

些學校經費充足，某些卻經費短缺。此外，一開始就已提到之地方自有財源過低之現象，並非所有縣市都是如此，例如北高兩市以及台中市、新竹市等省轄市，其自有財源仍較其他縣市高，相對的能投資於轄內各學校的資本門經費也較高，無形中，縣市間學生的資本門單位成本也就有差異出現，呈現教育機會不公平的現象。這些都是影響資本門經費未能規律性因素之一。

## 第二節 影響資本門經費分配的因素

綜合以上對經費來源及使用的分析結果，以及文獻探討的發現，本研究乃試圖找出影響資本門經費分配的因素。

### 一、資本門經費來源及運用方面

#### (一) 高等教育

1. 由於國立大學在編列年度預算時，各校經常門最大上限比例為 65%，資本門最大上限為 76%，二者彈性空間甚大，因此學校間依本身發展需求的不同，經費門比例難免出現差異，因此經常門解釋力極高、資本門圖儀設備費用卻較經常門為低。
2. 巨額資本門經費補助（超過 5 千萬）不列入學校該年度 75% 的中央補助款，而是以另外計算的方式給予補助，如此一來硬體建築經費的補助取得與否，就會造成二校間資本門差距極大的現象。

因此，在經費分配規律性極高的國立大學中，經費使用自主，各校的資本門使用也就較無同一規準可循；另外，大型資本門經費屬於學校每年編列經費以外的外加補助，因此其「專案補助」的性質至為明顯，其所代表的就是中央在學校本身的基本需求經費之外，再額外給予，所以不應當歸入每生基本需求的單位成本之中。當然，國立大學尚且因為上述因素導致資本門未能經由多元迴歸分析做出良好預測，更遑論經費來源及使用更為複雜的私立

大學。

## (二) 高級中等教育

1. 高級中等教育的經費來源及使用情形也是比較複雜的一環，時值我國教育體制改革的關鍵時期，其中高中與高職比例的調整以及整合亦為目前教改政策的重點。前述章節已述及高級中等教育之型態正處於轉型的階段，類型包括有：普通高中、普通高中含有國中部、普通高中含有職業類科、高職含有普通類科、高級職業學校等，由於學校組成的複雜度增加經費分析之困難性，難以計算出各類學校學生單位成本。其次，各校經費的預決算並未明確劃分出各類科的經費支出，故本研究無法明確區分學校的建築設備支出的真實使用情形，故此亦為影響學生資本門成本支出計算之重要原因。在此限制之下，本研究雖試圖將高中職區分為普通高中為一類、綜合型高中為一類進行學生單位成本之分析研究，但資本門部分卻仍然未能經由本研究之迴歸分析得到任何理想結果。
2. 至於儀器設備費用的支出，理論上由於各類高職的實作科系不同，應會造成儀器的購置費用不一，其次普通高中因較少實作課程，所以通常職業學校資本門的經費需求會較多。不過，經本研究的實證迴歸分析結果，依舊無法找出任何趨勢。
3. 同樣的，資本門之土地建築等大型經費需經由主管教育行政機關做出協調訪視的裁定，能得到補助、或未得到補助差距極大，表現在資本門支出上也未能顯現出規律性，值得注意的是，其仍屬於「專案補助」的性質。

## (三) 國民教育

1. 政策影響專案補助項目，造成某些學校易於申請，資本門經費自然增加。例如八十五年以來實施之「教育優先區計畫」，對於花蓮縣、台東縣（經費補助前二名）的國中小學有極大的幫助，且經費多補助在硬體設備上，反應在學生單位成本，這些學校在資本門上自然極高，特別是有些學校學生不逾三十人，申請建築經費卻可高達千

萬元，每生分攤的資本門經費之高難以想像，此即為何資本門無法由學生數、班級數等成本動因做出解釋。

2. 縣市自有財源影響，縣市間的學校資本門支出有所差別。自有財源高的縣市在經常門負擔外多有餘裕對轄內學校進行資本門補助，加之中央補助仍然存在，相較之下，自有財源低的縣市連經常門支出都有問題，絕大部分資本門經費祇能有賴中央補助，這之間的差別當然不能經由學生數等成本動因得到解釋。
3. 外在因素影響經費分配，造成經費分配的不公平性與未能規律。主要在於縣市分配中央補助經費層面時，不能完全依照學校需求，受到人情政治壓力影響；另外，校長個人本身對經費申請的「努力」程度，也是申請到經費與否的關鍵之一。從此處來看，中央補助地方國民教育的資本門經費顯然不是經由學生數、班級數等而來，所以亦不適於列入單位成本計算。

綜合上述，資本門經費在學校的預算編列體制下，本來就是屬於基本需求之外的一項經費，至於大型的資本門經費更是經由「專案補助」的方式進行，因此在以學生數、班級數、教師數、行政人數等成本動因進行迴歸分析下並無法得到任何解釋。

## 二、固定成本特性之影響

學校之資本門經費多屬於固定成本，其性質為成本之總數不隨成本動因之增減而變動，例如學校土地、建築與設備等費用，不論學生數多寡，其總金額均固定不變；它相對於變動成本所意涵的，成本之總數隨成本動因之增減而呈正比例變動，如學生數、班級數。由於固定成本之總數固定，因此，單位固定成本將隨成本動因之增減而呈反方向變動。此外，有些固定成本，在成本動因的某一範圍內，其總數維持不變，但當成本動因超過該範圍時，其成本總數可能會立即產生大幅的變動而跳升一定之金額，亦即成本並不隨著成本動因之變動呈連續性之增減，而係呈階梯性增減。例如，當學生數成長到一個幅度，而使原有學校建築不敷使用時，學校則可能必須立即增建一棟新校舍，而使固定成本（校舍建築費）一次大幅增加。

由上述可知，按成本之效益期間長短劃分之經常成本與資本成本，資本門經費為固定成本，不隨成本動因影響而變動，也就是學生數、班級數、教師數等本動因並無法直接影響固定成本的增長，而固定成本亦不會在每年經費中顯現出來，而是呈現階梯式成長。為了適當處理及估計成本，我們首先需要找出成本動因，然後再透過成本習性分析來確定成本與成本動因間之關係以及總成本與單位成本之間互為牽動之關係。從此處有二點發現：

- (一) 經常門屬於變動成本，會隨著成本動因呈正向增減，因此，在本研究透由多元迴歸分析後，經常門能由成本動因上得到良好解釋；反觀資本門並不會隨成本動因呈正向增減，而是呈現階梯式成長，因此以某一年度作為計算基準並無法對資本門經費做出任何解釋。
- (二) 呼應前面有關各級學校資本門經費來源與使用情形的討論，資本門屬於固定成本，不會隨著成本動因之增減而變動，只是有些固定成本（如建築物），當成本動因（如學生數）超過該範圍時，其成本總數可能會立即產生大幅的變動而跳升一定之金額，此即跟各級主管教育機關對各級學校的補助方式相契合。各級主管教育機關對各級學校的資本門大型補助，是排除在學校每年度經費預算之外，是以一種「專案補助」的方式對學校做補助，就一所學校而言，大型資本門經費的取得，並非每年皆有，通常是學校學生人數激增，需要興建教室以供需求使用，或是校舍年齡過於老就需要重建等等，因此，通常它並不會隨成本動因變動，並且在某一年度得到補助時，使得成本總數呈現一階梯式的跳動成長，單以一年經費來看的話，當然看不出其前因後果，也不明就裡為何甲校資本門經費多出乙校甚多。

### 三、政府會計性質之影響

由於我國政府會計之特性，其中長期性資產不列入平衡表及不計折舊之特質，使得各學校機關對於所購置之資產均不提折舊，而採一次報廢的方式再添購新的設備，以致無法從目前學校之財務報表上看出真正的成本效益情形，影響學生成本之合理計算。因此，從公務成本計算之角度來看，長期性

資產實有其提列折舊之必要性。所以，理論上，在進行學生成本計算時，也應該要計算資本設備折舊以做為學生成本的一個部分分攤，然而受限於公務預算之規定，公務機關的資本設備並不分攤提折舊，因此，準確估算各校之資本門費用有其實務上之困難。據此可知，目前政府會計之特性對於估算學生合理成本上將有所限制。

所謂長期性資產當然包含前述所提之土地建築經費、儀器設備，在各學校機關對於所購置之資產均不提折舊，而採一次報廢的方式再添購新的設備的情況下，購置設備或興建建築那一年的經費，在計算單位成本時便會全數分攤到該年度學生身上，這一點當然極為不合理，因為長期性資產的使用年限頗長，以一棟建築二十年為例，其成本應平均分攤在二十年內所有學生身上，如此才算合理，在計算每生單位成本時也才不至於有資本門經費大起大落的情形，但受限政府會計性質的影響，研究遂不能經由單一年度得出合理之成本估算，因此，進一步將學校之經常門與資本門做一區隔，讓經常門作為學生單位成本的基礎；資本門則作為專案補助的性質，不分攤至學生身上，而是依照學校真正需求與迫切性，此或許是在計算學生成本時較為可行與精確之道。

#### 四、學校特殊情況之影響

- (一) 有些學校牽涉到新設立或擴增學校規模，因此短期內土地建築費用理當居高。例如近年來我國高等教育學校數激增，專科學校多數升格為技術學院、學院升格為大學，在教育部所規定的升格標準下，學校需要一定的土地、建築才能達到升格要求，因此短期間內乃大量增加資本門經費以為購置土地或興建建築之所需。
- (二) 校友及企業捐款，易造成資本門的不易解釋。例如大學經常經由募款得到經費，在自籌的 25% 內，學校間校友成分的不同對於捐款金額亦會有所不同；又如地區性企業及廠商會對當地學校提供回饋金，如同中央的專案補助一般，會使得資本門在基本需求之外額外增加許多的經費則該校學生單位成本自然較他校為高，卻非由成本動因所影響，而是地理因素。