

會計師與記帳士專業人員教育程度對經營績效之研究

黃永文、邱英祧

E-mail: 9607753@mail.dyu.edu.tw

摘要

本文主要探討會計師事務所與記帳士事務所專業人員在教育程度上是否有所差別，專業人員教育程度的高低是否會影響事務所的經營績效，另一個探討的問題是通過記帳士法在專業人員方面的看法又是如何。本研究主要是以郵寄問卷的方式進行，請事務所的負責人幫忙填寫問卷，問卷樣本數一共發出110份，回收84份，但其中有2份為無效問卷，因此有效問卷為82份，回收率為75%。經統計SPSS所顯示的結果發現，員工教育程度、員工在職訓練、事務所規模的大小、事務所成立年數、事務所型態及薪資費用與經營績效呈正相關，而只有事務所開業地點與經營績效之間不受影響，對於記帳士法的通過大多認為在品質上一定會提升，且對委託人的權益也有一定的保障，然而是否會影響經營績效，在這方面由於此法剛成立不久所以無法看出是否有影響。

關鍵詞：會計師；記帳士；經營績效

目錄

內容目錄 中文摘要	iii	英文摘要	iii
iv 誌謝辭		vi 內容目錄	
vii 表目錄		ix 圖目錄	
xi 第一章 緒論	1	第一節 研究背景及動機	1
1 第二節 研究目的	2	第三節 研究流程	2
4 第四節 論文架構	5	第二章 文獻探討	6
6 第一節 會計師事務所相關業務之探討	6	第二節 記帳士法及相關業務之探討	10
10 第三節 會計師事務所經營績效之文獻探討	18	第四節 人力資源文獻探討	21
21 第三章 研究方法	23	第一節 資料來源及期間	23
23 第二節 研究假設	24	第三節 變數定義與衡量	27
27 第四節 統計檢定方法	29	第四章 證結果及分析	31
31 第一節 信度分析	31	第二節 敘述統計與相關分析	33
33 第三節 問卷分析	45	第五章 結論及建議	50
50 第一節 結論	51	第二節 建議	51
51 參考文獻	55	附錄 研究問卷	55

參考文獻

- 一、中文部份 李文智、陳安琳與黃蘭貴(1999)，台灣地區會計師事務所績效之研究，台大商學研究所未出版Working paper。李麗娟(1994)，會計師事務所與非會計師事務所提供管理顧問服務之比較，國立台灣大學商學研究所碩士論文。黃貽玠(1994)，我國會計師市場之調查研究，台灣大學會計學研究所未出版碩士論文。蔡彥卿、李文智與黃蘭貴(1999)，台灣審計市場之結構-行為-績效。華琪筠(1999)，台灣會計師業務產業結構與績效研究，中國文化大學會計研究所碩士論文。楊靜雯(1999)，以結構、行為與績效模型研究會計師事務所產業 - 考慮審計品質之影響，國立台灣大學會計研究所碩士論文。賴春田(2000)，會計師的業務、責任及會計師事務所組織之演變，國立台灣大學會計研究所碩士論文。胡靜妮(2002)，非審計業務與會計師獨立性關係之實證研究，碩士論文，國立台北大學會計研究所碩士論文。張瑞當、羅悅文(2001)，我國會計師事務所性別薪資差異之經濟分析與性別歧視之認知分析，當代會計，2(1)，75-96。李柏陞(2002)，會計師事務所績效決定因素之探討，靜宜大學會計研究所碩士論文。陳燕錫、楊忠城、傅鍾仁、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。王兼善(2003)，非審計服務業務與會計師獨立性-對會計師出具繼續經營疑慮意見，國立台北大學會計研究所。陳燕錫、張寶光與楊忠城(2003)，獨資型會計師事務所非審計服務與經營績效之關聯性，2003會計理論與實務研討會，中華會計教育學會。立法院，2004.6.2制定公在全文39條，記帳士法。會計研究月刊編輯部(1992)，80年度台灣十大會計師事務所經營實力分析，會計研究月刊，79，11-21。財政部統計處(1992-2001)，中華民國台灣地區會計師事務所服務業調查報告。二、英文部份 Firth, M. (1997b). The provision of non-audit services by accounting firms to their audit clients. Contemporary Accounting Research, 14, 1-21. Reckers, P. M. J. and Stagliano, A. J. (1980). The CPA's non-audit services. The CPA Journal,

50, 25-28. Scheiner and Kiger, J. (1982). An empirical investigation of auditor involvement in non-audit services. *Journal of Accounting Research*, 20, 482-496. Simunic, D. A. (1984). Auditing, consulting, and auditor independence. *Journal of Accounting Research*, 22, 679-702. White, G. M. (1980). Affecting culture: emotion and morality in everyday life. In S. Kitayama and Markus, H. R., 219-239.