

第二節 各類費用的屬性分析

一個學校的成本有許多種類，我們要如何來劃分計算才適當呢？我們認為一個學校的成本大約是從以下四個方面而來的：

1. **人事費**：即一個學校所發生的所有人事費。
2. **教訓輔費用**：即一些和教學訓練及研究發展的支出，還有一些作業支出。通常是將學校各系、所所發生的各項費用，及教務處、學務處兩個和學生關係最密切的行政單位所發生的費用，都放在這個部分。
3. **基本行政維持費**：就是經營一個學校所需要的基本費用。所以是將學校所有的行政單位的支出，放在這個項目之下，例如人事室、會計室、總務處等等，維持一個學校運作所需的行政單位支出都放在這個項目下。
4. **資本設備之費用**：由於學校之運作必需依靠固定設備方得以順利進行。因此，理論上，應該計算資本設備之拆舊以作為成本的一個部份。然而，受限於公務預算之規定，公務機關的資本設備並不分年攤提折舊，因此，準確估算各校之資本門之費用有其實務上的困難。在本研究中，我們將以資本門預算中的圖儀費用作為資本門費用之替代值，用以估算學生之成本。

以下我們就來討論這些項目所包含的各項成本，但是一般來說校務基金學校和非校務基金學校這些成本組成的項目還是有許多的不同，以下將就這兩種制度分別解釋。

校務基金學校

教訓輔費用	基本行政維持費	人事費
教學訓練及研究發展支出	管理及總務費用	管理及總務費用
教學研究及訓輔費用	業務費	人事費
業務費	維護費	教學訓練及研究發展支出
維護費	旅運費	教學研究及訓輔費用
旅運費	其他作業支出	人事費
獎助及損失	補助作業組織支出	
其他作業支出	附設作業組織損失	
學生公費及獎助學金		

非校務基金學校

教訓輔費用	基本行政維持費	人事費
教學訓輔業務	一般行政	一般行政
教學訓輔	行政管理	行政管理
業務費	事務費	人事費
維護費	維護費	教學訓輔業務
旅運費	旅運費	教學訓輔
學生公費及獎助學金		人事費

由上面兩個表可以看出，其實大部分費用的組成大同小異，但是在會計科目的使用上有些許的不同，接下來我們就一項一項的來探討這些費用的性質，以明確劃分費用的屬性。

教訓輔費用

由上面的說明可以知道，這一部份的費用一般來說是和學生關係最密切的部分，大致上來說這些費用都發生於教學，因為我們可以知道各系所有的花費大部分歸於這個項目，而系所的花費大多是在學生上面；而另一方面是用於其他和學生生活上有關的項目，例如教務處及學務處，這些行政單位大部分服務的對象為學生，所以一般學校的會計制度也就是如此劃分的。

以校務基金學校來說，因為我們已經將這些部門所發生的所有的人事費用歸屬到人事費項下，其餘的一些維護費、業務費、旅運費等項目，大部分都是用於教學或學生輔導上，除此之外還有一部份的作業支出歸屬於這個項目之下，就是所謂的學生獎助學金，這一部份無庸置疑和學生的關係非常密切；而以非校務基金學校來說，因為其人事費用也是將其歸類到人事費項目中獎助學金，項目和校務基金學校大同小異，除了其沒有作業外支出這個項目，並將學生公費及獎助學金這個科目獨立出來，但這些成本也都和學生直接相關。

這些費用科目其實每個學校都有些許的不同，例如學生公費這個項目通常是發生在一些師範體系的學校中，但大致上來說，這些成本會隨著學生人數的增加而增加，和學生有直接且密切的相關，除了由一些會計理論看來是如此之外，由上章所做的迴歸分析，我們也可看出這一部份的成本，可以用學生人數的多寡來解釋，所以我們認定其為直接成本。

基本行政維持

這是經營一個學校所不能避免的一些維持成本，看到這個名詞我們第一個反應是和學生有何相關，但不可否認的一個學校只要開始設立營運，這些費用就會不可避免的產生。

以校務基金學校來說，大部分是指管理及總務費用之下除了人事費之外的所有項目，這些業務費、服務費、旅運費等大多是學校之總務處、教務處等行政單位所發生，還有一部份是其他作業支出，除了獎助學金這一部份的作業支出放在教訓輔費用之外，其他的作業支出費用包括補助作業組織支出及附設作業組織損失；可以看出這些費用我們很難將其完全歸類於任何一個項目，因為我不能說這些機構只完全為學生服務，也不能說其功用完全在於支持研究或服務。

非校務基金學校的基本行政維持，基本上的劃分和校務基金學校應該是相同的，但是會計科目上的表達和校務基金學校有些許的不同，在非校務基金學校並沒有其他作業支出這個項目，且就將這些單位所發生的費用稱為一般行政管理費用，但就如同校務基金學校我們很難將其劃分屬於何種功能。

由這些費用發生的原因來說，我們很難將其歸類於任何一個項目，這一個部分幾乎可說是一種固定成本，因為只要學校一開始設立，就需要這些行政維持的成本，除非學校規模不斷的擴張，不然這一部份的成本並不會隨著學生人數的增加而增加，所以我們基本上認為這部分是一種間接成本。

人事費

這個項目是最好理解，我們的分類是將全校的人事費全部放在這個項目中，以校務基金學校來說，即管理及總務費用的人事費和教學研究及訓輔費用的人事費，這些費用下面還細分一些現職人員待遇、加班值班費、薪工準備、兼職酬金、退休退職人員慰問金、退休退職及資遣給付；而以非校務基金學校來說，他的科目劃分就分為，一般行政管理及教學訓輔業務的人事費；由上我們可以將這兩類學校的人事費分為兩大項目，一個是有關教學及訓輔的人事費，另一個是基本行政維持的一些人事費。

教學及訓輔的人事費，以校務基金學校來說大部分的教學研究及訓輔費用的人事費就屬此類，以非校務基金學校來說大部分是指教學訓輔業務及教學訓輔的人事費，而這些成本可以說是和學生直接相關的，因為不論教學或學生的輔導等大部分都是直接用在學生身上的，所以我們認為這一部份應該是和學生直接相關的。

基本行政維持的人事費，以校務基金學校來說就是管理及總務費用的人事費，在非校務基金學校部份就為一般行政管理人事費，除此之外還有一部份的教學研究訓輔方面的人事費用，因較難直接歸類於學生，所以放在這一部份；我們知道這些費用本來的性質就較難歸類，因為行政管理的一些資源並不完全交給學生使用，但不可否認的這些成本有很大的部分是和學生相關的，所以我們認為這一部份的成本因該屬於間接成本。

由上可知，在人事費用中包括一部份的直接成本及一部份的間接成本，但以現有的資料來說並不能清楚及明確的劃分出哪一部份是

直接成本，哪一部份是間接成本，然我們仍企圖找出人事費用中的直接成本，將其全部歸屬到學生成本中，而人事費中的間接成本，我們將找尋一個適當的分攤基礎將其分攤到每個學生成本上。

看完上面的分類，可能有許多人會有疑問產生，一個學校所有的成本並不只有這四大類，那為什麼本研究沒有將其放入討論，以下我們就對其他為放入計算的項目加以探討。

1. 建教合作成本

這部分費用的發生大多和學生成本沒有太大的關係，通常是一些教授的國科會計劃及一些公、民營企業委託學校作某些研究而產生的支出，雖然在這個部分老師可以從研究中得到許多東西並回饋到教學之中，但其效用很難評估，加上這個部分是收支並列的科目，因為這些研究計劃及合作委託人通常會提供經費，所以所有的支出都由這筆收入支出，因此我們並不將這筆費用列入學生成本的計算。

2. 推廣教育成本

這一部份成本發生和學生幾乎沒有任何關係，雖然每一個學校對推廣教育有不同的定義，但大部分是針對非校內的人士，不論是自行招收或受到公、民營單位的委託，都算是推廣教育。以中山大學來說，其推廣教育是指招收一些企業界人士修習進修課程，這一部份可說是大學對社會所提供的一種服務，幫助一些社會人士獲得終身教育的機會，而一些師範學校更有一些進修部教學的費用，這也是不屬於正規的教育體系，所以和學生成本並沒有任何關係。

加上這一部份的課程，通常會向上課的學員收取學費，基本上收支是和學校其他方面獨立的，所以這一部份的成本我們不計入學生成本。

3. 其他作業外支出

這是學校成本的一大項目，其中包括一些規費支出、供應支出、場地設備管理支出、服務支出等項目；但這些到底是什麼方面的支出？

規費支出：通常是學校提供一些服務，例如一些資料的影印等，但這一部分學校會向學生及使用者另行收費，因為其雖然有提供服務給學生，但因為其也向學生收費所以我們不計入學生成本之中。

場地設備管理支出：這是學校一些場地的管理費用，但因為這些場地通常會向使用者收費，例如一些會議中心的維護費，及一些體育設備等，除了學生可以以較便宜的價格出租使用之外，校外的人士也可以向學校出租使用，所以這些場地設備的管理支出通常會有一些收入來互相配合，加上也有許多非學生使用這些設備，所以這些成本並不會因學生的多寡而產生不同，我們也不將這些成本計入學生成本之中。

供應支出：這一個科目和下面所提的服務支出，因為校務基金學校會計制度還沒完全確定，所以應該包括哪些項目並不確定，而且並不是每年都有這個科目存在；但以中山大學來說數目並不大，並且只是將一些圖書館對外招收會員的支出放在其中，並且也是依各收支並列的科目，由上可知這個部

分和學生幾乎完全沒有任何的關係，所以並不列入計算。

服務支出：這一部份基本上和學生可說完全沒關係，主要是提供一些社會服務的支出，以中山大學為立大多是一些博碩士招生考試的支出，及畢業服的清洗費用，和在學生的關係很小，加上也是收支並列的科目，當然不計入學生成本之中。

4. 雜項支出

這個項目的金額通常很小，且很多學校並沒有這個項目的發生，所以基本上對整個學生成本沒有攸關性，加上這個支出通常不是用在學生身上，且很難歸類，所以我們並不將這個項目計入學生成本計算。

以上我們所探討的一些不計入學生成本計算的成本項目，全都屬於經常性支出，由於資本性支出的估算不易，在本研究中，我們僅將計算圖書儀器費用，這項費用通常是用來購買圖書館所需要的書籍或設備，及分發給各系所購買一些學生所需的圖書及設備，所以基本上和學生有成本有很大且直接的關係，加上這筆經費幾乎每年都有提列，且學生較多的學校或科系這筆經費也會相對的提高，故可說其是學生的直接成本。

有以上的說明我們可以知道，在整個學校的成本中我們取出經常性支出中，和學生有直接及間接相關的一些費用科目，加以計算學生成本，並將其劃分為教訓輔費用為直接成本，基本行政維持費為間接成本，而人事費一部份直接、一部份間接成本，接下來我們就要對其如何分攤計算單位學生成本加以探討。