

**Department of Accounting
College of Commerce
National Chengchi University**

**Ph.D. Qualifying Exam- Managerial Accounting
October 17, 2005**

PART 1

1-1: (25%)

Balakrishnan & Soderstrom (2002)探討 healthcare sector 之「cost congestion」之研究議題；McGowan & Vandrzyk (2002)探討 defense-contracting industry 之「cost shifting」之研究議題；又 Anderson, Banker & Janakiraman (2003) 探討營利組織之「cost sticky」之研究議題。此三篇文章皆探討 cost behavior 之重要研究問題，請問：

1. 此三篇 papers 各自所引用之理論基礎為何？又各自之研究不足之處為何？
2. 此三篇 papers 之相同論點為何？相異論點為何？三者可結合之研究方向及研究重點為何？
3. 請就己見論述 cost congestion, cost shifting, 及 cost sticky 之未來研究方向為何？

1-2: (25%)

策略對管理會計之研究已影響甚大，Seal (2001) 探討管理會計之「策略性焦點」；Malina & Selto (2001) 探討「策略之溝通及控制」對 BSC 實施效益之影響；又 Ittner, Larcker, 及 Randall (2003) 探討 financial services firms 之「策略性績效評估」之課題。請問：

1. 策略在這三篇文章中扮演何種角色？
2. 這三篇文章各自之理論基礎為何？
3. 這三篇文章各自之優、缺點內容為何？
4. 這三篇文章之相同、相異點為何？
5. 這三篇文章各帶給會計研究何種啟示，又請評估策略對管理會計研究有何重大影響？

(備註：敬請以列點方式一一回答上述各題。又回答時請儘量以個人的觀點回答之，否則扣分。)