

行政院國家科學委員會專題研究計畫成果報告

政府會計整合型研究計畫規劃

An Integrated Research Proposal on

Governmental Accounting Issues

執行期限：88年11月1日至89年1月31日

計畫主持人：周玲臺

協同主持人：吳安妮、劉順仁

研究助理：陳莉惠、吳秀娟

計畫編號：NSC 89-2416-H-004-051

執行單位：國立政治大學會計系

中華民國八十九年三月三十一日

目 錄

一、 摘要.....	1
二、 緣由與目的.....	1
(一) 本整合型研究計畫之目標與分工架構.....	1
1. 總體目標.....	1
2. 整體分工架構.....	1
(二) 本整合型計畫分工方式.....	2
(三) 資源之整合.....	2
三、 結果與討論.....	3
四、 預期綜合效益.....	3
附錄一、參與本整合型研究計畫規劃階段之所有項目..	6

一、摘要

鑑於以往我國政府會計學術研究之不足，期許藉由規劃及推動本整合型研究計畫，能有系統地持續推動國內有關政府會計之學術研究。

關鍵詞：政府會計、預算制度、報導制度、資訊揭露、績效評估

Abstract

This article is the final status report of an effort initiated by NSC to stimulate, produce and integrate academic research proposals in the area of governmental accounting.

Keywords: Governmental Accounting、Budgeting Process、Reporting System、Information Disclosure、Performance Evaluation

二、緣由與目的

(一)本整合型研究計畫之目標與分工架構

1.總體目標

基於我國政府會計研究與實務之進展明顯落後於商業會計，行政院主計處於民國86年7月即成立會計作業小組，推動政府會計之改革，至目前為止雖已陸續補助一些小規模之研究計畫，但因欠缺整合之架構，故成效依然有限。另國科會管理(一)學門近兩年度亦各曾補助有關政府及非營利機構會計之整合型研究計畫，惟該二整合型研究計畫，並未將政府主計部門之不同需求全盤納入考量，因此對解決諸多實務問題之貢獻仍有限。

本研究計畫推動規劃之目標，係以行政院主計處業已先行規劃之需求項目為基礎，並以理論性之學術研究為骨幹，希望能促進我國在政府會計方面學術研究之生

根。基於近年來行政院主計處對政府會計學術研究之鼓勵與積極推動，每一研究子題日後在執行時，預期皆有政府部門人力配合研究，惟仍須借重學術界研究人力與主導，有系統地持續推動，方可使政府會計之學術研究成果得以成為政府會計相關制度之基礎。行政院國科會鑒於國內有關政府會計之學術研究仍在萌芽階段，確實亟需發展，學者間之聯繫及資料共享亦尚不充分，實有待長期地整合且團隊合作，方能促進政府會計之研究成果，乃主動規劃本整合型研究之推動，擬組織結合對政府會計及相關領域有相當研究成果之學者形成一研究團隊，作為持續性、積極性之研究開端，此整合型計畫係以長期研究為重點，目的除希望能奠定國內政府會計學術研究之根基及成果外，並希望可提昇政府會計政策與實務之專業性及理論性。

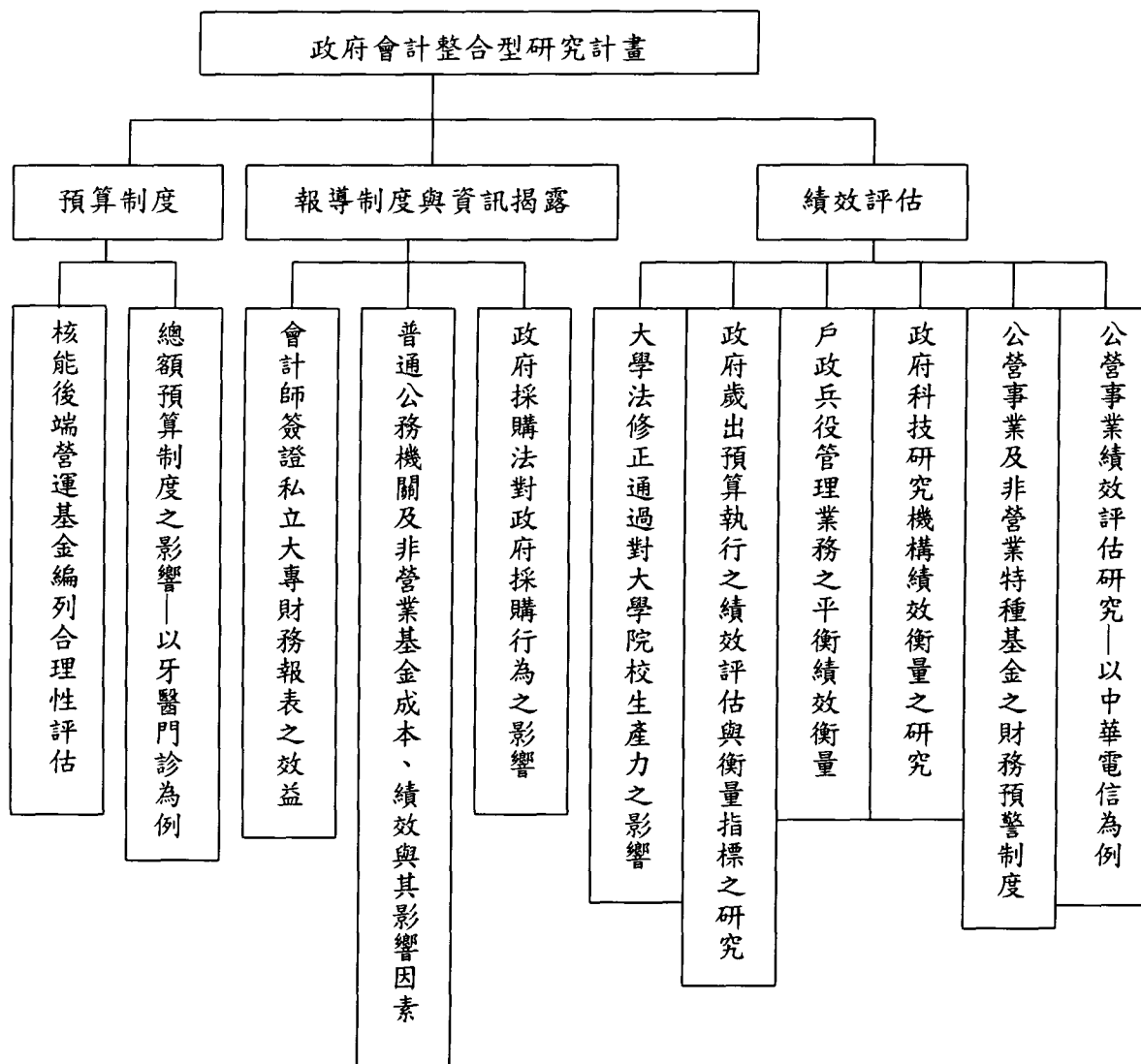
2.整體分工架構

根據政府會計文獻之發展及行政院主計處所提出之研究需求，本整合型研究計畫擬以普通基金及特種基金兩個構面並以預算制度、報導制度與資訊揭露，及績效評估等三大主題所形成之矩陣架構為基礎來從事研究。本計畫並將配合會計學術界領域參與學者之研究專長，選擇具學術貢獻且符合主計處需求目標之內容，以分析性模型，實證資料分析或實驗設計等研究方法，有系統地推動政府會計領域之研究。

本計畫矩型架構之分類說明如下：

(1)兩個構面包括：

- ①普通基金：歲入之供一般用途者（如普通公務單位）。
- ②特種基金：歲入之供特殊用途者（如營業基金、債務基金、信託基金、作業基金、特別收入基金及資本計畫基金等）。



圖一：本整合型研究計畫之分工架構

(2)三大主題包括：

- ①預算制度
- ②報導制度與資訊揭露
- ③績效評估

(二)本整合型計畫分工方式

本整合型研究計畫規劃期間共經過一次規劃推動會議及二次規劃座談會，參與討論規劃之學者專家共計三十四人次，共收集十八篇相關研究計畫大綱(見附錄一)，經審議並整合後，納入本整合型研究計畫向國科會提出正式申請者共計十一篇，其分工架構如圖一所示。

(三)資源之整合

本整合型計畫為求有效培養與發展國內政府會計學術研究之人才，並積極協助推動與累積政府會計之研究成果，將規劃進行下列事項：

- 1.邀請國外知名且研究成果豐碩之政府會計學者來台灣演講，對政府會計新近之研究主題與方法提供及時之資訊；並與本整合型計畫之參與研究人員舉行研討，提供個別研究計畫之討論與建議，俾提供日後向國外學術期刊投稿之經驗。
- 2.本整合型計畫擬請行政院主計處或相關政府機構共同行文，建請各單位，配合提供研究資料及協助資料之蒐集工作。

- 3.本整合型計畫預計將於各子計畫開始執行後一年內舉辦研討會，協助發表研究成果，並助於提升研究報告與論文之品質。
- 4.本整合型計畫預期有助於政府會計研究資料庫之建立，因而可對後續相關研究提供貢獻，進而累積我國政府會計研究之長期經驗。

三、結果與討論

本整合型計畫乃由國科會主動規劃，主持人與協同主持人自八十八年十一月起積極推動、協調，行政院主計處並鼎力配合支持，提供各機關自擬之研究需求，初步徵得共計二十一組主題之研究意願，參與之全國各大專院校教授、老師達三十餘人次。在三次協調座談會議之後，正式提出研究計畫大綱之研究組群減併為十八篇，子計畫主持人及協同主持人合計三十二人次，橫跨十二所公立私立大專院校。參與之教授、老師展現出對政府會計領域極高度之研究興趣與意願，並且樂意配合修正研究計畫，以符合本整合型計畫之重點方向與目標。

其次，為避免所提論文有所重複，或不適合本整合型研究計畫及學術性期刊的情形，故由本整合型計畫主持人及共同主持人根據國科會要求，先行審議論文提案。而國科會對本整合型研究計畫的要求，係論文提案須具學術性導向，並且負責提案老師應將其論文發表於學術性期刊，因而由主持人及共同主持人依循下列標準進行審議：

- 1.論文本身可能為非常政策性與實務性的，不適於發表於學術期刊，建議其內容朝學術性方向進行調整。
- 2.論文所欲發表的期刊，與國科會預期發表的期刊差異太大，可能須重提研究計畫，俾符合學術研究之需求。

審議結果，將所審論文歸納為三類：
第一類：本類論文計畫主題與政府機構實務政策，例如制度或法規較有密切關係，建議由行政院主計處直

接遴選支援此類研究。

第二類：本類研究係屬理論與實務結合，且大部分使用實證資料做測試工作，符合本研究及國科會預期方向及目標，故建議修正後納入整合型研究計畫中。

第三類：本類研究係屬理論與實務結合，且大部分使用實證資料做測試工作，符合本研究及國科會預期方向及目標，故納入整合型研究計畫中。

最後，在徵詢修正意見後，本整合型研究計畫實際納入十一篇子計畫，其主題分類、研究題目、主持人、共同主持人、學校名稱及擬發表期刊列示如下頁所示。

四、預期綜合效益

本整合型研究計畫之預期綜合效益如下：

(一)有關預算制度方面，其可能貢獻有：

1.政策方面：

- (1)提供政府未來編製及訂定核能後端營運基金預算之參考。
- (2)藉由牙醫門診實施總額支付制度之成效研究，有助政府未來推動全面實施總額支付制度之參考。

2.實務應用：

- (1)提供如何使用後端預算(基金)之編製，以促進核能電廠預算執行之效果及效率性。
- (2)了解實施總額預算制度後，牙醫門診量、就醫次數及醫療費用申報金額之變化與差異。

3.學術研究：

- (1)了解核能後端營運基金之預算編製受到何種因素之影響及其合理性評估。
- (2)了解實施牙醫總額支付制度之行為後果。

(二)有關報導制度與資訊揭露方面，其可能效益有：

1.政策方面：

- (1)提供高等教育主管機關規範財務報表查核簽證及派任會計師或自選會計師

主題	題 目	主持人	學校名稱	共同主持人	擬發表期刊
	政府會計整合型研究計畫 規劃	周玲臺	政治大學	吳安妮 劉順仁	科學發展月刊、主 計月刊
預算 制度	(1)利用市場價值方法評 估台灣核能後端營運 基金編列之合理性	李書行	台灣大學		
	(2)總額預算制度實施之 影響—以牙醫門診總 額支付制度為例	朱炫璉	台北大學		Health Service Research
報導 制度 與資 訊揭 露	(1)會計師簽證私立大專 財務報表之效益與影 響研究	周玲臺	政治大學	張文靜	台大管理論叢、會 計評論、中華會計 學刊
	(2)普通公務機關及非營 業基金之「成本」與 「績效」,及其影響因 素之研究—多重研究 方法之運用	吳安妮	政治大學		Management Accounting Research、Journal Management Accounting Research、 Accounting Organization and Society
	(3)實施政府採購法對政 府採購行為影響之實 證研究	劉順仁	台灣大學		Journal of Accounting and Public Policy
績效 評估	(1)公營事業績效評估之 研究—以中華電信為 例	黃瓊慧	台北大學	劉崇堅	管理科學導報、台 大管理論叢、政大 會計評論、東吳經 紀商學學報
	(2)建立公營事業及非營 業特種基金之財務預 警制度	范宏書	輔仁大學	蔡博賢 吳桂燕	會計評論、中華會 計教育學會之刊 物
	(3)政府歲出預算執行之 績效評估與衡量指標 之研究	劉正田	東華大學		會計評論、中山管 理評論

主題	題 目	主持人	學校名稱	共同主持人	擬發表期刊
績效 評估	(4)大學法修正通過後對 大學院校生產力的 影響	杜榮瑞	台灣大學		Economics of Education Review、 Management Science、 European Journal of Operation Research
	(5)An Application of Balanced Performance Measurement Approach in Residential /Conscription Administration Services	陳錦烽	政治大學	許崇源 林宛瑩 張信一	Government Accounting Journal、 International Journal of Public Administration
	(6)政府科技研究機構績 效衡量之研究	柯承恩	台灣大學	楊孟萍	

政策之參考。

- (2)提供設立公務機關及非營業基金之成本制度及評估績效之參考方向。
- (3)了解政府採購法此一重大政策實施之初步影響，亦可作為未來修改政府採購制度之參考。

2. 實務應用：

- (1)了解實務運作上，會計師之查核簽證對私立大專營運效率之影響。
- (2)當為執行公務機關及非營業基金之成本及績效制度之參考，同時了解成本及績效影響因素為何？俾為未來改進及改善之參考。
- (3)藉由分析各政府機關之採購行為，以衡量施行政府採購法對政府採購行為之影響。

3. 學術研究：

- (1)了解私立大專選任會計師之影響因素，並期藉由實證方法驗證會計師之

選任是否乃基於審計公費及營運無效率二者之極小化？俾為未來研究之參考。

- (2)深入探討國內公務機關及非營業基金之成本及績效評估現況，及就學理觀之，其影響因素為何？

- (3)了解政府採購法實施前後，影響我國各級政府機構公告、招標及決標行為變化之因素。

(三)有關績效評估方面，其可能效益有：

1. 政策方面：

瞭解大學法實施之後，是否達到原先預期之效果及分析造成實際與預期效果差異之重要因素，做為對政策制訂之參考。

2. 實務應用：

提供各類型政府組織績效評估(如戶政事務所、中華電信、公營事業、非營業特種基金、一般公務機關及政府科技研

究機構)之觀念架構，實際評估指標，及採用績效評估指標後可能之影響。

3. 學術研究：

由於政府組織無法大量利用財務誘因來激勵成員，因此如何利用非財務性指標來影響公務人員之行為，乃是十分重要

且有挑戰性的學術問題。本整合型計畫將提供各類型政府組織績效評估之實證分析，並預期能發表在國內外相關知名學術刊物。

附錄一、參與本整合型研究計畫規劃階段之所有項目

主題	題目	主持人	共同主持人	處理情形*	建議
預算制度	(1) 公務事務採 BOT 或 BOO 制在政府預決算制度定位之探討及其財務報導之研究	江淑玲		第一類	
	(2) 利用市場價值方法評估台灣核能後端營運基金編列之合理性	李書行		第三類	
報導制度與資訊揭露	(1) 政府基金別報表與合併報表之比較研究	林嬋娟		第二類**	題目須修訂明確，並加強說明研究方法的部分，建議考慮加強行為決策面之影響及比較，以提高其理論性與學術性。
	(2) 公共建設採行 BOT 或 BOO 制對國家總體經濟資源配置影響之研究	沈大白	詹乾隆	第一類	
	(3) 會計師簽證私立大專財務報表之效益與影響研究	周玲臺	張文靜	第三類	
	(4) 普通公務機關及非營業基金之「成本」與「績效」，及其影響因素之研究—多重研究方法之運用	吳安妮		第三類	

主題	題 目	主持人	共同主持人	處理情形	建 議
報導 制度 與資 訊揭 露	(5)中央政府總會計制度之 研究	杜國靜		第一類	
	(6)我國政府會計適用國際 貨幣基金政府財政統 計資訊制度之理論與 實驗研究	吳清在		第一類	
	(7)普通公務機關採用商業 會計可行性之探討	詹乾隆	沈大白	第一類	
	(8)政府各機關實施內部控 制及內部審核之探討	彭火樹	馬秀如	第一類	
	(9)政府科技研究機構績效 衡量之研究	柯承恩	揚孟萍	第二類	研究方法須再 加強,例如說明 測試之機構或 專案,可能使用 之績效衡量方 法等。並請參考 國內及國外科 技研發機構績 效評估文獻。
績效 評估	(1)總額預算制度實施之影 響—以牙醫門診總額 支付制度為例	朱炫璉		第三類	
	(2)公營事業績效評估之研 究—以中華電信為例	黃瓊慧	劉崇堅	第三類	
	(3)實施政府採購法對政府 採購行為影響之實證 研究	劉順仁		第三類	

主題	題 目	主持人	共同主持人	處理情形	建 議
績效 評估	(4)建立公營事業及非營業 特種基金之財務預警 制度	范宏書	蔡博賢 吳桂燕	第二類	在研究方法 中，建議說明 Altman (1968)、 AEL(1988)之現 金流量模型與 公營事業及非 營業特種基金 財務預警之關 係，並補充說明 該二模型為何 可以適用於一 般公營事業
	(5)政府歲出預算執行之績 效評估與衡量指標之 研究	劉正田		第二類	建議(1)除建立 指標外，宜以實 際之實證資料 測試指標之實 證意涵；(2)在研 究問題中，宜明 確指出要測試 之實際事件
	(6)大學法修正通過後對大 學院校生產力的影響	杜榮瑞		第三類	
	(7)An Application of Balanced Performance Measurement Approach in Residential /Conscription Administration Services	陳錦烽	許崇源 林宛瑩 張信一	第三類	

*審議結果，將所審論文歸納為三類：

第一類：本類論文計畫主題與政府機構實務政策，例如制度或法規較有密切關係，建議由行政院主計處直接遴選支援此類研究。

第二類：本類研究係屬理論與實務結合，且大部分使用實證資料做測試工作，符合本研究及國科會預期方向及目標，故建議修正後納入整合型研究計畫中。

第三類：本類研究係屬理論與實務結合，且大部分使用實證資料做測試工作，符合本研究及國科會預期方向及目標，故納入整合型研究計畫中。

**應主持人要求改列為第一類