

Department of Accounting
College of Commerce
National Chengchi University

Ph.D. Qualifying Exam- Managerial Accounting
October 6, 2008

PART 1

一、近幾個月來，亞洲金融機構因美國次級房貸之影響，已受到極大的衝擊。根據姚萬里（麥肯錫公司董事暨大中華區金融業務中心負責人）於商業周刊（第 1088 期，第 32 頁）之評論：「此次危機最重要影響將來自策略面。亞洲金融機構必須「回歸基本面」，重新思考商業模式與策略重心。這意味在國內，銀行必須更積極退出較不獲利的業務，管理流動性，並把存款做為可持續資金的主要來源。」又一般人對國內金融機構最大之憂慮為：國內金融機構仍無差異化之策略，銷售之產品似無利潤，及擁有的智慧資本相當地不足。請您從管理會計研究之觀點，以策略、作業制成本管理制度（ABCM）、及智慧資本（IC）等三項技術加以結合，來分析台灣金融產業未來應該何去何從，俾立於不敗之地。又請問三項技術結合後，可以產生那些管理會計之重點研究議題呢？其相關之理論基礎為何呢？（25%）

二、在此經濟不景氣之時代，企業界皆在思考如何提高績效，並思考如何透過獎酬機制，來提昇員工之生產力。又台灣有些企業透過平衡計分卡（BSC），來強化部門間之綜效，俾創造組織績效之極大化。請就已見說明，平衡計分卡、績效評估、及獎酬制度三者在管理會計研究方面之相同及相異處為何？又請將三者加以結合，設計一個有價值之研究 proposal，其內容包括：1、研究議題、2、研究理論基礎、3、研究假說、4、研究方法、5、資料搜集方法與樣本選取、6、變數衡量、及 7、資料分析方法等。（25%）