

## 摘要

管理會計控制系統中的預算制度是企業普遍使用的管理工具之一，預算循環是否有效地執行，固然有賴於完善的制度設計，但是預算目標的設定過程以及預算結果運用的方式也都會影響到預算制度所能發揮的效能，所以對於預算制度行為面的探討是相當值得研究的課題。在探討影響績效提昇的因素當中，預算參與程度的高低是重要的影響因素之一，然而兩者之間的關係，按先期實證研究的結果，未必有一致性的見解，加以企業所處的產業環境、製造技術水準，亦使得兩者關係更形複雜。

本研究乃以國內製造業的 156 位經理人為研究對象，探討在不同的製造技術水準下，對預算參與制度與績效關係的影響。資料分析的方法採用含乘積項的調節複迴歸模式以檢定產品標準化、製程自動化對預算參與和部門績效間的調節關係，研究結果顯示產品標準化對預算參與和部門績效間的關係具有調節效果，在高（低）標準化下，搭配低（高）預算參與對部門績效具有提昇效果。而製程自動化對預算參與和部門績效間的影響，在統計上則未有調節的效果。

**關鍵字：**預算參與、產品標準化、製程自動化、部門績效