

A Study of the Relationship between Intra - Organization Cooperation and Internal Audit Objectivity - the Mode

章瑜珊、謝茵如

E-mail: 319706@mail.dyu.edu.tw

ABSTRACT

The purpose of this study was to explore the relationship between internal auditor ' s intergroup cooperation within the organization staff and internal audit objectivity. And extended to explore the relationship of trust and locus of control interferes with inter-organization cooperation and internal audit objectivity. By internal auditor ' s anonymous surveys in Taiwan. There are the 300 surveys distributed, 262 were returned, consisting of 236 valid samples. The response rate is 78.6%. Research finds indicated that: 1、 Inter-organization positively correlates to internal audit objectivity. 2、 Trust does not demonstrate a moderating effect on Inter-organization and internal audit objectivity. 3、 Locus of control does not demonstrate a moderating effect on Inter-organization and internal audit objectivity.

Keywords : intra-organization cooperation、 internal audit objectivity、 trust、 locus of control

Table of Contents

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 第二節 研究問題與目的	6	第三節 研究流程	
8 第二章 文獻探討	9	第一節 組織內合作	
9 第二節 內部稽核客觀性	11	第三節 信任	
23 第四節 內外控型人格特質	29	第五節 年資	
34 第六節 自我效能	35	第三章 研究方法	
40 第一節 研究架構	40	第二節 研究假說	
41 第三節 變數定義與衡量工具	42	第四節 樣本與	
資料蒐集	45	第五節 資料分析方法	46
第四章 研究結果分析	48	第一節 樣本之基本資料變數分析	48
信效度分析	52	第三節 差異分析	56
第四節 各變項相關分析	65	第五節 各變項迴歸分析	66
第五章 結論與建議	71	第一節 研究結果討論	71
第二節 研究限制	76	第三節 實務上與未來研究之建議	
76 參考文獻	79	附錄 研究問卷	
103			

REFERENCES

參考文獻 一、中文部份 丁學勤(2007), 溝通與信任對更換夥伴、未來繼續合作與策略性整合的影響, 顧客滿意學刊, 3(2), 31-56。王怡心(2008), 沙賓法案和國際企業的實力, 內部稽核季刊, (64), 10-12。中華民國內部稽核協會(2009), 職業道德規範, 台北:著者發行。史保金(2006), 我國企業組織中領導與員工信任狀況分析, 商場現代化, (468), 249-250。成法民(2007), 審計功能擴展條件下的現代審計質量概念, 會計之友, 9, 40-41。朱陳翰思(2002), 國民小學教師自我效能感與專業知能關係之研究, 國立台中師範學院國民教育碩士班未出版之碩士論文。朱雪梅(2006), 員工自我效能、工作滿意度與組織承諾之關係研究—以東森電視台為例, 國立台灣藝術大學應用媒體藝術碩士班未出版之碩士論文。李尹暘, 林曉佩, 林君怡(2007), 自我效能理論之分析與應用, 澄清醫護管理雜誌, 3(2), 46-52。李弘暉, 鍾麗英(1999), 團隊運作過程對團隊績效之研究, 人力資源學報, 11, 1-30。李佳安(2002), 影響內部稽核人員工作滿意因素之研究, 私立淡江大學會計碩士班未出版之碩士論文。李彥儀(1990), 台北市國民中學導師人格特質、領導行為對班級氣氛之影響研究, 國立政治大學教育碩士班未出版之碩士論文。李建然, 許書偉, 湯麗芬(2008), 內部稽核品質與財務報表品質之關連性, 輔仁管理評論, 15(3), 33-62。李晉, 張體勤(2009), 員工—主管信任模型構建, 山東社會科學(管理學研究), (162), 98-100。李振貴(2008), 台灣

企業內部控制與內部稽核因素之研究—AHP方法之運用，國立臺灣科技大學財務金融碩士班未出版之碩士論文。李珮瑜(2008)，團隊成員同質性對團隊績效的影響歷程之研究，國立台南大學教育經營與管理碩士班未出版之碩士論文。李晶(2003)，紓解工作壓力的休閒活動參與特性與工作壓力知覺關係之研究，T&D飛訊，1-10。李粵強(2002)，團隊績效管理導向對組織信任及組織團隊績效影響之研究，私立朝陽科技大學企業管理碩士班未出版之碩士論文。李寧，嚴進，金鳴軒(2006)，組織內信任對任務績效的影響效應，心理學報，38(5)，770-777。李臻茹，劉敏(2005)，試論如何從內審風險的視角提高審計質量，華北電力大學學報(社會科學版)，1，32-35。沈雯(2002)，國小教師電腦自我效能與電腦焦慮之研究，國立屏東師範學院國民教育碩士班未出版之碩士論文。余朝權(2005)，組織行為學，五南圖書出版。杜新偉(1999)，組織變革中員工反應態度的調查研究—以中華電信公司民營化變革為例，國立中山大學人力資源管理碩士班未出版之碩士論文。宋鎮照(1997)，社會學，五南圖書出版。何麗君(2005)，溝通媒介認知、人際溝通能力、溝通滿足對自我效能影響之研究—以電子資訊業與銀行業為例，私立銘傳大學管理碩士班未出版之碩士論文。吳子輝(1975)，內外控取向與自由選擇對閱讀測驗成績的影響，國立政治大學教育碩士班未出版之碩士論文。吳秉恩(1993)，組織行為學，台北:華泰書局。吳明隆，涂金堂(2009)，SPSS與統計應用分析，五南出版。吳開霖(2004)，內部控制與內部稽核實務，台北:瑞霖企業管理顧問有限公司。吳進良(2004)，台北縣國民小學校長內外控、成就動機與領導行為之研究，國立台北師範學院教育政策與管理碩士班未出版之碩士論文。吳碧華(2000)，高科技產業內部稽核人員工作壓力之研究—以新竹科學園區廠商為例，國立彰化師範大學商業教育學系碩士班未出版之碩士論文。吳慧君(2004)，主管領導型態、行政人員自我效能、組織承諾與工作滿意度關係之研究—以某私立醫學大學為例，國立高雄師範大學成人教育碩士班在職專班未出版之碩士論文。吳靜吉，潘養源，丁興祥(1980)，內外控取向與工作滿足及績效之關係，政治大學學報，(41)，61-73。林文(2006)，試論內部審計質量與控制對策，會計之友，(4)，34。林世娟(2005)，工作動機與自我效能之研究—以市立醫院員工與志工為例，私立世新大學行政管理學碩士班未出版之碩士論文。林永順，顏財發(2006)，公平性、滿意度、信任與承諾的關係:連鎖超商與非連鎖超商實證研究，中華農學會報，8(6)，502-516。林柄滄(1988)，內部稽核除弊與利，會計研究月刊，(30)，95-96。林翠容(1996)，影響內部稽核效能因素之探討—以金融業為例，國立中央大學企業管理碩士班未出版之碩士論文。林錦豐(2003)，內部稽核人員專業能力內涵之研究，私立靜宜大學企業管理碩士班未出版之碩士論文。林寶生(2005)，組織氣候、工作特性、內外控型人格特質、自我效能與工作績效之關係研究—以陸軍某基地進訓基層單位為例，私立大葉大學國際企業管理碩士班未出版之碩士論文。和芸琴(2007)，企業內部信任管理探析，普陽學刊(經濟學研究)，(2)，51-53。范俊林(2007)，信任的力量，農村金融研究，2007(8)，80-80。紀佳雄(2004)，如何做好稽核的工作，工業安全衛生月刊，(178)，49-57。洪裕琨(2004)，企業內部稽核人員離職傾向之研究，國立政治大學行政管理碩士班未出版之碩士論文。柯純義(2007)，成就動機、內外控、工作特性與工作倦怠關係之研究—以臺北縣公立高級中學教師為例，私立銘傳大學管理碩士班未出版之碩士論文。唐大鈞(2001)，工作價值觀與工作特性影響我內稽人員工作投入與離職傾向的探討，國立中山大學人力資源管理碩士班未出版之碩士論文。唐錦秀(2004)，員工間競爭與合作對服務努力之影響研究，私立中國文化大學國際企業管理碩士班未出版之碩士論文。莊代如(1997)，提昇我國企業內部稽核品質之研究—以製造業為例，國立成功大學會計碩士班未出版之碩士論文。翁子霖(1999)，探討內部稽核品質之因素對於全面品質管理之影響—以國內資訊業為例，私立淡江大學會計學系碩士班未出版之碩士論文。翁秀芬(2004)，領導風格及組織文化與企業內部控制制度執行成效關聯性之研究，私立東吳大學會計碩士班未出版之碩士論文。韋耀陽(2008)，影響大學生人際信任的因素及其對策，湖北第二師範學院學報，25(9)，47-49。許平彩，魏璋(2008)，關於證?公司內部稽核工作的思考，中國鄉鎮企業會計，2008(9)，73-74。許永明(2006)，風險導向之內部稽核實務研究—以保險業為例，內部稽核季刊，(56)，26-32。許永明(2006)，風險導向之內部稽核實務研究—以保險業為例(下)，內部稽核季刊，(57)，18-27。許道然(2001)，組織信任之研究:一個整合性觀點，空大行政學報，(11)，253-296。張火燦，紀乃文(2006)，人力資源主管角色與高階主管情感型信任對人力資源部門績效指標的影響，交大管理評論，26(2)，49-90。張恒逕(2004)，室內設計個人居家工作者內外控型人格特質、性別角色態度與工作生活品質關係之研究，私立中原大學室內設計碩士班未出版之碩士論文。張書瑜(2007)，期貨商內部稽核管理功能之探討，私立銘傳大學管理碩士班在職專班未出版之碩士論文。張康之(2007)，論組織管理中的信任與合作，浙江學刊，(2)，124-130。張翊祥(2004)，團隊成員人格特質組合對團隊效能影響之研究—以團隊互動過程為中介變項，國立中原大學企業管理學系碩士班未出版之碩士論文。張惠萍(2004)，組織信任對組織效能影響之探討，醒吾學報，(28)，275-300。張麗(2008)，內部審計獨立性的風險因素及其強化對策，會計之友，(31)，86-87。張麗珠(2008)，帶領稽核部門由優秀到卓越，內部稽核季刊，(64)，16-21。郭怡君(2004)，組織公民行為與組織效能之關係及其相關調節變數之研究，國立成功大學國際企業碩士班未出版之碩士論文。郭易欣(2000)，人格特質與激勵偏好、工作態度、工作表現之相關性研究，私立世新大學觀光事業碩士班未出版之碩士論文。陸昌勤，凌文韜，方俐洛(2006)，管理自我效能感與管理者工作態度和績效的關係，北京大學學報(自然科學版)，42(2)，276-280。麥孟生(2000)，個人心理類型、自我效能及態度對電腦學習成效之影響，國立中央大學資訊管理碩士班未出版之碩士論文。曹科岩，龍君偉，楊玉浩(2008)，組織信任、知識分享與組織績效關係的實證研究，科研管理，29(5)，93-110。曹常鴻，陳彰文(2005)，會計師知名度及其任期對初次上市櫃公司會計報表品質之影響，經濟管理論叢特刊，275-285。陳玄岳，關季明(2006)，稽核與驗證人員之職能探討—ISO 19011&ISO 17024在品質學會人員驗證委員會(ACB)登錄要求，品質月刊，42(4)，78-82。陳秋蓉(2007)，內部稽核促導內控自評之效益研究—以線纜業公司為例，國立台北大學會計碩士班未出版之碩士論文。陳真真(1995)，影響我國企業內部稽核品質因素之探討，國立成功大學會計碩士班未出版之碩士論文。陳書梅(2002)，大學圖書館館員對館長領導風格之認知研究，圖書資訊學刊，(17)，49-69。陳景堂(2008)，統計分析SPSS for Windows 入門與應用，台北:儒林圖書。陳義勝(1989)，組織行為，台北:華泰書局。陳樹(2002)，我國企業盈餘操縱問題之誘因、影響與因應對策，當代會計，3(2)，231-242。梁進龍(2004)，職場友誼與員工創造力關係之研究，私立中國文化大學國際企業管理碩士班未出版之碩士論文。章億發(2008)，基於風險管理角度的內部審計質量控制，中國電力教育，2008(22)，214-215。湯大緯(2002)，自我效能與工作績效之關聯性探討，人事月刊，34(4)，5-13。黃心怡(1989)，我國企業內部稽核功能發揮影響因素之研究，私立東吳大學會計碩士班未出版之碩士論文。黃攸立，丁芳(2007)，內外控型人格特質與組織承諾的實證研究，大連理工大學學報(社會科學

版), 28(2), 34-37。黃致凱(2004), 組織創新氣候知覺、個人創新行為、自我效能知覺與問題解決型態關係之研究—以銀行業為研究對象, 國立中山大學人力資源管理碩士班未出版之碩士論文。黃荷婷(2003), 研發團隊成員目標導向與創新行為、創新績效—自我效能與集體效能的中介效果, 私立東吳大學企業管理碩士班未出版之碩士論文。黃新福(1999), 非營利社福基金會治理活動之研究, 國立政治大學公共行政碩士班未出版之碩士論文。黃麗美(2007), 國內銀行業內部稽核之探討, 國立台灣大學管理學院會計學碩士班未出版之碩士論文。彭台光, 高月慈, 林鈺琴(2006), 管理研究中的共同方法變異:問題本質、影響、測試和補救, 管理學報, 23(1), 77-98。喻芒清, 張丹丹(2008), 信任研究的心理層面探析, 學校黨建與思想教育, 2008(6), 22-24。游明益(2008), 工作滿足、信任與組織公民行為—知識分享之中介效果及人格特質之干擾效果, 私立大葉大學人力資源暨公共關係學系碩士班未出版之碩士論文。曾淑芬(2003), 組織氣候、領導風格、整合式談判程度與團隊績效知覺之關聯性研究, 國立雲林科技大學企業管理系碩士班未出版之碩士論文。萬雙波(2008), 註冊會計師信任危機研究, 中國鄉鎮企業會計, 2008(9), 190-191。喬蘭(2009), 審計環境對審計獨立性的影響, 經濟師, 2009(4), 174-175。楊力彥(2001), 團隊績效獎勵制度知覺對於員工薪資滿意度與工作態度之影響, 國立中央大學企業管理碩士班未出版之碩士論文。楊惠貞(2000), 影響資管學生學習焦崩及電腦學習成效因素之研究, 國立中央大學資訊管理學系博士班未出版之博士論文。楊裕熙(2008), 增進內部稽核之價值, 品質月刊, 44(7), 50-53。楊濱燦(1994), 員工個體特徵、組織氣候與組織承諾之關係研究—中、美、日企業之比較, 私立文化大學國際企業碩士班未出版之碩士論文。會計研究發展基金會(2006), 中華民國審計準則公報第二十五號, 台北:著者發行。會計研究發展基金會(2006), 中華民國審計準則公報第三十二號, 台北:著者發行。齊若蘭(1998), 妙解團隊十大難題, 聰明管理1—化繁為簡談管理, 台北:天下雜誌。趙青, 許百華(2006), 自我效能感作為工作壓力調節變量的研究綜述, 人類工效學, 12(4), 64-66。趙哲言(2006), 董事會領導型態與內部稽核客觀性關係之研究, 人文暨社會科學期刊, 2(1), 89-98。趙哲言(2006), 內部稽核群組效力與團隊凝聚力對內部稽核品質影響之研究, 私立中國文化大學國際企業管理碩士班未出版之碩士論文。趙剛(2006), 關於提高企業內部審計質量之探析, 江蘇工業學院學報, 7(3), 29-31。廖玲珠(2004), 內部稽核人員角色壓力及工作滿足與內部稽核工作品質關係之研究, 當代會計, 5(2), 235-270。蔡立旭(2000), 組織氣候、組織學習與自我效能之關係, 私立大葉大學專業經營碩士班未出版之碩士論文。蔣立琦, 郭雅雯, 林綽娟(2004), 自我效能之概念分析, 護理雜誌, 51(2), 67-72。蔣美惠(2004), 探討保全人員生涯管理、人格特質及組織氣候對工作滿足、自我效能與工作績效之關聯性研究—以台北市保全公司為例, 私立南華大學管理科學碩士班未出版之碩士論文。樂小蘭(2005), 關於內部審計質量控制的思考, 江漢石油職工大學學報, 18(13), 55-56。劉清明(2009), 提升企業價值的內部稽核, 內部稽核季刊, (67), 9-16。劉凌(2008), 如何建立財務內部稽核評價的有效機制, 會計之友, (5), 46-47。劉乾彬(2008), 團隊合作對團隊績效與工作滿意度影響之研究:以個人主義為干擾變項, 私立銘傳大學管理學系碩士在職專班未出版之碩士論文。鄭勝泰(2002), 人格特質對工作績效影響之探討—以某運輸服務業之T公司為例, 國立中央大學人力資源管理碩士班未出版之碩士論文。鄭臻妹(2001), 內外控型人格特質特質、工作特性及工作績效之分析研究—以台灣高科技產業員工為例, 國立中央大學人力資源管理碩士班未出版之碩士論文。盧盛忠, 余凱成, 徐昶, 錢冰鴻(1997), 組織行為學—理論與實務, 台北:五南圖書出版公司。鍾芳榮(2004), 探討知識工作者內外控型人格特質特質、工作投入、工作滿足及離職傾向之影響關係, 私立東吳大學商學院企業管理學系碩士在職專班未出版之碩士論文。鍾紹熙(2009), 組織承諾和認知失調對管理會計與控制系統改變接受性之影響—內外控型人格特質特質為情境變數, 美和技術學院學報, 28(1), 21-38。龍立榮(2003), 企業員工自我職業生涯管理的影響因素, 心理學報, 35(4), 541-545。謝茵如(2008), 內部稽核人員自我效能與內部稽核品質關係之研究, 多國籍企業管理評論, 2(1), 215-236。謝紹芬(2002), 論金融控股公司保險子公司之經營策略與內部稽核, 國立政治大學經營管理碩士班未出版之碩士論文。謝堅鋼(2009), 嵌入的信任:社會信任的發生機制分析, 華東師範大學學報(哲學社會科學版), (1), 102-107。韓慧玲(1995), 影響內部稽核績效因素之研究—以上市公司製造業為例, 國立中央大學企業管理碩士班未出版之碩士論文。證券暨期貨管理委員會(2002), 公開發行公司建立內部控制制度處理準則, 台北:著者發行。蘇裕惠(2005), 揭開企業財務運作的神祕面紗—沙賓法案404完全解析, 勤業眾信通訊, 3, 6-13。蘇崇鉉(2002), 探討自我狀態、自我效能及信念對知識移轉過程影響之研究, 私立大葉大學資訊管理碩士班未出版之碩士論文。蘇義祥(2000), 個人成熟度及內外控取向的調節作用對領導型態與工作績效之研究—以中華電信公司專戶服務部門為例, 管理評論, 19(2), 72-98。

二、西文部份
Abramson, J. S., & Rosenthal, B. B. (1995). Interdisciplinary and interorganizational collaboration. In NASW (Eds.): Encyclopedia of social work 19th edition: 1479-1489. Maryland: NASW. Allport, G. W. (1961). Pattern and growth in personality. New York: Holt, Rinehart and Winston. Andrisani, P. J., & Nestel, G. (1976). Internal-external control as contributor to and outcome of work experience. Journal of Applied Psychology, 61, 156-165. Applegate, D. (2002). Shifting our focus—in my opinion, Internal Auditor, 59 (5), 76. Arrow, K. (1974). The limit of organization. New York: Norton. Arrunada, B., & Paz-Ares, C. (1997). Mandatory rotation of company auditor: a critical examination, International Review of Law and Economics, 17 (1), 31-61. Balkaran, L. (1995). Corporate culture. Internal Auditor, 52 (4), 56-59. Bandura, A. (1977). Self-efficacy: toward a unifying theory of behavior change. Psychological Review, 84, 191-215. Bandura, A. (1982). Self-efficacy mechanism in human agency. American Psychologist, 37, 122-147. Barney, J. B., & Hansen, M. H. (1994). Trustworthiness as a source of competitive advantage. Strategic Management Journal, 15, 175-190. Brown, P. R. (1983). Independent auditor judgment in the evaluation of internal audit function. Journal of Accounting Research, 21 (2), 444-456. Butterfield, E. C. (1964). Locus of control, test anxiety, reaction to frustration, and achievement attitudes, Journal of Personality, 32, 350-370. Carron, A. V., Widmeyer, W. N., & Brawley, L. R. (1985). The development of an instrument to assess cohesion in sport teams: The group environment questionnaire. Journal of Sport Psychology, 7, 224-266. Cohen, J., Cohen, P., West, S. G., & Aiken, L. S. (2003). Applied multiple regression/correlation analysis for the behavioral sciences. Mahwah, New Jersey: Erlbaum. Colbert, J. L. (1995). Risk. The Internal Auditor, 52, 36-42. Compeau, D. R., & Higgins, C. A. (1995). Computer self-efficacy: development of a measure and initial test. MIS Quarterly, 19 (2), 189-211. Costa, P. T., & McCrae, R. R. (1992). Professional manual for the NEO PI-R and NEO-FFI. Odessa, Florida: Psychological Assessment Resources, Inc. De Cremer, D., & Van Vugt, M. (2002). Intergroup and intragroup aspects of leadership in social

dilemmas: A relational model of cooperation. *Journal of Experimental Social Psychology*, 38 (2), 126. Daily, B. F., & Bishop, J. (2003). TQM workforce factors and employee involvement: the pivotal role of teamwork. *Journal of Managerial Issues*, 15 (4), 393-412. Evans, C. R., & Dion, K. L. (1991). Group cohesion and performance: A meta-analysis. *Small Group Research*, 22 (2), 175-186. Friendman, M., & Roseman, R. H. (1974). *Type a Behavior and Your heart*. New York: Knopf. Gay, L. R. (1996). *Educational research: Competencies for analysis and application*. Nglewood Cliffs, New Jersey: Merrill, Prentice-Hall. Geiger, M. A., & Raghunandan, K. (2002). Auditor tenure and audit reporting failures. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 21, 67-78. Gist, M. E., & Mitchell, T. R. (1992). Self-efficacy: A theoretical analysis of its determinants and malleability. *Academy of Management Review*, 17, 183-211. Goodman, P. S., Ravlin, E. C., & Schminke, M. (1987). Understanding groups in organizations. In Staw, B. M., & Cumming, L. L. (Eds.). *Research in Organizational Behavior*, 9, 121-173. Gould-Williams, J. (2003). The importance of HR practices and workplace trust in achieving superior performance: A study of public-sector organizations. *International Journal of Human Resource Management*, 14 (1), 28-54. Guzzo, R. A., & Shea, G. P. (1992). Group performance and intergroup relations in organizations. Canada: Consulting Psychologists Press. Hosmer, L. T. (1995). Trust: The connecting link between organizational theory and philosophical ethics. *Academy of Management Review*, 20 (2), 379-403. Joe, V. C. (1971). Review of the internal-external control construct as a personality variable. *Psychology Reports*, 28, 619-640. Jones, G. R., & George, J. M. (1998). The experience and evolution of trust: Implications for cooperation and teamwork. *Academy of Management Review*, 23 (3), 531-546. Kanfer, R. (1987). Task-specific motivation: an integrative approach to issues of measurement, mechanisms, processes, and deter-minants. *Journal of Social and clinical Psychology*, 5, 237-264. Katzenbach, J. R. (2003). *Why pride matters more than money: The power of the world's greatest motivational force*. New York: Crown Business. Katzenbach, J. R., & Smith, D. K. (1993). *The wisdom of team: Creating the high-performance organization*. Boston: Havard Business School Press. Kotlarsky, J., & Oshri, I. (2005). Social ties, knowledge sharing and successful collaboration in globally distributed system development projects. *European Journal of Information Systems*, 14 (1), 37-48. Kreitner, R., & Kinicki, A. (1995). *Organizational behavior*. Irwin. Lefcourt, H. M. (1972). Recent developments in the study of locus of control. *Progress in experimental personality Research*, 6, 1-39. Lewicki, R. J., & Bunker, B. B. (1996). In R. M. Kramer & T. R. Tyler (Eds.), *Developing and maintaining trust in work. relationships, in trust in organization: Frontiers of theory and research*. Sage Publications, 114-165. Lewis, J. D., & Weigert, A. (1985). Trust as a social reality. *Social Forces*, 63 (4), 967-985. Lin, H. H., & Wu, F. H. (2006). Limitations of section 404 of the sarbanes-oxley act. *CPA Journal*, 76, 48-53. Martocchio, J. J. (1998). *Strategic compensation: a human resource management*. New Jersey: Prentice-Hall Inc. McCauley, D. P., & Kuhnert, K. W. (1992). A theoretical review and empirical investigation of employee trust in management. *Public Aministration Quarterly*, 16, 265-283. McClelland, D. C. (1961). *The achieving society*. Princeton, New Jersey: Van Nostrand. McCrae, R. R., & Costa, P. T. (1987). Validation of the five-factor model of personality across instruments and observers. *Journal of Personality and Social Psychology*, 52 (1), 81-90. Mcknight, D. H., Cummings, L. L., & Chervany, N. L. (1998). Initial trust formation in new organization relationship. *The Academy of Management Review*, 23 (3), 473-490. Morgan, R. M., & Hunt, S. D. (1994). The commitment-trust theory of relationship marketing. *Journal of Marketing*, 58, 20-38. Myers, J. N., Myers, L. A., & Omer, T. C. (2003). Exploring the term of the auditor-client relationship and the quality of earnings: a case for mandatory auditor rotation? *The Accounting Review*, 78, 779-799. Parker, G. M. (1990). *Team player and teamwork: the new competitive business strategy*. San Francisco: Jossey-Bass Publishers. Pennekamp, P., & Vlasveld, P. J. J. (2006). Reforming the audit function: a Dutch government audit group redefines its role in the organization and broadens the department's sphere of influence. *Internal Auditor*, 63 (2), 69-72. Quick, T. L. (1992). *Successful team building*. New York: American Management Association. Robbins, S. P. (1996). *Organization behavior: concept controversies, and application*. Englewood Cliffs, New Jersey: Prentice Hall. Roth, W. G. (1985). Treatment implications derived from self-efficacy research with children. Doctor of Psychology Research Paper. Biola University, California. Rotter, J. B. (1980). Interpersonal trust, trustworthiness, and gullibility. *American Psychologist*, 35(9), 1-7. Rousseau, S. B., Sitkin, S. B., Burt, R. S., & Camerer, C. (1998). Not so different after all: A cross-discipline view of trust. *Academy of Management Review*, 23 (3), 393-404. Sako, M. (1992). *Prices, quality and trust: Interfirm relations in britain and japan*. New York: Cambridge University Press. Schneider, A. (1984). Modeling external auditors ' evaluations of internal auditing. *Journal of Accounting Research*, 22 (2), 657-677. Schroeder, R. G. (1977). How to audit internal auditing. *The Internal Auditor*, 21-25. Sheppard, B. H., & Tuchinsky, M. (1996). *Micro-OB and the network organization*. Canada: Sage Publication. Smith, J. B., & Barclay, D. W. (1997). The effects of organizational differences and trust on the effectiveness of selling partner relationships. *Journal of Marketing*, 61 (1), 3-21. Sparrow, P. R. (1998). Reappraising psychological contracting. *International Studies of Management and Organization*, 28 (1), 30-63. Spector, P. E. (1982). Behavior in organizations as a function of em-ployee ' s locus of control. *Psychological Bulletin*, 91, 482-497. Tjosvold, D. (1988a). Cooperative and competitive dynamics within and between organizational units. *Human Relations*, 41 (6), 425-436. Wageman, R., & Baker, G. (1997). Incentive and cooperation: the joint effects of task and reward interdependence on group performance. *Journal of Organizational Behavior*, 18, 139-158. Zucker, L. G. (1986). Production of trust: Institutional sources of economic structure, 1840-1920. *Research in Organizational Behavior*, 8, 53-11.