

# 目 錄

第一章 緒論.....	1
第一節 研究背景與動機.....	2
第二節 研究問題與目的.....	5
第三節 研究方法與架構.....	8
第四節 研究範圍與限制.....	12
第五節 名詞界定.....	13
第二章 文獻探討	
第一節 相關領域研究.....	17
第二節 內部控制理論基礎.....	31
第三節 內部審核理論基礎.....	40
第四節 內部控制與內部審核之關係.....	44
第三章 政府部門內部控制與審核之實務與檢討	
第一節 內部控制與審核實務運作檢討.....	51
第二節 財務弊端案件分析.....	59
第三節 結語.....	64
第四章 公所會計人員實務運作角色探討	
第一節 區公所會計單位組織現況與內涵.....	66
第二節 區公所會計人員角色探討.....	74
第三節 會計人員之責任.....	78
第五章 調查研究分析	

第一節	研究對象說明 .....	87
第二節	質性研究與資料蒐集 .....	90
第三節	研究問題設計 .....	94
第四節	研究問題分析 .....	98
第六章	結論	
第一節	研究發現 .....	109
第二節	研究建議 .....	113
附錄		
附錄一	我國有關政府內部控制及內部審核之法令規定彙整表	115
附錄二	內部審核處理準則 .....	130
附錄三	主計員額設置原則 .....	143
附錄四	深度訪談大綱-會計人員部份 .....	145
附錄五	深度訪談大綱-非會計人員部份 .....	146
附錄六	深入訪談-會計人員部份訪談紀錄 .....	147
附錄七	深入訪談-非會計人員部份訪談紀錄 .....	158
參考書目	.....	169

# 表目次

表 2-1	相關學位論文摘要.....	17
表 2-2	相關期刊論文一覽表.....	22
表 2-3	行政院主計處委託研究案摘要報告.....	28
表 2-4	內部控制觀念在 COSO 報表前後之比較表.....	35
表 2-5	內部控制、內部稽核與內部審核之比較表.....	47
表 4-1	台中市九十七年三月各區人口數統計表.....	68
表 4-2	台中市九十七年度各區公所預算數統計表.....	71
表 4-3	會計責任與內部控制目標.....	80
表 4-4	財務責任與內部控制目標.....	84
表 5-1	深度訪談對象與訪談代號一覽表（會計人員）.....	89
表 5-2	深度訪談對象與訪談代號一覽表（非會計人員）.....	90

# 圖目次

圖 1-1	研究架構圖 .....	11
圖 2-1	內部控制之五個組成要素 .....	36