

台灣省自來水股份有限公司成本動因與營運效率分析

林惠美、邱垂昌博士；莊宏富博士

E-mail: 9315868@mail.dyu.edu.tw

摘要

本研究以民國82年至民國91年之台灣省自來水股份有限公司之相關資料作為研究對象，探討該公司之成本動因與營運成本之關係，及分析其營運效率，實證分析結論如下：一、員工之學習經驗並無法累積，因應營運規模之需求，營運規模愈大之區管理處，員工人數愈多，營運成本相對提高。二、品質管制成本之投入可降低漏水率，間接可有效降低營運成本。三、營運效率分析結果顯示，水費收入已達到最適之目標效率，效率不佳之原因為成本的過度投入。

關鍵詞：成本動因；營運效率

目錄

封面內頁 簽名頁 授權書.....	iii	中文摘要.....	iv	英文摘要.....	v
誌謝.....	v	目錄.....	vi	圖目.....	vii
表目錄.....	ix	第一章 緒論.....	1	1.1 研究背景與動機.....	1
1.2 研究目的.....	3	1.3 研究流程.....	3	第二章 文獻探討.....	6
2.1 成本動因分析相關文獻.....	6	2.2 營運效率分析相關文獻.....	11	第三章 研究方法.....	23
3.1 研究對象.....	23	3.2 資料蒐集.....	26	3.3 成本動因分析.....	26
3.4 營運效率分析.....	33	第四章 實證分析.....	38	4.1 成本動因敘述性統計及相關分析.....	38
4.2 營運效率敘述性統計及相關分析.....	44	第五章 結論與建議.....	77	5.1 結論.....	77
5.2 建議.....	79	5.3 未來研究方向.....	81	參考文獻.....	82
附錄.....	86				

參考文獻

- 一、中文部份 1.中華民國中央政府總決算經濟部主管台灣省自來水股份有限公司附屬單位決算(營業部分)，民國82年至民國91年。 2.台灣省自來水股份有限公司各供水系統成本報告，民國82年至民國91年。 3.台灣省自來水事業統計年報，民國82年至民國91年。 4.林嘉玲，台電公司經營績效之研究-DEA之應用，國立中興大學企業管理研究所碩士論文，民國87年。 5.施博川，中油煉製費用動因分析，國立台灣大學會計研究所碩士論文，民國89年。 6.祝日康，製造費用之成本動因分析-以個案公司為例，長榮管理學院經營管理研究所碩士論文，民國91年。 7.孫遜著，資料包絡分析法-理論與應用，揚智文化事業股份有限公司，民國93年。 8.章智清，台北捷運公司各站務部門經營績效之研究，中國文化大學政治學研究所碩士論文，民國90年。 9.黃金祥，DEA方法之產業效率與產業發展策略的實證分析---以光電產業為例，義守大學管理研究所，民國91年。 10.傅祖壇、詹滿色、劉錦添，生產邊界估計方法、函數形式與個別農場技術效率-台灣稻作與果樹農場之實證，經濟論文叢刊，第二十卷第二期，頁129-153，民國81年。 11.劉敏欣博士譯，管理會計企業決策工具，第二版，台灣西書出版社，民國91年。 12.蕭幸金，我國銀行業成本動因及營運效率之實證研究，國立政治大學會計研究所博士論文，民國87年。
- 二、英文部份 1.Banker, Rajiv D., Potter, and Schroeder, Roger G., "An Empirical Analysis of Manufacturing Overhead Cost Drivers", Journal of Accounting and Economics, 1995, pp.115-137. 2.Chang, H., An Empirical Study of Activity Cost Drivers in the U.S. Telecommunications Industry, 財團法人洪建全教育文化基金會出版, 1997. 3.Charnes, A., W.W. Cooper and E. Rhodes, "Measuring the Efficiency of Decision Making Units", European Journal of Operational Research, 2(6), 1978, pp.429-444. 4.Donthu, N. and Yoo, B., "Retail Productivity Assessment Using Data Envelopment Analysis", Journal of Retailing, Vol.74, 1998, pp.88-92. 5.Foster, G., and M. Gupta, "Manufacturing Overhead Cost Drivers Analysis", Journal of Accounting & Economic 12, 1990, pp.309-337. 6.Farrell, M.J., "The Measurement of Productive Efficiency", Journal of the Royal Statistical Society Series A Part , 1957, pp.253-290. 7.Finkler, M.D. and Whirtschafter, D.D. "Cost-effectiveness and data envelopment analysis.", Health Care Management Review, 18(3),1993, pp.81-88. 8.Golany, B. and Y. Roll, "An Application Procedure for DEA", Omega,17(3), 1989, pp.237-250. 9.Gorge T. Milkovich, Barry Gerhart and John Hannon, 1991, "The Effects of Research and Development Intensity on Managerial Compensation in Large Organizations," The Journal of High Technology Management Research, volume 2, Number 1, pp.133-150. 10.Horngren, C.T., Foster, G. and Datar, S.M., "Cost account: a managerial emphasis", 10th ed. Prentice-Hall, Inc, 2000. 11.Ou, C.S., An Empirical Study of Cost Drivers in The U.S. Banking Industry, Ph. D. Thesis, University of Minnesota, 1993. 12.Porter, M.E. and V.E Miller, "How Information Gives You Competitive Advantage", Harvard

Business Review 63, 1985, pp.149-160. 13.Reichers, A.E., Wanous, J.P. and Steele, K., " Design and Implementation Issues in Socializing (and Re-socializing) Employees " , Human Resource Planning, 17(1), 1995, pp.17-25.