

行政院國家科學委員會專題研究計劃成果報告

BOT 計畫之政府會計及審計問題

The Government Accounting and Auditing Issues on BOT

計劃編號：NSC 88-2416-H-194-029-E25

執行期限：87 年 11 月 01 日至 88 年 10 月 31 日

主持人：李怡宗 副教授

執行機構：國立中正大學會計學系

一、中文摘要

近來由於 BOT

(Build-Operate-Transfer) 理念的提出，使得 BOT 理念逐漸受到企業與政府間的重視。然而，在導入 BOT 計畫的過程中，相關單位常常遭遇到許多棘手的問題。參閱近幾年來的相關研究，我們發現大部份文獻皆以企業單位的角度來探討，至於站在政府會計、審計角度的文獻則寥寥無幾。由於 BOT 計畫的特性與傳統的工程案不同，使得國內傳統的會計審計作業面臨到新的難題，需要各界溝通協調，以擬訂出未來可依循的共同原則。因此，本研究首先透過文獻探討對 BOT 計畫、政府會計、政府審計等所具有的特性加以分析，再經由訪談方式，擬定出可能的議題。然後，透過問卷的溝通，尋求專家意見的共識。最後，本研究按照大家較容易有的共識，粗擬供作參考之準則規範，但是我們發現尚有許多議題是大家尚待未來各界多加溝通，加以解決的。

關鍵詞：BOT 計畫、政府會計、政府審計

Abstract

Recently, the BOT project has raised a lot of attention from the public and private sectors. Due to BOT's characteristics, there still exist a lot of issues unsolved from the standpoint of government accounting and

government auditing. It is believed that the effectiveness of government could be enhanced if there are some helpful guidelines for BOT. It will be convenient for future to construct consensus on these issues. The purpose of this research is to identify the various issues and to investigate potential methods using Delphi method and AHP method., in order to provide some suggestions for government accounting officers and national auditing officers when BOT project is executed.

Keywords: BOT, Government Accounting, Government Auditing

二、計畫緣由與目的

近幾年來，由於經濟的快速發展，人民教育水準的提高，使得公共建設的需求越趨升高。公共建設的投資不但能加速經濟發展，更能進一步增進人民福祉，而根據前幾年世界銀行的研究指出，東亞經濟體在 2004 年前的未來十年中，公共建設的投資必須達 1.2 至 1.4 兆美元，才能維持繼續成長的趨勢。另一方面，就我國來說，雖然我國這幾年的經濟成長仍有著不錯的表現，但是在 1996 與 1997 年世界經濟論壇 (WEF) 與瑞士洛商管理學院 (IMD) 的評比中，「基礎建設」一項卻被二機構同列為我國排名最差的項目之一，再再顯示了基礎建設落後為導致我國競爭力排名落後的重要因素之一。

由上所述，我們可以瞭解基礎建設的重要性。而 1998 年由於金融風暴的影響，

使得各國經濟受到嚴重衝擊，我國也無法倖免，雖然在全球國家中，我國經濟成長率仍名列前茅，但是已經呈現嚴重衰退的情形。在此時，政府為了提振經濟景氣，因而提出了「擴大內需方案」，希望藉由內需的提昇，讓整體經濟衰退幅度不致擴大。由於公共建設投資具有促進資本形成，提昇經濟發展，改善生產條件之效果，並且可進一步提昇國民生活素質，所以在其擴大內需方案中，即以加速公共建設為主軸，希望達到提昇經濟成長的目的。

由於公共建設的支出通常極為龐大，在近年來政府加稅不易，以及福利支出提高，財源籌措越趨困難的情形下，雖然可藉由發行公債來因應相關支出，但是由於近年來公債餘額快速升高，使得此一方式變成極不可行，因此在此情形下，近來所常聽聞的「BOT」模式（Build-Operate-Transfer）也因而成為未來政策的推行方針，希望藉由此一模式達到政府與民間雙贏的效果。

可是，1999年8月間國際金融大樓案與高鐵案所發生的新聞，引發社會各界對國內推行BOT案相當高度的關切。此外，根據經建會檢討「擴大內需方案」35個BOT案投資情形，指出1999年上半年的實際投資金額僅佔總投資額的2%，除了有兩項工程已完工之外，另有十項處於興建及準備興建中。因此，我國政府各單位若欲減少爭端與業務的順利推展，正本清源的作法就是需要對於BOT案的瞭解與事前縝密的規畫更為加強。

BOT模式的推行，既然為政府未來施政的方向，當然對於其相關的影響更需要加以重視。由於此為一新的領域，在之前的研究中，大多著眼於民間企業與相關風險、財務的分析，極少對於政府會計與審計部門的因應之道加以進行探討，所以本論文將以此為主軸，進行相關的研究與分析，期能有拋磚引玉的作用。

在BOT的推行過程中，政府機關扮演了一重要的角色，而且為了推行順利，往往必需提供一些相關配合措施，以吸引民間業者參與，再加上契約內容較以往複

雜，而且國內目前尚無關於BOT之完整案例，政府的會計與審計部門在這政府與民間兩造合作的模式中，該如何處理與因應以求能夠使每一件BOT方案皆達到符合人民與政府預計達成之目標，這將是一值得深入探討的課題。

所以本研究的研究目的如下：

- (一) 研究BOT中政府會計處理可能產生的影響
- (二) 研究BOT中政府預算編製可能產生的影響
- (三) 研究BOT中基金處理可能產生的影響
- (四) 研究BOT中政府審計可能產生的影響
- (五) 研究BOT中政府可能遇到的法令與制度執行上的問題並試擬可能的解決方案。

三、結果與討論

(一) 政府會計方面

BOT制度為一新引進的概念，雖然國外已行之多年，但是對我國來說，相關的制度與配套措施仍未建立，人們也尚未凝聚出一致的共識，而且由於本研究的主題具有專業性，因此本研究藉由德菲法彙整學者專家之意見，陳列出尚待各界溝通的議題，以及釐定出符合多數人看法的作為，以作為未來政府會計單位在相關事務的處理上與未來的溝通討論上能有參考的依據，藉以較合法或較合理地揭露出政府的財政狀況，以利報表使用者瞭解真實狀況。

由於BOT計畫的執行過程中，所參與的主體眾多，而主管機關（政府）與特許公司扮演了極重要的角色，所以本篇論文即基於BOT計畫以及政府會計的特性，針對整個執行過程中，政府會計可能遭遇到的問題，進行一初步的探討，從而由專家們所提供的意見獲得以下的結論：

- A. 獲致大多數專家(有效問卷的三分之二)一致看法的結論：
 - (A) BOT案預算的編列方式，幾乎整體專家皆認為應該以中期預算的觀念加以編

- 列，以確保計畫順利施行。
- (B) 極大多數的專家認為，為了財務資訊公開與讓人更加明瞭事實，對於由政府配合措施衍生出來的「或有事項」，需加以揭露，並描述相關內容，以及目前的相關狀況。
- (C) 多數的專家認為依據修正的應計制下，特許公司提供給政府的「回饋金」，只需在實際收到年度於預算中列出，不需要於每年預算中列出。
- (D) 在移轉階段或發生強制收買之情事時，政府接收的相關資產未再度移轉給其他民間機構，但須加以繼續經營、管理者，大多數專家認為應將其移至「營業基金」處理，視為公有營業。其著眼點在於此種資產具營利性質，而且因為其係自給自足，故收買、接收後，如繼續經營管理，則以營業基金處理較合宜。
- B. 對於尚無法取得大多數專家一致性結論的議題，亦整理如下：
- (A) 以整體專家意見來看，超過五成的專家認為 BOT 個案的資金應單獨設立基金，分別管理。
- (B) 雖然多數的專家對於「或有事項」的是否揭露有一致的看法，但是對於其會計處理方式，則尚未能形成共識。值得注意的是，若以整體專家意見來看，較多的專家認為在「或有事項」發生機率極高，且金額可以合理估計時，應在會計中加以評估、認列。
- (C) 對於「或有事項」的預算處理方式，也是個尚待進一步探討的課題。但是，若以整體專家意見來看，則已有超過五成的專家認為當「或有事項」發生機率極高，且金額可以合理估計時，應於預算中加以評估、處理。
- (D) 有關認列「回饋金」的預算收入項目，較多的專家認為不應視為工程受益收入、營業盈餘及事業收入、捐獻及贈與收入，但這些專家卻對預算收入項目看法極為不同，有的認為應視作財產收入，亦有的認為是一種「特許權」釋出的收入。另外，其餘的專家中，較多的專家認為可視作工程受益收入。因此此種預算收入項目仍待進一步研討與溝通，以統一作法。
- (E) BOT 案中如果民間出資協助政府徵收土地，而對於此等「民間協助出資款」的預算處理，有的專家認為須先加以評估、列出，但是仍有專家認為不須列入預算，亦有專家認為應視情況加以處理。從整體意見來看，至少大多數的專家皆認為應於預算中加以處理，至於應該如何處理，仍須進一步探討與協調，制訂統一的處理方式。
- (F) 有關「民間協助出資款」的預算收入項目，大多數的專家認為不應將之視為捐獻及贈與收入或工程受益收入，但是此部份專家對於應視為何種收入項目卻有不同的看法，有的認為應視開發型態、對象而定；亦有的認為若成立基金管理，則屬營業盈餘及事業收入，若未成立基金管理，則屬財產收入。可是也有專家認為應以國有財產登錄，俟變賣時認列收入。因此要使預算中應列出的收入項目能採一致的標準，仍需進一步的研究與溝通。
- (G) 如果所接收、收買的資產為不須加以經營、管理的，相當多的專家認為應將其從「特種基金」移轉至各個基金下，但是亦有相當比例的專家認為不能以上述方法或繼續以「特種基金」之方式加以處理。因此對於此種不須加以繼續經營管理的資產，仍待進一步溝通，以訂定出統一的處理方式。
- 另外，根據上述的結論，大致可以試擬出供政府會計部門參考的施行細則如下：
- 第一條、 本細則為政府會計單位在 BOT 實施過程中，所應有的處理方式。
- 第二條、 初期規劃階段，政府進行可行性評估時，政府會計單位應提供相關資料，以供相關單位進行評估。

- 第三條、 初期評選階段，對於各個民間廠商的專案計畫書，其內容對政府財政等有所影響者，應將其可能產生的結果提供給相關部會或徵選委員會，以利其進行評估。
- 第四條、 簽約階段，政府會計單位應事先對合約內容進行瞭解。
- 第五條、 政府與特許公司簽約完畢時，政府會計單位應依據預算法第八條之規定，加以擬定相關的中期計畫預算。
- 第六條、 政府會計單位於預算編列完畢後，應針對此 BOT 事項，單獨設立基金，分別管理。
- 第七條、 興建階段，政府進行土地徵收等工作，應將其於預算中的歲出加以評估、列出。
- 第八條、 徵收土地過程時，特許公司出資協助政府徵收土地，應將此款項於預算中加以處理。
- 第九條、 依本細則第八條所稱之款項，於預算中處理後，政府會計單位應於會計中加以記錄之。
- 第十條、 興建至營運階段，針對政府提供的相關補助措施，不論其發生的機率高低與否，應於平時的財務報表補充資訊中加以揭露相關的重要資訊與內容。
- 第十一條、 依本細則第十條所稱的政府補助措施，應於其發生機率極高，金額可以合理估計時，彙總相關資料，於預算中加以評估、認列。
- 第十二條、 依本細則第十條所稱的政府補助措施，於預算中加以評估、認列後，應於會計中再加以處理。
- 第十三條、 營運階段，特許公司所提供給政府的回饋金，應根據合約內容，於實際收到年度於預算中加以處理。
- 第十四條、 依本細則第十三條所稱之回饋金，於預算處理完畢時，應於會計中加以處理。
- 第十五條、 營運階段，政府與特許公司如成立所謂的維護基金，應於所單獨設立的基金中加以處理相關支出。
- 第十六條、 移轉階段，政府依據合約內容，如需支付款項，才能接收相關資產，則應於預算中的歲出加以評估、認列。
- 第十七條、 依本細則第十六條之規定，於預算中加以處理後，政府會計單位應於會計中加以認列。
- 第十八條、 移轉階段，政府接收相關資產，如果此資產屬於需要加以繼續經營管理的資產，政府會計單位應將此資產移至營業基金處理，視為公有營業。
- 第十九條、 移轉階段，政府接收相關資產，如果此資產屬於不需要加以繼續經營管理的資產，應於預算、會計中加以處理。
- 第二十條、 BOT 過程中發生「強制收買」的情況時，政府接收相關資產，應依種類的不同，依照本細則第十八、十九條之規定處理。
- 第二十一條、 各機關得視作業實際需要，依本細則之規定另訂作業程序或規範。
- 第二十二條、 本施行細則自發佈日實施。
- (二)政府審計方面
- 關於 BOT 專案工程，審計機關應如何扮演其角色，經過本研究之討論，有如下幾點的建議：
- A. 法規修訂方面：近些日子以來，預算法、政府採購法已陸陸續續修正與公布，其精神亦有所更替。故審計法不合時宜的條款何時修正以降低法規間矛盾之處，讓審計人員有一致性的法源依據以進行審計工作，或者是早日制訂出政府審計準則皆有賴各位先進以及立法諸公持續不斷的努力。
- B. 特許權：關於政府無出資之 BOT 專案工程，由於政府賦予特許公司「特許權」，

而特許權乃屬一種無形的資產，雖然其未來的經濟效益未定，且無法以貨幣直接來衡量，但政府與特許公司間透過合約之簽訂，而使特許公司能擁有興建、營運具公益性質的事業，並賺取利潤。故關於特許權，政府審計機關是否需要關心，以及其是否適用審計法第一條及第七十九條的規定，皆為值得再深思的地方。

此外，根據上述的結論，大致可以試擬出政府審計可參考的實行要點如下：

- 第一條、 為達到 BOT「政府最大的審慎」與「民間最大的參與」之精神，爰制訂本實行要點。
- 第二條、 本要點所用名詞，定義如下：
- 一、 民營 BOT：由民間機構投資興建並為營運；營運期間屆滿後，移轉該建設之所有權予政府。
 - 二、 政府合資 BOT：由政府與民間共同出資，但政府僅投資百分之二十之 BOT 工程計畫。
 - 三、 BOT：含民營 BOT 與政府合資 BOT。
 - 四、 招標階段：指 BOT 計畫從規劃、招標、得標及合約簽訂完成階段。
 - 五、 興建階段：指 BOT 計畫開始興建到設施完成且可正式開始營運前的階段。
 - 六、 營運階段：指 BOT 計畫從設施營運到特許期間結束且移轉給政府前的階段。
 - 七、 移轉階段：指 BOT 計畫從協助政府順利接收設施到完全移轉設施給政府的階段。
 - 八、 強制收買：民間機構於興建、營運期間屆滿前經終止投資契約者，其因促進民間參與公共建設法所規定取得之土地地上權、使用權、租約及信託關係應予終

止。民間機構所取得之土地所有權、必要且堪用之營運資產或興建中之工程，主辦機關得強制收買之。

- 第三條、 關於民營 BOT，審計機關得依預算法第六十八條之規定，於必要時要求公共工程承攬人進行工程報告。
- 第四條、 關於政府合資 BOT，審計機關得依審計法第七十九條之規定，對公有財物運用情形，加以審核。
- 第五條、 本要點依據審計法第九條之規定，各審計機關推動 BOT 查核作業時，有下列情事之一者，得依本要點規定委託會計師事務所承辦委外服務。
- 一、 限於技術或人力無法自行辦理。
 - 二、 自行辦理難以滿足時效要求。
 - 三、 自行辦理不符經濟成本效益。
 - 四、 其他相關環境條件無法配合。
- 第六條、 各審計機關辦理委外作業可包含財務審計與績效審計，本要點之財務審計係指財務報表審計以及遵行審計。
- 第七條、 關於財務審計應出具之報告，除了應出具財務報表報告之外，尚包含關於遵行審計以及內部控制制度之評估報告。
- 第八條、 關於績效審計應出具之報告，則依 BOT 工程個案之特性，視作業實際情況另外彈性編制。
- 第九條、 有關委外服務計畫及預算編列，應依相關法令規定辦理。
- 第十條、 各機關得視作業實際需要，依本要點之規定另訂作業程序或規範。
- 第十一條、 BOT 工程應於興建階段完畢時，進行審計工作，使其投資效益作為日後投資之參考依據。
- 第十二條、 BOT 工程應於營運階段完畢

時，進行審計工作，使其投資效益作為延長特許年限之依據。

第十三條、若有證據顯示 BOT 工程之特許公司有經營不善之情況，則審計機關可以彈性介入，執行查核工作。

第十四條、若 BOT 工程發生強制收買之情形，則政府執行收買前，政府相關單位應會同審計機關應進行查核動作。

第十五條、本實行要點自發佈日實施。

四、計劃成果自評

(一) 研究內容與原計劃相符程度

本計畫的執行過程完全依照原定作法執行。

(二) 達成預期目標情況

本研究確實達成原定的目標。除了蒐集各種文獻分析 BOT、政府會計、政府審計等之基本特性之外，透過德菲法與 AHP 法的專家意見溝通與調查，我們嘗試萃取出較為一致的共識，擬出供會計與審計單位參考的作法。

(三) 研究成果的學術或應用價值

過去文獻中，探討政府會計審計問題或 BOT 計畫時，鮮少有運用德菲法與 AHP 法進行嚴謹的探討，本研究即採用這些較為嚴謹的學術分析方式，分析此一尚未有人探討過的問題，因此具有學術上的價值。而且本研究剖析的議題為實務上所重視的新課題，所得的發現與建議，頗具有應用價值。

(四) 是否適合在學術期刊發表

本研究的部分內容已於經過匿名審查的程序，發表於公營事業評論。

(五) 主要發現或其他有關價值

主要發現除已於結論中述及外，未來各單位的進一步溝通協調顯然是克服各種新難題所必須進行的辦法。

五、References

(一) 中文部份

- [1] 王文宇，從高鐵興建營運合約論獎參條例的政府收買機制，月旦法學雜誌，第 33 期，民國八十七年二月，pp.35-47。
- [2] 王保章，BOT 模式特許權合約與風險管理之研究—以民間機構之觀點，國立台灣大學商學研究所碩士論文，民國八十六年六月。
- [3] 王明慧，引進 BOT 模式與獎參條例招標作業的應用，今日會計季刊，第 70 期，民國八十七年三月，pp.96-101。
- [4] 王愉淵，十八個 BOT 商機誘人，卓越雜誌，第 168 期，民國八十七年八月，pp.54-59。
- [5] 王潔予，蔡兆陽細說 BOT，卓越雜誌，第 168 期，民國八十七年八月，pp.38-45。
- [6] 王潔予，BOT 融資前途多舛，卓越雜誌，第 168 期，民國八十七年八月，pp.60-62。
- [7] 江丙坤，經建會主任委員簡報，民國八十六年十月。
- [8] 何明錦，獎勵民間投資捷運建設策略分析—以中正機場至台北捷運建設計畫為例，住都雙月刊，第 126 期，民國八十六年四月，pp.49-57。
- [9] 朱膺州，國營事業單位推動 BOT 制度問題之研究—以台糖月眉遊樂區為例，國立政治大學地政研究所碩士論文，民國八十六年七月。
- [10] 交通部運輸研究所，引進民間投資國建交通建設法律問題配合之研究，民國八十二年五月。
- [11] 尹章華，獎參條例與 BOT，漢興書局，民國八十七年八月初版。
- [12] 李增榮，政府會計，民國八十三年九月。
- [13] 李增榮，政府會計原理，世界書局，民國六十七年七月。
- [14] 李增榮，政府會計與財務報告之概念，今日會計季刊，第 60 期，民國八十四年九月，pp.1-16。
- [15] 吳文弘，由「自上而下資源分配」論

- 總預算案籌編審議程序之改進，今日會計季刊，第 56 期，民國八十三年九月，pp.3-15。
- [16] 吳義建，如何加強政府施政績效之評估，審計季刊，第 17 卷，第 4 期，民國八十六年七月，pp.22-30。
- [17] 林忠正，預算法修正的一些收穫，主計月報，第 86 卷 5 期，民國八十七年十一月，pp.53-54。
- [18] 林宗德，國際港埠運用 BOT 民營化之研究兼論招標審標作業規範，國立台灣海洋大學航運管理學研究所碩士論文，民國八十六年六月。
- [19] 林發立，顧立雄，BOT 興建營運合約之履約保證問題，月旦法學雜誌，第 33 期，民國八十七年二月，pp.47-54。
- [20] 林瑩秋，台灣 BOT「獨步全球」---泰、馬、英等國殷鑑不遠，財訊第 200 期，民國八十七年十一月，pp.112-119。
- [21] 林源慶，政府審計權及其工作類型之研究，審計季刊，第 15 卷，第 4 期，民國八十四年。
- [22] 林豐正，高速鐵路民間投資 (BOT) 案的意義與影響，主計月報，第 85 卷 5 期，民國八十七年五月，pp.16-23。
- [23] 林鴻柱，從政府預算之特質探討中央政府總預算籌編作業改進之方向 (上)，今日會計季刊，第 69 期，民國八十六年十二月，pp.59-72。
- [24] 林鴻柱，從政府預算之特質探討中央政府總預算籌編作業改進之方向 (下)，今日會計季刊，第 70 期，民國八十七年三月，pp.113-125。
- [25] 林鴻柱，政府預算績效指標之探討，今日會計季刊，第 71 期，民國八十七年六月，pp.110-117。
- [26] 周靜幸，我國政府審計機關採行委外審計之研究，國立中興大學碩士論文，民國八十四年。
- [27] 姚乃嘉，BOT 專案之執行與風險分析，高速鐵路 BOT 工程國際研討會，民國八十五年十二月。
- [28] 姚正中，政府會計理論與實務，三民書局，民國八十三年三月。
- [29] 胡展華，專案融資之研究—以 BOT 專案為例，國立台灣大學財務金融學研究所碩士論文，民國八十五年六月。
- [30] 徐仁輝，新預算法的檢討與建議，主計月報，第 86 卷 5 期，民國八十七年十一月，pp.55-59。
- [31] 高淑娟，簡介美國政府會計報告最新理論之發展，今日會計季刊，第 72 期，民國八十七年九月，pp.14-21。
- [32] 馬秀如，民間審計資源之利用--兼及美國審計準則公報第六十八號，審計季刊，第 15 卷，第 4 期，民國八十四年，pp.41-51。
- [33] 馬秀如，政府審計制度之設計，審計季刊，第 17 卷，第 3 期，民國八十六年。
- [34] 唐文改，我國中央政府非營業循環基金之研究—基金之性質、分類、現金分配、會計之度與財務績效，國立台灣大學會計學研究所碩士論文，民國八十五年六月。
- [35] 張松波譯，美國審計總署對公共工程建設計畫審計之簡介，審計季刊，第 17 卷，第 4 期，民國八十六年。
- [36] 陳文隆，加拿大聯邦政府審計制度之介紹，政府部門會計及審計制度講習會，民國八十八年三月十一日演講資料。
- [37] 陳永松，我國中央政府非營業循環基金投資及貸款業務之研究，國立台灣大學會計學研究所碩士論文，民國八十四年六月。
- [38] 陳名揚譯，競賽式決策制定法---AHP 入門，建宏出版社，民國八十二年十一月。
- [39] 陳志男，德國之績效審計，審計季刊，第 11 卷，第 3 期，民國八十年。
- [40] 陳俚任，BOT 是景氣救命丹，卓越雜誌，第 168 期，民國八十七年八月，pp.50-53。
- [41] 陳哲晴，從焚化場業務談 BOT，中鼎工程月刊，第 225 期，民國八十七年四月，pp.11-16。
- [42] 陳欽洲，BOT 計畫成本風險之財務評估

- 架構，國立中山大學企管研究所碩士，民國八十五年六月。
- [43] 陳源宏，民間參與公共建設(BOT 模式)之財務運作與案例探討，國立交通大學管理科學研究所碩士論文，民國八十六年一月。
- [44] 陳慧君，香港大老山隧道 BOT 計畫簡介，住都雙月刊，第 127 期，民國八十六年六月，pp.39-47。
- [45] 陳慶財，我國中央與地方政府財務報告之比較研究，國立政治大學會計學研究所碩士論文，民國八十二年七月。
- [46] 郭信宏，非營業循環基金裁撤、簡併或改制情形及其探討，今日會計季刊，第 71 期，民國八十七年六月，pp.89-95。
- [47] 許明昌，我國制訂政府審計準則可行性之研究，國立政治大學會計研究所碩士論文，民國八十三年。
- [48] 許清豐，BOT 模式下投資環境的風險管理—以台灣投資環境為例，國立台灣大學商學研究所碩士論文，民國八十五年六月。
- [49] 舒成光，BOT, BOO 及 BOOT 理論與實務，曉園出版社，民國八十五年四月。
- [50] 梁勳烈，建設計畫之考評與績效審計，審計季刊，第 17 卷，第 4 期，民國八十六年七月，pp.60-68。
- [51] 彭嘉儀，中工為何緊咬長生不放，卓越雜誌，第 168 期，民國八十七年八月，pp.24-30。
- [52] 程銘俊，以 BOT (建造—營運—移轉) 方式興建污水下水道可行性之初步探討，國立中央大學土木工程學研究所碩士論文，民國八十六年六月。
- [53] 黃次可，談「總預算」等五種預算之內涵與彼此關係及影響，今日會計季刊，第 56 期，民國八十三年九月，pp.105-107。
- [54] 黃馥萍，范蛟，從「獎參條例」看融資機構介入權，月旦法學雜誌，第 33 期，民國八十七年二月，pp.55-62。
- [55] 黃璽鳳，陳慧君，以 BOT 方式推動捷運建設之法令架構芻議，住都雙月刊，第 127 期，民國八十六年六月，pp.26-38。
- [56] 張信一，我國中央政府重大公共工程計畫評估與預算編審制度改革之探討—以交通建設為例，國立台灣大學會計學研究所碩士論文，民國八十四年六月。
- [57] 廖訓詮，我國中央政府預算執行原則之探討，今日會計季刊，第 60 期，民國八十四年九月，pp.66-82。
- [58] 廖國禎，民間參與公共交通建設關鍵問題之探討與對策---興建-營運-移轉(BOT, Build-Operate-Transfer)，中華技術，第 26 期，民國八十六年十月，pp.45-55。
- [59] 劉任，半調子顛簸上路，卓越雜誌，第 168 期，民國八十七年八月，pp.20-23。
- [60] 劉紹樑，論 BOT 基本法，月旦法學雜誌，第 33 期，民國八十七年二月，pp.22-34。
- [61] 鄧陽僊，政府預算編列基礎之探討(上)，今日會計季刊，第 68 期，民國八十六年九月，pp.81-88。
- [62] 鄧陽僊，政府預算編列基礎之探討(下)，今日會計季刊，第 69 期，民國八十六年十二月，pp.120-127。
- [63] 審計部編著，審計報告書，民國八十六年。
- [64] 審計部編著，審計報告書，民國八十七年。
- [65] 賴森本，探討「我國政府審計準則」之訂定及其相關問題，審計季刊，第 17 卷，第 1 期，民國八十五年十月。
- [66] 賴秉聰，高鐵 BOT 案之執行現況及展望，中鼎工程月刊，第 221 期，民國八十六年十二月，pp.8-17。
- [67] 鍾啟椿，交通建設 BOT 案政府對民間造成之風險分析—以中正捷運線為例，國立交通大學交通運輸研究所碩士論文，民國八十六年六月。
- [68] 謝福燈，我國預算法之營業預算特色、演進及探討，今日會計季刊，第 60 期，中華民國八十四年九月，

pp.51-55。

- [69]謝劍平，周昆，投資銀行，華泰書局，民國八十五年四月，pp.195-218。
- [70]顏幸福，我國政府審計制度之研究，國立政治大學會計研究所碩士論文，民國七十八年六月。
- [71]蕭正勝，劉銘傳與台灣建設，嘉新水泥公司文化基金會叢書，民國六十三年十一月。

games, and sports.

- [12]Saaty T. L., 1988, Decision making for leaders", 1988.

(二) 英文部份

- [1]Hickman, L. and C. Langman,1994, Case Method: Business Interviewing, Berkshir, U.K. : Oracle, pp.150-154.
- [2]Robert L.K. Tiong, 1990,BOT Projects : Risks and Securities, Construction Management and Economics, Autumn.
- [3]Robert L.K. Tiong, 1990,Comparative Study of BOT Projects, Journal of Management in Engineering, Jan.
- [4]Robert L.K. Tiong, 1992,Critical Success Factors in Winning BOT Contracts, Journal of Construction Engineering and Management, Jun.
- [5]Robert L.K. Tiong, 1991,The Structuring of Build-Operate-Transfer Construction Projects, Construction Management Monograph Series, Nanyang Technological University & Construction Industry Development Board, Dec. 1991.
- [6]U.R.Freiwald, 1994, BOT Technique for Infrastructure Development, The Asian Development Bank Paper, Jul.
- [7]Ranjit Mathrani, 1992, The Financial Equation, WestLB ,Ltd., London.
- [8]Elmer B. Staats, 1981, Role of the U.S. General Accounting Office in Public Works Audits.
- [9]General Accounting Office, 1994, Government Auditing standards, June.
- [10]Saaty T. L., 1990, The analytic hierarchy process : planning, priority setting, resource allocation", 2nd ed.
- [11]Saaty T. L. and Vargas L. G., 1991, Prediction, projection, and forecasting : applications of the analytic hierarchy process in economics, finance, politics,

