

# 軍事單位內部稽核人員工作滿意度之研究-以國軍某單位為例

楊志燦、賴文魁

E-mail: 9418191@mail.dyu.edu.tw

## 摘要

現代企業隨著組織、業務型態日益複雜，以及同業間的激烈競爭，管理者會面臨許多在經營上難以掌握的問題；為了提升管理效率、健全組織內部運作，及有效控制各種狀況，勢必須建立起各種控制制度以確保營運順利。早期實行內部稽核之目的，主要是偵查舞弊與保障資產，但因應時代環境的改變，內部稽核的功能，從消極的防弊演變為積極的興利。國軍各單位面對國防政策，其成敗維繫著國軍未來的建軍備戰及國家資源的有效運用時，希望藉由導入內部稽核的概念、內部稽核制度的推行，有效提升國軍運作效能與目標的達成。一、國軍現今內部稽核環境以「稽核工作規劃」與「稽核工作方式」兩個層面表現最佳。二、內部稽核單位之主管應向所屬加以宣導，讓所屬內部稽核人員於查核工作結束後，就稽核結果與受查單位之主管充分溝通，給予解釋澄清機會。必要時取得受查單位的改進計畫及預計完成日期，以便後續追蹤。三、內部稽核環境與工作滿意度有相關性的三構面為「訓練與運作」、「內規與升遷」、及「稽核工作規劃」。

關鍵詞：內部稽核；內部稽核人員；國軍

## 目錄

第一章 緒論	1
1.1 研究背景與動機	1
1.2 研究目的	1
1.3 研究範圍	2
1.4 研究流程	3
第二章 文獻探討	5
2.1 內部稽核	5
2.1.1 內部稽核之定義	5
2.1.2 內部稽核之目的	7
2.2 內部稽核制度之作業範圍	11
2.3 內部稽核環境	13
2.4 內部稽核組織	16
2.4.1 內部稽核組織的權責分配	17
2.4.2 國軍內部稽核組織現況	18
2.4.3 內部稽核部門之組織架構	19
2.5 工作滿意度	22
2.5.1 工作滿意度之定義	22
2.5.2 工作滿意度之理論	24
2.5.3 工作滿意度之研究量表	30
2.5.4 工作滿意度之研究及其使用的測量構面	33
2.5.5 工作滿意度與其他因素之關係	35
第三章 研究方法	39
3.1 研究架構	39
3.2 研究推論與假設	40
3.3 變項定義與研究工具	41
3.3.1 內部稽核環境變化因素	43
3.3.2 內部稽核人員工作滿意度	46
3.4 問卷發放	47
3.5 資料分析方法	48
第四章 資料分析	50
4.1 基本資料分析	50
4.1.1 樣本基本資料	51
4.1.2 問卷描述性統計分析	53
4.1.3 個人屬性對工作滿意度之差異性分析	55
4.2 問卷因素分析與信度檢定	56
4.2.1 內部稽核環境問卷	57
4.2.2 工作滿意度問卷	60
4.3 內部稽核環境對工作滿意度的影響	62
4.3.1 人格特質、工作壓力對內部學習的影響	62
4.3.2 複回歸分析	64
4.4 實驗結果彙整	67
第五章 結論	69
5.1 研究結論	69
5.2 研究意涵	70
5.3 研究建議	73
參考文獻	77
中文部分	77
英文部分	82
附錄	84

## 參考文獻

中文部分 1. 王怡心（1998），「如何利用內控自我評估觀念提昇內稽功能」，會計研究月刊第146期，頁71-73。 2. 王怡心、費鴻泰（1998），「國際品質保證制度與內部控制制度相關性之研究」，會計研究月刊，第一四九期，頁95-101。 3. 王義雲（1999），「內部控制原則與方法」，五南圖書出版有限公司，台北市。 4. 王威智（2004），「內部審核、內部控制與採購作業之關聯性研究 - 以我國公務機關為例」，國防管理學院資源管理研究所碩士論文。 5. 方代青（2000），「工作壓力、工作滿足、組織承諾與離職傾向關聯性之研討」，成功大學企業管理研究所碩士論文。 6. 甘文正、陳富強（2003），「國軍內部審核單位智慧資本之研究」，第十一屆國防管理學術暨實務研討會論文，國防管理學院主辦，台北市。 7. 行政院主計處（2000），「內部審核處理準則」，台（89）處會三字第16924號令。 8. 行政院主計處（1999），「健全財務秩序與強化內部控制實施方案」，台八十九會字第 二五一二號函。 9. 朴英培（1988），「工作價值觀、領導型態、工作滿足與組織承諾關係之研究 - 以韓國電子業為例」，國立政治大學企業管理研究所博士論文。 10. 李佳安

(2002)「影響內部審核人員工作滿意因素之研究」,淡江大學會計學系碩士班碩士論文。11.余慶華(2001),「消費金融從業人員之工作投入、工作滿足、薪酬福利與工作績效之關聯研究-以高雄地區銀行為例」,國立中山大學人力資源管理研究所碩士在職專班碩士論文。12.汪承運(1990),「內部審核與內部稽核」,主計月報,第十九卷第四期。13.社團法人中華民國內部稽核協會(1995.十二月),「內部控制之觀念與責任」,社團法人中華民國內部稽核會,內部稽核執行準則公報第一號,台北市。14.吳家麒(2004),「空軍機隊委商之合約規範與履約績效之相關性研究」,長榮大學經營管理研究所在職專班碩士論文。15.吳泗重(1997),「如何強化各機關內部審核功能(下)」,主計月報,第八十三卷,第二期,頁51-56。16.吳弘仁(2003),「創造附加價值的內部稽核」,內部稽核季刊,第四十三期,第31-34頁。17.林志忠(2004),「內部控制的新觀念」,主計月報,第七十九卷,第四期,頁7-11。18.林柄滄(2000),「內部稽核理論與實務」,翰中印刷有限公司,台北市。19.林柄滄(2003),「內部稽核理論與實務」,顏秀連發行。20.林佩芬(1992),「內部稽核效能評估因素之研究」,國立交通大學管理科學研究所碩士論文。21.林源慶(1998),「從內部控制觀點談我國政府財務活動之非直線監督功能與改進之道」,審計季刊特刊,第十八卷第四期,頁108-112。22.林克武、楊聰權(1995),「內部控制制度設計實務」,會計研究月刊,第120期,頁119-124。23.施炳煌(1999),「內部審核與政府採購」,主計月報,第五二六期,頁23-27。24.施炳煌(1999),「政府機關內部審核案例解析」,主計月報第八七卷第五期。25.許妙靜和吳素環(2003),「從變革中獲利,提昇內部稽核價值」,會計研究月刊,第二一期,第59-67頁。26.財團法人中華民國會計研究發展基金會(1998),「內部控制之考量」,審計準則公報第三二號,財團法人中華民國會計研究發展基金會。27.馬秀如(1999),「內部控制、內部稽核及內部審核範圍之探討」,主計月報八七卷第五期,頁26-33。28.馬秀如譯(1999),「內部控制—整體架構」,財團法人中華民國會計研究發展基金會。29.馬秀如(1997),「談內部控制的設計與執行」,會計研究月刊第一三四期,頁6-8。30.馬秀如(1997),「政府審計制度之設計」,會計研究月刊,第一三五期,頁49-59。31.曹育誌(1998),「工作滿足感、企業文化與組織忠誠度之關係研究」,私立中國文化大學國際企業管理研究所碩士論文。32.國防部主計局內部審核處,「國防部暨所屬單位內部審核作業規定」。33.彭火樹、馬秀如、黃逸揚、郭文瑞、葉容真、鄭慧萍、胡鳳舉、陳志明、陸永旭、廖淑惠(2001),「政府各機關實施內部控制及內部審核之探討」,委託單位:行政院主計處。34.張耀營(2000),「國軍主計工作服務品質之研究」,國防管理學院資源管理研究所碩士論文。35.張清飛(1987),「內部控制與內部審核」,審計季刊,第八卷,第一期,頁33-37。36.陳慶財(2000),「內部控制與稽核」,經濟部專業人員研究中心講義。37.陳張(1998),「企業內部控制與稽核制度-規畫、設計、實務」,超越企管顧問股份有限公司,台北市。38.許士軍(1998),管理學,第十版,台北:東華。39.黃世忠(2002),「組織結構、領導風格、員工個人特質、工作特性與工作滿足關係之研究-以中山科學研究院電子系統研究所為例」,中原大學企業管理研究所碩士論文。40.黃慶森(1999),「管理辦法運用在內部稽核行為之研究」,台大商研所碩士論文。41.黃宗斌(2000),「內部控制的發展過程與定義」,主計通報,第四十卷第四期,頁35-37。42.楊文安(2002),「內部稽核未來發展論譚」,內部稽核季刊,第三十八期,第1-10頁。43.楊牧青(2000),「工作特性、人格特質與工作滿意度關係之研究」,國立成功大學交通管理科學研究所碩士論文。44.楊樹昌、蘇喜(1996),「某此省市立醫院組織氣候、工作滿意度及士氣之研究」,中華公共衛生雜誌,15(2),162-169。45.賴森本,「我國政府現行內部稽核體系的檢視」,內部稽核季刊,第41期,第17-24頁。46.劉立倫(1985),「資源有效分配與運用—兼論預算、內部審核與審計之理論、現況、改進」,主計通報,第二十七卷第一期。47.劉蓓芳(1997),「需求理論對醫院人員工作滿意度影響之相關研究-以中部某區域醫院為例」,私立中國醫藥學院醫務管理學研究所碩士論文。48.蔡福建(2000),「公務機關實施財務(物)內部控制之研究—以經濟部水利處河川局為例」,中山公共事務管理研究所碩士論文。49.簡燿東(1994),「科主任領導型態與醫師工作滿意度關係之研究」,國立陽明大學醫務管理研究所碩士論文。英文部分 1. Blau G. J. & Boal, K.B. (1987), "Conceptualizing How Job Involvement and Organizational Commitment Affect Turnover and Absenteeism", *Academy of Management Review*, 12(2), pp.288-300. 2. Clayton Alderfer (1972), *Existence, Relatedness, and Growth*. The Free Pr. 3. Crabtree, M.J. (1999), "Employees Perceptions of Career Management Practices: The Development of a New Measure", *Journal of Career Assessment*, 7(2): pp.203-212. 4. David McClelland (1961), "Business Drive and National Achievement", *Harvard Business Review*, July-Aug, pp.99 ~ 112. 5. Davis, L.E. & Cherna, A.B. (1975), *The Quality of Working Life*, N. Y. Free Press. 6. Farkas, A. & L.E. Tetrick (1989), "A Three-Wave Longitudinal Analysis of the Causal Ordering of Satisfaction and Commitment on Turnover Decision", *Journal of Applied Psychology*, 74, pp.855-868. 7. Goebel, B.L. & Brown, D.R. (1981), "Age differences in motivation related to Maslow's need hierarchy", *Deuelopmental Psychology*, 17, pp.809-815. 8. Herzberg, F. (1956), *Job Attitudes: Review and opinion*. Pittsburg, PA: Psychological Services of Pittsburg. 9. Herzberg, F. (1959), *The Motivation to Work*, New York: John Wiley. 10. Herzberg, F. (1966), *Work and the Nature of Man*, New York WorldPublishing Co. 11. Hackman & Oldham (1975), *Job Satisfaction and their Correlates*, *The American Behavior Scientist*, 18(1):346. 12. Konovsky, M.A., & Pugh, S.D. (1994), "Citizenship Behavior and Social Exchange", *Academy of Management Journal*, Vol.37, pp.656-669. 13. Maslow, A.H. (1943), "A Theory of Human Motivation", *Psychological Review*, 50, pp.370-396. 14. Maslow, A.H. (1954), *Motivation and Personality*. New York: Harper & Brothers Pub. pp.146-150. 15. Smith, P.C., Kendall, L., & Hulin, C.L. (1969), "The Measurement of Satisfaction in Work", Chicago: Rand McNally. 16. Tser-Yieth Chen, Pao-Long Chang and Ching-Wen Yeh (2004), "Career Development International", Vol.9 Issue 4, pp.424-438. 17. Vroom, V.H. (1964), *Work and Motivation*, New York: John Wiley and Sons. 18. William, L.J. & Anderson, S.E. (1991), "Job Satisfaction and Organizational Commitment as Predictor of Organizational Citizenship Behavior and in-role Behavior", *Journal of Management*, Vol.17, pp.601-617. 19. Wexley, K.N., & Yukl, G.A. (1997), *Organizational Behavior and Personnel Psychology*, Homewood, Ill: Richard D. Irwin, p. 109.