/2012.

If you are unable to connect to the online questionnaire, please contact us at mgtii@nsc.gov.tw. Also, please feel free to let us know if you have any questions about the survey. Thank you very much for your help.

Warmest regards,

Sincerely yours,

Chen-lung	Chin	kim@nccu.edu.tw
Chia-ling	Lee	chialing.ccu@gmail.com
Hsiou-wei	Lin	plin@management.ntu.edu.tw
Taychang	Wang	tcwang@ntu.edu.tw
TsingZai	Wu	tsingzai@mail.ncku.edu.tw
Hung-Chao	Yu	hjyu@nccu.edu.tw

附錄 2：『國際會計期刊評比排序』專案計畫總名單問卷

Accounting Journal Ranking List

國科會補助計畫衍生研發成果推廣資料表

日期:2012/12/12

國科會補助計畫	計畫名稱: 財金及會計學門會計領域國際期刊分級及排序更新計畫
	計畫主持人: 金成隆
	計畫編號: 100-2420-H-004-054- 學門領域: 會計
無研發成果推廣資料	

100 年度專題研究計畫研究成果彙整表

計畫主持人：金成隆		計畫編號：100-2420-H-004-054-					
計畫名稱：財金及會計學門會計領域國際期刊分級及排序更新計畫							
成果項目		量化			單位	備註（質化說明：如數個計畫共同成果、成果列為該期刊之封面故事...等）	
		實際已達成數（被接受或已發表）	預期總達成數（含實際已達成數）	本計畫實際貢獻百分比			
國內	論文著作	期刊論文	0	0	100%	篇	
		研究報告/技術報告	0	0	100%		
		研討會論文	0	0	100%		
		專書	0	0	100%		
	專利	申請中件數	0	0	100%	件	
		已獲得件數	0	0	100%		
	技術移轉	件數	0	0	100%	件	
		權利金	0	0	100%	千元	
	參與計畫人力 （本國籍）	碩士生	0	0	100%	人次	
		博士生	0	0	100%		
		博士後研究員	0	0	100%		
		專任助理	0	0	100%		
國外	論文著作	期刊論文	0	0	100%	篇	
		研究報告/技術報告	0	0	100%		
		研討會論文	0	0	100%		
		專書	0	0	100%	章/本	
	專利	申請中件數	0	0	100%	件	
		已獲得件數	0	0	100%		
	技術移轉	件數	0	0	100%	件	
		權利金	0	0	100%	千元	
	參與計畫人力 （外國籍）	碩士生	0	0	100%	人次	
		博士生	0	0	100%		
		博士後研究員	0	0	100%		
		專任助理	0	0	100%		

<p>其他成果 (無法以量化表達之成果如辦理學術活動、獲得獎項、重要國際合作、研究成果國際影響力及其他協助產業技術發展之具體效益事項等，請以文字敘述填列。)</p>	<p>無</p>
--	----------

	成果項目	量化	名稱或內容性質簡述
科 教 處 計 畫 加 填 項 目	測驗工具(含質性與量性)	0	
	課程/模組	0	
	電腦及網路系統或工具	0	
	教材	0	
	舉辦之活動/競賽	0	
	研討會/工作坊	0	
	電子報、網站	0	
	計畫成果推廣之參與(閱聽)人數	0	

國科會補助專題研究計畫成果報告自評表

請就研究內容與原計畫相符程度、達成預期目標情況、研究成果之學術或應用價值（簡要敘述成果所代表之意義、價值、影響或進一步發展之可能性）、是否適合在學術期刊發表或申請專利、主要發現或其他有關價值等，作一綜合評估。

1. 請就研究內容與原計畫相符程度、達成預期目標情況作一綜合評估

達成目標

未達成目標（請說明，以 100 字為限）

實驗失敗

因故實驗中斷

其他原因

說明：

2. 研究成果在學術期刊發表或申請專利等情形：

論文： 已發表 未發表之文稿 撰寫中 無

專利： 已獲得 申請中 無

技轉： 已技轉 洽談中 無

其他：（以 100 字為限）

3. 請依學術成就、技術創新、社會影響等方面，評估研究成果之學術或應用價值（簡要敘述成果所代表之意義、價值、影響或進一步發展之可能性）（以 500 字為限）

林修葺等教授於 2006 年完成之「管理一學門會計領域國際期刊分級排序專案計畫」，對於引導國內學者的發表以及國科會評比學者的研究績效，產生了相當正面的影響。惟自 2006 年以來，會計領域的國際學術期刊產生了一些變化。為反映這些變化，並持續使會計期刊評比與國際主流期刊保持一致，本計畫延續林修葺等教授的報告，將國際期刊的分級與排序進一步加以更新。本研究援引前次的研究方法，以問卷排序為主，SSCI 的影響力指數 (IF, impact factor) 為輔，進行評比。首先，共取得 80 位國際學者對於會計總領域的完整問卷，評比內容包括 60 本會計國際專業期刊的九大構面。經由此步驟取得各期刊的平均評比分數與排序；其次，考量 SSCI 的 IF 之後，得出最後的排序結果。第三，根據最後的排序結果，將受評期刊劃分為 A+、ATier-1、ATier-2、A-、B+、與 B 等六級。最後，將研究團隊選出的其他未受評的 26 本國際期刊，列為 C 級期刊。經此步驟，共將 86 本國際期刊劃分為七個等級。此次結果與前次主要的差異，在於將 A 等級細分為 ATier-1 以及 ATier-2 兩級，以兼顧期刊區別力並提昇新進學者投稿主流期刊的誘因。至於其他期刊的排序則差異不大。例如前排序前三名的期刊以及歸類為 A+ 類的前六大期刊，與前一版排序是大致相同的。最後，此次不再針對子領域進行分級與排序。