

第八章 國中小學校學生單位成本之動因分析與估算

第一節 國中小學生成本結構內涵之探討與歸屬

依照國民中小學經費預算編審辦法之規定，其學校各項經費支出之組成結構，呈如下表所列：

表 8-1 我國公立國中小學各項費支出組成結構表

經常門支出		資本門支出
一般行政	各科教學	廳舍興建及充實設備
人事費	人事費	興建校舍
事(業)務費	事(業)務費	充實設備
維護費	維護費	
旅運費	旅運費	
債務費	債務費	
獎助及損失	獎助及損失	

承上表，從一般成本會計之角度，公立國中小學校學生成本之組成內容亦如同公立高中職學校，主要包括一般行政、各科教學以及廳舍興建及充實設備。據此，本研究認為公立國中小學校學生成本大致上可區分為以下兩部分：

一、經常門支出

此部份經費中，以人事費的支出佔絕大部分，且亦是構成學生成本之主要項目。另由於經常門支出是提供整個校務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之替代值。

二、資本門支出

此部份經費係由興建校舍費以及充實設備費等項費用所組成，而由於政府公務會計之特性，造成其變動幅度大而無法以常態性觀點加以估算。因

此，關於資本門支出之計算，本研究

認為應與經常門支出分開處理之。

綜上所述，本研究所探討之學生成本以各校每年經常門支出為主，因其為學校維持校務運作之基本需求支出。另外，本研究亦將針對資本門支出之充實設備費及校舍興建費進行成本動因探討，以試圖找出其可能影響之成本動因，藉此瞭解未來各校經費支出之走向，以便未來能更合理估計學生之單位成本。

第二節 實證迴歸相關變項與樣本之分析

一、迴歸分析變項之選取與定義

本研究乃透過迴歸分析來瞭解學生因素與非學生因素對我國公立國民中小學學生成本之影響，並進一步推論學生成本模式。本研究的變項分為自變項與依變項兩大類，茲將各項研究變項，分別說明界定如下：

(一) 依變項

本研究認為經常門支出是構成學生成本內涵之主要成本項目，亦是維持學校營運之基本需求支出。首先，本研究將針對各校經常門支出，進行成本動因分析。其次，本研究亦將試圖瞭解影響各校資本門支出之重要因素。因此，學校經常門支出與資本門支出即為本研究之依變項。

(二) 自變項

理論上，凡是影響各校基本需求支出之學生因素或非學生因素都應列為自變項，加以檢驗，然實際上，可能的影響因素很多且無法逐一量化。在理論上認為影響學生成本的因素主要以學生數、教師數以及班級數等，另外，根據相關研究結果（王以仁，民 72；王立心，民 83；林萬義，民 75；陳秀