

行政院國家科學委員會專題研究計畫成果報告

會計教育與經濟發展關聯性之剖析

The Analysis of the Relationship of Accounting Education and Economic Development

計畫編號：NSC 87-2416-H-031-001

執行期限：86 年 8 月 1 日至 87 年 7 月 31 日

主 持 人：馬君梅

共同主持人：馬嘉應

私立東吳大學會計學系

一、中文摘要

會計專業人員素質的提昇，將會提高會計資訊的品質，有利經濟的發展。而會計專業的良窳，則有賴會計教育供需的密切配合。因此，會計教育與經濟發展有十分密切的關係。本研究從大學會計教育的缺失、大學會計教育之品質及對未來大學會計教育的因應之道的觀點來瞭解此問題。

研究結果發現，大學會計教育可區分為『課程設計缺乏彈性』、『過於強調會計專業課程』、『教學方法僵化且未重視學生技能』及『課程與實務脫節』等四項缺失。

而『課程的彈性設計』、『活潑化的教學方式』、『理論及個案課程的加強』、『專業課程的加強訓練』及『語文、通識及計量課程的加強』等五項依序為未來大學會計教育的因應之道。

此外，大多數的受訪者均認為大學會計教育和經濟發展的關聯程度非常高。

關鍵詞：會計教育、教育品質、因素分析

Abstract

Due to the investors concerned with the efficient allocation of their scarce resources , accounting information becomes an useful tool

for decision makers' allocation process within capital market. The higher trained accountant, the higher accounting information, Accordingly, this paper is to evaluate the Taiwan current accounting education system .

The paper finds that the loose relationships between practice and accounting education system. The course designer should focus more on the practice needs as well as the active teaching technique.

However, the education have succeeded in the areas of the personal quality, accounting profession knowledge and non-accounting profession knowledge. Therefore, the perspective improvement in the accounting education should focus more on the case study, professional courses, flexible course-designed and active teaching method.

Keywords: Accounting Education, Education Quality, Factor Analysis

二、緣由與目的

經濟發展與會計教育之良窳息息相關；而會計資訊品質的優劣，主要係仰賴會計教育的密切配合。但 Poter 及 McKibbin(1988)認為傳統之會計教育的訓練過程太過狹

險，畢業生只瞭解會計專業，欠缺分析、判斷與溝通等技能。

Joseph 及 Ronald(1992)的研究則發現，課程缺乏整合及不具國際觀等是會計教育所面臨的缺失。教育界與製造業一樣，均面臨不重視顧客需求，而忽略品質，造成教育資源的浪費(Lakshmiu ,1993)。他認為目前的會計教育有教材過時且缺乏整合性，課程與實務脫節、學生不重視學習技巧、測驗缺少整體性及教學過於強調教科書等缺失。因此，會計教育的供給者(教師及學生)，應藉由不斷的改革，使產品符合顧客(會計師事務所、企業或研究所)的需求，間接提昇會計教育的品質(Wambsganss 及 Kennett,1995)。

書面溝通、人際關係、口頭溝通、專業技能、學習研究能力、領導能力、個人的一般才能、創造力、一般會計知識及一般人文教育等是學生認為未來會計專業所應具備的技能(Joseph 及 Ronald,1992)。Richard(1993)的調查則發現，溝通、人際關係、智慧、會計專業、一般商業知識、職業道德、企業生存技巧、研究技巧、電腦知識，團隊精神及分析能力等，均是就業市場對會計專業人員的要求。

彙整梁天顧(1986)、朱寶珠(1994)、Joseph 及 Ronald(1992)、林美花(1995)、林文雄(1994)、William(1993)、May, Windal 及 Sylvestre(1995)等人及參考會計教育界的看法，會計教育於課程方面需加強理論基礎的建立、增加課程設計的彈性、所有課程的善加整合、實務課程的介紹及重視其他非會計課程的教授等。而於教學方面則應多採用個案教學、鼓勵學生積極參與、分組討論及採用電腦輔助教學等。

三、結果與討論

為了對會計教育與經濟發展之關聯性

做一深入的探討，本研究以會計師、企業界、大學會計系教師及會計系應屆畢業生為研究對象，分別調查研究對象對於大學會計教育之缺失、大學會計教育之品質及對未來大學會計教育的因應之道的看法。

總共寄發 1,786 份問卷，有效問卷為 664 份，回收率為 37.18%，樣本特徵值列示如【表一】。

【表一】回函問卷統計表

研究對象	寄發份數	回收份數	有效份數	回收率
會計師	634	139	134	21.14%
企業界	408	72	69	16.91%
教師	264	61	59	22.35%
畢業生	480	428	402	83.75%
合計	1,786	700	664	37.18%

茲分成大學會計教育之缺失、大學會計教育之品質及對未來大學會計教育的因應之道等三個部分來說明本研究的結果。首先從全體樣本的觀點，以敘述性統計來探討研究對象對每一個研究問題之看法，其次以因素分析來簡化問題之變數。然後以 Kruskal-Wallis 等級變異數分析來瞭解不同樣本群對每個因素構面的看法是否有差異。若分析結果顯示不同樣本群對各因素的看法有顯著差異，則以 Dunn 進行多重比較分析。

(一)大學會計教育之缺失

如【表二】所示，依 Likert 量表五個等級尺度的衡量之下，全體受測者認為目前大學會計教育所面臨的前五項缺失為『不重視企業生存技巧』、『教學方法使學生過於消極及被動』、『不重視溝通技能』、『課程與實務脫節』及『班級人數過多』等。

【表二】會計教育缺失之重要性排列表

大學會計教育之缺失	次序	平均數
16.不重視企業生存技巧	1	4.04
17.教學方法使學生過於消極及被動	2	3.99
15.不重視溝通技能	3	3.87
02.課程與實務脫節	4	3.82
04.班級人數過多	5	3.81
05.課程設計缺乏彈性	6	3.80
14.不重視團隊技能	7	3.80
13.過於依賴教科書	8	3.79
12.過時的教學方法	9	3.78
18.教學過於強調背誦	10	3.74
07.不重視一般商業課程	11	3.71
10.不重視語文課程	12	3.68
08.不重視財務金融	13	3.62
09.不重視人文通識課程	14	3.60
03.著重公司外部財務報表	15	3.57
01.課程缺乏整合性	16	3.50
06.過於強調會計專業課程	17	3.48

其次，本研究利用因素分析將此問題的 17 個選項加以分類，萃取出 4 個特徵值大於 1 的因素，並以因素負荷量大於 0.53 者作為納入因素構面的標準。

研究結果發現，大學會計教育可分為『因素一：教學方法僵化且未重視學生技能』、『因素二：過於強調會計專業課程』、『因素三：課程與實務脫節』及『因素四：課程設計缺乏彈性』等四項缺失。

每個因素的選項及其他的統計資料如【表三】所示。

此外，從【表四】中發現，不同樣本群在 5%的顯著水準下，對於因素一、因素三及因素四的看法有顯著的差異。而根據

Dunn 事後比較分析結果也發現，會計教育的供給者(教師及畢業生)與需求者(會計師及企業界)的看法在這三個因素中的看法幾乎都有差異，但是，需求者間則均無差異，供給者間則僅對因素一的看法有差異。

【表三】會計教育缺失統計結果彙總表

	因素一	因素二	因素三	因素四
選項	12,13,14,15,16,17,18	7,8,9,10	1,2,3	4,5,6
特徵值	5.56	1.67	1.37	1.02
解釋變異量	32.7%	9.8%	8.1%	6.0%
累積變異量	32.7%	42.6%	50.6%	56.6%
因素重要性排序	3	2	4	1

*表顯著水準 5%

【表四】會計教育缺失檢定結果彙總表

	K-W 卡方值	Dunn 事後比較分析					
		C,B	C,T	C,S	B,T	B,S	T,S
因素一	12.47*		0.56 *	0.26 *	0.46 *		-0.3 *
因素二	0.86						
因素三	20.21*		0.51 *	0.33 *	0.56 *	0.37 *	
因素四	23.94*		-0.35 *	-0.5 *		-0.27 *	

*會計師=C,企業界=B,教師=T,畢業生=S

(二)大學會計教育之品質

如【表五】所示，依 Likert 量表五個等級尺度的衡量之下，全體受測者認為目前大學會計系畢業生所具備之能力的前五

項分別為『財務會計知識』、『成本及管理會計知識』、『審計學知識』、『電腦技能』及『溝通能力：寫』等；而後五項則分別為『數學及統計能力』、『業務拓展能力』、『外語能力』、『企業生存技能』及『財務金融知識』等。

【表五】會計教育品質之重要性排列表

大學會計教育之品質	次序	平均數
12.財務會計知識	1	3.65
13.成本及管理會計知識	2	3.56
14.審計學知識	3	3.29
10.電腦技能	4	3.19
02.溝通能力：寫	5	3.12
06.職業道德及操守	6	3.09
01.溝通能力：說	7	3.08
04.學習能力	8	3.01
15.資訊系統知識	9	2.98
19.稅務知識	10	2.94
05.團隊能力	11	2.88
09.應變能力	12	2.86
18.商事法知識	13	2.85
17.一般商業知識	14	2.78
21.人文通識	15	2.74
16.財務金融知識	16	2.69
08.企業生存技能	17	2.63
03.外語能力	18	2.56
07.業務拓展能力	19	2.56
20.數學及統計能力	20	2.53

其次，本研究利用因素分析將此問題的 20 個選項加以分類，萃取出 3 個特徵值大於 1 的因素，並以因素負荷量大於 0.46 者作為納入因素構面的標準。

研究結果發現，大學會計教育可分為『因素一：個人能力』、『因素二：非會

計專業知識』及『因素三：會計專業知識』等三項品質因素。

每個因素的選項及其他的統計資料如【表六】所示。

此外，從【表七】中發現，不同樣本群在 5%的顯著水準下，對於因素一及因素三的看法有顯著的差異。而根據 Dunn 事後比較分析結果也發現，會計師的看法與其他人的看法有較多的差異。

【表六】會計教育品質統計結果彙總表

	因素一	因素二	因素三
選項	1,2,3,4,5,6 ,7,8,9,10	15,16,17,18 ,19,20,21	12,13,14
特徵值	9.06	1.86	1.28
解釋變異量	45.3%	9.3%	6.4%
累積變異量	45.3%	54.6%	61.0%
因素重要性排序	1	3	2

【表七】會計教育品質檢定結果彙總表

	K-W 卡方值	Dunn 事後比較分析					
		C,B	C,T	C,S	B,T	B,S	T,S
因素一	18.56*	-0.30 *		-0.21 *	-0.56 *		-0.49 *
因素二	7.52						
因素三	9.23*		-0.35 *	-0.24 *			

*會計師=C,企業界=B,教師=T,畢業生=S

(三)未來大學會計教育的因應之道

如【表八】所示，依 Likert 量表五個等級尺度的衡量之下，全體受測者認為未來大學會計教育的因應之道，最重要的前五項分別為『加強教師實務經驗』、『增加實務課程』、『採模擬實務教學』、『加強語文課程』及『加強個案討論』等；而最不重要的五項則分別為『加強數學及統計課程』、『加強理論基礎的建立』、『加

強人文通識課程』、『加強成本及管理會計課程』及『加強商事法課程』等。

【表八】因應之道之重要性排列表

大學會計教育的因應之道	次序	平均數
20.加強教師實務經驗	1	4.27
04.增加實務課程	2	4.26
18.採模擬實務教學	3	4.20
11.加強語文課程	4	4.20
15.加強個案討論	5	4.12
17.使用電腦輔助教學	6	4.11
06.加強資訊系統課程	7	4.11
07.加強財務金融課程	8	4.10
03.整合所有課程	9	4.10
16.加強分組討論	10	4.06
19.採用教課書以外教材	11	4.03
09.加強稅務課程	12	4.00
21.鼓勵學生多作研究	13	3.94
10.加強一般商業課程	14	3.92
02.增加課程設計的彈性	15	3.91
10.加強商事法課程	16	3.87
05.加強成本及管理會計課程	17	3.77
12.加強人文通識課程	18	3.58
01.加強理論基礎的建立	19	3.49
13.加強數學及統計課程	20	3.44

其次，本研究利用因素分析將此問題的 20 個選項加以分類，萃取出 5 個特徵值大於 1 的因素，並以因素負荷量大於 0.46 者作為納入因素構面的標準。其中，選項 6，『加強資訊系統課程』其因素負荷量僅為 0.37，則不列入因素構面中。

研究結果發現，未來大學會計教育的因應知道可分為『因素一：活潑化的教學方式』、『因素二：專業課程的加強訓練』、『因素三：課程的彈性設計』、『因素四：

語文、通識及計量課程的加強』及『因素五：理論及個案課程的加強』等五項。

每個因素的選項及其他的統計資料如【表九】所示。

此外，從【表十】中發現，不同樣本群在 5% 的顯著水準下，對於因素一、因素四及因素五的看法有顯著的差異。而根據 Dunn 事後比較分析結果也發現，會計教育的供給者(教師及畢業生)與需求者(會計師及企業界)的看法在這三個因素中的看法幾乎都有差異，但是，需求者間則均無差異，供給者間則對因素一及因素五的看法有差異。

【表九】因應之道統計結果彙總表

	因素一	因素二	因素三	因素四	因素五
選項	16,17,18,19,20,21	5,7,8,9,10	2,3,4	11,12,13	1,15
特徵值	6.86	1.57	1.24	1.12	1.03
解釋變異量	34.3%	7.8%	6.2%	1.6%	5.1%
累積變異量	34.3%	42.2%	48.4%	53.9%	59.1%
因素重要性排序	2	4	1	5	3

【表十】因應之道檢定結果彙總表

	K-W 卡方值	Dunn 事後比較分析					
		C,B	C,T	C,S	B,T	B,S	T,S
因素一	39.48*		0.76*	0.78*	0.77*	0.49*	-0.28*
因素二	4.16						
因素三	6.36						
因素四	12.03*			-0.35*		-0.26*	

因素五	22.80*			0.33		0.25	0.54
				*		*	*

*會計師=C,企業界=B,教師=T,畢業生=S

此外，大多數的受訪者均認為大學會計教育和經濟發展的關聯程度非常高。

四、計劃成果自評

國內甚少有人以實證研究的方式從多方面來探討以會計教育相關的主題，因此，本文之研究結果可供企業界、會計師界、教育界及政府瞭解目前會計會計教育的缺失及現況，可供其教學及決策的參考。由於問卷是本研究主要的研究工具，因此，填答者是否據實填答及分析時等級尺度權數認定的主觀性是本研究所可能面臨的限制。

五、參考文獻

- 1.AECC,1990,Objective of Education for Accountant: Position Statement NO.1, Issue in Accounting Education.
- 2.AECC,1991,Decoupling of A Academic Studies and Professional Accounting Examination Preparation: Issues Statement NO.2,Issue in Accounting Education.
- 3.AECC,1992,The First Course in Accounting : Position Statement NO.2, Issue in Accounting Education.
- 4.AECC,1993,Evaluating and Rewarding Effective Teaching: Issues Statement No.5, Issue in Accounting Education.
- 5.Ivancevich, Danitl and Susan H Ivancevich,1993, TQM in the Classroom, Management Accounting,

p53-55.

- 6.Joseph,G Donelan and Ronald O.Reed, 1992, Characteristics of Accounting Programs: a Survey of Students' Perception, Journal of Accounting Education,p191-209.
- 7.Lakshmiu, Tatikonda,1993, JIT can Save Accounting Education, Manage-ment Accounting,p53-55.
- 8.William,1993,Reforming Accounting Education, Journal of Accountancy, p76-82.
- 9.朱寶珠, 1994, 我國大學會計教育現況之研究, 國立台灣大學會計研究所碩士論文。
- 10.梁天顧, 1986, 台灣地區大學會計教育與會計實務配合情形之研究, 國立政治大學會計研究所碩士論文。