

# 海峽兩岸及英、澳、日、韓文化預算之比較 —論我國改進之道

莊振輝

開南大學會計學系 副教授

## 摘 要

政府應全方位施政，預算編列不宜偏頗，宜物質與精神兼顧，經濟與文化並重，然政府施政有關文化業務通常居於弱勢，我國各級政府文化支出占總預算之比率僅 1.3%，即為明證。本文研究文化預算之編列與執行，並提出具體改進建議。本研究發現中央政府之預算執行能力優於地方政府，中央文化支出執行能力較整體為差，地方則反之。經比較海峽兩岸及英國、澳洲、日本、韓國等國有關文化預算之四項指標，發現各國開發程度與對文化預算之重視程度並未成正比。其中韓國表現最佳、英國與澳洲次之，海峽兩岸再次之，日本最差。四項指標中，台灣與大陸各有二項指標優於對岸，台灣若再不重視文化建設，終將為大陸所超越，頗值吾人警訊。

**關鍵詞：**文化支出、政府預算、稅式支出、會計基礎、外部成本