

財政部台中關稅局九十四年度自行研究報告提要表
(研究報告總字數55,983字)

研究報告名稱：內部控制實務要領之探討

研究單位：台中關稅局

研究人員：顏富賢、蔡翠英、許顯政、許鈴敏、陳伯文

研究期間：94年1月1日至94年12月31日

報告內容提要

一、研究緣起及目的

內部控制係一種管理工具，為一組織達成法令依循、財務報導可靠性及營運具效率與效果之重要機制，具有防弊及興利之功能。本局為達成職掌及功能之最終目標，宜善用內部控制機制。

本室成員均研修過相關課程且於長期執行會計及內部審核實務中，累積一點淺見，基於延續管理、傳承經驗及奉獻一點心力的理念，似可再更深入探討本主題，予以再總體檢、總過濾，總整理並訴諸文字，以便於移轉。

二、研究方法與過程

內部控制係一種管理機制（工具），為使研究角度能從多方面觀察，除有關審計學、內部控制、內部稽核之書籍專論外，管理學、公共管理學、人際關係、溝通技巧、知識管理、問題解決等文獻亦為涉獵範圍。

另本研究從實務角度切入，則相關函文、審計部及上級機關以往業務查核資料、會議紀錄、Q&A單亦為閱覽標的。

資料收集後，經初步討論，依專長分配各成員研撰初稿，再經討論增刪後，予以定稿。

三、研究發現與建議

研究之最終目的在付諸行動，在本研究中我們擇要提出釐清內部控制負責單位、勇於發掘及預防、比較其他組織作為、注重輕重緩急、加強高階主管電子科技應用訓練、慎選電腦系統規劃代表、研簽意見宜充分研討、工作手冊適時修正、落實追蹤進度及職務檢討、自我管理及監督並重、適度對外宣導、加強內部控制宣導、形塑本局優良文化等淺見，願本局業務蒸蒸日上。