

第二章 研究的步驟及架構

第一節 研究之步驟

由於，本研究為與政策相關之應用研究。因此，對於現況的分析與掌握至為重要。在本研究中，我們將依據下列步驟進行：

一、文獻之整理回顧

本研究首先整理過去國內外對於學生成本計算之研究，以瞭解其他研究者所採用之方法及所獲致之成果。由於本研究希望能對公立高等教育機構經費補助的因素進行分析，以瞭解影響補助經費之各項因素，並進一步計算學生之單位成本。因此，與本研究相關之文獻可分為兩大類別：

- (1) 有關於學生成本計算之相關研究
- (2) 有關於成本分攤 (cost allocation) 之原則及方法

我們將在本研究的第三章探討相關的文獻及過去已有之研究成果。並進一步在第四章探討學生成本計算之模式。

二、探討各類院校基本需求支出及圖儀設備費之成本動因

在整理了過去已有之研究成果方法之後，本研究選擇採用 Throsby (1986) 之基本架構，分別依據綜合大學、師範院校、科技大學及學院以及專科等四種不同類型的高等教育機構，進行迴歸分析，以確定不同類型學校之各項補助經費之成本動因 (cost drivers)，以及其解釋能

力（第五章）。

三、歸屬各項經費，計算學生成本

在確定各種不同院校基本需求與圖儀設備費的成本動因之後，我們進一步依據各種不同經費之特性，設計合宜之歸屬及分攤之方式，據以計算公立高等教育機構學生單位成本，試算各校學生成本並進一步分析各類院校之差異以及研究之意涵（第六章）。

四、分析研究結果，並推論研究之意涵

分析本研究之成果，並得出本文之結論及建議。本研究報告之架構如下：

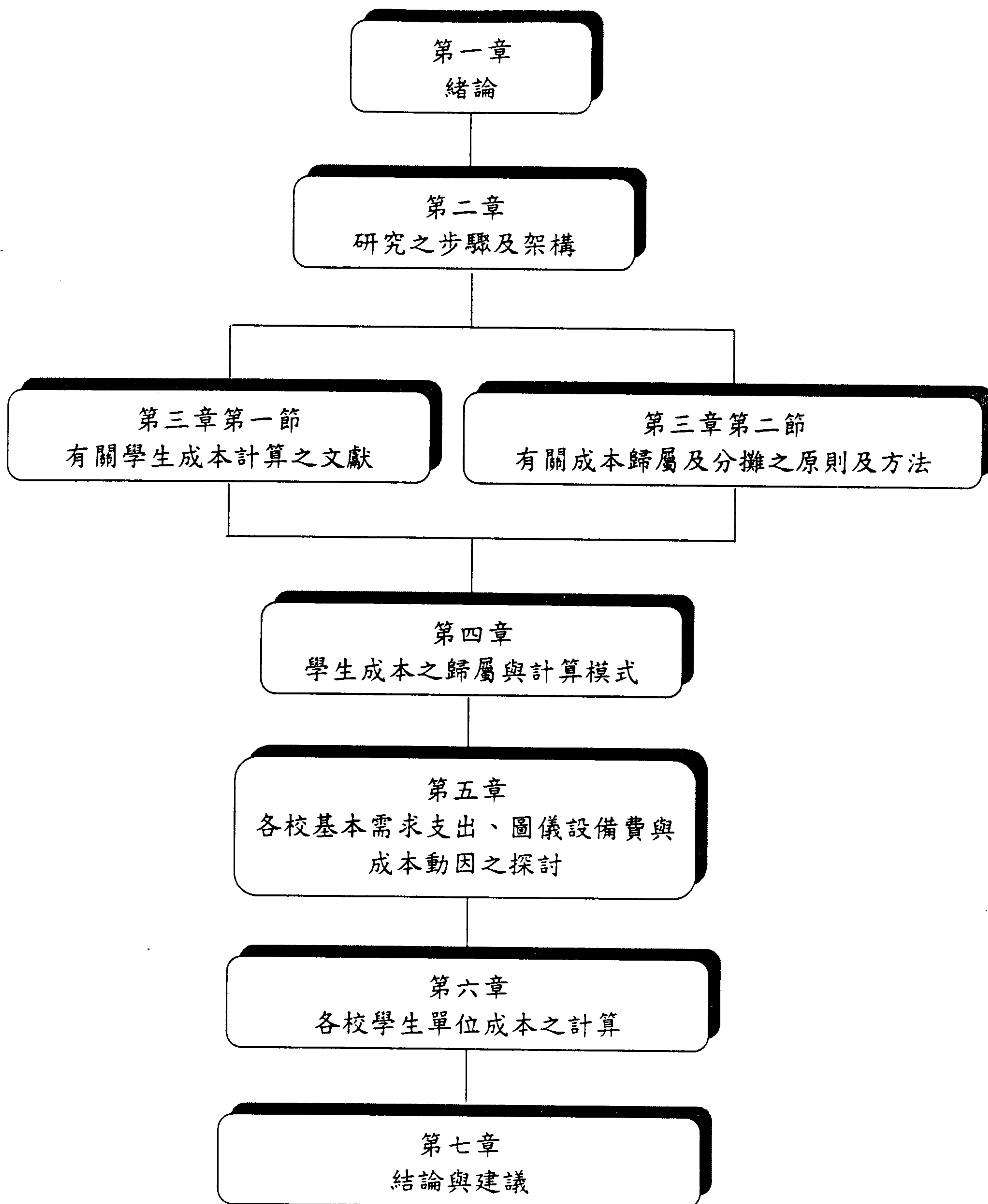


圖 2-1 本文架構圖

第二節 研究之限制

本研究所採行之方式，主要以 Throsby (1986) 以及杜榮瑞 (1996) 之模型為參考，以計量方式先確定公立高等教育機構之基本需求與圖儀設備費之成本動因。在確定各項費用之成本動因之後，依各項成本之特性，進行歸屬及分攤，以計算各類院校學生單位成本。此種學生單位成本之計算是基於過去之經費分配情況與某些共同成本分攤原則而得，可以作為瞭解學生成本之估計值。選擇此種學生成本計算方式的原因，實在是因為過去公立高等教育機構多以公務機關的型式存在，公務預算編列並不需要詳細學位別與學門別的學生成本資料（例如：大學部或研究所，文、法、理工或醫學院...等）。因此，自公立大專院校預決算報表中無法區分許多與學生成本相關之費用資料。因此，受限於資料之限制，本研究乃採用（總體）計量的研究方式以估算學生單位成本。此為在本研究方法選擇時之重要限制。