

# 內稽人員工作輪調與內部稽核品質關係之研究

楊淑珠、謝茵如

E-mail: 9901239@mail.dyu.edu.tw

## 摘要

本研究的主題是釐清內稽人員工作輪調與內部稽核品質之關係，本研究主要目的是為探討內部稽核人員工作輪調與內部稽核品質關聯性，以及內稽人員工作輪調與內稽三構面(內稽適任性，內稽客觀性，內稽工作表現)彼此間之關係，並針對研究結果提出實務與進一步研究之建議。以問卷為搜集資料方法，針對台灣區之上市、上櫃公司為研究對象，進行問卷調查，全部問卷係以匿名方式填答。本研究共發放280份問卷，回收了225份問卷，扣除填答不全及無效問卷24份，有效問卷共計201份，有效問卷回收率為71.79%。經由迴歸分析結果發現：一、內稽人員工作輪調對內部稽核品質均呈現正向相關。二、內稽人員工作輪調對內部稽核適任性關係呈正向相關。三、內稽人員工作輪調對內部稽核客觀性關係呈正向相關。四、內稽人員工作輪調對內部稽核工作表現關係呈正向相關。

關鍵詞：工作輪調；內部稽核品質；內部稽核

## 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	3	第三節 研究重要性	3
3 第二章 文獻探討	5	第一節 內稽人員工作輪調	5
5 第二節 內部稽核品質	11	第三節 工作輪調與內部稽核品質之關係	22
22 第三章 研究方法	24	第一節 研究架構	24
24 第二節 研究假設	25	第三節 變數的操作性定義與測量	26
26 第四節 樣本與資料收集	31	第五節 統計分析方法	31
31 第四章 樣本資料分析與研究結果	34	第一節 問卷基本資料分析	34
34 第二節 信度與效度分析	38	第二節 工作論調現況分析	41
41 第四節 內部稽核品質	43	第五節 人口統計變項與工作論調及內部稽核品質之	45
45 第五節 相關分析	52	第六章 結論與建議	58
58 第一節 研究結論	58	第二節 建議	61
61 第三節 研究限制	62	參考文獻	64
64 附錄 研究問卷	75		

## 參考文獻

一、中文部份 中華民國內部稽核協會內部稽核執業準則委員會(1995)，內部稽核執業準則。台北：中華民國內部稽核協會內部稽核執業準則委員會 王永大(1996)，工作輪調與公務員工作生活品質提升之研究(續)，人事管理，33(2)，12-18。 王志剛(1988)，管理學導論，台北：華泰文化事業有限公司，231-232。 古金英(2001)，建立一個輪調環境下受輪調員工的工作壓力源模式 - 以銀行業為例，人力資源管理學報，1(3)，1-25。 吳開霖(2004)，內部控制與內部稽核實務(3版)，台北：瑞霖企業管理顧問有限公司。 李正綱，張曉芸，康嘉琦(2002)，工作輪調與工作滿足關係之研究，景文技術學院學報，12(下)，13-26。 李城忠(2008)，應用統計學 - SPSS完全攻略(1版)，台北，新文京開發出版股份有限公司。 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聯性，輔仁管理評論，15(3)，33-62。 林柄滄(1995)，改善稽核生產力，台北：著者發行。 林柄滄(1997)，內部稽核理論與實務，台北：著者發行。 林柄滄(2005)，內部稽核理論與實務(5版)，台北：著者發行。 徐木蘭(1990)，行為科學與管理(1版)，台北：三民書局。 翁子霖(1998)，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研究所未出版之碩士論文。 財政部(2002)，財政部暨所屬各機關職務遵調作業要點，台北：財政部。 張秀瑛(2003)，工作輪調與離職傾向關係之研究，私立中國文化大學國際企業管理研究所未出版之碩士論文。 莊代如(1996)，提昇我國企業內部稽核品質之研究 - 以製造業為例，國立成功大學會計學系研究所未出版之碩士論文。 莊佑康(1997)，我國企業工作輪調實施之調查研究 - 以製造業與服務業為例，國立中山大學企業管理研究所未出版之碩士論文。 陳伯松(2007)，財報水滸傳

- 陳伯松觀點, 台北:聯經出版公司。 陳俐文(2005), 國稅稽徵人員工作輪調、工作滿足與組織承諾之探討, 國立屏東科技大學農企業管理研究所未出版之碩士學位論文。 陳真真(1995), 影響我國企業內部稽核品質因素之探討, 國立成功大學會計研究所未出版之碩士論文。 陳彩怡(2004), 工作輪調對社會網路利益、生涯成功與離職傾向, 私立銘傳大學國際企業研究所未出版之碩士論文。 陳錦烽, 蘇淑美(2005), 內部稽核新紀元(1版), 台北:著者發行。 黃英忠(1989), 現代人力資源管理, 台北:華泰書局。 黃賀(1997), 我國企業工作輪調實施現況之研究(國科會, No. NSC86-2416-H-110-033), 台北:行政院國家科學委員會。 黃琬珺(1997), 「以質化研究方式探討企業工作輪調實施之利弊」, 長榮學報, 1(1), 29-44。 楊主行(2000), 國際觀光旅館員工對工作輪調與生涯發展關係之認知研究, 私立中國文化大學觀光事業研究所未出版之碩士論文。 楊裕熙(2008), 增進內部稽核之價值, 品質月刊, 44(7), 50-53。 萬哲鈺, 高崇璋(2007), 財務報表分析(3版), 台北:華泰文化事業股份有限公司。 詹雅雯(2007), 探討影響工作輪調效益之因素研究 - 以銀行從業人員為例, 國立中央大學人力資源管理研究所未出版之碩士論文。 監察院公報(2002), (91)院臺內字第0911900520號[線上資料], 來源:

<http://gaz.ncl.edu.tw/detail.jsp?sysid=E0033925> [2009, May 22]。 趙皇賓(2002), 工作輪調對員工生涯發展結果影響之探討-以台灣國產汽車前五大製造業為例, 國立中山大學人力資源管理研究所未出版之碩士論文。 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研究所未出版之博士論文。 蔡信夫, 馮拙人(2007), 審計學概念和應用(5版), 臺北:著者發行。 錢貴明(2007), 員工個人差異、工作滿意與輪調意願的關聯探討, 國立臺灣海洋大學航運管理研究所未出版之碩士論文。 謝安田(2006), 企業研究方法論, 彰化:著者發行。 鍾金凌(2003), 內部稽核人員在風險管理所扮演角色之研究, 私立中原大學會計研究所未出版之碩士論文。 證期局(2009), 公開發行公司建立內部控制制度處理準則, 台北:行政院金融監督管理委員會證券期貨局。 二、英文部份 Abdel-khalik, A. R., Snowball, D., & Wragge, J. H. (1983). The effects of certain internal audit variables on the planning of external audit programs. *The Accounting Review*, 18(2), 215-227. Allred, B. B., Miles, R. E., & Snow, C. C. (1996). Characteristics of Managerial Careers in the 21st Century. *Academy of Management Executive*, 10(4), 17-27. Amason, A. C. (1996). Distinguishing the effects of functional and dysfunctional conflict on strategic decision-making: resolving a paradox for top management teams. *Academy of Management Journal*, 39, 12-34. Baldwin, T. T., & Padgett, M. Y. (1993). Management development: a review and commentary. In C. L. Cooper & I. Robertson (Eds.), *International Review of Industrial-Organizational Psychology*, 8 (pp. 35-85). New York: John Wiley. Bennett, S. (2003). Training Strategies for Tomorrow. *Bradford*, 17(4), 7-24. Bernardin, J. H., & Russell, J. E. A. (1993). *Human Resource Management: an experiential approach*. New York: McGraw-Hill. Bies, S. S. (2004, April 26). Current issues in corporate governance: Effective risk management. Paper presented at the Bank Administration Institute's Fiduciary Risk Management Conference, Las Vegas, Nevada. Brown, P. R. (1983). Independent auditor judgment in the evaluation of internal audit functions. *Journal of Accounting Research*, 21(2), 444-455. Burke, L. A. (1997). Developing high-potential employees in the new business reality. *Business Horizons*, 40(2), 18-24. Byars, L. L., & Rue, L.W. (1994). *Human Resource Management*. New York: McGraw-Hill. Campion, M. A., Cheraskin, L., & Steven, M. J. (1994). Career-related antecedents and outcomes of job rotation. *Academy of Management Journal*, 37(6), 1518-1542. DeAngelo, L. (1981). Auditor Size and Audit Quality. *Journal of Accounting and Economics*, 3(3), 183-199. DeMarco, V. F. (1980). Recruiting and developing internal auditors. *The Internal Auditor*, 44(3), 53-57. Deshpande, L., & Satish, P. (1996). The impact of ethical climate types on facets of job satisfaction: An empirical investigation. *Journal of Business Ethics*, 15(6), 655-660. Dessler, G. (1978). *Human Resource Management*, New Jersey: Prentice-Hall. Farrell, D., & Rusbult, C. E. (1981). Exchange variable as predictors of job satisfaction, job commitment and turnover: The impact of rewards, costs, alternatives and investment. *Organizational Behavior and Performance*, 28, 120-126. DeVellis, R. F. (1991). *Scale Development: Theory and Applications*, Applied Social Research Methods Series. California: Sage Publications. Doyle, J., Ge, W., & McVay, S. (2007). Accruals Quality and Internal Control over Financial Reporting. *Accounting Review*, 82(5), 1141-1170. Emery, F. E. (1971). Some hypotheses about the ways in which tasks may be more effectively put together to make jobs. *Tavistock institute of human relations: reprinted*. In P. Hill (Ed.), *Towards a new philosophy of management* (2nd ed.). England: Grower Press. Fisher, Schoenfel, & Shaw, D.T. (1993). *Human resource Management*. New York: McGraw-Hill. Gupta, P. P., & Ray, M. R. (1992). The changing role of the internal auditor. *Managerial Auditing Journal*, 7(1), 3-8. Hackman, J. R., & Oldham, G. R. (1976). Motivation through the design of work: test of a theory. *Organization Behavior and Human Performance*, 16, 250-279. Hall, D. & Isabella, L. (1985). Downward movement and career development. *Organizational Dynamics*, 14(1), 5-23. Hall, D. T., & Foulkes, F. I. (1991). Senior executive development as a competitive advantage. *Advances in Applied Business Strategy*, 2, 183-203. Herdman, R. (2002). Making Audit Committees more Effective, Speech Given at the Tulane Corporate Law Institute [Online]. Available: <http://www.sec.gov/news/speech/spch543.htm> [2009, October 12]。 Jacobs, R. L., & Washington, C. (2003). Employee development and organizational performance: A review of literature and directions for future research. *Human Resource Development International*, 6(3), 343-354. Jorgensen, M., Davis, K., Kotowski, S., Aedla, P., & Dunning, K. (2005). Characteristics of job rotation in the Midwest US manufacturing sector. *Ergonomics*, 48(15), 1721-1733. Julien, F. W. & Lampe, J. C. (1993). Performance measures in internal auditing. *Internal Auditing*, 9(2), 66-73. Kaiser, H. F. (1974). An index of factorial simplicity. *Psychometrics*, 39, 31-36. Katz, R. L. (1955). Skill of an effective administrator. *Harvard Business Review*, 33, 33-42. Kuijer, P. P., Visser, B., & Kemper, H. C. G. (1999). Job Rotation as a Factor in Reducing Physical Workload at a Refuse Collecting Department. *Ergonomics*, 42(9), 1167-1178. London, M. (1985). *Developing managers: a guide to motivating and preparing people for successful managerial career*. San Francisco: Jossey-Bass. Margheim, L. L. (1986). Further evidence on external auditors' reliance on internal auditors. *Journal of Accounting Research*, 24(1), 194-205. Markham, W. T., Harlan, S. L., & Hackett, E. J. (1987). Promotion opportunity in organization: Causes and consequences. In K. Rowland & G. Ferris (Eds.), *Research in personnel and human resource management*, 5 (pp. 223-287). Greenwich, Connecticut: JAI Press McCall, M. W., Lombardo, M. M., & Morrison, A. M. (1988). *The Lessons of experience: How successful executives develop on the job*. Lexington, Massachusetts: Lexington Books. McNamee, D. & Selim, G.

(1999a). Risk management and internal auditing: what are the essential building blocks for a successful paradigm change. *International Journal of Auditing*, 3(2), 147-55. Mercer, M. (2004). How do Investors Assess the Credibility of Management Disclosures? *Accounting Horizons*, 18(3), 85-196. Olsen, H. V. (1953). Teaching the total management function through job rotation and the other ways. *Advanced Management*, 18(1), 19-23. Robbins, S. P. (1995). *Organization Behavior: Concept, Controversies, and Application* (7th ed.). New Jersey: Prentice-Hall. Schneider, A. (1984). Modeling external auditors' evaluations of internal auditing. *Journal of Accounting Research*, 22(2), 657-677. Triggs, D. D., & King, P. M. (2000). Job Rotation. *Professional Safety*, 45(2), 32-34. Viteles, M. S. (1950). Man and machine relationship, the problem of boredom. In R. B. Ross (Ed.), *Proceedings of the Annual Fall Conference of the Society for Advancement of Management and Labor Relations* (pp. 129-138). New York: McGraw-Hill. Walker, C. R., & Guest, R. H. (1952). *The man on the assembly line*. Cambridge, Massachusetts: Harvard University Press. Yoder, D., Heneman, H. G., Jr., Turnbull, J. G., & Stone, C. H. (1985). *Handbook of Personnel Management and Labor Relations*. New York: McGraw-Hill.