

1.

가

가

가

가

가

가

가

가

가

가 가

가

가

2.

(1)

가

가

1990

가

. 90

가

가 (< 1>).

< 1> (:)

	1987	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998
	1,981	1,981	2,292	2,443	2,886	3,029	4,447	6,089	7,709	10,188	12,716	12,651

: , ,
1999 , 1999.

가

가 90

가

1)(< 1>).

< 1> 가



1996 1

1997

24.8% 가 1 2,716 .

6,612 ,

. , 96

가

50:50

97 52:48

1) , , .

가 . 가
 , 가 가
 가 . 가 가
 (< 2>).

< 2> (:)

	.	
1994	1,710	4,379
1995	3,744	3,965
1996	5,055	5,104
1997	6,613	6,036
1998	6,587	6,035

가
 1 .
 가 , 1997 가
 10.4% 10% 98 11.2% 가
 , 가 가
 90 가 가
 가 가
 가
 가
 , 가
 (2) 가
 , 가

가

, accountability

가

가 가

.2)

(proprietary control),

가

가

가

가

가

가

가

가

가

가

가

가

가

가

가

가

가

가

가

2) Roger G. Noll, Challenges to Research Universities, Brookings Institution Press, 1998, p.20-22.

accountability

" (accountability)

.3)

accountability

가 (probity), (compliance),
(control) (efficiency), (effectiveness),
가 (cost savings), (streamling)

가

accountability

가

. ASOSAI(Asian Organization of Supreme Audit Institutions) (public
accountability)

.4) AICPA

accountability (law),

(contract), (organization policy) (moral obligation)

.5) FASB

.6)

accountability

3) (accountability) (the quality of being
accountable): (liability to give account
of, and answer for, discharge of duties or conduct: responsibility); (responsibility,
amenableness=accountableness) , accountability

: Accountability
, 8 1 , 1999 6 , p.113- 153.

4) ASOSAI, The Tokyo Declaration of Guideline on Public Accountability, ASOSAI
Proceedings, 1985.

ASOSAI, New Delhi Declaration of Guidelines on Promoting Effective Accounting and
Adequate Internal Control System in Government, ASOSAI Proceedings, 1994.

5) AICPA, Objectives of Financial Statements: Report of the Study Group on the
Objectives of Financial Statements, New York: American Institute of Certified Public
Accountants, 1973.

6) FASB, Statement of Financial Accounting Concepts No. 4, Objectives of Financial
Reporting by Nonbusiness Organizations, 1980.

.
, ,
,
가,
가 가 가
가 가
가 가
가 , 가 ,
가 가가
가 ,
가 .

3.

가
.“ 가
.”⁷⁾
가 가
1980
. 1987 가 , 1988
가 . 1992 가
1994
.8) 1 2

7) , 가 , , 1998, p.9.

9)

가 가

가

가

가

.10)

가 가

가

.11)

가

4가

(< 2>).

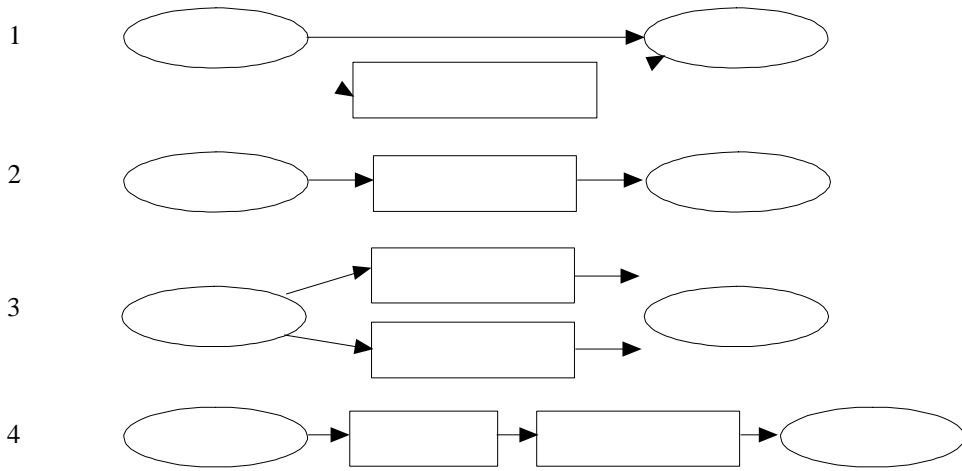
8) (2), 21 가 , 1998, p.128.

9) , 가 , 1998, p.59.

10) , , 1995, p.59-60.

11) (1998).

< 2 >



1 : () 가

가

가

가

가

가

2 : ()

가

가

가

가

가

가 ,
가 .

3 : ()
가 가

가
가

4 : ()

가

가
가 .

3

4

4

1998

4

140

가 7
가 4
가 .12)

4.

(1)

가 가 .

.13)

.14)

12) , 가 , 1998. 12, p.2.

13) , 1999. 4, p.15.

14) 1998 12 133 86 가 44 40 가

, 1999. 4, p.10.

가
가

가

가

가

(financial reporting)

가

(2)

가
가

가

가

(3)

가

가

가

가

가

가

가

가

가

가

가

5 6%

.15)

47%,

56%

.16)

가

가

가

가

15)

5 6%

16) R. G. Ehrenberg and J. K. Mykula, Do Indirect Costs Matter ?, NBER (national bureau of economic research) Working Paper No. W6976, p.22.

가

가

가

가

가

가

가

가

가

가

(4)

“ ”

가

“

” “

”

가

,

가

“

“

”

”

“

”

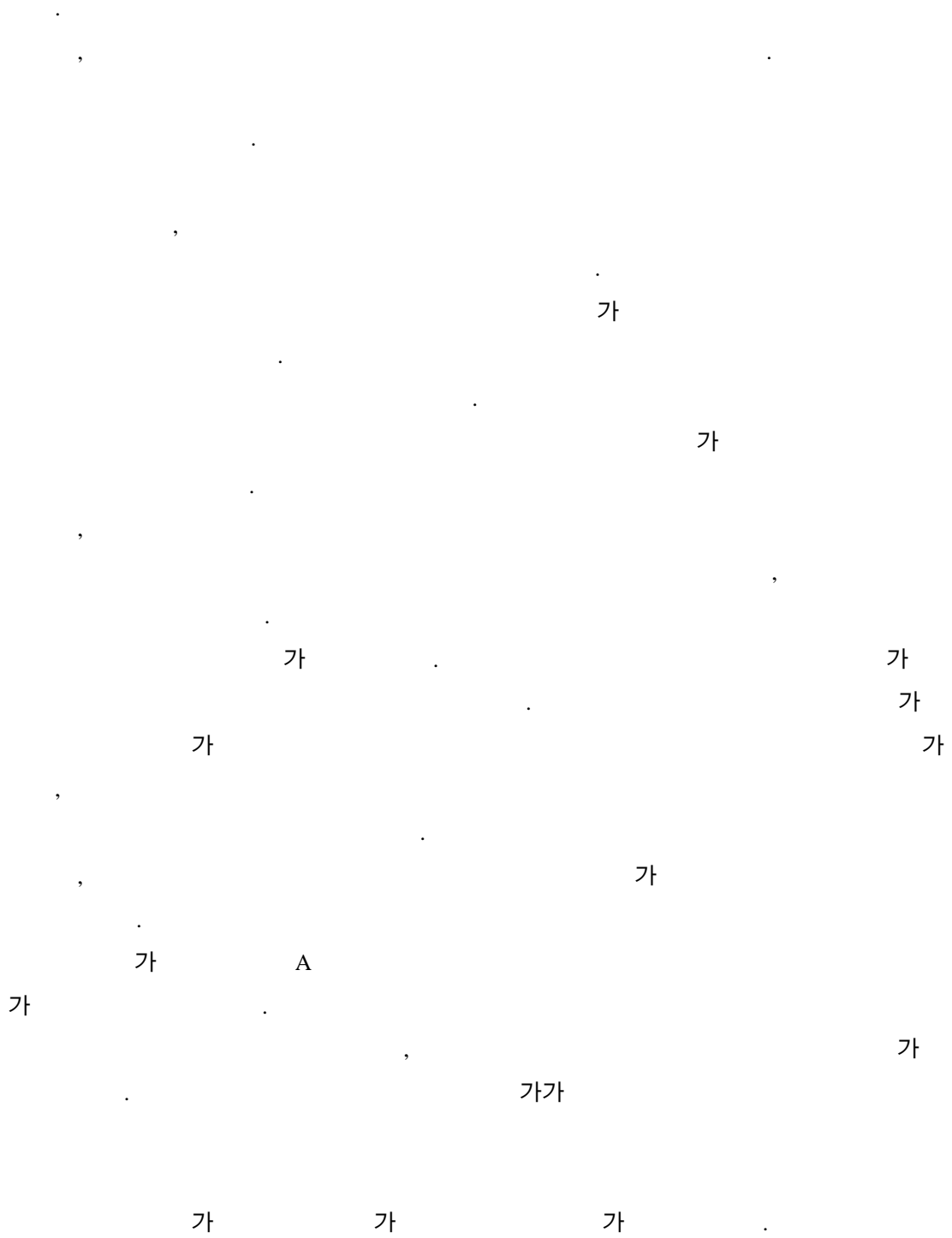
가

,

가

가

(5)



5.

가 가

가 가

,

.

가

가

가

(accountability)

가

가

, 1999, 1999.

, 1999. 4.

, 가, 1998.

, 8 1, 1999 6, pp. 113-153. : Accountability,

, 1995.

, 가, 1998. 12.

Noll, Roger G., Challenges to Research Universities, Brookings Institution Press, 1998.

ASOSAI, The Tokyo Declaration of Guideline on Public Accountability, ASOSAI Proceedings. 1985.

ASOSAI, New Delhi Declaration of Guidelines on Promoting Effective Accounting and Adequate Internal Control System in Government, ASOSAI Proceedings, 1994.

AICPA, Objectives of Financial Statements: Report of the Study Group on the Objectives of Financial Statements, New York: American Institute of Certified Public Accountants, 1973.

FASB, Statement of Financial Accounting Concepts No. 4, Objectives of Financial Reporting by Nonbusiness Organizations, 1980.

Ehrenberg, R. G. and J. K. Mykula, Do Indirect Costs Matter?, NBER (national bureau of economic research) Working Paper No. W6976.