

採用國際會計準則對臺灣高職會計教育之 影響

IFRS'S IMPACT ON ACCOUNTING EDUCATION IN VOCATIONAL HIGH SCHOOLS

賴永裕*

僑光科技大學會計資訊系助理教授

籃梅瑛

國立雲林科技大學會計系碩士

傅鍾仁

國立雲林科技大學會計系教授

Yung-Yu Lai

*Assistant professor, Department of Accounting and Information,
Overseas Chinese University*

Mei-Ying Lan

*Master, Department and Graduate Institute School of Accounting
National Yunlin University of Science and Technology*

Chung-Jen Fu

*Professor, Department and Graduate Institute School of Accounting
National Yunlin University of Science and Technology*

摘要

自 2009 年金管會發布「我國企業採用國際會計準則 (IFRS) 之推動架構」後，明確訂定上市、櫃公司在 2013 年起須依照 IFRS 之規定編製財務報表，考選部也公佈將自 2012 年起將該準則及公報納入公務人員考試相關類科及會計師考試之命題範圍內；但攸關眾多商業類科學生的高職會計課程是否亦配合調整授課內容？遲至

*通訊作者，地址：540 南投縣南投市文化南路 156 巷 29 號，電話：0928-195897
Email：caesar.larry@msa.hinet.net

2011 年底仍不明朗。本研究於 2011 年初針對參與研習之高（中）職會計授課教師進行問卷調查，結果顯示高（中）職會計老師多同意會計教學應改採用 IFRS 為基準，同時因採行 IFRS 將增加其參與相關進修與專業提升意願，且認為未來會計教師須具相當之 IFRS 課程能力證明。老師們認為原先的會計教學的課程設計需要調整，且希望測驗中心及勞委會能及早揭露相關考試採用 IFRS 之內容範圍。本研究建議課程規劃與課綱調整方面亦須提早進行，對授課師資的提升方面更須教育主管機關及老師們的積極投入與配合。

關鍵字：國際會計準則、會計教育、高職

ABSTRACT

Financial Supervisory Commission announced “The Roadmap of Business uses international financial reporting standards (IFRS) in Taiwan” that defined the schedules and suitable objects in 2009. Listed and OTC companies are required to follow the rule of IFRS to prepare their financial reports since 2013. Ministry of Examination also announced such standards and related reports will be included in the examination scope of related public officials and certified public accountants. It’s a concerned issue to realize whether vocational high schools can adjust the content of courses as for the using IFRS, since it is still uncertain till the end of 2011. This research uses questionnaire survey, which the research objects are accounting teachers of vocational high schools. The results show that most of teachers agree that accounting courses to be based on IFRS. In addition, using IFRS will increase the willing of advanced studies, and accounting teachers need to acquire related ability certificates of IFRS considerably. They also suggest that the design of accounting courses must be adjusted, and expect both testing center and Council of Labor Affairs are able to announce the schedule of using IFRS in examination as soon as possible. This research suggests that both course planning and the adjustment of syllabus must be early. Meanwhile, related education authorities and teachers must cooperate and involved in the improvement with regard to accounting professions aggressively.

Keywords: IFRS, Accounting Education, Vocational High Schools

壹、緒論

一、研究背景

會計是商業的語言，透過財務報表（Financial Statement）傳遞的資訊，有助於廣大的使用者瞭解企業的財務狀況、經營成果與現金流量，以利於其做經濟決策。然以往因各國的政治、文化、經濟與法律規定等有所不同，使得各國的會計制度與準則亦存在著差異。如果能夠採行一套全球共通的會計準則來編製財務報表，不僅有助於企業外部的使用者閱讀比較，亦有助於企業內部的溝通且降低跨國企業之財報編製成本。Palepu, Healy, and Peek（2010）指出已有超過 85 個國家將其會計準則制定工作授與國際會計準則理事會（International Accounting Standards Board, IASB），另根據國際財務報導準則（International Financial Reporting Standards, IFRS）基金會網站之最新資料（2012/08/20）顯示目前全世界已超過 120 個國家宣布採用或尋求與 IFRS 趨同。緣此，我國亦已規劃採用 IFRS 以提升我國企業之國際競爭力。

金管會於 2009 年發布「我國企業採用國際會計準則之推動架構（參見附錄一）」，明確訂定上市、櫃公司在 2013 年起須依照 IFRS 之規定編製財務報表，另考選部（2011）公佈將自 2012 年起將該準則及公報納入公務人員考試相關類科及會計師考試之命題範圍內。相較其他部會為因應 IFRS 已訂出及時且明確之推動時程；但攸關眾多商業類科學生的我國高職會計課程是否配合國際會計準則（IFRS）調整授課內容？則遲至 2011 年底時仍無任何明確之指引，讓許多高（中）職會計授課教師忐忑不安，本研究乃針對其進行問卷調查¹。

二、研究動機與目的

教育是根基，被視為國家競爭力的重要環節，其對於社會文化、個人發展、民族國家與世界之影響不可言喻。近年來我國經濟快速成長，企業擴張的速度更是急遽，會計資訊是企業決策的重要參考指標，會計資訊品質的高低，決定於會計人員的素質，會計人員素質之良窳，則是取決於會計教育所提供的專業訓練。因此，會計教育的適切與否，不僅影響會計人員的素質，亦影響企業的經營績效。黃劭彥、林琦珍、吳東憲與邱安安（2011）認為國際會計準則導入於企業系統中必須仰賴會計人員的專業知識、資訊部門的協助以及內部稽核部門持續追蹤，三方面缺一不可，也唯有透過跨部門的整合才能夠有效整合公司流程，調整營運作業以及提升公司價值，企業也極

需大量 IFRS 人才。

我國高職教育中會計科與相關商業科的學生畢業後除了繼續升學外，亦有部分選擇直接進入就業市場，因此高職會計學課程內容的安排會影響學生進入就業市場所需要具備之專業能力及基本技能。隨著行政院金融監督管理委員會（2011）宣布我國企業將自 2012 年起依照國際會計準則（IFRS）編製財務報表後，現行國內高職學校會計教育之課程內容及安排必須配合 IFRS 之採用而調整。考選部在 2011 年 1 月底也公佈，為了配合金管會推動我國企業採用 IFRS 之政策，考選部將自 101 年起將該準則及公報納入公務人員考試相關類科，及專技人員高等考試會計師考試之會計學（概要）、中級會計學、成本會計與管理會計、高等會計學等應試科目命題範圍。由此可知高中、職會計教育的教材及教學目標亦需配合 IFRS 之採用而調整，不能與實務界脫軌。

國際會計準則係以原則為基礎（principles-based）之會計準則，而不傾向於詳細規範（rule-based）的會計準則。在原則基礎之下，其所強調為會計資訊應著重交易的經濟實質，而不拘泥於法律的形式，此乃符合真實公允（true and fair）的精神，與國內以往皆有細部的準則規範相較，會計從業人員的專業判斷更是顯得格外重要。

近年來會計教育界對於傳統的會計教育所衍生的問題已經有開始檢討的浪潮，例如過度的專注於會計的知識，卻忽略的其他學科的知識，上課多以教科書及教授講述為主，考試題目及習題也都以計算居多，因而導致學生只著重日益繁多的會計準則、產生統一性的答案（陳依蘋，2000）。我國採用 IFRS 之後，如何培養出學生會計的專業判斷能力，使學生能夠瞭解企業的營運流程，並清楚的瞭解交易的實質內涵，實現現行會計教育亟需改變的急迫性。

本研究為探討採用國際會計準則對於我國高職會計教育之影響，擬透過文獻探討及問卷發放調查，針對下列三點作深入的探討：

1. 高職課綱納入 IFRS 範圍、並對高職會計之授課現況作深入的瞭解；
2. 分析授課教師對國際會計準則認識的現況，提供以後授課內容調整參考，並提出如何提升教師 IFRS 專業學習及認知；
3. 對統一入學測驗與會計技能檢定時程作出建議。

本研究結果將有助於提供調整高職會計教育方向之指引，更有效培養符合未來職場所需知能的會計專業人員。

貳、國際會計準則簡介與高職會計教育文獻探討

一、國際會計準則委員會之發展

國際會計準則委員會（International Accounting Standards Committee, IASC）於 1972 年成立，是由澳洲、加拿大、法國、德國、日本、墨西哥、荷蘭、英國、愛爾蘭與美國等國共同成立，負責制定國際會計準則公報（International Accounting Standards, IAS），其後逐漸地受到世界其他國家的重視，於 2001 年改組為國際會計準則理事會（IASB），改組後其所制定之國際會計準則改稱為（International Financial Reporting Standards, IFRS）。IASC 共制定了 41 號 IAS，其中 34 號 IAS 現仍屬有效，IASB 成立迄今（2010 / 06）則制定了 9 號 IFRS。

IFRS 是 IASB 所發布具權威性的文獻，其包含：

1. 由 IASB 所發布之 IFRS。
2. IASC 所發布之 IAS，及後續由 IASB 發布之修訂版。
3. 由國際財務報導準則解釋委員會（IFRIC）所研議，並由 IASB 通過後，所發布之 IFRS 及 IAS 解釋函。
4. 由 SIC 所研議，並由 IASB 或 IASC 通過後，所發布之 IAS 解釋函。

在 2000 年 12 月時，IASC 提出對於制定中小型企業國際會計準則需求的看法，並於 2001 年初開始發展適合中小型企業會計準則的專案計畫，委員會設立了一個專門工作小組，對於所發布的公報提供有關的建議。有鑑於中小企業的財務報表使用者對財務資訊的需求與上市櫃公司有所不同，為減少非必要的資訊揭露、根據企業規模豁免一些報告要求及簡化對應納稅款的計算。IASB 於 2004 年 6 月委員會發佈了「中小企業會計準則初步看法」（Preliminary Views on Accounting Standards for Small and Medium-sized Entities），以尋求各界的意見。而後經過接受各界回應之後，其後在 2006 年 11 月 IASB 發佈了「中小企業國際會計準則」（IFRS for Small and Medium-sized Entities, IFRS for SMEs）的草案，並在 2007 年 2 月公佈正式草案。此草案提供一套比 IFRS 較簡單的準則，以編製一般目的財務報表，最後正式版本於 2009 年 7 月正式對外公布。雖然 IFRS for SMEs 係以 Full IFRS 為基礎，但卻是獨立（stand-alone）一套的財務會計準則，即其準則不會引述 Full IFRS 相關規範（除 IAS39「金融工具：認列與衡量」外）。主要內容包含：適用範圍、觀念及一般性準則、財務報表（資產負債表、損益表、權益變動表及保留盈餘表、現金流量表）、合併財務報表、會計政策、

會計估計變動及錯誤更正，以及一些重要會計科目規範。與 Full IFRS 相較，約減少了大約 85% 的篇幅，同時亦採用較簡易的英文來撰寫。

IASB 預期適用這套準則的企業為：

- (一) 不需負公眾責任，且須發布一般目的的財務報表予外部使用者。
- (二) 需負公眾責任的企業如下：

- 1. 已上市、或正在申請上市的公司。
- 2. 企業以替外部社會大眾託管資產作為主要的營業活動。這類型的企業包括銀行、信合社、保險公司、證券經紀商 / 交易商、共同基金及投資銀行等。

外部財務報表的使用者包括企業的所有者、企業的供應商及顧客、現有及潛在的債權人、債信評等機構，但不含企業的經營管理者。

IASB 並不設定有關中小企業規模的標準，因為有超過 100 個國家使用此準則，要發展一套適用各國的劃分規模標準是不可能的，故 IASB 將此標準留給各國的法律制定當局以及準則制定者來決定。各國對於中小企業規模標準的設定，可以藉由一些量化的標準如員工人數、資產或資本總額、銷貨收入等來制定。雖然 IASB 未設定中小型企業規模的標準，但實際上 IASB 在制訂準則時，主要是針對大約有 50 位員工的企業，對於該準則是否適用於微型企業（micro entities，可能只雇用 1 至 3 位員工的企業）存有一些爭論，但準則制定委員會仍認為在適用上應沒問題。

二、各國採用國際會計準則之概況

目前世界各國會計準則與國際接軌之方式，可概分為直接採用（adoption）及趨同（convergence）兩種：直接採用方式為將國際會計準則逐字翻譯為當地國家文字或直接要求本國企業依國際會計準則編製財務報告，趨同方式為參考國際會計準則之內容。早期各國因已有當地自行訂定之會計準則，為了減輕對本國企業會計處理帳務調整成本負擔，大多以趨同方式與國際接軌。然而趨同方式因無法一步到位，且各國對國際會計準則差異之調整時間不一，造成投資人對依此方式所訂定會計準則而編製之財務報告，仍需花費許多成本及時間辨認與調整差異。

隨著各國多年來依趨同方式之努力，已縮減當地會計準則與國際會計準則之差異至相當的程度，若改採直接採用方式，對企業之帳務調整成本應不致產生重大影響。再加上國際會計準則本身經常在修改，採趨同方式亦須配合國際會計準則之變動不斷修改準則，接軌成本不見得比直接採用低，故近年來直接採用方式已逐漸取代趨同方

式，成為世界各國會計準則與國際接軌之主流。主要國家會計準則與國際會計準則接軌情形，詳見表 1。

三、高職會計教育

(一)會計教育之目標

美國會計學會 (American Accounting Association, AAA) 將會計定義為「會計是對經濟資訊的辨認、衡量與溝通的程序，以協助資訊使用者做審慎的判斷與決策。」會計教育的目的是為學生的會計和相關領域的工作做準備，以及為學生有效地處理他們成為專業上的實用人才和他們所處的社會、經濟生活中做個盡責的公民所遭遇的問題做準備 (陳光谷, 1994)。故會計教學除了提供基本專業知識之外，並應培養其解決問題的能力。美國由會計教育改革委員會 (American Education Change Commission, AECC) 於 1980 年開始推動會計教育改革，其揭櫫之五大目標為：一、確認會計教育的目標；二、塑造改進會計教育的環境；三、促進會計教育改革方案的推行；四、減少阻礙改革之障礙；五、改革效果之衡量與評估。AECC 並陸續發佈兩號立場公報 (Position Statement) 及五號問題公報 (Issue Statement)，來作為會計教育改革之依據；其中兩號立場公報的內容，茲簡述如下：(范家禎, 2000)

1. 第一號立場公報 (Position Statement No. 1) (1990 / 09)

此立場公報說明了會計教育的目標，會計教育改革委員會希望藉由學術界與其他各方人士的通力合作，訂定會計教育之目標，以便未來進一步為會計教育進行評估與改善。本公報共分為三項主題，即優良的才能、課程內容及教學方式。分述如下：

(1)優良的才能

會計教育的目標不是訓練學生進事務所時，已成為會計專業人員，而是使學生具有成為會計專業人員的競爭能力。亦即應當教導學生如何學習 (learning to learn)，並終生從事學習 (life-long learning)；終生學習的基礎包括：溝通技能 (communication skill)、智識技能 (intellectual skill)，以及人際技能 (interpersonal skill)。也就是說，學生不能只會唸書而已，還要有溝通技能、智識技能、組織技能、企業管理知識、會計專業知識等，而且對這個專業要有認同感。

(2)課程內容

為了教育會計人員使之具備終身學習的能力與動機，課程必須包含四項內容：通識教育、一般商學教育、一般會計教育和專業會計教育。

表 1 世界各主要國家會計準則與國際會計準則接軌情形

No	國家	接軌情形
1	中國大陸	大陸財政部已參酌 IFRS 發布 38 號企業會計準則，並要求上市公司自 2007 年起依此編製財務報表。
2	日本	日本會計準則委員會已與國際會計準則委員會共同宣布雙方準則互相接軌之協議，並發布截至 2009 年底之接軌工作時程。
3	加拿大	已對外宣布將於 2011 年全面改採 IFRS。
4	美國	美國會計準則委員會業與國際會計準則委員會訂定雙方接軌之合作案，分三階段用： 1.2007 年 11 月宣布外國發行人可以使用 IFRS 編製財務報告。 2.2008 年 8 月 27 日宣布允許符合一定條件之美國上市公司自 2009 年 12 月 15 日後開始得自願採用 IFRS。 3.將於 2012 年決定是否上市公司於 2014 年開始採用 IFRS。
5	香港	已採用 IFRS。
6	紐西蘭	已採用 IFRS。
7	歐盟	要求其境內上市公司自 2005 年起應依 IFRS 編製財務報告。
8	新加坡	已採用 IFRS。
9	澳洲	已採用 IFRS。
10	韓國	宣布將自 2011 年起全面改採 IFRS，已進行相關接軌工作。

(3)教學方式

會計教育的目標之一是培育學生獨立學習與思考的能力，因此除教導學生有效地學習各項技能，使其終身受用外；教師應鼓勵學生積極參與、從做中學、啟發學生的智慧及才能，並且學校對於發展新課程、新教學方法的老師應該要給予適當的鼓勵和獎勵，使教法和教材能因應環境的需要。

2.第二號立場公報 (Position Statement No.2) (1992 / 06)

首先提出「第一門會計課程很重要」的概念，強調第一門會計課程對於不論是否繼續從事會計專業工作者都是相當重要的。該課程的目的就是讓學生瞭解會計的功能性和會計報表之特性、瞭解會計報表之基本要素與觀念、瞭解會計報表之貢獻性，而這些課程都必須隨著時代之改變而有所修正。另外，此號公報亦強調應以個案教學、

小組報告、實況模擬的方式，增加學生的參與感與互動的情形。而教初級會計的教師必須是教學效果最佳的老師，必須充分掌握各種會計新知，且必須常引用相關研究結果，使得初會成為所有會計學的先備科目。

而在商業職業學校的會計教育必須滿足「培養健全之現代化商業及服務業基礎人才」的主要目標，商職會計教育因而是以實務應用為取向，教學目標在「使學生熟練會計實務的處理方法，具有擔任一般公、民營機構獨立記帳的能力，並培養具備會計人員應有的素養與職業道德觀念」（黃麗華，1996；楊美玲，2001）。

(二)台灣技職教育體系現況及會計學課程目標

1.技職教育體系的現況

我國現行技職教育體系包括職業學校、專科學校、技術學院及科技大學，另在國民中學階段還有技藝教育方案，提供國中生職業性向的試探與興趣的培養。國中生畢業後就讀的技職教育包括職業學校、普通高中附設職業類科或是綜合高中的職業學程。職業學校包括日間部、夜間部、建教合作班、實用技能班、特殊教育實驗班及進修學校等。職業學校畢業生可以就讀二年制專科學校、四年制技術學院或科技大學，畢業後取得學士學位證書。專科學校分為二年制及五年制二種，二年制同時設有日間部及夜間部。專科畢業生可以就讀二年制技術學院或科技大學，畢業後取得學士學位證書。技術學院及科技大學包括學士班、碩士班、博士班及在職專班（教育部技職司，2003）。

2.職業學校教育目標及會計學課程目標

職業學校以教導專業知能、涵養職業道德、培育實用技術人才，並奠定其生涯發展之基礎為目的，為實現此一目的，須輔導學生達到下列目標：（教育部，2008）

- (1)充實專業知能，培育行職業工作之基本能力。
- (2)陶冶職業道德，培養敬業樂群、負責進取及勤勞服務等工作態度。
- (3)提升人文及科技素養，豐富生活內涵，並增進創造思考及適應社會變遷之能力。
- (4)培養繼續進修之興趣與能力，以奠定其生涯發展之基礎。

根據教育部統計處（2012）的資料指出，100 學年度高職校數計 155 所，另有高級中學附設職業類科者 96 所，高職學生計 366,449 人，其中商業類占 33.59%。九十六至一百學年度高職畢業學生升學比率逐年提高，分別為 72.96%、76.47%、76.91%、79.64% 及 81.91%，而直接投入就業市場的比率不到二成。就目前高職教育發展趨勢看

來，高職學校課程規劃較趨向強化基礎能力及繼續升學之課程，這樣的教育趨勢可能會犧牲少部份無升學意願學生之就業技能課程，衍生「畢業即失業」之隱憂；而就參與升學學生而言亦衍生了高職會計學課程內容與大學課程銜接問題，故會計學課綱對於高職體系及就業市場之重要性不言可喻。

教育部因應國際會計準則之趨勢於民國 101 年 3 月 29 日臺技（三）字第 1010052669A 號函，「職業學校會計學課程綱要因應國際會計準則（IFRSs）差異對照表」，就強化高中職學生所學與會計實務接軌有重大意義，相關內容如表 2 及表 3。會計學 I II 課程綱要為因應 IFRS 主要調整財務報表表達方式與財務會計報導觀念架構。會計學 III IV 調整範圍則較為廣泛，主要調整內容為投資、不動產、廠房及設備以及負債會計處理。

參、研究方法

本研究採用問卷調查的方式，以瞭解高職會計教師在面對我國改採用 IFRS 之現況環境下，對於高職會計教育的影響衝擊與相關因應措施的看法等做探索性研究。以下先針對研究問題、研究樣本與問卷設計作簡要說明，其次再介紹問卷調查實施及分析方法。

一、研究問題與架構

IFRS 採原則式準則，需許多專業判斷，而判斷的基礎需仰賴健全的會計理論及觀念架構。因此，要將 IFRS 引進我國之前，須考量到會計人員對 IFRS 的適用是否擁有足夠的訓練與專業素養可運用專業判斷。國內技職教育目的之一為培育出能切合職場需求之人才，是以，現行高職與技專院校教育之會計課程內容及安排勢必配合 IFRS 之採用而調整。故現階段要將 IFRS 導入會計系課程規劃當中，可能面臨的問題主要可分為下列四類：

1. 會計教師在現行課程安排中，教學目標是否能與實務發展相配合？
2. 會計教育在現有課程教材與教學方法是否有調整之需要？
3. 會計教師在面臨會計準則的轉換之際，應有的知識與經驗是否充足？如何持續進修，提升教學知能？

表 2 職業學校『會計學 I II』課程綱要納入 (IFRSs) 後建議調整項目彙總表

群科課程綱要	課程綱要調整建議	調整說明或教學內容注意事項
一、會計之基本概念	未修訂	見說明一
二、會計之基本法則	未修訂	見說明一
三、會計循環	未修訂	見說明一
四、分錄及日記簿	未修訂	見說明一
五、過帳及分類帳	未修訂	見說明一
六、試算及試算表	未修訂	見說明一
七、調整 (一)	未修訂	見說明一
八、調整 (二)	未修訂	見說明一
九、結帳	未修訂	見說明一
十、財務報表	十、財務報表	依據『一般公認會計原則 (行政院金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告) 之規定』調整如下：
1. 主要財務報表之意義及種類。	1. 主要財務報表之意義及種類	1. 修訂『損益表』為『綜合損益表』，但『綜合損益表』教學內容不含『其他綜合損益』之組成部份。
2. 損益表之意義、內容及編製。	2. 綜合損益表之意義、內容及編製。	2. 刪除『2.1 單站式損益表』、『2.2 多站式損益表』
2.1 單站式損益表		
2.2 多站式損益表		
3. 資產負債表之意義、內容及編製	3. 資產負債表之意義、內容及編製	3. 刪除『3.1 報告式資產負債表』、『3.2 帳戶式資產負債表』
3.1 報告式資產負債表		
3.2 帳戶式資產負債表		
4. 業主權益變動表	4. 權益變動表	4. 修訂『業主權益變動表』為權益變動表。
十一、加值型營業稅之會計處理	未修訂	見說明一
十二、財務會計理論	十二、財務報導觀念架構	依據『一般公認會計原則 (行政院金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告) 之規定』調整如下：
1. 財務會計理論架構	1. 財務報導之目的	1. 修訂『財務會計理論』單元為『財務報導觀念架構』單元。
2. 會計品質特性	2. 財務資訊之品質特性	2. 修訂『財務會計理論架構』為『財務報導之目的』
3. 基本假設、會計原與操作限制	3. 基本假設、會計原則與操作限制	

續下表

續表 2

		3.修訂『會計品質特性』為財務資訊之品質特性
十三、傳票制度	未修訂	見說明一
說明一：依據『一般公認會計原則（行政院金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告）之規定』調整教學用詞或內容。會計科目可參考臺灣證券交易所股份有限公司公告之最新『一般行業會計項目及代碼修正對照表』，如財務報表要素內容、分類及一般常用之會計科目等。		

4.技專入學統一測驗與勞委會會計事務技能檢定等考試與會計教學之關係是否要調整？何時應將 IFRS 納入會計相關考科中？

為瞭解現職高（中）職會計教師對上述問題之看法，本研究首先將發展問卷；其次再以對 IFRS 有一定了解之老師為對象，來進行問卷調查，以避免因受試者缺乏相關背景知識而錯誤填答的問題。最後再以敘述性統計及變異數分析等來呈現會計教師們對此等問題之看法，及檢測不同屬性之間卷對象對於各項問題看法之差異情形（詳細問卷內容請參閱附錄）²。

(一)問卷內容

我國高（中）職會計教學因應改採國際會計準則（IFRS）之會計教學重點與改善方向，在此會計準則劇烈變動之環境之下，高（中）職會計教學所應培養之學生能力是否變遷？教學目標是否調整？及應採用何種會計準則為基準？以便有效調整教學資源，使教材、教法及課程設計能更符合未來會計教學之目標，強化學生之學習效能，甚至高（中）職會計教師如何有效提升本身 IFRS 專業知識，及未來之入學考試與會計相關技能檢定方式之調整等議題。

本研究問卷量表系根據李克特五點量表（Likert five-points rating scale）的衡量尺度加以衡量，將之區分為五個等級，採用正向計分的方式計算分數。總共分為「非常同意」、「同意」、「普通」、「不同意」、「非常不同意」等五個級距，分別給予 5 至 1 分的分數。填答 5 分者，表示「非常同意」；填答 1 分者，表示「非常不同意」，得分愈高，表示對本問卷所列示的陳述越認同。在四 A 及四 B 中認為何時應將 IFRS 納入測驗範圍，「102 學年」為 4 分，「103 學年」為 3 分，「104 學年」為 2 分，「105 學年」為 1 分，「不納入」為 0 分；得分愈高表示其認為應愈快速將 IFRS 納入測驗範圍中。

表3 職業學校『會計學ⅢⅣ』課程綱要納入(IFRSs)後建議調整項目彙總表

群科課程綱要	課程綱要調整建議	調整說明或教學內容注意事項
一、公司會計基本概念	未修訂	見說明一
二、現金及內部控制	未修訂	見說明一
三、應收款項	未修訂	見說明一
四、存貨	未修訂	見說明一
五、基金及投資	五、投資	依據『一般公認會計原則(行政院金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告)之規定』調整如下：
1.基金之意義	1.投資之意義及類別	1.修訂『基金及投資』單元為『投資』單元，『基金』相關之內容及會計處理不列入教學範圍。
2.投資之意義及類別	2.權益證券投資之會計處理	2.刪除『3.1 交易目的金融資產』、『3.2 備供出售金融資產』、『採權益法之長期股權投資』細項。
3.權益證券投資之會計處理	3.債權證券投資之會計處理	3.增列『債權證券投資之會計處理』
		4.本單元證券投資之會計處理，請依國際財務報導準則第9號公報編修。
六、固定資產	六、不動產、廠房及設備	依據『一般公認會計原則(行政院金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告)之規定』調整如下：
1.固定資產之意義及內容	1.不動產、廠房及設備之意義及內容	1.修訂本單元所有『固定資產』為『不動產、廠房及設備』。
2.固定資產成本之衡量	2.不動產、廠房及設備後成本之衡量	2.修訂『折舊』為『不動產、廠房及設備認列後衡量』；將折舊之意義及折舊方法合併，並將內容更改為『折舊』；
3.折舊	3.不動產、廠房及設備認列後衡量	增列『減損』
4.續後支出之處理	4.續後支出之處理	
5.固定資產之處分	5.不動產、廠房及設備之處分	
七、無形資產	未修訂	見說明一

續下表

續表 3

八、負債	八、負債	依據『一般公認會計原則（行政院金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告）之規定』調整如下：
1.負債之意義及內容	1.負債之意義及內容	1.修訂流動負債中之『或有負債』為『負債準備』。
2.流動負債	2.流動負債	2.修訂『長期負債』為『非流動負債』
3.長期負債	3.非流動負債	3.刪除『其他負債』
4.其他負債		
說明一：依據『一般公認會計原則（行政院金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告）之規定』調整教學用詞或內容。如股東權益之內容含『其他綜合損益』之組成部分等。		

(二)個人基本資料

本研究亦請填卷者下列之個人基本資料項目，以便進行背景變項分析：

- 1.服務系科：區分為會計相關、資訊相關、其他商學、商業教育、其他等。
- 2.學歷：包含學士、碩士、博士等。
- 3.畢業系所：區分為會計相關、資訊相關、其他商學、商業教育、其他等。
- 4.教學年資：分為 0-10 年、11-20 年、21-30 年、31-40 年以上。
- 5.實務工作年資：分為 0 年、1-10 年、11-20 年、21-30 年、31-40 年以上。

二、問卷調查實施

(一)調查過程

本研究藉著國立雲林科技大學所舉辦的「與國際接軌-國際會計準則（IFRS）教學研習營」來進行問卷發放。該研討會共分兩個場次，第一場係與僑光科技大學會計系合辦，並於 100 年 1 月 27-28 日在僑光科技大學舉行；第二場則於 100 年 1 月 29-30 日在雲林科技大學舉辦。教學研習營主要參與對象是高職會計教師³，在研習營期間針對參與的 119 位高職教師進行施測。於研習營第二天下午進行問卷施測，作答時間為 30 分鐘，當天收回。

問卷回收後，填答不完整或是顯然失真（如：全填同一選項者），視為無效問卷。本研究問卷共發放 119 份，有效問卷 100 份。信度（Reliability）是用來衡量受測試者測驗結果的穩定性與可靠性，本研究以 Cronbach's α 係數來檢測問卷的信度。一般而

言，Cronbach's α 值高於 0.7 為佳（判斷準則： $\alpha > 0.7$ 代表高信度； $0.7 > \alpha > 0.5$ 為尚可接受； $\alpha < 0.35$ 必須予以拒絕）。本研究以 SPSS 統計軟體進行分析後，各構面項目之 Cronbach's α 屬於高信度值（茲將各問項之 Cronbach's α 值列於後表 6 中）。

(二)樣本結構分析

本研究之有效問卷中，依受測試者的服務區域、系科、學歷、畢業系所、教學年資、實務工作年資統計如表 4 所示。表 4 可看出受試者平均來自於全國各地區，大部分受試者任教於會計相關科系，且有六成具有碩士以上學位，畢業系所多為會計相關或商業教育系；而在教學年資方面則相對平均分配。依 2012 年教育統計資料顯示，整體高職教師中有學士學位者為 49.87%，碩士以上學者位有 46.49%，與本研究樣本之敘述性統計量接近，能合理說明從本研究問卷樣本所獲得推論應可反應研究母體之特性。

三、分析方法

茲將本問卷調查所得到的結果，進行統計分析，問卷資料的分析方法如下：

1.敘述性統計：

依據問卷之調查結果予以量化，以簡單百分比、次數分配及算數平均數等敘述性統計方法，描述資料的特性及比例分配的情形。

2.單因子變異數分析（One-way ANOVA）：

以變異數分析來檢測不同屬性之問卷對象對於各項問題看法之差異情形。

肆、研究結果與分析

一、敘述性統計

本研究針對高（中）職會計教學為了因應 IFRS 共執行了五類分析：第一、高（中）職會計教學所應培養之學生能力及目標是否調整；第二、基準的會計準則、教材、教學與評分方式是否要調整；第三、現職老師之進修與專業要提升；第四、考試、命題方式及未來技能檢定方向是否要調整，第五、何時應開始將 IFRS 納入升學及技能檢定。經以李克特尺度（Likert Scale）五點量表予以評分，茲將高職會計教師針對 IFRS 對高職教育的影響問卷，各構面的問題做敘述統計分析。表 5 列出各構面問題之最小值、最大值、平均值及標準差，如下所示。

表 4 樣本結構分析

類別	細項	樣本數	百分比
服務區域	北部	24	24.00%
	中部	37	37.00%
	南部	34	34.00%
	東部及離島	5	5.00%
服務系科	會計相關	72	73.47%
	資訊相關	2	2.04%
	其他商學	5	5.10%
	商業教育	17	17.35%
	其他	2	2.04%
學歷	學士	38	40%
	碩士	55	57.90%
	博士	2	2.10%
畢業系所	會計相關	49	49.00%
	資訊相關	0	0%
	其他商學	14	14.00%
	商業教育	36	36.00%
	其他	1	1.00%
教學年資	1-10 年	39	39.80%
	11-20 年	37	37.76%
	21-30 年	19	19.39%
	31 年以上	3	3.06%
實務工作年資	0 年	29	32.95%
	1-10 年	36	40.91%
	11-20 年	12	13.64%
	21-30 年	9	10.23%
	31 年以上	2	2.27%

(一)高（中）職會計教學所應培養之學生能力及目標

共有 8 題選項，數字愈大表示愈認同（1 表示非常不同意，5 表示非常同意），其中得分較高者為「高（中）職商科學生畢業後以中小企業就業為主」，其他問題之平均得分均未達 3.5 分，顯示目前高（中）職會計老師對現行會計教學所培養之學生能力及目標的適切性有所懷疑。尤其是針對「目前會計教學相當重視學生之分析、判斷與決策應用能力」及「現在會計課程流程設計能符合未來五到十年的會計發展」等兩問題，其平均值僅為 2.87 及 2.74，表示大部分老師不表同意，顯示高（中）職會計教師認為目前會計教學的課程設計需要調整。

表 5 敘述性統計

問項	個數	最小值	最大值	平均數	標準差	Cronbach's α
一、高職會計教學目標與學生所須具備能力是否調整						
1.現行會計教學目標能與實務相配合	100	1	5	3.34	0.755	0.769
2.會計教學目標與會計理論未來趨勢一致	99	1	5	3.49	0.838	0.769
3.高(中)職商科畢業生未來長期就業目標市場是上市、櫃公司	98	1	5	3.03	0.968	0.776
4.高(中)職商科學生畢業後以中小企業就業為主	100	1	5	3.73	0.750	0.778
5.目前會計教學相當重視學生之分析、判斷與決策應用能力?	100	1	5	2.87	0.906	0.768
6.高(中)職會計教學未來是否應更強調管理者觀點?	100	2	5	3.42	0.878	0.768
7.現有會計課程流程設計能符合未來五到十年的會計發展	100	1	5	2.74	0.836	0.767
8.現行會計學99課綱是適當的	100	1	5	3.04	0.764	0.769
二、基準會計準則、教材、教學方法與評分方式						
1a.會計教學應採用IFRS為基準	99	2	5	3.96	0.807	0.771
1b.會計教學應採用中小企業IFRS為基準	98	1	5	3.77	0.822	0.772
1c.會計教學應採用既有GAAP為基準	96	1	5	2.92	0.902	0.785
2.a以講授及習題演練之會計教學是最適切的	100	2	5	3.92	0.734	0.777
3.a現有之會計教學方法是適切的	100	2	5	3.44	0.592	0.777
4.a我目前會計評量方式以紙筆測驗為主	100	3	5	4.18	0.479	0.776
5.a學校以學生取得會計相關證照來衡量會計教學成果	100	2	5	3.78	0.786	0.773
6.a學校以學生升學績效來衡量會計教學成果	100	1	5	3.74	0.799	0.774
三、現職老師之進修與專業提升						
1.a參與本次活動使我對IFRS有更深入瞭解	100	3	5	4.37	0.562	0.768
2.s我認為採行IFRS將增加我參與相關進修與專業提升意願	100	3	5	4.35	0.557	0.777
3a.我需要參與短期集訓課程	95	1	5	4.14	0.792	0.793
3b.寒暑假開設之學分班或非學分班	87	1	5	3.78	0.873	0.789
3c.商業與管理群群科中心教學研習營，每週研習。	86	1	5	3.83	0.972	0.769

續下表

續表 5

3d.上述三種搭配組合	84	1	5	4.06	0.782	0.766
4.e我認為未來會計教師須具相當時數之IFRS課程研習證明，方能維持會計教學品質	100	1	5	4.05	0.796	0.768
四、考試、命題方式及未來技能檢定方向						
1.目前技專院校測驗中心有充分告知統一入學測驗所需資訊	100	1	5	3.44	1.008	0.766
2.技專院校測驗中心對於將IFRS內容納入於命題範圍內之時程是清楚的	99	1	5	2.39	1.048	0.766
3.目前勞委會有充分告知技能檢定所需資訊	100	1	5	3.01	1.078	0.770
4.勞委會技能檢定對於將IFRS內容納入於命題範圍內之時程是清楚的	99	1	5	2.30	0.984	0.757
5.現有統一入學測驗會計科目考試與命題方式是適切的	100	2	5	3.14	0.739	0.771
6.現有勞委會會計事務技能檢定考試與命題方式是適切的	100	1	5	3.14	0.841	0.772
7.未來統一入學測驗應納入IFRS於測驗範圍內	99	1	5	3.64	0.963	0.772
8.未來勞委會會計事務技能檢定考試應納入IFRS於測驗範圍內	99	1	5	3.67	0.969	0.768
五、何時要將IFRS納入測驗範圍內						
A.您認為技專院校統一入學測驗中心何時應開始納入IFRS於測驗範圍內：102學年4、103學年3、104學年2、105學年1、不納入0	93	0	4	2.14	1.265	0.786
B.您認為勞委會會計事務技能檢定考試何時應開始納入IFRS於測驗範圍內：102年4、103年3、104年2、105年1、不納入0	92	0	4	2.16	1.286	0.790

(二) 基準的會計準則、教材、教學與評分方式

共有 6 題選項，同樣地數字愈大表示愈認同問題之陳述，且大部分的問題其平均值均達 3.5 分以上。其中第一個問題為避免混淆，分別針對三種可能的會計準則基準請老師個別回答。其結果顯示老師們多同意會計教學應改採用 IFRS 為基準⁴，但對是否採用一般 IFRS 或中小企業 IFRS 則較分歧。其中大部分的老師目前會計評量方式係以紙筆測驗為主，且贊同以講授及習題演練之會計教學是適切的；但對於「現有之會計教學方法是適切的」則存有相當懷疑。此外，問題 5 及 6 顯示目前學校仍多以學生取得會計相關證照及升學績效來衡量會計教學成果。

(三) 現職老師之進修與專業提升

共有 4 題選項，且幾乎所有的問題其平均值均達 4 分以上，此結果顯示老師們多同意採行 IFRS 將增加其參與相關進修與專業提升意願，且未來會計教師須具相當之 IFRS 課程研習證明。其中第二個問題為避免混淆，分別針對四種可能的進修方式請老師個別回答。此 4 題 IFRS 課程研習選項多數老師均勾選同意，顯示最多數老師希望參與短期集訓課程，且對於寒暑假開設之學分班或非學分班，或由群科中心教學研習營之每週研習課程亦有高度興趣。

(四) 考試、命題方式及未來技能檢定方向

共有 8 題選項，除了未來統一入學測驗及會計事務技能檢定考試應納入 IFRS 於測驗範圍內之兩題外，其他六個題目的平均得分均不高，顯示大部分老師對此等問題均有相當疑惑。其中「技專院校測驗中心對於將 IFRS 內容納入於命題範圍內之時程是清楚的」及「勞委會技能檢定對於將 IFRS 內容納入於命題範圍內之時程是清楚的」等兩題，其平均值僅為 2.39 及 2.3，表示多不認同，此顯示老師們認為測驗中心及勞委會應及早揭露相關考試採用 IFRS 之時程。

(五) 何時要將 IFRS 納入測驗範圍內

為了解現職會計老師對何時應將 IFRS 納入測驗範圍的看法，本研究乃分別針對「統一入學測驗中心何時應開始納入 IFRS 於測驗範圍內」，及「會計事務技能檢定考試何時應開始納入 IFRS 於測驗範圍內」分別請老師勾選最適年度。其數字愈大表示應該愈快速將 IFRS 納入測驗範圍，但得到的平均值分別是 2.14 及 2.16，表示高職會計教師大部分希望在 104 學年才將 IFRS 納入學測及技能檢定範圍內，此時程與一般中小企業之採用 IFRS 時程相一致。

二、變異數分析

針對問卷中各構面之問項進行單因子變異數分析 (one-way ANOVA)，以檢測不同屬性問卷對象對同一問題之意見是否存在顯著差異，如表 6 所示。

(一)高(中)職會計教學所應培養之學生能力及目標

不同畢業系所高職教師對「目前會計教學相關重視學生之分析、判斷與決策應用能力」、「高(中)職會計教學未來是否應更強調管理者觀點」及「現有會計課程流程設計能符合未來五到十年的會計發展」認知上有顯著差異。教師實務工作年資對「高(中)職商科學生畢業後以中小企業就業為主」、「高(中)職會計教學未來是否應更強調管理者觀點」及「現在會計學 99 課綱是適當的」3 題選項認知存有顯著差異。

(二)基準的會計準則、教材、教學與評分方式

教師服務系科對「學校以學生取得會計相關證照來衡量會計教學成果」的認知上有顯著差異。不同畢業系所高職教師對「以講授及習題演練之會計教學是最適切的」及「我目前會計評量方式以紙筆測驗為主」認知上有顯著差異。教師教學年資對「會計教學應採用 IFRS 為基準」及「我目前會計評量方式以紙筆測驗為主」有顯著差異。教師實務工作年資對「會計教學應採用 IFRS 為基準」有顯著差異。

(三)現職老師之進修與專業提升

教師服務系科對「我認為採行 IFRS 將增加我參與相關進修與專業提升意願」的認知上有顯著差異。同畢業系所高職教師對「商業與管理群群科中心教學研習營，每週研習」的認知上有顯著差異。教師教學年資對「寒暑假開設之學分班或非學分班」及「商業與管理群群科中心教學研習營，每週研習」的認知上有顯著差異。實務經驗區分高職教師在「我需要參與短期集訓課程」的需求上有顯著差異。

(四)考試、命題方式及未來技能檢定方向

高職教師依服務系科區分「目前勞委會有充分告知技能檢定所需資訊」的認知上有顯著差異。依學歷區分「目前勞委會有充分告知技能檢定所需資訊」有顯著差異。不同畢業系所高職教師對「目前技專院校測驗中心有充分告知統一入學測驗所需資訊」、「目前勞委會有充分告知技能檢定所需資訊」、「現有統一入學測驗會計科目考試與命題方式是適切的」及「現有勞委會會計事務所技能檢定考試與命題方式是適切的」等 4 題有顯著差異。教師實務工作年資對「目前技專院校測驗中心有充分告知統一入學測驗所需資訊」、「目前勞委會有充分告知技能檢定所需資訊」、「現有勞委會會計事務技能檢定考試與命題方式是適切的」、「未來統一入學測驗應納入 IFRS

表 6 高(中)職會計教師在因應 IFRS 之衝擊各變項的差異情形

問項	服務系科	學歷	畢業系所	教學年資	實務工作年資
一、高職會計教學目標與學生所須具備能力是否調整					
1.現行會計教學目標能與實務相配合	0.797	0.188	0.791	1.272	1.154
2.會計教學目標與會計理論未來趨勢一致	1.067	0.597	1.980	1.094	0.440
3.高(中)職商科畢業生未來長期就業目標市場是上市、櫃公司	1.116	0.293	0.388	1.495	1.511
4.高(中)職商科學生畢業後以中小企業就業為主	0.564	0.177	1.819	1.622	2.190*
5.目前會計教學相當重視學生之分析、判斷與決策應用能力?	0.665	0.221	3.055**	0.888	0.263
6.高(中)職會計教學未來是否應更強調管理者觀點?	1.641	0.272	5.991***	0.849	2.2826**
7.現有會計課程流程設計能符合未來五到十年的會計發展	1.505	2.291	2.537*	0.879	0.880
8.現行會計學99課綱是適當的	0.647	0.738	1.964	1.175	2.337*
二、基準會計準則、教材、教學方法與評分方式					
1a.會計教學應採用IFRS為基準	0.226	0.860	1.217	4.447***	4.113***
1b.會計教學應採用中小企業IFRS為基準	0.671	0.590	0.933	0.708	0.613
1c.會計教學應採用既有GAAP為基準	0.885	0.912	0.391	0.940	1.062
2.a以講授及習題演練之會計教學是最適切的	0.605	0.688	2.152*	1.002	0.837
3.a現有之會計教學方法是適切的	0.394	0.105	0.650	1.860	1.355
4.a我目前會計評量方式以紙筆測驗為主	0.263	0.670	2.864**	2.879**	1.535
5.a學校以學生取得會計相關證照來衡量會計教學成果	2.494**	0.172	1.663	0.095	0.487
6.a學校以學生升學績效來衡量會計教學成果	0.764	0.238	1.277	0.753	0.309
三、現職老師之進修與專業提升					
1.a參與本次活動使我對IFRS有更深入瞭解	1.319	0.195	1.721	0.711	0.732
2.a我認為採行IFRS將增加我參與相關進修與專業提升意願	2.862**	0.268	0.519	1.035	0.893
3a.我需要參與短期集訓課程	0.831	0.013	1.911	1.198	2.029**
3b.寒暑假開設之學分班或非學分班	1.553	0.571	1.189	2.383***	1.063

續下表

績表 6

3c.商業與管理群群科中心教學研習營，每週研習。	0.954	0.120	2.381*	1.880**	1.091
3d.上述三種搭配組合	0.052	1.559	2.096	1.295	1.498
4.a我認為未來會計教師須具相當時數之IFRS課程研習證明，方能維持會計教學品質	0.276	0.931	0.565	1.170	1.496
四、考試、命題方式及未來技能檢定方向					
1.目前技專院校測驗中心有充分告知統一入學測驗所需資訊	1.033	1.442	2.423*	0.145	3.637***
2.技專院校測驗中心對於將IFRS內容納入於命題範圍內之時程是清楚的	1.422	1.238	1.768	1.930	1.646
3.目前勞委會有充分告知技能檢定所需資訊	2.959**	2.533*	2.473*	0.551	2.247**
4.勞委會技能檢定對於將IFRS內容納入於命題範圍內之時程是清楚的	1.023	0.613	1.999	0.626	0.791
5.現有統一入學測驗會計科目考試與命題方式是適切的	0.305	1.976	2.554*	0.673	0.643
6.現有勞委會會計事務技能檢定考試與命題方式是適切的	1.860	0.563	4.354***	0.207	2.511**
7.未來統一入學測驗應納入IFRS於測驗範圍內	0.631	0.237	0.541	0.406	2.537**
8.未來勞委會會計事務技能檢定考試應納入IFRS於測驗範圍內	0.532	0.396	0.416	0.778	2.087*
五、何時要將IFRS納入測驗範圍內					
A.您認為技專院校統一入學測驗中心何時應開始納入IFRS於測驗範圍內：102學年4、103學年3、104學年2、105學年1、不納入0	1.379	3.009*	0.095	0.355	1.406
B.您認為勞委會會計事務技能檢定考試何時應開始納入IFRS於測驗範圍內：102年4、103年3、104年2、105年1、不納入0	1.498	1.943	0.075	0.585	1.969

1.表格中之數值均為 F 值。

2.*代表 $P < 0.1$ 之顯著水準，**代表 $P < 0.05$ 之顯著水準，***代表 $P < 0.01$ 之顯著水準。

3.現職老師之進修與專業提升在「高(中)職會計教師在因應 IFRS 之衝擊各變項的差異情形」予以排除，因本研究認為現職會計教師一定要進修相關 IFRS 之課程才能在課程上教授 IFRS 相關知識，故在此項不列入變項差異情形。

於測驗範圍內」及「未來勞委會會計事務技能檢定考試應納入 IFRS 於測驗範圍內」等 5 題有顯著差異。

(五)何時要將 IFRS 納入測驗範圍內

依學歷區分高職教師對「技專院校統一入學測驗中心何時應開始納入 IFRS 於測驗範圍內」認知有顯著差異。

伍、研究結論與建議

考選部在今年（2011 年）1 月底公佈，為配合行政院金融監督管理委員會推動台灣企業採用國際會計準則（IFRS）之政策，考選部將自民國 101 年起將該準則及公報納入公務人員考試相關類科及專技人員高等考試會計師考試之會計學（概要）、中級會計學、成本會計與管理會計、高等會計學等應試科目命題範圍。當我國公布採用 IFRS 時，自民國 101 學年度起高（中）職會計學課綱亦已採用 IFRS 的相關知識，並將它納入上課教材內，調整上課方式，讓學生能了解 IFRS 的特點並加強學生的經濟實質之判斷能力。本研究以問卷發放調查實施做為研究工具，問卷發放對象為參與雲科大舉辦之「國際會計準則（IFRS）教學研習營」之高（中）職會計教師。

- 一、經由初步的敘述性統計分析，可以看出高（中）職會計教師均有相當的認同會計教學應採用 IFRS 為基準，但對於現有會計課程流程設計能合本來五到十年的會計發展，持否定意見，表示目前會計教育要有所調整。
- 二、由單因子變異數分析結果可看出「勞委會有充分告知技能檢定所需資訊」、「現有勞委會會計事務技能檢定考試與命題方式是適切的」有顯著的差異。
- 三、會計事務技術士技能檢定目前是高職商管群學生，在校會計能力檢定的重要指標，其對高職會計教學影響亦較大。勞委會於 100 年 11 月公告，會計事務技術士技能檢定於 102 年 1 月 1 日將 IFRS 納入規範中。教育部技職司於民國 101 年 3 月 29 日臺技（三）字第 1010052669A 號函指出，自民國 101 年 9 月入學之新生適用 IFRS 規範，並作為民國 104 年四技二專統一入學測驗商業與管理群會計學統測考科命題之依據，此一變革必將牽動會計教學。
- 四、故自 101 年 9 月以後入學新生，學校會計教學內容將與勞委會會計事務技能檢定及四技二專統一入學測驗獲得良好銜接。但唯有 100 年 9 月以前入學的高中職學

生，在 102 年之後參與勞委會乙丙級檢定時，將遭遇學校所學會計是舊公報，但是檢定是 IFRS 範疇的問題。未來應對 100 年 9 月以前入學的高中職在校學生，提供 IFRS 相關知識予以額外輔導，方能銜接升學後大學教育及提供就業所需能力。由此可見 IFRS 納入高（中）職會計教學將影響高（中）職學生未來的發展，不論是升學、技能檢定或國家考試，皆可能會影響高職生未來之競爭力。

五、IFRS 採原則式準則，需許多專業判斷，而判斷的基礎需仰賴健全的會計理論及觀念架構。須考量高職教師對 IFRS 的適用是否擁有足夠的訓練與專業素養可運用專業判斷，以培育出能切合職場需求之高職學生。在現行高中職會計課程內容已配合 IFRS 之採用轉換之際，教育主管機關應提供多元 IFRS 教育訓練課程，並規定或鼓勵會計學教師持續進修參加一定時數與 IFRS 教育訓練，提升教學知能。

本研究屬探索性研究，雖力求客觀完整但仍存有相當研究限制，研究於民國 100 年 1 月進行問卷調查，考量高職學生多選擇繼續升學為主（佔 80% 以上），投入就業市場者亦以中小企業為主。再則中小企業何時適用 IFRS 目前政策尚未形成，中小企業雇主尚不明瞭 IFRS 內容及其影響範疇，為了方便問卷調查研究樣本中未納入雇主及協助就業之單位，此為本研究限制之一。受限於受試者須對國際會計準則有一定之了解，故以參與「國際會計準則（IFRS）教學研習營」之高（中）職教師為對象做施測，除樣本數尚嫌不足外，亦不免有選擇性偏誤之疑慮。另參加研習之教師，本身即可強烈的學習意願，故於填答進修及專業提升時，可能會有偏頗。未來可考慮以本研究之結果為基礎，採隨機抽樣方式並擴大取樣範圍，以提升研究結果之強韌度。亦可考慮採用焦點團體座談或深度訪談方式，來對某些議題作更深入之分析。後續可更廣泛收集高（中）職會計教師及其他相關團體之意見，另在我國開始實施 IFRS 時，可再做相關議題研究之探討。

註釋

1. 經過許多高職老師與作者們之呼籲，加上時任金管會委員之劉啟群教授於相關座談會之說明與溝通，教育部技職司已於民國 101 年 3 月 29 日臺技(三)字第 1010052669A 號函，檢送「職業學校會計學課程綱要因應國際會計準則（IFRSs）差異對照表」。配合我國自 102 年起分二階段採行國際會計準則（IFRSs）。對照表供各校會計學教師授課及選用教科書之參據，自民國 101 年 9 月入學之新生適用，並作為民國 104 年四技二專統一入學測驗商業與管理群會計學統測考科命題之依據。

- 2.本問卷亦針對老師們目前的教學與評量方式及未來之教學與評量方式進行調查，但因為其並非屬本研究之主題，故本文並不對其加以分析探討。
- 3.由於綜合高中常設有若干商業學程，學校會開設會計學相關課程，故分析樣本中包含參與研習高中及高職教師，另有部份大學會計教師亦參與研習但不納入分析樣本中。
- 4.「會計教學應採用 GAAP 為基準」平均值為 2.92 表示不同意，顯示會計教學方向應該調整。

參考文獻

一、中文部分

1. 范家禎(2000)，我國會計教育改革再造工程之研究，國立彰化師範大學碩士論文。
2. 教育部統計處(2012)，中華民國教育統計，台北：教育部。
3. 教育部技職司(2003)，技職教育的現況、問題與發展策略，技術及職業教育雙月刊，73，2-8。
4. 陳光谷(1994)，慎選最有效的教學方法介紹會計，商業職業教育季刊，56，47-51。
5. 陳依蘋(2000)，做個全方面的會計人，會計研究月刊，171，11。
6. 黃劭彥、林琦珍、吳東憲、邱安安(2011)，ERP 導入 IFRS 所遭遇的挑戰與契機，電腦稽核期刊，24，129-133。
7. 黃麗華(1996)，商職會計教學成效之研究，教職園地，14，51-55。
8. 楊美玲(2001)，高級商業職業學校會計教育及其畢業生就業基本能力培育之研究，國立彰化師範大學碩士論文。
9. 教育部(2008)，職業學校群科課程綱要，台技(三)字第 0970027618C 號令，2008 年 3 月 31 日。

10. 考選部(2011)，國際會計準則（IFRS）將於民國 101 年起納入國家考試範圍，考政焦點快報，Retrieved October 31, 2011，取自：http://www.moex.gov.tw/main/news/wfrmNews.aspx?kind=3&menu_id=42&news_id=617
11. 台灣證券交易所(2011)，關於 IFRSs－我國推動架構，國際財務報導準則 IFRSs，Retrieved October 20, 2011，取自：<http://www.twce.com.tw/ch/listed/IFRS/aboutIFRS.php>。
12. 金融監督管理委員會(2011)，外界關注議題之 Q&A，IFRSs 實施情況，Retrieved October 30, 2011，取自 http://www.sfb.gov.tw/ch/home.jsp?id=518&parentpath=0,2&mcustomize=onemessages_view.jsp&dataserno=42921&aplistdn0=ou=data,ou=ifrs,ou=one,ou=chinese,ou=ap_root,o=fsc,c=tw&toolsflag=Y&dtable=IFRS。

二、英文部分

1. Palepu, K. G., Healy, P. M. & Peek, E. (2010). Business Analysis & Valuation IFRS Edition. (2nd ed.). Hampshire: CENGAGE Learning Co.

2012 年 04 月 26 日收稿

2012 年 04 月 30 日初審

2012 年 07 月 05 日複審

2012 年 09 月 21 日接受

附錄一、我國企業採用國際會計準則之推動架構

隨著我國經濟的發展，國內許多大型之上市（櫃）公司已前往國外交易所掛牌交易，或以海外發行可轉換公司債以募集基金，資本市場全球化儼然成為一股不可抵擋的趨勢。為了加強企業之間財務報告的可比較性，並提升我國資本市場之國際競爭力，行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）於 2009 年 5 月 14 日正式發布「我國企業採用國際會計準則之推動架構」，如表 A1，明確訂定我國正式採用 IFRS 的時程及適用對象，並且成立專案小組，依各階段工作計畫逐步推動。適用範圍及時程如下：

第一階段：上市上櫃公司、興櫃公司及金管會主管之金融業（不含信用合作社、信用卡公司保險經紀人及代理人），應自 2013 年開始國際會計準則編製財務報告。另此等企業亦可選擇自願提前適用：當已發行或已向金管會申報發行海外有價證券，或總市值大於新台幣 100 億之公司，於報經金管會核准後，得提前自 2012 年開始依國際會計準則增加編製合併報表。依規定無須編製合併報表者，得依國際會計準則編製本身之個體財務報告（Individual Financial Statement）。

第二階段：適用者為非上市、上櫃及興櫃之公開發行公司、信用合作社及信用卡公司，應自 2015 年開始依國際會計準則編製財務報告。此等企業亦得自 2013 年開始提前適用。

表 A1 我國企業採用國際會計準則之推動架構（台灣證券交易所，2011）

年度	工作計畫
2008	成立推動我國採用 IFRS 專案小組。
2009~2011	取得 IFRS 翻譯之授權。 完成 IFRS 之翻譯及覆核程序後發布。 分析採用 IFRS 可能產生之問題並予以解決。 研議相關法令規定及監理機制之修正。 加強相關宣導及訓練。
2012	允許第一階段公司提前適用 IFRS 編製合併報表。 分析採用 IFRS 可能產生之問題並予以解決。 完成相關法令規定及監理機制之修正。 加強相關宣導及訓練。
2013	要求第一階段公司依 IFRS 編製財務報告，第二階段公司得提前適用 IFRS。 持續追蹤公司採用 IFRS 之辦理情形及其影響。
2014	持續追蹤公司採用 IFRS 之辦理情形及其影響。
2015	要求第二階段公司依 IFRS 編製財務報告。

附錄二、問卷

親愛的會計先進您好！

自 2013 年起國內上市、櫃公司開始採用「國際會計準則(IFRS)」進行財務報導，為了增進技職體系會計老師對我國會計準則改採 IFRS 後之會計教學方向的了解，擬訂未來因應的方向，煩請 貴老師在百忙中撥冗填答本問卷。本問卷採不具名方式，填答資料僅供未來學術上及政策建議之參考，不另做他途，請您放心填答。您的鼎力相助，將是推進會計教育成長之動力。再次感恩。肅此敬頌時祺

國立○○大學會計系 ○○○ ○○○ 敬上

這是一份研究計畫的問卷調查表，旨在研究「我國高（中）職會計教學因應改採「國際會計準則（IFRS）」之會計教學重點與改善方向」。藉由本研究結果，期能瞭解在此會計準則劇烈變動之環境下，高（中）職會計教學所應培養之學生能力是否變遷？教學目標是否調整？及應採用何種會計準則為基準？以便有效調整教學資源，使教材、教法及課程設計能更符合未來會計教學之目標，強化學生之學習效能。甚至，高（中）職會計教師如何有效提升本身IFRS專業知識，及未來之入學與會計相關技能檢定方式之調整等議題，均極需您寶貴的意見，故懇請協助填答問卷。

※本問卷共計正反面二張（3 頁）

一、高（中）職會計教學目標與學生所須具備能力是否調整

	非常同意	同意	普通	不同意	非常不同意
1. 現行會計教學目標能與實務相配合	<input type="checkbox"/>				
2. 會計教學目標與會計理論未來趨勢一致	<input type="checkbox"/>				
3. 高（中）職商科畢業生未來長期就業目標市場是上市、櫃公司	<input type="checkbox"/>				
4. 高（中）職商科學生畢業後以中小企業就業為主	<input type="checkbox"/>				
5. 目前會計教學相當重視學生之分析、判斷與決策應用能力	<input type="checkbox"/>				

6.高(中)職會計教學未來應更強調管理者觀點	<input type="checkbox"/>				
7.現有會計課程流程設計能符合未來五到十年的會計發展	<input type="checkbox"/>				
8.現行會計學 99 課綱是適當的	<input type="checkbox"/>				

二、基準會計準則、教材、教學方法與評分方式

	非常同意	同意	普通	不同意	非常不同意
1a.會計教學應採用 IFRS 為基準	<input type="checkbox"/>				
1b.會計教學應採用中小企業 IFRS 為基準	<input type="checkbox"/>				
1c.會計教學應採用既有 GAAP 為基準	<input type="checkbox"/>				
2.以講授及習題演練之會計教學是最適切的	<input type="checkbox"/>				
3.現有之會計教學 z 方法是適切的	<input type="checkbox"/>				
4.我目前會計評量方式以紙筆測驗為主	<input type="checkbox"/>				
5.學校以學生取得會計相關證照來衡量會計教學成果	<input type="checkbox"/>				
6.學校以學生升學績效來衡量會計教學成果	<input type="checkbox"/>				

三、現職老師之進修與專業提升

	非常同意	同意	普通	不同意	非常不同意
1.參與本次活動使我對 IFRS 有更深入瞭解	<input type="checkbox"/>				
2.我認為採行 IFRS 將增加我參與相關進修與專業提升意願	<input type="checkbox"/>				
3.我需要參與下列 IFRS 課程：					
● 短期集訓課程（分成初階、進階與高階進修課程，每次 3 天共 54 小時）	<input type="checkbox"/>				
● 寒暑假所開設之學分班或非學分班	<input type="checkbox"/>				
● 商業與管理群群科中心教學研習營，每週研習（如分成初階、進階與高階研習課程，每次半天共 54 小時）	<input type="checkbox"/>				
● 上述三種方式之搭配組合（如初階與進階採	<input type="checkbox"/>				

進修授課方式，高階採教學研習方式)

4.我認為未來會計教師須取具相當時數之 IFRS 相關課程研習證明，方能維持會計教學品質

四、考試、命題方式及未來技能檢定方向

	非常 同意	同意	普通	不同意	非常不 同意
1.目前技專院校測驗中心有充分告知統一入學測驗所需資訊	<input type="checkbox"/>				
2.技專院校測驗中心對於將 IFRS 內容納入於命題範圍內之時程是清楚的	<input type="checkbox"/>				
3.目前勞委會有充分告知技能檢定所需資訊	<input type="checkbox"/>				
4.勞委會技能檢定對於將 IFRS 內容納入於命題範圍內之時程是清楚的	<input type="checkbox"/>				
5.現有統一入學測驗會計科目考試與命題方式是適切的	<input type="checkbox"/>				
6.現有勞委會會計事務技能檢定考試與命題方式是適切的	<input type="checkbox"/>				
7.未來統一入學測驗應納入 IFRS 於測驗範圍內	<input type="checkbox"/>				
8.未來勞委會會計事務技能檢定考試應納入 IFRS 於測驗範圍內	<input type="checkbox"/>				

五、A.您認為技專院校統一入學測驗中心何時應開始納入 IFRS 於測驗範圍內

(請勾選)：__102 學年、__103 學年、__104 學年、__105 學年、__不納入

B.您認為勞委會會計事務技能檢定考試何時應開始納入 IFRS 於測驗範圍內

(請勾選)：__102 年、__103 年、__104 年、__105 年、__不納入

六、其他建議： _____

七、基本資料表

服務系科：會計相關 資訊相關 其他商學 商業教育 其他___

你的服務：_____學校

學歷是：學士 碩士 博士

畢業系所：會計相關 資訊相關 其他商學 商業教育 其他___

教學年資：_____年

實務工作年資：_____年