

壹、前言

在全球化快速發展之下，非營利組織（Nonprofit Organizations or Not-for-profit Organizations, NPO）的形成，可以彌補政府及營利部門在功能與服務上不足之缺口（林江亮與李岫穎，2008）。近年來，藉由非營利組織的快速發展，形成與公部門（public sector）及私部門（private sector）鼎足而立的第三部門（司徒達賢，1999；江明修，2000；江明修與梅高文，2003；張淑鈴，2007）。財團法人係屬非營利組織之一種型態，根據《中華民國97年度中央政府總決算行政院主計處單位決算報告書》之統計，截至2006年6月底，中央政府各機關捐助設立之財團法人共有152個，財產總額為2,184億2,100萬3,000元，政府捐助總金額為616億9,560萬7,000元，其中，政府捐助比例超過50%以上者有124個；另依據立法院2008年度預算中心提出之「政府捐助基金累計超過50%之財團法人及日本撤退台灣接收其所遺留財產而成立之財團法人98年度預算書整體評估報告」中指出，由行政院主計處列管之中央政府各機關捐助設立之財團法人計有134個，受審計部列管者計有131個，藉由上述統計說明，財團法人受政府機關重視之程度實不容忽視。

教育部於2001年頒訂《國立大專院校組設之財團法人基金會與校務基金關係之處理原則及配合措施》後，國立大學校院之校務基金與另設之相關財團法人基金會並存運作至今已近10年，由於校務基金之運用在《國立大學校院校務基金管理與監督辦法》中訂有明確規範與監管機制，而國立大學校院相關之財團法人基金會（以下簡稱國立大學相關基金會）受到國內財團法人發展環境較不健全之影響，就目前國內現況而言，雖然各類財團法人之審查要點與設置之辦法繁雜（如《民法》第25～65條、《非訟事件法》第31～41條、《所得稅法》第4條第13款及各目的事業主管機關監督管理要點等），但與校務基金相較之下，其資金較可自由運作，然其雖應定期向主管機關申報年度預算、決算報告，仍可能衍生出若干疑慮與弊案，其較具爭議之項目包括基金會之運作是否應受公共監督、資金的運用管理是否合宜、國立大學相關基金會與校務基金之用途與功能是否重疊、資金運用資訊是否透明化等問題（江明修與梅高文，2003；張淑鈴，2007；劉文惠，2001）。

由於國立大學相關基金會享有準公立單位之社會形象與資源，故有責任與義務將基金會的組成與財務資源的運作充分揭露予社會大眾。然其董事會獨立運作之設計，實存有類似大型公司組織所有權與控制權分離之現象，極有可能因彼此的利益

衝突而產生代理問題 (Jensen & Meckling, 1976)。Healy與Palepu (2001) 認為，藉由增加資訊揭露的方式，即可解決資訊不對稱與代理問題的發生；而Bushman與Smith (2001) 指出，財務會計資訊之揭露扮演公司治理的重要角色，可降低管理當局對外部股東所造成的損失。因此，本研究將針對國立大學相關基金會之監督管理機制與會計資訊揭露之議題，探討如何讓財團法人展現充沛活力，對社會公益積極貢獻，使資金提供者檢視組織內的運作效率、探究組織管理是否恪盡職責之管道，甚至可進一步提供監督機關或立法機關追蹤與考核之依據。

本研究利用層級分析法 (analytic hierarchy process, AHP)，針對專家與學者之間卷施測結果進行分析，凝聚專家、學者之建議，並試圖減少專家與學者間意見的分歧性，以期在不同的層級架構中選擇重要影響指標，藉此改善目前現有「校務基金」與「相關基金會」之衝突，建立國立大學相關基金會監督管理及財務報表資訊公開的合理機制。AHP係由T. L. Saaty於1971年發展出來，其主要目的即是將複雜的問題系統化，於不同層面中予以拆解，並透過量化的判斷，於尋得脈絡後加以綜合評估，以協助決策者能脈絡分明地分析問題，同時減少決策錯誤的風險性，為一種結構性技術。AHP主要應用在不確定情況下及具有數個評估準則的問題上，藉此協助處理複雜的決策，並具有嚴謹的數學理論基礎及檢定一致性，是一種被廣為採用的指標權重決定方法。

由於文獻中雖有對於非營利組織之研究探討，但針對國立大學相關基金會之相關資訊揭露及監督管理機制等所衍生之問題，卻較少有文獻涉及，因此，藉由本研究之探討應可彌補相關文獻的不足，亦可提供相關管理當局因應對策之參考，以期建立更完善的治理機制。本研究之目的為：一、國立大學相關基金會應如何建立監督管理及財務報表資訊公開之合理機制，以受到合理及必要之監督與規範；二、藉由專家座談會議及問卷施測結果，降低意見的分歧，以提供國立大學相關基金會應重視之監管與資訊公開項目。

貳、文獻探討

本節針對現行國立大學相關基金會之運作情形做一簡略概述，並依其組織特性區分為 I 類與 II 類；其次，言明現存國立大學相關基金會與校務基金之衝突，並彙整相關國立大學相關基金會之研究文獻，但由於此類文獻略顯不足，故另補充彙整相關非營利組織會計資訊揭露或監督管理機制之文獻。