

# 道德倫理價值觀、道德倫理課程與職業道德之關聯性研究：以會計相關人員為例

沈玟伶、李城忠

E-mail: 9607900@mail.dyu.edu.tw

## 摘要

由於會計舞弊案件的層出不窮，從國外之安隆案(Enron)、世界通訊(WorldCom)，到國內的博達公司、訊碟公司，乃至於最近才發生之力霸案，這些案件的爆發都與會計師之道德操守有關，而會計師之道德操守是否與其價值觀，以及因安隆案爆發後，重新受到重視之倫理課程有關，實為本研究之研究重心。因此本研究主要是在探討有關會計人員的道德倫理價值觀、道德倫理課程與職業道德三者之間的關係。本研究以中部之會計系學生，以及會計從業人員為其研究對象，問卷內容以多元道德量表(MES量表)之問項為主，採現場發放現場收回之方式，搜集樣本資料。總共發放444份問卷，回收有效份數為438份，無效問卷共18份，回收率98.6%。本研究以SPSS統計軟體進行分析，其研究結果顯示，會計人員之道德倫理價值觀與其職業道德呈顯著相關；學校之道德倫理課程，會正向影響會計人員之道德倫理價值觀以及其職業道德。然而研究結果亦顯示，目前大學所設置之倫理課程並未發揮其功能，以t檢定之結果顯示，不管受測者是否修習過倫理課程，其在道德倫理價值觀及職業道德上，均未產生顯著差異。

關鍵詞：道德倫理價值觀；道德倫理課程；職業道德

## 目錄

中文摘要	iii	英文摘要	iii
iv 誌謝辭	v	內容目錄	v
vi 表目錄	viii	圖目錄	viii
x 第一章 緒論	1	第一節 研究背景	1
1 第二節 研究動機	2	第三節 研究目的	2
5 第四節 研究問題	5	第五節 研究流程	5
6 第六節 研究範圍	7	第七節 論文架構	7
7 第二章 文獻回顧	9	第一節 道德倫理價值觀之意義與內涵	9
9 第二節 道德倫理教育之意義與內涵	18	第三節 職業道德之意義與內涵	18
31 第四節 道德倫理價值觀與職業道德之探討	34	第五節 道德倫理課程與職業道德之探討	34
37 第三章 研究方法	39	第一節 研究架構	39
39 第二節 操作型定義	40	第三節 研究假設	40
40 第四節 研究樣本	41	第五節 問卷設計及抽樣結果	41
42 第六節 資料分析方法	47	第四章 研究分析	47
49 第一節 問卷基本資料分析	49	第二節 研究假設之檢定	49
76 第五章 結論與建議	83	第一節 研究結論	83
83 第二節 管理意函	86	第三節 研究限制與建議	86
86 參考文獻	86	附錄A 大專院校倫理課程	86
89 附錄A 大專院校倫理課程	98	附錄B 會計系課程	98
107 附錄C 研究問卷	112		112

## 參考文獻

一、中文部分: George, B. (2004), 真誠領導(陳景蔚及鄭新嘉譯), 台北:天下雜誌股份有限公司, (原文於2003年出版)。王齡苙(2002), 大學會計系學生透過通識教育培育職業道德之研究, 彰化師範大學商業教育學系未出版碩士論文, 1-3。何美瑤(2000), 杜威、顏元道德思想之比較及其對道德教育之啟示, 二十一世紀公民與道德教育學術研討會論文集(pp. 253-274), 台北:國立台灣師範大學公民訓育學系。吳成豐(1995), 不同組織主管價型態的差異及其決策時影響道德的考量因素之研究, 臺大管理論叢, 6(2), 135-158。吳怡靜(2004), 倫理成為核心能力, 台北:天下雜誌股份有限公司, 248-257。吳復新(1996), 改進我國當前勞資關係之研究 從企業與職業倫理的觀點探討, 空大行政學報, 5, 67-123。吳萬益(1998), 企業組織文化價值觀對製造業策略影響之研究:台美日中企業的跨文化比較(國科會: NSC87-2416-H-006-030), 台北:行政院國家科學委員會。吳鈴甄(2004), 盈餘管理道德判斷心理因素之研究, 私立淡江大學會計研究所未出版碩士論文, 10-17。宋文襄(2002), 淺談『我的價值觀』, 品質月刊, 12, 17-21。李正文, 黃柏凱(2006), 往來公司企業倫理與

銀行企業金融人員決策關係之研究, 風險管理學報, 8(1), 5-34。梁憲初, 葉世騷(1998), 社會科學概論 倫理與道德, 台北:華興書局。

杜宜樺(2003), 會計教育對道德認知影響之研究 以租稅規避為例, 東吳大學會計研究所未出版碩士論文, 9-19。周逸衡, 凌儀玲, 關復勇(2000), 行銷人員行銷道德決策過程之研究, 交通管理學報, 20(1), 1-28。周慧菁(2004a), 品格:新世紀的第一堂課, 台北:天下雜誌股份有限公司, 14-21。周慧菁(2004b), 品格要怎麼教?, 台北:天下雜誌股份有限公司, 46-55。林公孚(2005), 道德倫理與企業社會責任探微, 品質月刊, 9, 24-28。林宜諄(2004), 品德應從CEO做起, 遠見雜誌, 216, 189-194。邱文松(2002), 企業倫理課程對商學院學生道德考量、職業道德認知與倫理價值觀之影響, 私立中原大學未出版碩士論文, 9-14。邱紹一, 李介至(2004), 西方品格教育對我國中學品德教育的啟示, 教育研究月刊, 120(4), 44-52。柯秋萍(2005), 價值觀、道德發展期及職業道德知覺關聯性之研究 以金融相關從業人員為例, 中原大學企業管理學系未出版碩士論文, 13-17。洪英正, 錢玉芬(1997), 管理心理學, 台北:華泰書局。唐璽惠(2005), 『職業倫理與道德』課程於大學通識教育實施之研究, 國立空中大學社會科學學報, 13, 33-57。徐木蘭(1988), 行為科學與管理, 台北:三民書局。馬秀如(2002), Enron地雷的啟示, 會計研究月刊, 196, 14-20。張慈娟(2001), 會計教育對會計系在校生職業道德認知影響之研究, 政治大學會計研究所未出版碩士論文, 1-4。張志榮(2001), 大專程度金融從業人員職業道德認知、工作價值觀與職業道德行為承諾之研究, 國立台北科技大學技術及職業教育研究所未出版碩士論文, 1-20。曹俊漢(1998), 行政文化中的倫理窘境與調適:理論與實證的分析, 現代化與實踐倫理學術研討會論文集(pp. 249-266), 南投:國立南國際大學。曹常仁(1984), 高職學生職業道德觀念之研究, 國立師範大學教育研究所未出版碩士論文, 1-25。陳依蘋(2002), EQ與道德 安隆案之省思, 會計研究月刊, 196, 12。陳冠宇(2007), 整合行銷傳播對提升技職院校品牌形象之研究 以中部某科技大學為例, 大葉大學事業經營研究所未出版碩士論文, 73。陳嵩, 蔡明田(1999), 倫理評價、倫理判斷與行為意圖關係之實證研究, 中山管理評論, 7(4), 1025-1047。黃永東, 許榮譽(2003), 網際網路之品質倫理探討, 品質月刊, 11, 23-27。黃郁苜(2006), 教師身教對品格教育的影響, 北縣教育, 56, 74-76。黃德祥, 謝龍卿(2004), 品格與道德教育的內涵與實施, 教育研究月刊, 120(4), 35-43。楊正誠(2006), J. Wilson道德教育觀點之析論, 中正教育研究, 5(1), 62-89。楊淑娟(2004), 力倡品格可貴, 台北:天下雜誌股份有限公司, 78-85。葉匡時(1998), 論專業倫理, 現代化與實踐倫理學術研討會論文集(pp. 231-258), 南投:國立南國際大學。葉桂珍(1995), 道德倫理觀與組織承諾、工作滿意度、及離職意向之關係研究, 中山管理評論, 3(3), 15-29。林松宏, 葉誌崇, 吳祥發(2002), 中美會計專業人員之價值觀、社會心理態度、宗教觀與道德判斷之跨文化比較研究, 成功大學學報, 37, 137-167。劉益榮(2001), 商學院學生個人價值觀與道德判斷及其關連性之探討, 逢甲大學會計與財稅研究所未出版碩士論文, 1-7。蔡本全(2004), 高職學生職業道德判斷之研究, 致遠管理學院教育研究所未出版碩士論文, 21-22。鄭春生, 胡黃德(1996), 被遺忘的教育品質特性『倫理』, 品質管制月刊, 2, 33-35。簡穗(2001), 會計人員道德判斷及發展之探討與經理人道德推理對決策影響之研究, 淡江大學會計研究所未出版碩士論文, 1-17。藍乙琳(2006), 從五個「E」談「品格教育」教學, 屏縣教育季刊, 25, 8-12。顏信輝, 沈耀祖(1994), 道德哲理、上司壓力對會計人員道德判斷之影響, 創新與管理, 1(1), 143-163。羅森(1996), 企業會計品質倫理與會計環境之改善, 品質管制月刊, 9, 23-25。

二、英文部分: Bagozzi, R.P. and Y. Yi, (1988). One Evaluation of Structural Equation Models. *Journal of Academy of Marketing Science*. 16(1). 74-94. Bishop, T. R. (1992). Integrating Business Ethics into an Undergraduate Curriculum. *Journal of Business Ethics*. 11(4). 291. Brooks, L. J. (2000). Business and Professional Ethics for Accountants. Cincinnati: South-Western College Publishing. Cohen, J., Pant, L., & Sharp, D. (1993). Find More Like This A Validation and Extension of a Multidimensional Ethics Scale. *Journal of Business Ethics*, 12, 13-26. Cohen, J. R., L.W.Plan, & D.J.Sharp. (1996). Measuring the Ethical Awareness and Ethical Orientation of Canadian Auditors. *Behavioral Research in Accounting*, 8(Supplement), 98-119. Cohen, J., Pant, L., & Sharp, D. (1998). The Effect of Gender and Academic Discipline Diversity on the Ethical Evaluations, Ethical Intentions and Ethical Orientation of Potential Public Accounting Recruits. *Accounting Horizons*, 12(3), 250-270. Flory, S. M., Phillips, T. J., Jr., Reidenbach, R. E., & Robin, D. P. (1992). A Multidimensional Analysis of Selected Ethical Issues in Accounting. *The Accounting Review*, 67(2), 284. Flory, S. M., Phillips, T. J., Jr., Reidenbach, R. E., & Robin, D. P. (1993). A reply to "A Comment on a Multidimensional Analysis of Selected Ethical Issues in Accounting". *The Accounting Review*, 68(2), 417. Hair, Jr. J. F., Anderson, R. E., Tatham, R. L., & Black, W. C. (1995). *Multivariate data analysis with reading*. Englewood Cliffs, New Jersey: Prentice-Hall. Jon, E. (1989). Social Norms and Economic Theory. *The Journal of Economic Perspectives* (1986-1998), 3(4), 99. Jones, T. M. (1991). Ethical Decision Making by Individuals in Organizations: An. *Academy of Management Review*, 16(2), 366. Kohlberg, L. (1969). Stage and Sequence: The Cognitive-Developmental Approach to Socialization. *Handbook of Socialization Theory and Research*, 347-480. Lampe, L. D. F. (1992). A Model of Auditors' Ethical Decision Processes. *Auditing: A Journal of Theory and Practice*, 33-59. Likierman, A. (1989). Ethical Dilemmas for Accountants: A United Kingdom Perspective. *Journal of Business Ethics*, 8(8), 617. Marsh, H. W., Balla, J. R., & McDonald, R. P. (1988). Goodness of fit indexes in confirmatory factor analysis: The effect of sample size. *Psychological Bulletin*, 103(3), 391. Mintz, S. M. (1995). Virtue ethics and accounting education. *Issues in Accounting Education*, 10(2), 247. Reidenbach, R. E., & Robin, D. P. (1988). Some Initial Steps Toward Improving The Measurement Of Ethical. *Journal of Business Ethics*, 7(11), 871. Reidenbach, R. E., & Robin, D. P. (1990). Toward the Development of a Multidimensional Scale for Improving Evaluations of Business Ethics. *Journal of Business Ethics*, 9(8), 639. Reidenbach, R. E., & Robin, D. P. (1991). A Conceptual Model of Corporate Moral Development. *Journal of Business Ethics*, 10(4), 273. Schwartz, S. H. (1968). Word, deeds, and the perception of consequences and responsibility in action situations. *Journal of Personality and Social Psychology*, 10, 232-242