

## 編者語

《台灣管理學刊》為國立中興大學管理學院發行之學術期刊，提供國內外學者公開發表學術著作之平台，近來學術界與實務界先進踴躍投稿，以及編輯團隊努力下，本學刊預計明年將可申請科技部優良期刊（TSSCI）之認證，期望能增加學刊之學術影響力及競爭力，以提升本學刊學術價值，邁向國際優質期刊之水準。

本期收錄並刊登了三篇論文，主題包含資本結構、審計、租稅規劃、資產減損等。第一篇文章為劉宗宜、楊東曉、吳清池等作者之“The Adjustment of Capital Structure in Mergers and Acquisitions: Re-Visit the Theory of Optimal Capital Structure”，這篇文章以實證的方式印證文獻上有關最適資本結構與購併行為間之關係；研究結果發現收購者於購併完成後，其財務槓桿會趨向比購併前更合理的結構，且資本市場會給予正向的回饋，這意味著收購者透過購併行為以極大化公司價值。這些實證結果可印證購併相關的理論，彌補相關文獻上的不足，是一篇難得的佳作。

第二篇文章由邱安安所作之〈審計委員會與企業避稅〉，該研究探討自願性設置審計委員會的公司，是否較不會從事積極性的租稅規避行為，實證結果應證作者之命題與假說；設置審計委員會之公司確實較不會從事積極性的避稅行為，此發現除可供稅捐稽徵機關與資本市場投資人之參考外，更可提供主管機關制定公司治理相關規範時之政策理論依據。

第三篇文章是由黃勝華、鄧安琪等所作之〈資產減損會計處理準則對盈餘管理選擇之影響〉，該研究探討我國《財務會計準則公報》第35號〈資產減損之會計處理準則〉，是否會影響企業的盈餘管理方法選擇，以及這些方法間的替代關係。實證結果發現該號公報會牽制企業盈餘管理程度，且應計項目工具與實質盈餘管理工具間存在相互替換關係。該篇論文針對會計準則公報做廣泛的經濟後果實證，可供準則制定機構之參考，亦可提供投資人對於企業應於管理模式進一步的認識。

感謝作者們踴躍的投稿，更感謝審稿委員們的用心審查，使得《台灣管理學刊》可以有今日的品質，這些都是維持本學刊持續經營的重要動力。本學刊強調紮根於台灣本土經驗的一般管理學術理論，包括組織、行銷、人資、財務、會計、國企、策略與科技管理等領域，同時鼓勵分析性與抽象層次之理論研究或回顧論文，實證題材方面則著重傳統台灣學者專長之數量方法，以及具創新性之定性研究。本學刊除強調嚴謹的審查流程外，所有來稿將於一星期內進行處理，三個月內告知審查結果。本學刊所有投稿與審查作業全部採線上的方式進行，來稿請惠至線上投稿系統（<http://aspers.airiti.com/TAMJ>）賜稿，竭誠歡迎各領域先進踴躍投稿。

發行人 詹永寬  
總編輯 陳育成 謹識

2018年2月