

並不分攤提折舊，因此，準確估算各校之資本門費用有其實務上之困難。此外，由於此部分支出的變異幅度過大，本研究認為不宜列入當年度學生成本之支出中，應分別處理。

承上所述，本研究認為學生單位成本係由一般學校的經常門支出與資本門支出此兩大成本項目所組成。其中，前者是提供整個校務正常運作之基本經費來源，故本研究認為各校經常門支出可作為各校基本需求經費之替代值且可透由本研究方法加以準確估算；後者則受限於政府會計特性以及其成本習性等而無法以常態性的觀點加以估算。此為本研究在學生單位成本估算上的一大限制。

第二節 研究方法與步驟

一、研究方法

本研究旨在估算我國各級各類學校學生單位成本。承前章所述，理論上，關於學生成本計算之資料蒐集方面，以時間序列資料為佳；至於合理估算學生單位成本方面，則以作業基礎成本制最能符合各科系學院學生成本計算之「合理性」。但由於本研究範圍廣大以及相關細項經費資料蒐集與實際施行作業基礎成本制上的困難等限制，在基於符合經濟效益之考量，本研究認為以統計迴歸分析方法為最確實可行之途徑。

關於本研究學生成本模式之建立流程，如圖 5-1 所示。首先，由於學生成本組成之內容包含甚廣，在進行學生成本計算之際，應先確定學生成本結構之內涵。在此，本研究認為構成學生成本之內涵大致上可分為經常門支出以及資本門支出兩大部分。

其次，根據前章文獻探討結果以及實際狀況分析，選取可能影響我國各級學校之經常門支出、資本門支出（依變項）的成本動因（自變項）。次之，利用電腦套裝軟體 SPSS 9.0 進行迴歸分析，找出各項支出之成本動因，並

初步建立一估計迴歸模式。

在求得估計迴歸模式之後，利用迴歸殘差值的圖形分析以及軟體之統計檢定程式來檢查依變項與各自變項以及整個迴歸關係是否符合複迴歸四項基本假定，包括直線性 (Linearity)、變異數相等性(Homoscedasticity)、獨立性 (Independence) 和常態性(Normality)等。

再者，以 t 檢定測試依變項和各自變項之統計顯著性，並以 F 檢定測試所有自變項對依變項之統計顯著性，確實找到解釋能力最佳之自變項與依變項之配適 (Goodness of Fit) 結果。至於複共線性 (Multicollinearity) 的問題，可先經由軟體所提供之共線性檢定(Collinearity diagnostics)來加以排除。

最後，確定所有影響學生成本之因素並建構出最適之學生成本模式。在確認最佳迴歸模式之後，本研究將進一步針對各級學校之學生單位成本進行實際試算分析並提出結論與建議。

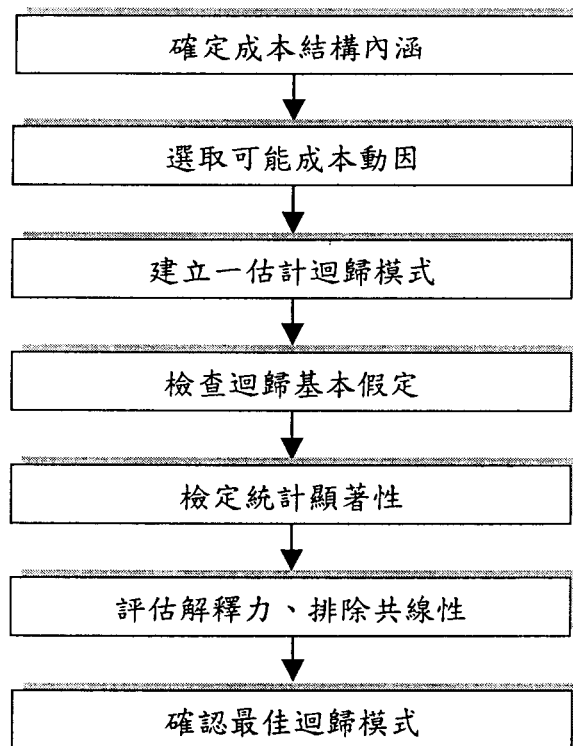


圖 5-1 學生成本模式之建立流程

二、研究步驟

本研究之設計，承上節所述，我們將依據下列步驟進行：

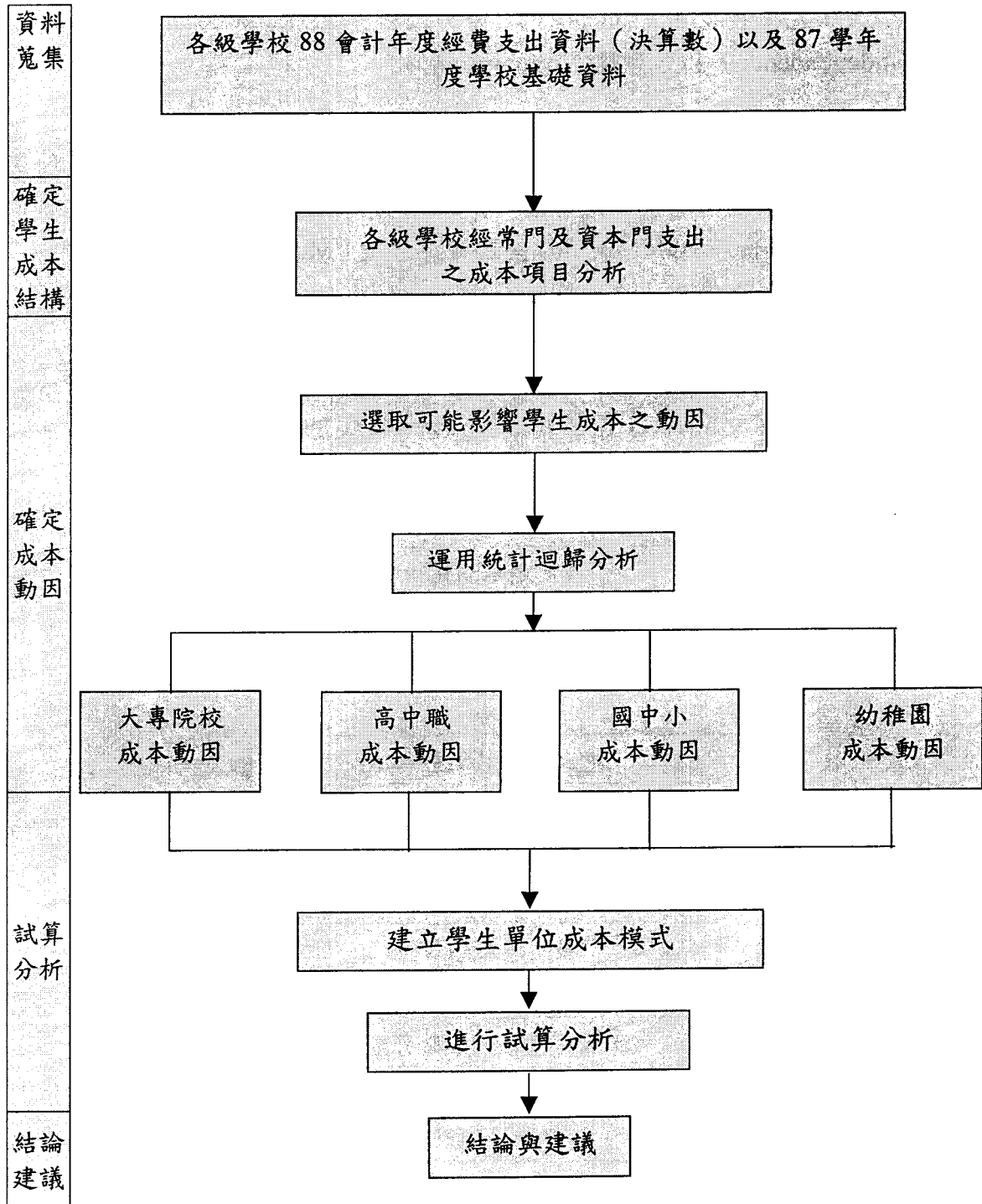


圖 5-2 研究流程