

編者的話

* 編輯室 *

接續上期好的開始，收到豐碩又優良的作品，但對編輯者出現的難題就是：那一篇該先刊登？考慮再三，還是以連載未完的文稿優先刊載，讓讀者儘快享受那篇文章的「下回分解」。優秀的作品應在每期平均分配，所以在這風光明媚，有時又飄著毛毛細雨，滋潤著郊外農地的春季，我們以此想法編輯第329期，呈現給看官們欣賞，希望各位有所收穫。

本期「專家邀稿」，先請92年高考會計審計科榜首，現任職於經濟部商業司李重慶先生為文「從法律層面探討審計學之財務報表簽證責任」說明「超然獨立」的會計師依商業會計法及其子法、一般公認會計原則編製完成財務報表（決算書），並依「會計師查核簽證財務報表規則」及一般公認審計準則規劃並執行查核工作、評估……財務報表整體是否允當表達，最後出

具查核報告及意見後交送股東。會計師須對此意見負責，若有不實即可能擔負行政、刑事之懲處及民事之賠償，相信主財同仁在閱讀這篇文章後，對扮演類似軍中會計師的工作，其中伴隨自身的行為與角色所帶來的法律責任會更加明瞭而自律；文化大學郭國誠教授賜稿「談論國防預算與經濟成長相關研究」本篇文稿因篇幅關係於328期刊登上半段，本期繼續刊登下半段。

在「收支管理」專欄內，陸軍司令部前副處長林忠敬上校暨統計組楊志清中校所撰「多變量分析在退休撫卹金收支增減率概估上之應用—以軍職人員為例」運用線性模型討論退撫基金收支平衡情形，有助於決策參考，至於對退撫支出不穩定現象，借此文拋出請同仁們深入研析。

在「效能管理」專欄內，國軍花蓮財務組林文政少校為文「中國國防支出預

測之研究」對中國近十幾年來經濟突飛猛進，國防支出倍數成長，面對中國國防支出成長的趨勢，如何發展有效的該項預測模式，做為我國國防施政的參考，進一步爭取合理國防預算，以鞏固我國國防建立有效軍事嚇阻力量，以確保台澎金馬安全；國軍左營財務組張鑫上尉為文「以資料包絡分析法評估軍儲作業基金之營運績效」其方法程序論述詳實，內容完整，並對「軍人儲蓄獎券」納入研究範疇，所得結果可提供同袍儲蓄會未來經營之參考；國軍馬祖財務組蘇惠珍少校所撰「軍事機關自我檢查作業與內部控制成果對組織績效的關聯性研究—內部審核之干擾效果」本文以李克特五尺度量表設計問卷作為評量工具，並針對自我檢查與內部控制成果、組織經營績效等四個主要假設，經因素、信度、相關與迴歸分析，顯示自我檢查機制愈確實對內部控制成果及組織績效愈佳，且能有效印證本局近期修頒「國軍

各級單位對經管財務行政事項人員實施內部控制之『自我檢查』作業要點」對各單位執行自我檢查之重要性，本文極富參考價值。

在「制度管理」內，接續325、326及327期，中英譯文「改變國防部設計計劃預算制度：第二階段報告」，國防醫學院主計室前主任熊光明上校，針對美國國防部計畫預算制度（PPBS）變革過程，深入分析該制度並提出具體改革建議，由於撰文詳實，本刊以連載方式刊出，目前以本譯文第四段。本文原稿發表時間為2000年，美軍於2003年改革實施40餘年的「設計計劃預算制度」（PPBS），為「設計計劃預算執行制度」（PPBES），本文雖非最新之報告資料，惟對美軍「設計計劃預算制度」之運作及發展等議題均有深入之探討，對有心了解該制度之國軍主計人員仍可供參閱，這是本譯文刊登的最終意義。

祝福大家萬事順利。