

第貳章、研究方法及進度說明

第一節 研究方法

就目前各私立大學院校現行會計制度而言，主要係依循教育部頒訂之「私立學校會計制度之一致規定」。該規定對私立學校會計制度中之簿記組織及格式、會計報告之種類及格式、會計科目的類別及編號、會計憑證之種類及格式、會計事務處理原則作了相當明確的規定，但似乎較偏重於會計制度「記錄」的功能，該會計制度與一般財務會計制度相類似。

另一方面，由於全國各公私立大專院校長久以來並未發展出成本會計制度，如何衡量各學院所花費的成本，並未有一致的共識。而且成本會計制度亦不可自外於現行各校的會計制度，應將其融合為一，才不至於大幅增加成本會計制度實施的成本及複雜性。故本研究為一原創性的研究，希望能提供各大專院校建立成本會計制度之參考。

本研究主要依賴下列兩種方法進行資料的蒐集與分析，茲分別說明如下：

- 一、文獻分析：首先將蒐集私立各大專院校現行之會計制度，及校務基金會計制度相關之資料。再根據有關財務會計、管理會計預算控制及會計制度相關之理論性及實證性的文獻，評估目前各私立大專院校會計制度運作上的優、缺點，並考慮在現行的會計制度

下，建立成本會計制度，及針對目前會計制度可能的缺失及弊病，進行設計上之改善。

二、座談及深度訪談：由於沒有一套成本會計制度，能適用於所有的組織。而且，成本會計制度的設計與一個經濟個體的組織結構有密不可分的關係，應依各組織成員資訊需求，調整其制度。因此，本研究將透過對私立大專院校之會計人員、教育部主管部門及學者舉行座談會及作深入訪談，詳細了解各私立大學院校目前之會計制度之規定及現況、資訊需求者之需求、私立大專院校一般之組織結構、作業流程及相關人員作業上的問題及意見。此外，當初步的會計制度設計完成後，首先將送交各私立大專院校之會計人員、教育部主管部門及學者評估，再透過座談會及深入訪談，與其討論初步成本會計制度的可行性，其可能面臨的問題及其可能的解決方案，如此週而復始，直至成本會計制度具有高度的可行性為止。

第二節 研究進度

整個研究計畫將按照下列步驟進行：

- 一、蒐集私立大專院校現行之會計制度、法令規章及相關文獻。
- 二、以私立大學院校各學院為成本標的，根據現行之理論，評估現行之會計制度在估計各學院之成本時，所面臨的問題。
- 三、與私立大專院校會計人員、教育部主管部門及學者進行分區座談

及深度訪談。探討本研究小組，針對現行會計制度所提議之改善方向，間接成本分攤方式成本效益和可行性的問題。

四、綜合並分析上述座談及深度訪談之問題，設計私立大學院校成本會計制度基本架構。

五、期中簡報。

六、分別撰稿及完成整合。

七、與私立大專院校會計人員、教育部主管部門及學者進行分區座談及深度訪談，探討成本會計制度的適用性及可行性。

八、完成成本會計制度修訂，並提出建議。

九、舉行期末簡報。

十、對私立大學院校成本會計制度研究報告再修正。

十一、完成研究報告打印完稿，送交教育部。

茲將上述研究步驟之預定進度及實際執行進度，以甘特條型圖表示圖一：

從甘特條型圖預計進度及實際進度表可知，本研究實際進度較預計進度落後近三個月，其主要原因如下：

1. 本研究與教育部完成簽約較預計時間延後近三個月。
2. 向私立大學院校蒐集會計制度相關資料時，會計人員多所保留，增加資料蒐集的困難度。
3. 在進行深度訪談時，時間安排不易，不容易協調出與受訪人共同的時間，因而延誤進度。

圖 一
預定進度規劃及已進行之甘特圖

期 間 步 驟	87/7	87/8	87/9	87/10	87/11	87/12	88/1	88/2	88/3	88/4	88/5	88/6
1. 蒐集資料	████████										
2. 現行制度之 檢討		████████									
3. 期初座談	████████	████████									
4. 擬定研究 架構		████████				
5. 期中簡報						████████					
6. 初稿撰寫			████████				
7. 期末座談 及簡報								████████				
8. 修定成本 會計制度						████████	████████	████████	████████			
9. 期末簡報										████████		

