

邁向評估審計的新紀元： 美國會計總署結構與功能的研究

曹俊漢

中央研究院歐美研究所

摘要

審計制度是民主國家政治過程中重要的一環，其理論基礎建構在制衡原理上。一個國家審計功能之強弱對該國行政體系進行政策規劃與制定、資源分配與管理、政策執行與評估、行政效率與浪費有密切的關係，而審計機關居於監督與評估之關鍵地位。由於審計制度對政府公共政策運作績效居於評估的實質地位，使得立法機關能在行政機關編列預算時，能有預先審查資料的基礎，而在施政後又能瞭解其具體的績效。本文即在分析美國會計總署從帳冊審計邁向計畫評估的功能。

全文說明了美國會計總署六位審計長的貢獻，並分析其組織與決策系統，以及計畫評估與運作程序，並對政府政策與計畫實際接受審計監督的運作情形加以剖白。

關鍵詞：美國會計總署、計畫評估、審計長、會計與審計法

投稿日期：民國八十九年七月十三日；接受刊登日期：民國八十九年十月二十四日。

責任校對：陳士芳