

會計師事務所經驗對工作績效影響之研究 - 以核心能力、知識分享為中介

陳憶慧、洪朝陽

E-mail: 359816@mail.dyu.edu.tw

摘要

本研究主要是針對會計師事務所經驗與工作績效之關係進行研究，並加入核心能力與知識分享探討其對兩者間之中介影響，透過臺灣地區企業之會計從業人員進行問卷調查，共發放300份問卷，回收剔除無效問卷後，有效問卷共有213份，有效問卷回收率為71%。研究結果顯示，會計師事務所經驗分別對工作績效、核心能力與知識分享呈現顯著正向關係；核心能力與知識分享分別對工作績效呈現顯著正向關係；會計師事務所經驗與工作績效分別受核心能力、知識分享之中介效果影響。並根據研究結果，對學術與實務上提出後續建議。

關鍵詞：會計師事務所經驗、核心能力、知識分享、工作績效

目錄

封面內頁 簽名頁 中文摘要.....	iii	英文摘要.....	iii
..... iv 誌謝.....	iv	v 目錄.....	v
..... vi 圖目錄.....	vi	ix 表目錄.....	ix
..... x 第一章 緒論 第一節 研究背景與動機.....	1	第二節 研究問題與目的.....	1
..... 3 第三節 研究流程.....	3	5 第二章 文獻探討 第一節 會計師事務所經驗.....	5
..... 6 第二節 核心能力.....	6	9 第三節 知識分享.....	9
..... 16 第四節 工作績效.....	16	26 第五節 經驗、核心能力、知識分享與工作績效 ...	26
31 第六節 控制變數.....	31	35 第三章 研究方法 第一節 研究架構與假設.....	35
... 39 第二節 研究變數之操作型定義、衡量方式與問卷 設計.....	39	43 第三節 研究對象	43
、樣本與資料收集.....	46	46 第四節 資料分析方法.....	46
..... 50 第四章 實證分析與討論 第一節 問卷回收與樣本人口統計變數分析.....	50	51 第二節 信效度與因	51
因素分析.....	55	59 第三節 相關性分析.....	59
..... 59 第五章 結論與建議 第一節 研究結論.....	59	69 第二節 研究建議.....	69
..... 76 第三節 研究限制.....	76	77 參考文獻 中文部分.....	77
..... 79 英文部分.....	79	91 附錄 - 問卷.....	91

參考文獻

一、中文部分 王文英(2008)，從企業策略觀點分析會計人員所需具備的知識與能力，當代會計，第9卷，第2期，第131-166頁。王文彥(2002)，知識分享內外動機與知識分享行為之研究-以A公司為例，國立中央大學人力資源管理學系研究所未出版碩士論文。王多智(1992)，國小美勞科教師教育專業能力之研究，國立臺灣師範大學工藝教育研究所未出版碩士論文。王思峰、林于菽與陳禹辰(2003)，組織文化如何影響知識分享之探索性個案研究，台大管理論叢，第13卷，第2期，第59-99頁。古慧雪(2002)，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研究所碩士論文。江怡慧與吳兆慶(2002)，知識分享態度之研究-以高科技授信人員為例，產業金融季刊，第115期，第103-115頁。江福興(2004)，以社會資本觀點探討國內製造業員工之人格特質與工作價值觀對其工作績效之影響，國立成功大學企業管理研究所碩士論文。朱麗君(2009)，壓力與工作績效-情感性承諾與工作經驗之干擾效果，私立大葉大學人力資源暨公共關係學系碩士論文。呂理群(2009)，專業人員知識分享、核心能力及工作績效之關連性研究-以中小型會計師事務所為例，私立淡江大學會計學系碩士在職專班碩士論文。吳岱樺(2001)，員工離職經驗與組織承諾之關係探討，私立中國文化大學國際企業管理研究所碩士論文。吳政義(2006)，人格特質、工作轉換與工作績效關係之研究，私立朝陽科技大學工業工程與管理系碩士論文。林東清(2003)，知識管理，初版，台北市：智勝文化。林鈺琴與王政智(2005)，從社會交換理論與交易成本理論分析組織內之知識分享行為，人力資源管理學報，第5卷，第2期，第95-119頁。邱雅萍、郭美資與莊文隆(2006)，組織內知識分享意願影響因素之研究 - 以高中職導師為例，企業管理學報，第69期，第97-134頁。周宏彬(2007)，人力資本、人口組成與組織績效—台灣會計師事務所之分析，私立明志科技大學工業管理研究所碩士論文。莊惠如(2006)，承諾導向人力資源制度、社會資本、組織承諾與知識分享行為關係之探討 - 跨層級分析，國立臺灣科技大學企業管理研究所未出版碩士論文。吳三靈與王崇斌(2006)，公務人力資源管理導入核心能力之研究：以考選及培訓為導入策略，國家菁英季刊，第2卷，第4期，第25-42頁。吳宇軒(2005)，員工工作知識分享意願及影響因素-台灣省自來水公司

個案研究，國立中正大學勞工研究所未出版碩士論文。吳有順(2000)，網路社群知識分享過程之研究，國立政治大學企業管理學系碩士論文。吳明隆(2005)，SPSS-應用統計學習實務-問卷分析與應用統計，台北：知城數位科技公司。吳信如(2002)，資訊軟體業業務人員專業核心職能量表之建立，國立中央大學人力資源管理研究所碩士論文。吳思華(2000)，策略九說，台北：臉譜。吳政哲(1999)，高科技產業工程專業人員能力需求分析-以某半導體公司為例，國立中央大學人力資源管理研究所碩士論文。吳盛(2003)，以計劃行為理論探討資訊人員的知識分享行為，國立中山大學資訊管理學系研究所博士論文。吳盛與林東清(2007)，以計劃行為理論探討資訊人員的知識分享行為，資訊管理學，第14卷，第2期，第75-110頁。吳濟民(2003)，知識管理策略、組織核心能耐與經營績效關係之研究 - 以臺灣生物科技產業為實證，長榮大學未出版碩士論文。沈其泰、黃敏萍與鄭伯壠(2004)，團隊共享心智模式與知識分享行為：成員性格特質與性格相似性的調節效果，管理學報，第21卷，第5期，第553-570頁。李美玉(1999)，西藥業業務人員專業核心職能之研究-以某製藥公司為例，國立中央大學人力資源管理研究所碩士論文。李德佑(2007)，具會計師事務所背景之管理階層對盈餘管理影響之研究，國立臺灣大學會計學系碩士論文。李聲吼(2000)，人力資源發展，臺北市：五南。余德成(1996)，品質管理人性面系統因素對工作績效之影響，國立中山大學企業管理研究所博士論文。林天印(2007)，國民中小學行政人員人格特質、資訊素養對工作績效影響之研究—以高屏地區為例，國立屏東教育大學教育行政研究所碩士論文。林碧梅(2009)，工作特性、知識分享意願與工作績效關聯性之研究-以臺北縣新莊市公所為例，私立世新大學行政管理學系碩士學位論文。林澄貴(2001)，知識管理、工程專業人員核心能力與工作績效關係之研究 - 以中鋼公司為例，國立中山大學人力資源管理研究所未發表之碩士論文。林麗娟(1997)，某公司主管人員的工作壓力與身心健康之探討，國立台灣大學護理學系研究所碩士論文。柯函秀(2004)，員工分紅入股制度對工作績效影響之研究-以新竹科學園區高科技廠商為例，私立大同大學事業經營學系(所)碩士論文。洪奎欣(2009)，公家機關女性會計人員職場友誼與工作壓力之研究，私立亞洲大學會計與資訊學系碩士班碩士論文。馬君梅、馬嘉應與柯柏成(1999)，我國會計教育產學間之認知差距剖析，會計研究月刊，第163期，第18-24頁。許芳銘與張志舜(2006)，與解決問題有關的知識分享互動模式-以認知觀點，交大管理學報，第26卷，第2期，第187-214頁。許素梅(2010)，國民小學人力資源管理、教師核心能力與學校競爭優勢關係之研究，國立東華大學國民教育研究所博士論文。馬昌宜(2010)，企業購併之工作內容改變與角色衝突對員工的組織支持知覺與工作態度和績效的影響，國立中央大學企業管理研究所碩士論文。孫本初(2002)，公務人員核心能力建構之探討，公訓報導，第100期，第55-57頁。高振源(2009)，工作滿意、知識分享與工作績效之關聯性研究-以3M台灣子公司為例，私立佛光大學管理學系碩士在職專班碩士論文。姚裕錡(2006)，人格特質、工作態度與工作績效關聯性之研究 - 以台中地區文理補習班員工為例，私立朝陽科技大學工業工程與管理系碩士論文。梁淑惠(2006)，企業會計人員之專業能力、角色知覺及人格特質與工作滿足關係之研究，私立淡江大學會計學系碩士在職專班碩士論文。曹采華(2001)，員工特徵對工作滿意、組織承諾、組織公民行為、工作績效的影響-以派遣人員為例，國立中央大學人力資源管理研究所碩士論文。曹國雄(1998)，人力資源管理，台北：五南書局。陳玉山(1997)，能力基礎途徑應用在人力資源管理之研究，國立政治大學公共行政研究所未出版碩士論文。陳正宏(2001)，非營利組織績效評估指標之研究 - 以台灣300家主要基金會為例，國防管理學院資源管理研究所碩士論文。陳必碩(2004)，工作價值觀、工作動機與知識分享行為關係之研究-以台灣高科技員工為例，國立台灣大學商學研究所博士論文。陳志豪(1999)，業務人員職能需求分析-以某壽險公司為例，國立中央大學人力資源管理研究所未出版碩士論文。陳美菁與黃玉芬(2007)，金融服務業從業人員核心能力對工作績效影響之研究-以銀行證券業為例，第八屆管理學載學術研究會論文集，第B-17-B-35頁。陳金水(1989)，國民中學教師自我信念、工作經驗與組織承諾之關係，國立高雄師範大學教育研究所未出版碩士論文。陳佳信(2007)，董事或財會經理人員會計師事務所經歷、財務預測準確度與盈餘管理之研究，國立臺灣大學管理學院會計學研究所碩士論文。陳國嘉與張曉楨(2010)，工作滿足對產業經驗與查帳品質之干擾影響，多國籍企業管理評論，第4卷，第2期。陳澤義、洪廣朋與曾建銘(2008)，從關係的觀點探討企業夥伴的選擇對跨組織學習成效的影響，交大管理學報，第28卷，第2期，第105-130頁。陳燕錫、楊忠城、傅鍾仁與張寶光(2002)，人力資本對會計師事務所經營績效之影響，2002會計理論與實務研討會，中華會計。張建文(2011)，高職工業類科實用技能學程學生職場經驗與工作價值觀之研究，國立彰化師範大學工業教育與技術學系碩士論文。張紹勳與林秀娟(2005)，SPSS高等統計分析，初版，台中市：滄海。張朝旭(2004)，知識管理與實務研究，初版，彰化市：長隄。張凱嵐(2000)，人力資源發展人員所需能力角色之研究，國立東華大學國際企業管理研究所未出版碩士論文。許雅棣(2000)，主管領導型態、員工人格特質、組織激勵制度與員工工作績效之相關性--以保險業務員為例，國立東華大學企業管理學系碩士論文。曾苡蓁(2003)，知識管理、審計專業人員核心能力與工作績效之關連性研究-以我國五大會計師事務所為例，私立淡江大學會計研究所碩士論文。曾國鴻、朱耀明、陳榮宗、羅希哲、盧宜屏與許佑毓(2004)，國民小學教師進行知識分享的可行策略及其障礙因素之研究—以臺南縣為例，高雄師大學報，第16期，第415-435頁。曾斯翰(2005)，審計人員離職傾向之探討：人格特質與角色壓力之影響，私立南台科技大學會計資訊研究所碩士論文。曾盟凱(2007)，非營利組織會計人員核心職能研究，國立台灣師範大學工業科技教育學系在職進修碩士班碩士論文。曾寶鈴(2000)，「掌握核心能力，創造競爭優勢」，就業與訓練，第18卷，第1期，第35-41頁。黃一峰(2001)，高級文官核心能力架構之初探，人事月刊，第33卷，第2期，第42-50頁。黃一峰與陳衍宏(2007)，從核心職能觀點探討能力型政府建構之策略，人事月刊，第44卷，第5期，第3-12頁。黃劭彥、林琦珍與蕭子誼(2011)，知識呈現方式與學經歷對內部控制評估之影響，管理與系統，第18卷，第4期，第663-685頁。黃怡豪(2002)，個人與組織契合組織信任知識分享意願及知識分享結果關係之實證研究-以IC產業為例，雲林科技大學企業管理系碩士班碩士論文。黃政傑(1982)，能力本位教育的發展背景及理論基礎，師友，第185期，第39-42頁。黃智(2000)，工作經驗、資訊尋找行為與工作滿足之關係 - 以管理碩士為例，國立中山大學人力資源管理研究所未出版碩士論文。黃麗華(1995)，商職會計教育及畢業生專業能力之研究-以台北市為例，國立台灣大學會計學研究所未出版碩士論文。辜文賢(2003)，薪酬結構、分配公平與百貨公司專櫃銷售人員工作表現關係之研究—工作經驗、銷售能力與成長需求強度的干擾效應，國立中山大學人力資源管理研究所碩士在職專班碩士論文。傅文芳(2001)，會計師人力資源政策研究，國立台灣大學會計學系碩士論文。會計研究月刊編輯部(1999)，財會人多元發展將有助未來躋身管理階層之列，會計研究月刊，第160期，第102-104頁。楊美西(2005)，我國會計事務技能檢定規範適切性之研究，國立台北科技大學技術及職業教育研究所碩士論文。楊和長(2004)，苗栗地區財會工作者核心能

力與績效表現之研究，私立育達商業技術學院企業管理系碩士論文。鄧國宏(2000)，主管管理才能評鑑制度量表之建立與信、效度分析-以某商銀為例，國立中央大學人力資源管理研究所未出版碩士論文。黎士群(1999)，組織公平、信任與知識分享行為之關係性研究-以Unix系統管理人員為例，私立銘傳大學管理科學研究所碩士論文。廖宏啟(1999)，大學生人際行為之測量及相關變項之研究，國立高雄師範大學輔導研究所碩士論文。廖芷羚(2001)，審計人員教育背景與其專業能力及工作績效之相關性研究，私立東吳大學會計學系碩士班碩士論文。劉致偉(2010)，會計專業核心職能對工作不確定性與工作績效關係之調節效果，私立高苑科技大學經營管理研究所碩士論文。蔡明穎(2001)，團隊領導者核心能力才能評鑑量表之建立-以在台日式企業為例，國立中央大學人力資源管理研究所未出版碩士論文。蔡櫻枝(2003)，人力資源策略、知識導向文化與知識分享阻力對組織成員知識分享意願影響之研究，國立中山大學人力資源管理研究所未出版碩士論文。賴德銘(2007)，企業主管面對工作壓力所產生工作滿足與工作績效之研究，國立臺北大學企業管理學系碩士論文。盧香如(2006)，大學行政人員內部行銷、工作滿足及工作績效之關聯性研究 以某大學為例，私立高苑科技大學經營管理研究所碩士論文。戴久永、劉祥得與吳怡婷(2009)，倫理氣候影響工作績效與離職意圖之研究，經營管理論叢2009，第三屆管理與決策學術研討會特刊，第157-173頁。鍾慧婷(2005)，組織知識管理對組織績效之影響 以組織人力資本為中介變數，國立彰化師範大學企業管理學系未出版碩士論文。蘇裕惠(2000)，2011年會計師專業願景何處尋，會計研究月刊，第171期，第32-36頁。蘇義祥(1999)，中華電信專戶服務部門領導型態與工作績效關係之研究:服務人員特質及成熟度的調節作用，國立中山大學企業管理研究所未出版碩士論文。謝政哲(1999)，管理才能評鑑專家系統雛形之建立-以某高科技公司為例，國立中央大學人力資源管理研究所碩士論文。謝秉荃(2007)，人力資本與組織績效之關係:策略領導、組織學習、知識管理之情境因素之研究，國立屏東商業技術學院國際企業所碩士論文。謝榮禧(2000)，策略性人力資源管理及組織文化與知識管理之關係-以趨勢科技產品開發程序為例，國立雲林科技大學企業管理研究所碩士論文。

二、英文部分 Adkins, C. L. (1995), Previous work experience and organizational socialization, *Academy of Management Journal*, 38(3), 839-862. AICPA. (1998), The CPA Vision Project 2011 and Beyond, <http://www.cpvision.org/vision.htm>, 2009/05/30. Almedia, P. & Grant, R. M. (1998), International Corporations and Cross-Border Knowledge Transfer in the Semiconductor Industry, http://cbi.tepper.cmu.edu/papers/cbi_workingpaper-1998_13.html. Amabile, T. M., Hill, K. G. & Hennessey, B. A., & Tighe, E.M. (1994), The Work Preference Inventory: Assessing Intrinsic and Extrinsic Motivational Orientation. *Journal of Personality and Social Psychology*, 66(5), 950-967. American Productivity & Quality Center, (1999), Definition of knowledge management. <http://www.gradu8.com/libraryknowledge.htm>, 2003/11/30. Arthur Andersen Business Consulting. (1999), *Zukai Knowledge Management*, Tokyo: Toyo Keizai. Barney, J. (1991). Firm resources and sustained competitive advantage. *Journal of Management*, 17, 99-120. Baron, R. M. & D. A. Kenny. (1986), The moderator-mediator variable distinction in social psychological research: Conceptual, strategic, and statistical considerations, *Journal of Personality and Social Psychology*, 51, 1173-1182. Becker, G. S. (1962), Investment in human capital: A theoretical analysis, *Journal of Political Economy*, 9-49. Ben-Bakr, K.A., Al-Shammari, I.S., & Jefri, O.A. (1995), Occupational stress in different organizations: A Saudi Arabian survey, *Journal of Managerial Psychology*, 10(5), 24-28. Blumberg, M., & Pringle, C.D. (1982), The missing opportunity in organizational research: some implications for a theory of work performance, *Academy of Management Review*, 7(4), 560-569. Brouthers, K.D. (2002), Institutional, Cultural and Transaction Cost Influences on Entry Mode Choice and Performance, *Journal of International Business Studies*, 33(2), 203-223. Bock, G. W. & Kim, Y. G. (2002), Breaking the myths of rewards: and exploratory study of attitudes about knowledge sharing, *Information Resources Management Journal*, 15(2), 14-21. Bonner, S., Libby, R. & Nelson, M. (1997), Audit Category Knowledge as a Precondition to Learning from Experience. *Accounting Organizations and Society*, 22(5), 387-410. Borman, W. C & Motowidlo, S. J. (1993), Expanding the criterion domain to include elements of context performance. *Personnel Selection in Organization*, 33, 71-98. Campbell, J. P. (1990), Modeling the performance prediction problem in industrial and organization psychology. In M.D. Dunnette & L.M. Hough (Eds.), *Handbook of Industrial and Organization Psychology*, 1(2), 687-732. Cascio, W. F. (1991), *Costing human resources: The financial impact of behavior in organizations*, 3rd ed, Boston, MA: Kent. Castro, S. L., Douglas, W. A., Hochwarter, G. R., Ferris & D. D., Frink. (2003), The Effects of positive Affect and Gender on the Influence Tactics-Job Performance Relationship, *Journal of Leadership and Organizational Studies*, 10(1), 1-18. Chao, F. & Trotman, K. (1991), The relationship between knowledge structure and judgments for experienced and inexperienced auditors. *The Accounting Review* (July), 464-485. Choo, F. (1986), Job stress, job performance, and auditor personality characteristics, *Journal of Practice & Theory*, 5(2), 17-34. Cofsky, K. M. (1993), Critical keys to competency-based pay, *Compensation and Benefits Review*, 25(6), 46-52. Davenport, T. H. & Prusak, L. (1998), *Working Knowledge: How Organizations Manage What They Know*, Boston: Harvard Business School Press. Devellis, R. F. (1991), *Scale development: Theory and applications*, Newbury Park, CA: Sage. Doucet, K. (2001), Knowledge management a success in most Canadian companies, *CMA Management*, 75(4), 8-9. Fletcher, S. (1992), NVQs, standards and competence: A practice guide for employers, management and trainers, London: Kogan Page. French, J. R. & B. H. Raven (1959), The Base of Social Power, In D. Cartwright (ed.), *Studies in Social Power*, An Arbor, MI.: University of Michigan Press. Hendriks, P. (1999). Why Share. Ganster, D.C., Fox M.L. & Dwyer, D.J. (2001), Explaining employees' health care costs: a prospective examination of stressful job demands, personal control, and physiological reactivity, *Journal of Applied Psychology*, 86. Gatewood R. D. & Field, H. S. (1998), *Human resource selection* (4), Texas: The Dryden Press. Gilbert & Cordey-Hayes. (1996), Understanding the process of knowledge transfer to achieve successful technological innovation, *Technovation*, 16(6), 301-312. Goleman, D. (1995), *Emotional Intelligence*, Bantam Books, New York. Grant, R. M. (1991), The Resource-Based Theory of Competitive Advantage: Implications for Strategy Formulation, *Calification Management Review*, Spring, 33(3), 114-135. Grover, V. & Davenport, T. H. (2001), General perspectives on knowledge management: Fostering a research agenda. *Journal of Management Information System*, 18(1), 185-214. Gupta, A. K. & Govindarajan, V. (2000), Knowledge management social dimension: lesson form Nucro steel, *Sloan Management Review*, 42(1), 71-80. Hall, G. E. & Jones H. L. (1976),

Competency-based education: A process for the improvement of education, NJ: Prentice-Hall. Hamel, G., & Heene, A. (1994), *Competence-Based Competition*, New York: McGraw-Hill. Harem, T., Georg von Krogh & Johan Ross (1996), Knowledge-based strategic change, in Georg von Krogh & Johan Ross (eds.), *Managing Knowledge-perspectives on Cooperation and Competition*, Thousand Oaks, CA: SAGE Publications.

Hendriks, P. (1999), Why share knowledge? The influence of ICT on motivation for knowledge sharing, *Knowledge and Process Management*, 6(2), 91-100. Herbert, T.T. (1976), *Dimension of Organizational Behavior*, New York: Collier Macmillan. Hidding, G. & Shireen, M. C. (1998), Anatomy of a learning organization: turning knowledge into capital at andersen consulting. *Knowledge and Process Management*, 5(1), 3-13.

Hoffman, M. L. (1975), Altruistic Behavior and the Parent-Child Relationship, *Journal of Personality and Social Psychology*, 31. Holbeche, L. (2005), *The High Performance Organization : Creating Dynamic Stability and Sustainable Success*, Butterworth -Heinemann. Holub. (2003), Knowledge Sharing Is A Change-Management Exercise. *Tax Practice Management*, 34(6), 361-363. Howell J. (1996), Tacit knowledge, innovation and technology transfer, *Technology Analysis & Strategic Management*, 8(2), 91-106. Ipe, M. (2003), Knowledge sharing in organizations: A conceptual framework, *Human Resource Development Review*, 2(4), 337-359. Jaskolka, G., Beyer, J. M. & Trice, H. M. (1985), Measuring and predicting managerial success. *Journal of Vocational Behavior*, 26(1), 189-205. Jex, S. M. (1998), *Stress and Job Performance, Theory, research, and implications for managerial practice*, London: SAGE publications Inc. Jick, T.D. & Mitz, L.F. (1985), Sex differences in work stress. *Academy of Management Review*, 10, 408-420. Johnson, S., Cooper, C., Cartwright, S., Donald, I., Taylor, P. & Moillet, C. (2005), The experience of work-related stress across occupations, *Journal of Managerial. Kaiser, H. F. (1974), An Index of Factorial Simplicity, Psychometrika*, 39(1), 31-36.

Kankanhalli, A., Tan, B. C. Y., & Wei, K. K. (2005), Understanding seeking from electronic knowledge repositories: an empirical study. *Journal of the American Society for Information Science and Technology*, 56(11), 1156-1166. Kaplan, S. E. & Whitecotton, S. M. (2001), An examination of auditor ' s reporting intentions when another auditor is offered client employment, *A Journal of Practice & Theory*, 20, 45-63. Kavanagh, M. J. (1971), The content issue in performance appraisal: A review, *Personnel Psychology*, 24(4), 653-54. Knott, P., Pearson, A. & Taylor, R. (1996), A new approach to competence analysis, *International Journal of Technology Management*, 11(3/4), 494-503. Korman, A. (1977), *Organization Behavior*. Prentice Hall, Inc, Englewood Cliffs, New Jersey. Larry, W. H. & Sherry M. B. (2007), Feeling the heart: Effects of stress, commitment, and job experience on job performance. *Academy of management Journal*, 50, 953-968. Lee, Y. D., Lain, J. W. & Chen, C. Y. (1999), A study on the measurement of productivity for white collar employees: a case of electronic industry in Taiwan. *The Chinese Military Academy Journal*, 14, 345-361. Lee, J. N. (2001), The Impact of Knowledge Sharing, Organizational Capability and Partnership Quality on IS Outsourcing Success, *Information and Management*, 38, 323-335. Lennox, C. (2005), Audit quality and executive officers ' affiliations with CPA firms, *Journal of Accounting and Economics*, 39, 201-231. Leonard-Barton, D. (1992), Core capabilities and core rigidities: A paradox in managing new product development. *Strategic Management Journal*, 13(2), 111-125. Libby, R. & Frederick, D. (1990), Experience and the Ability to Explain Audit Findings. *Journal of Accounting Research*, 28(2), 348-367. Liedtka, J. (1999), Linking competitive advantage with communities of practice, *Journal of Management Inquiry*, 8(1), 5-16. McClelland. (1973), Testing for Competence Rather Than for Intelligence, *American Psychologist*, 1-13.

McLagan, P. A. (1980), Competency Models, *Training & Development Journal*, 34(12), 22-26. Menon, K. & D. D. Williams. (2004), Former Audit Partners and Abnormal Accruals. *The Accounting Review*, 79(October) , 1095-1118. Motowidlo , S.J. & Van Scotter, J. R. (1994), Evidence that Task Performance should be Distinguished from Contextual Performance p a , *Journal of Applied Psychology*, 79, 475-480. Nonaka, I. (1994), A dynamic theory of organizational knowledge creation, *Organizational Science*, 5, 14-37. Nonaka, I. & Takeuchi, H. (1995), *The Knowledge-Creating Company: How Japanese Companies Create the Dynamics of Innovation*, Oxford University Press. Parlin, C. J. & Bartlett, R. W. (1994), Prior employment effect and independence in fact, *business and Profession Ethics Journal*, 13, 85-202. Peter M. Senge. (1998), *The Society for Organizational Learning*. <http://www.sol-ne.org/res/kr/learningorg.html> Pauer&Eastman.(1997). Prahalad, C. K. & G. Hamel, (1990), The core competence of the corporation, *Harvard Business Review*, 68(3), 79-91. Politis, J. D. (2003), The Connection between Trust and Knowledge Management: What Are Its Implications for Team Performance? *Journal of Knowledge Management*, 7(5), 55- 66. Quinn, J. B. & Hilmer, F. G. (1994), Strategic Outsourcing , *Sloan Management Review*, 35(4), 43-57. Raven, B.H. & Kruglanski, A.W. , *Conflict & Power*(1975),In P.C. Swingle(Ed.) *The Structure of Conflict*, N.Y. : Academic Press. Robbins, S. P. (1998), *Organizational Behavior*, 8th ed. Upper Saddle River, N. J.: Prentice Hall International. Robbins, S. P. (2001), *Organizational Behavior*, N. J.: Prentice-Hall. Schermerhorn, J. R., (1993), *Management for Productivity*, New York: John Wiley & Sons. Schermerhorn, J. R. (1999), *Management for Productivity*, 3rd Edition, New York: John Wiley & Sons. Schmidt. F. L., & Hunter, J. E. (2004), General ability in the world of work: Occupational attainment and job performance, *Journal of Personality and Social Psychology*, 86, 162-173. Schmidt. F. L. , Hunter, J. E. & Outerbridge, A. N.(1986), The impact of job experience and ability on job knowledge, work sample performance. *Journal of Applied Psychology*, 71, 432-439. Selznick, P. (1957), *Leadership in administration: A sociological interpretation*. Row, Peterson and Company. Senge, P. (1997), Sharing knowledge, *Executive Excellence*, 14(11), 17-18. Senge, P. (1998), Sharing knowledge, *Executive Excellence*, 15(6), 11-12. Sinkula, James M., William E. Baker, & Thomas Noordewier (1997), A Framework for Market-Based Organizational Learning: Linking Values, Knowledge, and Behavior, *Journal of the Academy of Marketing Science*, 25(4), 305-318. Spencer Jr, L. M. & Spence, S. M. (1993), *Competence at Work: Models for Superior Performance*, New York: John Wiley & Sons. Stoot, K. & Walker, A. (1995), *Teams, Teamwork & Teambuilding: The manager ' s complete guide to teams in organizations* (New York, Prentice Hall). Syed-Ikhsan Syed Omar Sharifuddin, & Rowland, F. (2004), Knowledge Management in a Public Organization: A Study on the Relationship between Organizational Elements and the Performance of Knowledge Transfer. *Journal of Knowledge Management*, 8(2), 95- 111. Tacq, J. (1997). *Multivariate Analysis Techniques in Social Science Research*. London: SAGE. Tampeo,

M. (1993), Motivation knowledge worker—the challenge for the 1990s in the Myers, P.S.(ed.), Knowledge Management and Organization Design (Boston, MA:Butterworth-Heinemann). Tubbs, R. (1992), The Effect of Experience on the Auditor's Organization and Amount of Knowledge. *The Accounting Review*. 67, 783-801. Wah, L. (1999), Behind the Buzz, *Management Review*, 88, 17-26. Wijnhoven, F. (1998), Knowledge logistic in business contexts: analyzing and diagnosing knowledge sharing by logistics concepts. *Knowledge and Process Management*, 5, 143-157. Winterschied, B. C. (1994), Building Capacity from within: The Insider ' s View of Core Competence, in G. Hamel and A. Heene(eds), *Competence-Based Competition*, Chichester, Wiley. Wrigley, L. (1970), Divisional Autonomy and Diversification, Unpublished doctoral dissertation. Harvard Business School, Cambridge. Zacharia, Z. G. & Mentzer, J. T. (2004), Logistics Saliene in a Changing Environment, *Journal of Business Logistics*, 25(1), 187-210.