

## 第二節 師範院校學生單位成本之計算

### 一、師範院校之成本歸屬

師範院校學校之學生成本歸屬，乃基於統計原理與會計理論，以基本需求支出之各項費用與圖儀設備費用，分別探討其成本屬性，以計算關於師範院校各校之合理學生成本，其中探討情形如下：

#### (一) 教學研究訓輔費用 (CC)

師範院校學校之教學研究訓輔費用，不論在會計理論中被視為直接歸屬於學生成本之費用，且透過上章對師範院校之教學研究訓輔費用之研究，發現即便教學訓輔費用包含兩大組成要素，教學訓輔費用 (CCA) 與學生獎助學金 (CCB)，然在師範院校中，此兩項費用皆與學生人數產生高度連動關係，無其他因素之影響，因此在師範院校中，本研究將教學訓輔費用與學生獎助學金彙總成一項教學研究訓輔費用 (CC)，以上章之迴歸結果，為教學研究訓輔費用之分攤屬於學生成本，其結果如下：

表 6-14 師範院校之教學研究訓輔費成本估計表

單位：千元

	CC	
	實際值	估值
國立台灣師大	298528	293233
國立高雄師範大學	92659	107158
國立彰化師範大學	129490	127369
國立台北師院	72083	80781
新竹師院	59538	58700
台中師院	69685	72983
嘉義師院	53409	55836
台南師院	61802	68527
屏東師院	64862	61525
台東師院	51024	36142
花蓮師院	61312	52136

資料來源：整理自上章

## (二) 人事費用 (HC)

在師範院校之人事費用探討中，從統計回歸模式中發現，其中含有一重要影響因子，也就是行政人員之數目，另外，從會計理論的探討，可發現人事費用主要包含教職人員人事費與行政人員人事費，皆顯示人事費用中有部分屬於學生成本之間接費用，因此，本研究將人事費用中與學生因素有直接關係者歸屬於直接費用，其餘為間接費用，找尋分攤間接費用之分攤機制，關於學生成本之直接費用與間接費用，分攤情形如下列：

### 1. 人事費用中與學生人數有關之費用

係屬學生成本之直接費用，根據上章之迴歸模式 ( $HC=B_0+B_1S+B_2E_B$ )，預估此項費用，因此將學生人數之成本因素代入，且以參數估計值 ( $B_0$ ) 除 2 之代表參數估計，其餘之二分之一參數估計

值，留待未分攤之人事費中，故人事費中直接歸屬於學生成本之數值如下：

表 6-15 師範院校之人事費屬於直接成本表

單位：千元

人事費屬於直接成本	
	估計值
國立台灣師大	608064
國立高雄師範大學	244064
國立彰化師範大學	283600
國立台北師院	192464
新竹師院	149270
台中師院	177210
嘉義師院	143666
台南師院	168493
屏東師院	154796
台東師院	105142
花蓮師院	136428

## 2. 人事費用屬於行政人員有關之費用

人事費中屬於間接屬於學生成本之費用，將人事費中有關直接費用之部分扣除，得到未分攤之人事費  $B_0/2 + B_2E_B$ ，在根據本研究所提出之二項分攤方法歸屬間接成本。

### (1) 方法一

未分攤之人事費用 \* (PARTIAL 後的 HC + CC 的估計值) / BC 的實際值

此方法之意義，乃基於以直接費用占基本需求支出之比率，未分攤人事費用中屬於間接成本之比例，為合理之歸屬未分配之人事費，

計算合理之學生成本

其計算結果如下：

表 6-16 師範院校之人事費屬於間接成本表（方法一）  
單位：千元

人事費屬於間接成本	
	估計值
國立台灣師大	409050
國立高雄師範大學	100405
國立彰化師範大學	143456
國立台北師院	102866
新竹師院	81950
台中師院	94344
嘉義師院	85113
台南師院	119409
屏東師院	90528
台東師院	58266
花蓮師院	65948

關於方法一，人事費之合理學生成本，彙總如下：

表 6-17 師範院校之人事費學生成本彙總表（方法一）  
單位：千元

	人事費屬於直接成本	人事費屬於間接成本	人事費(HC)	
	估計值	估計值	實際值	估計值
台灣師大	608064	409050	1481760	1017113
高雄師大	244064	100405	429960	344469
彰化師大	283600	143456	484956	427057
台北師院	192464	102866	367621	295330
新竹師院	149270	81950	305431	231220
台中師院	177210	94344	335174	271554
嘉義師院	143666	85113	268158	228779
台南師院	168493	119409	348852	287902
屏東師院	154796	90528	316863	245324
台東師院	105142	58266	241149	163407
花蓮師院	136428	65948	318668	202377

## (2)方法二

未分攤之人事費用 $*E_A / (E_A + E_B)$

此分攤方法說明，基於統計與會計理論皆認定教職人員與學生人數產生高度之連動關係，因此教職人員係屬於學生成本之直接費用象徵，故本研究以教職人員占總體員工人數之比率，代表未分配之人事費中所占之間接費用比率，以估計合理之未分攤人事費用屬於學生成本之比率，其結果如下：

表 6-18 師範院校之人事費屬於間接成本表（方法二）

單位：千元

人事費屬於間接成本	
	估計值
台灣師大	530505
高雄師大	118100
彰化師大	161225
台北師院	113232
新竹師院	95247
台中師院	103604
嘉義師院	89410
台南師院	125221
屏東師院	107457
台東師院	82602
花蓮師院	91694

關於方法二，人事費之合理學生成本，彙總如下：

表 6-19 師範院校之人事費學生成本彙總表（方法二）

單位：千元

	人事費屬於直接成本	人事費屬於間接成本	人事費(HC)	
	估計值	估計值	實際值	估計值
台灣師大	608064	530505	1481760	1138569
高雄師大	244064	118100	429960	362164
彰化師大	283600	161225	484956	444826
台北師院	192464	113232	367621	305697
新竹師院	149270	95247	305431	244517
台中師院	177210	103604	335174	280814
嘉義師院	143666	89410	268158	233076
台南師院	168493	125221	348852	293714
屏東師院	154796	107457	316863	262253
台東師院	105142	82602	241149	187744
花蓮師院	136428	91694	318668	228123

### (三) 基本行政維持費用(DC)

由上章關於師範院校之基本行政維持費用之成本動因探討，發現其組成內容複雜，且從會計理論中，解釋其屬於學生成本之間接費用，因此必須透過分攤機制，分攤結果如下：

#### 1. 方法一

DC 之實際值\*(PARTIAL 後的 HC+CC 的估計值)/BC 的實際值

上述方法，說明基本行政維持費用中，屬於學生成本之部分，上述比率代表，以所有直接費用佔基本需求支出之比率，說明基本行政維持費用中，間接屬於學生成本部分，其分攤結果如下：

表 6-20 師範院校之基本行政維持費成本估計表（方法一）

單位：千元

	DC	
	實際值	估計值
台灣師大	69120	33685
高雄師大	19378	12557
彰化師大	21518	13905
台北師院	23382	13797
新竹師院	17001	9256
台中師院	15346	9137
嘉義師院	23787	13741
台南師院	17342	9604
屏東師院	12083	6637
台東師院	15036	6915
花蓮師院	14055	6726

## 2.方法二

DC 之實際值 $\times E_A / (E_A + E_B)$ 

此分攤方法，說明基本行政費用多為服務學生產生之費用，以教職人員與學生人數之高度連動關係，說明基本行政維持費用中係屬學生成本之部分，係屬合理，其分攤結果如下：

表 6-21 師範院校之基本行政維持費成本估計表（方法二）

單位：千元

	DC	
	實際值	估計值
台灣師大	69120	42308
高雄師大	19378	14021
彰化師大	21518	15089
台北師院	23382	15187
新竹師院	17001	10758
台中師院	15346	10034
嘉義師院	23787	14435
台南師院	17342	10071
屏東師院	12083	7878
台東師院	15036	9803
花蓮師院	14055	9352

(四)圖儀設備費用(LC)

師範院校之圖儀設備費用，不論在會計理論中被視為直接歸屬於學生成本之費用，且透過上章對師範院校之圖儀設備費用之成本動因研究，發現與學生人數及研究生比產生高度連動關係，無其他因素之影響，因此，以上章之迴歸結果，分攤圖儀設備費於學生成本，其結果如下：



表 6-22 師範院校之圖儀設備費成本估計表

單位：千元

	LC	
	實際值	估計值
台灣師大	98899	98886
高雄師大	45874	46262
彰化師大	17656	17035
台北師院	11210	10053
新竹師院	2120	10381
台中師院	10676	12861
嘉義師院	15105	14300
台南師院	16553	19981
屏東師院	16789	11044
台東師院	14000	16777
花蓮師院	26062	17329

#### (五)師範院校之學生成本歸屬

關於師範院校之學生成本歸屬，可分為屬於學生成本之直接費用與間接費用兩部分，說明之：

- 1.直接費用：教學研究訓輔費用 (CC) 與人事費屬於直接成本部分 (PARTIAL 後之人事費) 及圖儀設備費，關於直接費用，皆以迴歸結果直接計入學生成本中。
- 2.間接費用：基本行政維持費用 (DC) 與未分攤之人事費，在間接費用方面，對於上述兩項費用，透過兩個分攤方法 (方法一與方法二)，來計算合理之學生成本。

故本研究所稱之合理之學生成本，包括屬於直接費用的教學研究訓輔費用、人事費中屬於直接成本部分、圖儀設備費、以各方法分攤後之基本行政維持費用 (DC)、未分攤之人事費。

故學生成本＝教學研究訓輔費用＋人事費中屬於直接成本＋圖儀設備費＋人事費中屬於間接成本＋基本行政維持費用。

彙總各方法之學生成本如下：

(1) 方法一

表 6-23 師範院校之學生成本彙總表 (方法一)

單位：千元

	CC		HC		DC		LC		學生成本	
	實際值	估計值	實際值	估計值	實際值	估計值	實際值	估計值	實際值	估計值
師大	298528	293233	1481760	1017113	69120	33685	98899	98886	1948307	1456247
高師	92659	107158	429960	344469	19378	12557	45874	46262	587871	515809
彰師	129490	127369	484956	427057	21518	13905	17656	17035	653620	590483
北師	72083	80781	367621	295330	23382	13797	11210	10053	474296	399961
竹師	59538	58700	305431	231220	17001	9256	2120	10381	384090	309557
中師	69685	72983	335174	271554	15346	9137	10676	12861	430881	366535
嘉師	53409	55836	268158	228779	23787	13741	15105	14300	360459	312656
南師	61802	68527	348852	287902	17342	9604	16553	19981	444549	386014
屏師	64862	61525	316863	245324	12083	6637	16789	11044	410597	324530
東師	51024	36142	241149	163407	15036	6915	14000	16777	321209	223241
花師	61312	52136	318668	202377	14055	6726	26062	17329	420097	278567

## (2) 方法二

表 6-24 師範院校之學生成本彙總表（方法二）

單位：千元

	CC		HC		DC		LC		學生成本	
	實際值	估計值	實際值	估計值	實際值	估計值	實際值	估計值	實際值	估計值
師大	298528	293233	1481760	1138569	69120	42308	98899	98886	1948307	1572996
高師	92659	107158	429960	362164	19378	14021	45874	46262	587871	529606
彰師	129490	127369	484956	444826	21518	15089	17656	17035	653620	604319
北師	72083	80781	367621	305697	23382	15187	11210	10053	474296	411718
竹師	59538	58700	305431	244517	17001	10758	2120	10381	384090	324356
中師	69685	72983	335174	280814	15346	10034	10676	12861	430881	376692
嘉師	53409	55836	268158	233076	23787	14435	15105	14300	360459	317647
南師	61802	68527	348852	293714	17342	10071	16553	19981	444549	392294
屏師	64862	61525	316863	262253	12083	7878	16789	11044	410597	342701
東師	51024	36142	241149	187744	15036	9803	14000	16777	321209	250466
花師	61312	52136	318668	228123	14055	9352	26062	17329	420097	306939

## 二、師範院校之學生單位成本

師範院校之各校學生單位成本，乃透過本節前段關於師範院校中各項費用之成本分析，直接歸屬學生成本所得之結果，再分別除以各校之實際學生人數，求得各校之學生單位成本，各方法之學生單位成本計算結果如下：

1. 方法一

表 6-25 師範院校之學生單位成本彙總表（方法一）

單位：千元

	CC/S		HC/S		DC/S		LC/S		學生單位成本	
	實際值	估計值	實際值	估計值	實際值	估計值	實際值	估計值	實際值	估計值
師大	38.29	37.61	190.04	130.45	8.86	4.32	12.68	12.68	249.88	186.77
高師	29.70	34.35	137.81	110.41	6.21	4.02	14.70	14.83	188.42	165.32
彰師	35.69	35.11	133.67	117.71	5.93	3.83	4.87	4.70	180.16	162.76
北師	29.34	32.88	149.62	120.20	9.52	5.62	4.56	4.09	193.04	162.78
竹師	31.30	30.86	160.58	121.57	8.94	4.87	1.11	5.46	201.94	162.75
中師	30.82	32.28	148.24	120.10	6.79	4.04	4.72	5.69	190.57	162.11
嘉師	29.19	30.51	146.53	125.02	13.00	7.51	8.25	7.81	196.97	170.85
南師	28.76	31.89	162.33	133.97	8.07	4.47	7.70	9.30	206.86	179.63
屏師	32.87	31.18	160.60	124.34	6.12	3.36	8.51	5.60	208.11	164.49
東師	38.22	27.07	180.64	122.40	11.26	5.18	10.49	12.57	240.61	167.22
花師	35.30	30.01	183.46	116.51	8.09	3.87	15.00	9.98	241.85	160.37

由上述之師範院校各校學生單位成本中，發現學生單位成本最高的是，師大與南師，由於師大其學生人數與教職人數數量可與一般綜合大學相比擬，故學生單位成本最高；然南師可能因素為，行政人數較其他大學多所致，而學生單位成本最低之兩所學校，為花師與中師。

## 2. 方法二

表 6-26 師範院校之學生單位成本彙總表（方法二）

單位：千元

	CC/S		HC/S		DC/S		LC/S		學生單位成本	
	實際值	估計值	實際值	估計值	實際值	估計值	實際值	估計值	實際值	估計值
師大	38.29	37.61	190.04	146.03	8.86	5.43	12.68	12.68	249.88	201.74
高師	29.70	34.35	137.81	116.08	6.21	4.49	14.70	14.83	188.42	169.75
彰師	35.69	35.11	133.67	122.61	5.93	4.16	4.87	4.70	180.16	166.57
北師	29.34	32.88	149.62	124.42	9.52	6.18	4.56	4.09	193.04	167.57
竹師	31.30	30.86	160.58	128.56	8.94	5.66	1.11	5.46	201.94	170.53
中師	30.82	32.28	148.24	124.20	6.79	4.44	4.72	5.69	190.57	166.60
嘉師	29.19	30.51	146.53	127.36	13.00	7.89	8.25	7.81	196.97	173.58
南師	28.76	31.89	162.33	136.67	8.07	4.69	7.70	9.30	206.86	182.55
屏師	32.87	31.18	160.60	132.92	6.12	3.99	8.51	5.60	208.11	173.70
東師	38.22	27.07	180.64	140.63	11.26	7.34	10.49	12.57	240.61	187.61
花師	35.30	30.01	183.46	131.33	8.09	5.38	15.00	9.98	241.85	176.71

透過方法二之計算各校學生單位成本後，可發現在師範院校中學生單位成本最高者為師大與南師，然學生單位成本較低之兩所學校為彰師大與中師，其中，中師與彰師大因為學生人數相對於其他師範學院較高之緣故。