

# 以推敲可能性模式探討會計人員之商法知識對其執行業務行為預測之研究

黃淑苹、晁瑞明

E-mail: 9806214@mail.dyu.edu.tw

## 摘要

企業高階管理階層逾越職權操弄窗飾企業財務資訊的情況，在為控制營運成本而精減人事、內部控制不佳之中小企業中屢見不鮮，而中低職務之會計人員因經手此類企業財務資訊，並依法令規定而於這些財務報表、資訊上蓋章以示負責，因此常與企業主及組織經理人一同負起刑責。本研究主要以會計人員日常作業之角度，以推敲可能性模式(ELM)、計劃行為理論(TPB)及相關理論為研究基礎，以結構方程模式(SEM)為分析方法，探討會計帳務處理之相關商法知識對其執行業務之影響。研究結果發現，會計人員之執業態度易受影響，其判斷搖擺不定、較不具抗壓性，其為中央負面之態度表現；但對於其所接觸到的新的商法規定或創新會計帳務處理，皆會針對這些資訊詳加思考，並評估其運用在工作上之可能性，使其判斷較為持久、具較具抗壓性，為中央正面之態度表現。本研究之結果或可做為企業組織、會計從業人員及教育單位在會計人員專業學識能力培養上之參考。

關鍵詞：推敲可能性模式、計劃行為理論、結構方程模式

## 目錄

內容目錄 中文摘要	iii	英文摘要	iii
iv 誌謝辭		v 內容目錄	
vi 表目錄		viii 圖目錄	
x 第一章 緒論	1	第一節 研究背景與動機	1
1 第二節 研究目的	6	第三節 研究流程	6
8 第四節 論文架構	9	第二章 文獻探討	9
11 第一節 會計人員之商法知識與其執行業務之界定	11	第二節 理性行為理論	11
15 第三節 計劃行為理論	18	第四節 創新擴散理論	18
21 第五節 科技接受模式	26	第六節 推敲可能性模式	26
29 第七節 研究引用學理之總結	35	第三章 研究方法	29
37 第一節 相關理論概念之闡述與結合	38	第二節 研究假說	37
42 第三節 研究架構	48	第四節 研究變數及操作型定義	42
51 第五節 問卷設計	54	第六節 前測施行與信、效度分析	51
59 第七節 研究對象與環境及抽樣方法	59	第八節 資料分析方法	59
63 第一節 樣本基本資料分析	68	第四章 研究結果分析	63
72 第三節 結構方程模式的分析與評鑑	75	第二節 模式估計	72
94 第五節 模式的解釋	104	第四節 調節變項對研究模式之影響	94
115 第一節 研究結論	116	第五章 結論與建議	115
121 第三節 研究貢獻	122	第二節 研究建議	121
123 第五節 後續研究建議	124	第四節 研究限制	123
127 附錄A 研究問卷	135	參考文獻	127

## 參考文獻

- 一、中文部份 行政院勞工委員會(2007)，職類別薪資調查報告[線上資料]，來源：<http://statdb.cla.gov.tw/psdn/Query/PSDNQ01.aspx>[2007, August]。吳明隆(2005)，SPSS統計應用學習實務:問卷分析與應用統計(2版)，台北:知城數位科技。吳明隆(2007)，結構方程模式AMOS的操作與應用，台北:五南圖書出版公司。邱家範(2000)，高雄市家戶資源回收行為整合模式研究，中山大學公共事務管理研究所出版之碩士論文。邱皓政(2003)，結構方誠模式LISREL的理論、技術與應用，台北:雙葉書廊。金永勝(2007)，商業會計法，台北:志光教育文化出版社。阿依夏木·阿合毛拉(2008)，會計人員的職業判斷及其運用研究，會計之友，4，32-33。周齊武，杜榮瑞，肖澤忠(2005)，台灣會計教育之探討(一)會計教育之研究架構與議題，會計研究月刊，238，107-111。馬秀如(2006)，國務機要費和首長特別費，會計研究月刊，251，72-91。高泉豐(1994)，認知需求的觀念與測量，中華心理

學刊, 36(1), 1-20。陳俊傑(2000), 訊息典型性、訊息正反性與認知需求對消費者品牌態度之影響, 臺灣大學商學研究所未出版之碩士論文。張鎮安, 莊其源(2009), TVBS-N 新聞[線上資料], 來源:  
[http://www.tvbs.com.tw/news/news\\_list.asp?no=aj100920090221121042](http://www.tvbs.com.tw/news/news_list.asp?no=aj100920090221121042)[2009, February 21]。貪污治罪條例等, 臺灣高等法院96, 矚上重訴, 84, (2007, December 28)。黃芳銘(2002), 結構方程模式理論與應用, 台北:五南圖書出版股份有限公司。曾淑瓊(2008), 以分解式計劃行為理論探討行動加值服務使用意願之研究, 大葉大學資訊管理學系碩士班未出版之碩士論文。經濟部中小企業處(2008), 中小企業白皮書[線上資料], 來源: [http://book.moeasmea.gov.tw/book/doc\\_detail.jsp?pub\\_SerialNo=2008A00937&click=2008A00937](http://book.moeasmea.gov.tw/book/doc_detail.jsp?pub_SerialNo=2008A00937&click=2008A00937) [2008, September]。維基百科(2009), 安隆公司[線上資料], 來源:  
<http://zh.wikipedia.org/w/index.php?title=%E5%AE%89%E7%84%B6%E5%85%AC%E5%8F%B8&variant=zh-tw> [日期不詳]。維基百科(2009), 世界通訊公司[線上資料], 來源:  
<http://zh.wikipedia.org/w/index.php?title=%E4%B8%96%E9%80%9A%E5%85%AC%E5%8F%B8&variant=zh-tw> [日期不詳]。閻光濤(2008), 中央網路報[線上資料], 來源: [http://www.cdnews.com.tw/cdnews\\_site/docDetail.jsp?coluid=141&docid=100497502](http://www.cdnews.com.tw/cdnews_site/docDetail.jsp?coluid=141&docid=100497502) [2008, August 28] 簡至豪(2008), TVBS-N 新聞[線上資料], 來源: [http://www.tvbs.com.tw/news/news\\_list.asp?no=blue20081214121716](http://www.tvbs.com.tw/news/news_list.asp?no=blue20081214121716) [2008, December 14]。二、英文部份 Ajzen, I., & Fishbein, M. (1975). Belief, attitude, intention, and behavior: An introduction to theory and research. Reading, Massachusetts: Addison-Wesley. Ajzen, I., & Fishbein, M. (1980). Understanding attitudes & predicting social behavior. New Jersey: Prentice-Hall. Ajzen, I. (1985). From intentions to actions: A theory of planned behavior. In Action Control from Cognition to Behavior, Kuhl Julius and Bechmann Jurgen, 11-39. Ajzen, I. (1991). The theory of planned behavior. Organizational Behavior and Human Decision Processes, 50, 179-211. Bagozzi, R. P., & Yi, Y. (1988). On the evaluation structural equation models. Academic of Marketing Science, 16, 74-97, Bhattacharjee, A., & Sanford, C. (2006). Influence processes for information technology acceptance: An Elaboration Likelihood Model. MIS Quarterly, 30(4), 805-825. Chin, W. W., & Todd, P. (1995). On the use, usefulness and ease of use of structural equation modeling in mis research: A note of caution. MIS Quarterly, 19(2), 237-246. Christensen, S. L. (2008). The Role of Law in Models of Ethical Behavior. Journal of Business Ethics, 77, 451-461. Davis, F. D. (1989). Perceived usefulness, perceived ease of use, and user acceptance of information technology. MIS Quarterly, 32, 319-335. Davis, F. D., Bagozzi, R. P., & Warshaw, P. R. (1989). User acceptance of computer technology: A comparison of two theoretical models. Management Science, 35(8), 982-1003. Devellis, R. F. (1991). Scale development - Theory and applications. Newbury Park, California: Sage Publications, Inc. Fieser, J. (1996). Do Businesses Have Moral Obligations Beyond What the Law Requires? Journal of Business Ethics, 15, 457-468. Fornell, C., & Larcker, D. F. (1981). Evaluating structural equation models with unobservable and measurement error. Journal of Marketing Research, 18, 39-50. Frasca, J. L. (1977). Business Law is Business Law. American Business Law Journal, 15, 7-10. Hair, J. F., Anderson, R. E., Tatham, R. L., & Black, W. C. (1998). Multivariate Data Analysis (5th ed.). Englewood Cliffs, New Jersey: Prentice-Hall. Hrubec, D., Ajzen, I., & Daigle, J. (2001). Predicting Hunting Intentions and Behavior: An Application of the Theory of Planned Behavior. Hunting Attitudes and Behavior, 23, 165-178. Hu, L., & Bentler, P. M. (1999). Cut off criteria for fit indexes in covariance structural. Equation Modeling, 6(1), 1-55. Kaiser, H. F. (1974). An index of factorial simplicity. Psychometrika, 39, 31-36. Kline, R. B. (1998). Principles and practice of structural equation modeling. New York: The Guilford Press. Lee, M., & Lou, Y. C. (1995). Consumer Reliance on Intrinsic and Extrinsic Cues in Product Evaluations: A Conjoint Approach. Journal of Applied Business Research, 12(1), 21-29. Lee, J., & Ceistfeld, L. V. (1998). Enhancing Consumer Choice: Are We Making Appropriate Recommendations? Journal of Consumer Affairs, 32, 227-251. Lien, N. H. (2001). Elaboration Likelihood Model in Consumer Research: A Review. Proc. Natl. Sci. Council. ROC(C), 11(4), 301-310. McCarty, R. (1988). Business, Ethics and Law. Journal of Business Ethics, 7, 881-889. Moore, G. C., & Benbasat, I. (1991). Development of an instrument to measure the perceptions of adopting an information technology innovation. Information Systems Research, 2(3), 192-222. Ostar, D. T. (2004). Cooperate, Comply, or Evade? A Corporate Executive's Social Responsibilities with Regard to Law. American Business Law Journal, 41(4), 559-594. Pavlou, P. A., & Fygenon, M. (2006). Understanding and Predicting Electronic Commerce Adoption: An Extension of the Theory of Planned Behavior. MIS Quarterly, 30(1), 115-143. Petty, R. E., Cacioppo, J. T., & Goldman, R. (1981). Personal involvement as a determinant of argument-based persuasion. Journal of personality and social psychology, 41(5), 847-855. Petty, R. E., & Cacioppo, J. T. (1986). Communication and persuasion: Central and peripheral routes to attitude change. New York: Springer-Verlag. Petty, R. E., Haugtvedt, C. P., & Smith, S. M. (1995). Elaboration as a determinant of attitude strength: Creating attitudes that are persistent, resistant, and predictive of behavior. In R. E. Petty, & J. A. Krosnick (Eds.), Attitude Strength: Antecedents and consequences, (pp. 93-130). Mahwah, New Jersey: Lawrence Erlbaum Associates. Petty, R. E., Heesacker, M., & Hughes, J. N. (1997). The Elaboration Likelihood Model: Implications for the Practice of School Psychology. Journal of school Psychology, 35(2), 107-136. Rogers, E. M. (1983). Diffusion of innovations (3rd ed.). New York: Free Press. Rogers, E. M. (1995). Diffusion of innovations (4th ed.). New York: Free Press. Salbu, S. R. (2001). Law and Ethics. American Business Law Journal, 38, 209-214. Taylor, S., & Todd, P. (1995). Understanding information technology usage: A test of competing models. Information Systems Research, 6(2), 144-176. Werner, C. M., Sansone, C., & Brown, B. B. (2008). Guided group discussion and attitude change: The roles of normative and informational influence. Journal of Environmental Psychology, 28, 27-41. Zaichkowsky, J. L. (1986). Conceptualizing Involvement. Journal of Advertising, 15(2), 4-14