

公共財務管理

公共預算與財務行政

徐仁輝 著

Public
Financial
Management

智勝
BEST-WISE

F810.2
2007.4

公共財務管理

Public Financial

公共預算與財務行政
Management

徐仁輝 著



智勝文化

公共財務管理

Public Financial Management

國家圖書館出版品預行編目資料

公共財務管理：公共預算與財務行政 = Public
financial management / 徐仁輝著. — 四版.

—— 臺北市：智勝文化，2005[民 94]

面；公分

參考書目：面

含索引

ISBN 957-729-519-3 (平裝)

1. 公共理財 2. 財務管理

564

94009583

作 者/徐仁輝

發行人/紀秋鳳

出版/智勝文化事業有限公司

地 址/台北市 100 館前路 26 號 6 樓

電 話/(02)2388-6368

傳 真/(02)2388-0877

郵 撥/16957009 智勝文化事業有限公司

登記證/局版臺業字第 5177 號



總 經 銷/知識達股份有限公司

傳 真/(02)2312-2288

出版日期/2005 年 6 月四版

定 價/580 元

ISBN 957-729-519-3

Public Financial Management

by Jen-Hui Hsu

Copyright 2005 by Jen-Hui Hsu

Published by BestWise Co., Ltd.

智勝網址：<http://www.bestwise.com.tw>

本書之文字、圖形、設計均係著作權所有，若有抄襲、模仿、冒用情事，依法追究。

如有缺頁、破損、裝訂錯誤，請寄回本公司調換。

獻給愛妻 孝平

四版序

「財政為庶政之母」，政府的任何施政計畫皆須仰賴預算資金的支援始能落實；同時欲瞭解政府施政績效，也可以透過對於預算的考核而窺知。因此，研究公共行政，不能不重視公共預算與財務行政，這也是國內外大學公共行政學系莫不將財務行政列為必修的原因。

對一般民眾而言，目睹國家財政日益惡化，年老退休可以享受的社會福利更為不確定；而龐大的國家未償債務，則嚴重威脅著未來子孫的財富。是以，瞭解政府預算編製與執行過程、赤字形成原因與影響，以及政府財務收支管理等議題，已是現代公民渴望獲得，也是應具備的知識。

本書自民國 87 年問世迄今，歷經三版，除獲得財政與主計專業人士的青睞而作為業務參考外，更是廣為國內各大學公共行政學與財政學等相關系所任課教師所推崇，並採用作為教科書。每年為成千學子提供認識財務行政領域的便捷管道，這份榮譽與責任，讓筆者備感壓力。有鑑於第三版自 91 年出版以來，已有三載，此時也正是可以配合法規制度與理論變遷作修正的時機，因此再接再厲提出本版。

本版除針對前版的一些文字做修正外，主要增刪內容如下：

一、為詳細介紹 OECD 國家在過去二十餘年來預算制度的改革與作法，將原第十一章預算制度改革，拆為兩章，新增「當代預算制度改革」一章。內容主要包含控制預算赤字與追求計畫績效的兩大預算改革，並同時探討預算制度與赤字的關係，以及政府績效評

估等議題。

二、取消原第五章「預算政策的形成」，將其內容分別併入第一章與原第六章。

三、配合規費法的制定，修正第十三章「收入與支出管理」中有關規費的內容。

四、配合債務基金的新運作方式與規定，修正第十五章有關債務基金的管理。

五、為探討預算赤字成因與影響，於第十五章增列一節予以介紹。

本版的修正必須感謝許多老師與同學所提供的寶貴意見，也感謝智勝文化專業的工作同仁的細心經營；希望藉由這次的改版，讓本書內容更吻合時代變遷所需，同時更具前瞻性與完整性，以答謝讀者的厚愛。

徐仁輝

2005 年 5 月

目錄

Public Financial Management

Chapter 1

導 論 1

第一節 公共財務管理概論 3

第二節 公共預算概論 8

第三節 公共預算的規模 17

第四節 公共財務管理的任務導向 23

Chapter 2

政府的角色與功能 27

第一節 市場經濟與政府角色 29

第二節 市場失靈與政府角色 34

Chapter 3

預算的意義、功能與原則

49

第一節 預算的意義與特性 51

第二節 預算的功能 55

第三節 預算的原則 60

第四節 預算的觀念與名詞 65

第五節 基金之定義與種類 68

Chapter 4

預算理論的研究與主要學說 79

第一節 預算理論的研究觀點 81

第二節 主要預算理論 85

第三節 綜合比較 91

Chapter 5

預算的編製 97

第一節 預算政策的制訂 100

第二節 各機關預算之編製 108

第三節 總預算案的彙編 123

Chapter 6

預算的審議 141

第一節 預算審議的類型 143

第二節 美國國會審議預算之組織功能與流程 144

第三節 美國國會預算審議制度之改革 150

第四節 我國中央政府總預算之審議 159

Chapter 7

預算的執行與決算 165

第一節 預算的執行 167

第二節 決算 175

Chapter 8

成本效益分析 183

第一節 經濟學觀念的應用 186

第二節 成本效益分析的步驟 187

第三節 成本效益分析的有關問題 200

Chapter 9

資本預算 207

- 第一節 資本預算的定義 210
- 第二節 獨立資本預算的正反意見 211
- 第三節 資本預算應考量的計畫 216
- 第四節 資本預算的方案評估 220
- 第五節 資本預算的財務計畫 223

Chapter 10

預算制度的演進 227

- 第一節 傳統行政預算制度 229
- 第二節 功能預算制度 231
- 第三節 計畫與績效預算制度 233
- 第四節 設計計畫預算制度 239
- 第五節 零基預算制度 246

Chapter 11

當前預算制度改革 253

第一節 預算制度與預算赤字 255

第二節 控制赤字的預算改革 259

第三節 追求績效的預算改革 269

第四節 績效評估與績效預算 278

Chapter 12

收支預估與財務狀況評估 293

第一節 收支預估的技術 296

第二節 計量經濟預測的問題 299

第三節 彌補收支預估誤差的作法 301

第四節 財務狀況的評估 303

Chapter 13

收入與支出管理 315

第一節 收入收納方式 317

第二節 稅課收入管理 318

第三節 非稅課收入管理 322

第四節 集中支付制度 331

Chapter 14

公庫制度、現金管理與投資 343

第一節 公庫制度、組織與存款 345

第二節 公款計息問題 359

第三節 現金管理 361

第四節 投資 367

Chapter 15

公債管理 382

第一節 預算赤字 383

第二節 公債的經濟理論 386

第三節 公債的種類與發行 389

第四節 債務基金管理 398

Chapter 16

風險管理 407

第一節 風險的確認 409

第二節 風險管理的方法 414

第三節 風險管理計畫的執行與評估 419

Chapter 17

人事成本與年金管理 425

第一節 人事成本與相關議題 427

第二節 年金管理 429

第三節 我國年金制度 439

第四節 委託經營基金投資之問題 443

Chapter 18

採購與出納 461

第一節 採購管理準則與方式 463

第二節 採購制度、方法與決策 467

第三節 我國政府採購制度 474

第四節 出納管理事務 487

Chapter 19

政府會計 493

第一節 政府會計之目的與原則 496

第二節 會計種類 501

第三節 會計基礎 509

第四節 會計制度 515

第五節 會計程序 521

第六節 政府會計與預算控制之問題 525

Chapter 20

審 計 533

第一節 審計的目的與種類 535

第二節 審計的內容與事項 540

第三節 審計的步驟與程序 543

第四節 發揮審計功能應具備的條件與準則 548

參考文獻 557

附 錄 571

附錄一 預算法 572

附錄二 九十五年度中央及地方政府預算籌編
原則 596

附錄三 中華民國九十五年度中央政府總預算
編製辦法 603

附錄四 中央政府中程計畫預算編製辦法
613

中英文索引 623