

A study of the Education Contents on Positive Accounting

楊淑萍、施能仁；莊宏富

E-mail: 9609693@mail.dyu.edu.tw

ABSTRACT

In recent years, there are some countries, such as U.S.A., Europe and so on being to pay attention to do some relation studying which is about teaching materials of the higher education textbooks, and National Institute for Compilation and Translation is in order to encourage graduate students who can study use the textbooks as a subject, it also held the activity that the heard helps the textbooks to be studied form beginning in 2004 to the present. In addition, nowadays, there are many researches point out a lot of people think accounting education must carry on reforms and point out accounting personnel should have specialties in the future and accounting to these specialties point out accounting course should towards where kind of directions to plan in the future, but there is no main studying which used teaching materials, so the research purpose of this research, in order to probe into Positive Accounting's relevant theories subject and development, understand that Positive Accounting and plan to teaching material content of Positive Accounting. This research probes into the subject content which is the students, the department of Accounting of universities, teach Positive Accounting that used the way of the expert has an informal discussion, the targets which is the students of junior and senior in accounting department, and those students whose elective courses planed the contents of subjects are 'efficient markets hypothesis', 'capital asset pricing model', 'risk measuring', 'forecasting earnings', 'information disclosure', 'contracting', 'accounting and the political process', 'accounting choices', 'stock price tests of the theory'.

Keywords : accounting education、accounting teaching material teaching、Positive Accounting

Table of Contents

| | | | |
|--------------------|-----|---------------|-----|
| 中文摘要 | iii | 英文摘要 | iii |
| iv 誌謝辭 | | vi 內容目錄 | |
| vii 表目錄 | | ix 圖目錄 | |
| xii 第一章 緒論 | 1 | 第一節 研究背景與動機 | 1 |
| 1 第二節 研究目的 | 4 | 第三節 研究方法 | 4 |
| 4 第四節 研究流程與架構 | 5 | 第二章 計量會計之文獻探討 | 7 |
| 7 第一節 計量會計之發展與重要性 | 7 | 第二節 計量會計之教育探討 | 9 |
| 9 第三節 計量會計之方法論回顧 | 11 | 第三章 基礎計量會計理論 | 12 |
| 12 第一節 效率市場假說與檢定 | 12 | 第二節 資本資產訂價模式 | 27 |
| 27 第三節 投資組合理論 | 35 | 第四節 市場模型 | 39 |
| 39 註釋 | 41 | 第四章 傳統計量會計理論 | 42 |
| 42 第一節 會計數據與風險計量 | 42 | 第二節 盈餘預測 | 50 |
| 50 第三節 資訊揭露管制理論 | 56 | 第四節 報酬計劃 | 57 |
| 57 第五章 現代計量會計理論 | 62 | 第一節 會計與政治活動 | 62 |
| 62 第二節 會計選擇之經驗檢驗 | 65 | 第三節 股票價格之檢驗理論 | 68 |
| 68 第四節 衍生交換契約之現金流量 | 71 | 第六章 教材教學安排 | 75 |
| 75 第一節 單元安排 | 75 | 第二節 輔助教具 | 80 |
| 80 第七章 結論與建議 | 82 | 第一節 結論 | 82 |
| 82 第二節 建議 | 84 | 參考文獻 | 84 |
| 84 附錄A 資本資產訂價模式的推導 | 85 | | 94 |

REFERENCES

一、中文部份 Bodie, Z., Kane, A., & Marcus, A. J. (2005), 投資學(2版)(林哲鵬譯), 台北:普林斯頓, 217, (原文於2003年出版)。Philippe, J. (2005), 風險值(黃達業、張容容譯), 台北:美商麥格羅(原文於2001年出版)。Ramasastri, A. S. (2000), 財務資產評價之數量方法一百問(陳智暉譯), 台北:弘智文化, 102, (原文於2000年出版)。王泰昌(1990), 會計學與財務學之關係探討, 會計研究月刊, 56, 106-108。古慧

雪(2001), 大學會計教育及其畢業生基本能力培育之研究, 國立彰化師範大學商業教育學系在職進修專班未出版之碩士論文, 8-28。伍忠賢(2002), 財務管理, 台北:三民書局。朱慧燕(1981), 台灣證券市場效率問題之實證-半強勢效率市場之檢定, 私立淡江大學管理研究所未出版之碩士論文。李雋(2002), 財政學, 台北:新陸書局, 145-165。李永全(2005), 投資組合管理與分析, 台北:高立圖書有限公司。吳靖東(1990), 內部人交易與資本市場效率性-台灣證券市場實證研究, 國立交通大學管理科學研究所未出版之碩士論文。吳百正(2004), 台股期貨市場弱式效率性之研究, 國立台灣科技大學財務金融研究所未出版之碩士論文。林俊男(1994), 由除權股價行為的預測能力檢驗台灣股票市場的效率性, 國立交通大學科技管理研究所未出版之碩士論文。林道榕(1991), 上市股票公告暫停信用交易對股價的影響, 私立淡江大學管理科學研究所未出版之碩士論文。林嬋娟, 蔡彥卿, 李文智(1992), 重要財務理論對財務會計研究之影響(上), 會計研究月刊, 81, 68-73。林嬋娟, 蔡彥卿, 李文智(1992), 重要財務理論對財務會計研究之影響(下), 會計研究月刊, 82, 115-118。林世澤(1993), 現金增資資訊對股價影響之實證研究, 國立交通大學管理科學研究所未出版之碩士論文。林任達(2002), 台灣高科技及非高科技企業跨國購併宣告對股票報酬與財務績效影響之研究, 私立中原大學企業管理學系未出版之碩士論文。邱冠雄(2002), 台灣資產股不動產出售宣告對其股價影響之研究, 私立逢甲大學土地管理學系未出版之碩士論文。周大慶, 沈大白, 張大成, 敬永康, 柯瓊鳳(2002), 風險管理新標準風險值理論與應用, 台北:智勝文化事業公司。范家禎(2001), 我國會計教育改革再造工程之研究, 國立彰化師範大學商業教育學系未出版之碩士論文。財團法人台灣金融研訓院(2006), 風險管理理論與方法, 台北:編製者發行。馬君梅, 李建華(1996), 管理會計方法與會計教育關係之研究, 管理會計, 37, 1-22。馬君梅, 馬嘉應, 柯柏成(1999), 我國會計教育產學間之認知差距剖析, 會計研究月刊, 163, 18-24。馬君梅(2000), 2000年會計大趨勢, 會計研究月刊, 171, 12-15。徐俊明(2003), 投資學理論與實務, 台北:新陸書局, 277-322。徐偉初, 歐俊男, 謝文盛(2005), 財政學, 台北:華泰文化, 160-181。陳依蘋(1994), 會計教育2000年大趨勢, 會計研究月刊, 101, 24-34。陳今池(1996), 會計理論, 台北:五南圖書出版公司, 31-56。陳惠純(1998), 臺灣店頭市場效率性檢定, 私立逢甲大學經濟學研究所未出版之碩士論文。陳文練(2005), 台灣股票市場組合之代表性指數研究-以事件研究法為例, 私立台北大學統計學系未出版之碩士論文。陳松男(2005), 基礎投資學, 台北:新陸書局, 326-389。陳彥任(2006), 投資組合風險值估計之探討, 國立嘉義大學管理研究所未出版之碩士論文。陳錦村(2003), 風險管理概要-個案與實務, 台北:新陸書局。許瑞龍(1998), 國際會計教育認知之實證研究, 私立中國文化大學會計研究所未出版之碩士論文。許靜茹(2002), 投資人交易規模與盈餘宣告反應關聯之研究, 國立成功大學會計學研究所未出版之碩士論文。張麗珠(1998), 以學子之觀點探討大學會計教育, 私立東吳大學會計學系未出版之碩士論文, 6-20。鄒怡萍(1997), 退休金資訊與股價相關性之實證研究, 私立東吳大學會計學系未出版之碩士論文。劉昌威(1998), 境外發行認購權證造成標的股票異常報酬原因之探討-效率市場假說之實證, 私立朝陽科技大學財務金融研究所未出版之碩士論文, 46。劉思綺(2001), 財務預測修正對股價影響之研究, 私立朝陽科技大學閉務金融系未出版之碩士論文。劉玉玲(2005), 課程發展與設計, 台北:新文京開發。鄭雅仁(1994), 台灣股市弱式效率市場之再驗證, 國立台灣大學財務金融學系未出版之碩士論文。鄭惠之(2000), 超越大未來-2000年會計大趨勢, 會計研究月刊, 171, 16-17。謝劍平(2002), 財務管理新觀念與本土化, 台北:智勝文化。鍾惠民, 吳壽山, 周賓凰, 范懷文(2004), 財金計量, 台北:雙葉書廊, 202-352。二、英文部份 Bloom, B. S. (1956). Taxonomy of educational objectives, Handbook . Cognitive Domain. New York: David Mskay. Ball, R., & Brown, P. (1968). An empirical evaluation of accounting income numbers. Journal of Accounting Research, 6(1), 159-178. Boehmer, E., Musumeci J., & Poulsen, A. B. (1991). Event-study methodology under conditions of event-induced variance. Journal of Financial Economics, 30, 253. Brewer, E. H., Genay, W. C., Hunter, G., & Kaufman, G. (2000). Does the Japanese stock market price bank risk-evidence from financial firm failures. Briloff, A. J. (1972). \$200 million question: How much Reliance can one put on leasco ' s accounts?. Barron ' s National Business and Financial Weekly, 52(51), 5-10. Buchanan, J. M. & Tullock, G.. (1962). The calculus of consent: logical foundations of constitutional democracy. Ann Arbor: University of Michigan Press. Jones, C. P. (1996). Investment: Analysis and management (5th ed.). New York: John Wiley & Sons Publishing, 615. Jensen, M. (1978). Some anomalous evidence regarding market efficient. Journal of Financial Economics, 6(2), 95-102. Fisher, L., Jensen, M., & Roll, R. (1969). The adjustment of stock price to new information. International Economic Review , 10, 1-21. Fama, E. F. (1970). Efficient capital markets: A review of theory and empirical work. Journal of Finance, 25(2), 383-417. Fama, E. F. (1976). Foundation of Finance. New York: Basic Books. Fama, E. F. (1991). Efficient capital market . The Journal of Finance, 46(5), 1575-1617. Gordon, M. J. (1963). Optimal investment and financing policy. Journal of Finance, 18(2), 626-635. Grundy, K., & Malkiel, B. G.. (1996). Reports of Beta ' s Death Have Been Greatly Exaggerated. Journal of Portfolio Management, 22(3), 36-43. Jagannathan, R., & Wang, Z. (1996). The conditional CAPM and the cross-section of expected returns. The Journal of Finance, 51(1), 3-54. Miller, M. H. & Modigliani, F. (1961), Dividend policy, growth and the valuation of shares. Journal of Business, 34, 411-433. Penman, S. H. (1980). An empirical investigation of the voluntary disclosure of corporate earnings forecasts. Journal of Accounting Research, 18(1), 132-160. Ross, L. W., & Jerold L. Z. (1978). Towards a positive theory of the determination of accounting standards. The Accounting Reviews, 53(1), 112. Tatikonda, L. U. (1993). JIT can Save Accounting Education. Management Accounting, 75(6), 53-55. Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1986). Positive accounting theory. New Jersey: Prentice-Hall. Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1990). Positive accounting theory: A ten year perspective. The Accounting Review, 65(1), 131-153. Scott, W. R. (2003). Financial Accounting Theory (3rd ed.). Toronto: Prentice-Hall.