

東海大學公共事務碩士專班碩士論文

指導教授：李翠萍博士

審計機關 ACL 審計軟體使用者  
之滿意度暨實施成效分析的研究



碩士班研究生：林銘錫

中華民國九十六年一月十日

# 論文題要

本研究主要目的，乃係希望藉著 ACL 審計軟體實施後瞭解使用者之滿意度及成效分析的評估，茲以引荐審計機關依理性觀點判斷該電腦審計參與實際查核業務方針是否符合經濟效率、效能的要求，以作為嗣後該軟體廣續推動的決策參據及增強審計人員投入 ACL 電腦審計領域的十足信心，又可作為樹立各機關的標竿效果，進而達到成效分析技術擴展之目的。

本研究的架構分為「理論文獻探討」、「問卷及訪談滿意度」、「以次級資料作實施成效分析」3 個階段。蒐羅政府審計、電腦審計、實施成效分析三部分相關文獻彙整作深入翔實探討，發現該軟體功能非常強大，成效亦頗佳，且經問卷調查實際從事該軟體查帳者，希望了解使用 ACL 審計軟體以審計人員與審計單位二者觀點的滿意度情形，而以統計分析發現審計人員表達的滿意度很高；又深度訪談專家驗證較受質疑變項的實際意見。並蒐集次級資料作成效分析及核計淨效益現值，而求得實施成效甚高，顯見該軟體係值得持續推動的。

審計機關實施電腦審計後使用者之滿意度及成效分析領域之探討係無止境的，無時無刻皆會湧進新的技術及有經驗者加入切磋。本研究針對上述主題顯已建構初步模式，惟亦發現與衍生出一些未來頗值得更加繼續深入探討瞭解與研究的課題。

關鍵詞：政府審計、電腦審計、淨效益現值

# Abstract

This main purpose of research, it is the assessment hoping to make use of satisfaction and analysis of related results that **ACL** audit software understands the user after implementing, judge in accordance with the rational view by recommending the auditing authority now this computer audits participation and checks the business policy and accords with the demands for economic efficiency, efficiency actually, in order to as this software decision that Gang promote continuously join according to strengthen auditor drop **ACL** computer into audit the sheer confidence of field afterwards, as the model result of establishing every organ, and then achieve the purpose that the technology of analysis of related results expands.

This research one it is for ' theory document probe into ', 'questionnaire and interview satisfaction' since structures divide into, ' make analysis of related results with materials not secondary ' 3 period of stage. Collect government audit, computer audit, is it remit and exactly make and deepen the full and accurate discussion to implement the analysis of related results 3 parts of relevant documents, find this software function is very strong, the effect is also quite good, and is engaged in this person who checks accounts of software actually by questionnaire investigation, is it is it use **ACL** audit software with auditor and audit unit satisfaction

situation, two of view to understand to hope, and find with statistical analysis the satisfaction that the auditor expresses is very high; And the depth interview expert proves that is relatively queried and changed the actual suggestion of one. Collect the secondary materials and do the analysis of related results and assess the current value of the net benefits, and it is very high to try to get effect, this obvious software department was worth promoting continuously.

The user's satisfaction and discussion department of analysis of related results field have no limits after the auditing authority implements the computer and audits, will all pour into new technology and the experienced one and join and learn from each other all the time. Research this apparent to is it construct preliminary way to build already to above-mentioned theme, find and is it is it is it is it probe into understand and subject that study thoroughly to continue further to worth quite one future to appear to derive also.

Keyword: Government audit, computer audit, net benefits current value

## 誌謝辭

本論文能夠順利的完竣，首先要感謝的是 李翠萍博士，在其鉅細靡遺的指導與提攜下，非僅論文的學術理論上有所進步，在其他課程方面亦收獲良多。於此特致上由衷之敬意與感念。

在已達半百以上年齡又離開學校數十年後重拾厚重的書本，與中部地區公務同仁浸蝕大肚山麓美麗校園，感覺年少許多，惟在學校課業壓力及教師之嚴厲期許下，頗覺白頭髮增加，視力老化更重，尤其於撰寫論文期間，誠如前輩學長所言，幾乎無個人生活休閒，大部時間皆投入運用。在這段期間，幸而有同屆同學及學長彼此互相鼓勵與督促，終究克服艱難，於期限內完成該項工作。

在論文口試及後續之修改期間，承蒙口試委員 張世明博士、張育哲博士悉心指正，補正了原稿多處疏漏之處，並給予很多之意見與鼓勵，使個人在學業及論文之撰寫獲益良多。

最後，要感謝我的內人與審計界的長官及同仁，由於蒙受你們的付出與指導及支持，讓我能夠吸收累積更多知識，減輕公務及家事負荷，進而順利修習各項課程完成論文之撰寫。

# 目 錄

第一章 緒論.....	001
第一節 研究背景.....	001
第二節 研究動機.....	004
第三節 研究問題與目的.....	005
第四節 重要名詞概念界定.....	007
第五節 研究論文架構.....	010
第二章 文獻探討.....	013
第一節 政府審計.....	013
第二節 電腦審計.....	021
第三節 成效分析探討.....	038
第四節 小結.....	052
第三章 研究方法及限制.....	055
第一節 研究方法.....	055
第二節 研究架構.....	058
第三節 研究對象、範圍及抽樣設計.....	062
第四節 問卷前測及深度訪談.....	067
第五節 問卷發展及其信度與效度.....	068
第六節 研究限制.....	070
第四章 研究發現與討論.....	073
第一節 單變量敘述統計.....	073
第二節 皮爾森相關係數分析.....	093
第三節 分析後尚待解決問題.....	096
第四節 訪談資料分析.....	097
第五節 淨效益現值成效分析.....	101
第五章 結論與未來研究之課題.....	115
第一節 結論與討論.....	116

第二節	對審計機關未來電腦審計發展之建議.....	125
第三節	未來應行繼續研究之課題.....	127
附錄	.....	129
附錄一	.....	129
附錄二	.....	132
附錄三	.....	140
附錄四	.....	140
參考書目	.....	148

# 表 目 錄

表 2-1	91 及 94 年政府單位個人電腦設置狀況調查表.....	22
表 2-2	電腦基本查核程序表.....	35
表 2-3	評價計算標準比較表.....	49
表 3-1	編碼簿.....	59
表 3-2	各單位抽樣樣本數統計表.....	67
表 4-1	性別比例.....	73
表 4-2	年齡比例.....	73
表 4-3	年資比例.....	73
表 4-4	教育程度比例.....	73
表 4-5	職位比例.....	73
表 4-6	查帳工具、操作介面、穩定性、節省查帳時間與基本 資料相關係數表.....	94
表 4-7	不需資訊部門配合、減衝突、提升品質與基本資料相 關係數表.....	95
表 4-8	審計機關 91-94 年 ACL 審計軟體與非軟體查核比較表..	102
表 4-9	審計機關 ACL 審計軟體 91-94 年度成本及費用概算表..	110
表 4-10	審計機關 ACL 審計軟體 91-94 年度淨效益現值概算表..	114



# 圖 目 錄

圖 2-1	政府審計外勤抽查流程圖.....	20
圖 2-2	電腦審計基本環境循環程序圖.....	24
圖 2-3	電腦審計環境架構圖.....	33
圖 2-4	下傳資料至微電腦分析圖.....	33
圖 2-5	A C L 軟體進入畫面圖.....	36
圖 2-6	A C L 軟體定義精靈圖.....	36
圖 2-7	A C L 軟體篩選畫面圖.....	37
圖 2-8	A C L 軟體篩選結果畫面圖.....	37
圖 3-1	本文研究架構圖.....	58
圖 4-1	審計軟體為最佳查帳工具分配比例圖.....	74
圖 4-2	審計軟體操作介面很容易分配比例圖.....	74
圖 4-3	審計軟體操作技術很複雜分配比例圖.....	75
圖 4-4	審計軟體與應用系統結合分配比例圖.....	75
圖 4-5	審計軟體系統具穩定性分配比例圖.....	76
圖 4-6	審計軟體能讀取任何資料型態檔案分配比例圖.....	76
圖 4-7	審計軟體具資料整合功能分配比例圖.....	77
圖 4-8	審計軟體可節省查帳時間分配比例圖.....	77
圖 4-9	審計軟體查帳結果值得信任分配比例圖.....	78
圖 4-10	審計軟體能增加抽樣量分配比例圖.....	78
圖 4-11	審計軟體能降低工作負擔分配比例圖.....	79
圖 4-12	審計軟體能讓我準時交報告分配比例圖.....	79
圖 4-13	審計軟體增強獨立行使審計職權分配比例圖.....	80
圖 4-14	審計軟體能提升被查單位財管機制分配比例圖.....	80
圖 4-15	審計軟體能激發被查單位改善行政程序分配比例圖.....	81
圖 4-16	審計軟體能增加審計證據適足性分配比例圖.....	81
圖 4-17	審計軟體能提升審計報告可讀性分配比例圖.....	82
圖 4-18	審計軟體能降低審計成本分配比例圖.....	82
圖 4-19	審計軟體能提高審計人員電腦技術分配比例圖.....	83

圖 4-20	審計軟體能減少審計工作瓶頸分配比例圖.....	83
圖 4-21	審計軟體使用不需被查單位資訊部門配合分配比例圖...	84
圖 4-22	審計軟體能減少與被查單位的衝突分配比例圖.....	84
圖 4-23	審計軟體使用需加強與被查單位協調溝通分配比例圖...	85
圖 4-24	審計軟體能提升審計服務水準分配比例圖.....	85
圖 4-25	審計軟體能提升審計單位形象分配比例圖.....	86
圖 4-26	審計軟體能提升審計單位稽核品質分配比例圖.....	86