

# 地方法院司法規費課徵基準之研究-作業基礎成本法之應用

蘇烈伯、楊維娟；何文榮

E-mail: 9510745@mail.dyu.edu.tw

## 摘要

由於規費種類繁多，舉凡行政規費、司法規費等項目，均與民眾生活息息相關，其課徵基準之訂定，亦影響人民權益甚鉅。為落實使用者付費原則，健全規費制度，政府單位於民國91年公佈實施「規費法」，規定業務主管機關應考量所提供之成本費用，訂定其規費收費基準，增進財政負擔公平及維護人民權益。本研究依據作業基礎成本法，將個案法院耗用資源成本歸屬至各項作業，再由作業歸屬至成本標的，以計算出較真實的司法規費服務成本，並與相對應規費收入比較，瞭解規費徵收是否符合規費法所訂原則，俾供主管機關修訂司法規費徵收標準之參考。本研究發現個案法院徵收執行費及公證費等規費收入，徵收金額大於服務成本，收支差異數未超過個別規費支出總額10%，尚能符合費用填補原則。惟裁判費、提存費收入小於服務成本，提存費收支差異數逾其規費支出總額90%，顯見不符合費用填補原則。本研究建議主管機關應增加預算科目，定期計算規費成本，並考量規費計費原則，持續檢討規費徵收標準及合理調增提存費徵收標準，以符合費用填補原則，避免政府機關提供特定人之服務成本，由一般納稅義務人負擔，影響財政負擔公平性。

關鍵詞：規費；作業基礎成本法

## 目錄

| 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 | vii 目錄                     |
|-------------------------------|---------------------|-----|----------------------------|---------------|------|----------------------------|
| viii 圖目錄                      |                     |     | xi 表目錄                     | xii 第一章 緒論    | 1    | 第一節                        |
| 研究動機                          | 1 第二節 研究目的          |     | 3 第三節 研究流程                 | 3 第二章 文獻探討    |      | 5 第一節 規費之概念                |
| 5 一、規費之特性與定義                  |                     |     | 5 二、規費的種類                  | 7 三、規費計算標準之原則 |      | 11 第二節 作業基礎成本法             |
| 16 一、定義                       | 16 二、作業基礎成本法架構      |     | 17 三、設計作業基礎成本制度之步驟         |               |      | 23 四、作業基礎成本法之運用            |
| 26 五、作業基礎成本法之批評               |                     |     | 30 第三章 研究方法 第一節 個案研究法      |               |      | 32 第二節 個案研究法之研究設計          |
| 35 第三節 資料收集方法與作業基礎成本法之應用      |                     |     | 37 一、資料收集方法                |               |      | 37 二、作業基礎成本法之應用            |
| 38 第四章 個案研究 第一節 個案法院背景介紹      |                     |     | 40 一、機關主要職掌                |               |      | 40 二、內部分層業務                |
| 41 三、組織系統圖                    | 42 第二節 司法規費徵收及會計作業  |     | 42 一、司法規費徵收種類及流程           |               |      | 42 二、現行會計作業程序              |
| 44 第三節 應用作業基礎成本法計算司法規費成本      |                     |     | 44 一、第一階段成本分攤              |               |      | 46 二、第二階段成本分攤              |
| 53 第四節 分析與比較                  | 69 一、分析比較           |     | 69 二、個案研究分析結果              |               |      | 72 第五章 結論與建議 第一節 研究結論      |
| 74 一、研究結果                     |                     |     | 74 二、結論                    |               |      | 75 三、對機關之建議                |
| 76 第二節 對後續研究之建議               | 78 第三節 研究限制         |     | 79 參考文獻                    |               |      | 81 圖目錄 圖1-1 論文流程           |
| 4 圖2-1 作業基礎成本制度               | 20 圖2-2 成本分派構面之組成要素 |     | 21 圖2-3 程序中作業間之相依性         |               |      | 22 圖2-4 ABC架構圖             |
| 24 圖2-5 設計作業基礎成本制之流程圖         |                     |     | 27 圖2-6 資源成本之歸屬法及偏好程度      |               |      | 27 圖3-1 ABC應用在地方法院之研究架構圖   |
| 33 圖4-1 組織系統圖                 |                     |     | 43 圖4-2 司法規費收入流程圖          |               |      | 45 圖4-3 應用ABC計算司法規費成本流程圖   |
| 47 表目錄 表2-1 規費定義彙整表           |                     |     | 6 表2-2 規費分類標準彙整表           |               |      | 12 表2-3 規費計費基準原則彙整表        |
| 16 表2-4 作業基礎成本法之定義            |                     |     | 18 表2-5 傳統成本制度與ABC分攤方法之差異  |               |      | 19 表2-6 國內作業基礎成本法之實證研究彙總表  |
| 28 表3-1 個案研究的定義彙整表            |                     |     | 33 表3-2 個案研究基本之設計型態        |               |      | 36 表4-1 個案法院司法規費種類彙總表      |
| 43 表4-2 個案法院歲入來源別決算表          |                     |     | 46 表4-3 個案法院歲出機關別決算表       |               |      | 48 表4-4 個案法院間接成本之主要活動與成本動因 |
| 57 表4-5 個案法院薪資清冊員工統計人數        |                     |     | 58 表4-6 個案法院各單位人事費         |               |      | 59 表4-7 個案法院各單位業務費         |
| 60 表4-8 個案法院各單位服務總成本          |                     |     | 61 表4-9 個案法院間接成本之作業成本與成本動因 |               |      | 62 表4-10 個案法院成本標的作業動因統計量   |
| 63 表4-11 個案法院業務支援單位作業成本分配表    |                     |     | 64 表4-12 個案法院行政支援單位作業成本分配表 |               |      | 66 表4-13 個案法院服務成本表         |
| 68 表4-14 個案法院司法規費徵收收入與服務成本比較表 |                     |     | 73                         |               |      |                            |

## 參考文獻

參考文獻 一、中文部分 王正、徐偉初(1993)。財政學。台北縣:國立空中大學。王怡心、蘇英慧及葉詩品(1995)。探討作業基礎成本制度(ABC)的四代發展，會計研究月刊，117，69。王建?O(2001)。租稅法。台北市:文笙。行政院主計處(2006)。93年度中央政府總決算。2006年3月8日。取自 <http://www.dgbas.gov.tw/public/data/accounting/government/93/acrr030.xls> 吳安妮(1990)。ABC制度之精神 增強

企業之競爭力，會計研究月刊，62，92-95。吳安妮(1997)。由中信銀的企業改造解析ABC在臺灣金融業之應用。會計研究月刊，144，15-31。吳安妮(1999)。實施作業制成本管理制度(ABC)及(ABM)之省思，會計研究月刊，162，47-18。吳佩書(1999)。國立大學作業基礎成本制度之設計與規劃。國立中央大學企業管理研究所碩士論文，未出版，桃園縣。吳金柱(2002)。租稅法要論。台北市:吳金柱。吳琮璠(1997a)。資訊管理個案研究方法，資訊管理學報，4(1)，7-17。吳琮璠(1997b)。會計個案研究方法之深度探討。會計研究月刊，140，112。吳錦波、蔡崇盛(1997)。資管領域研究方法之比較研究，第八屆國際資訊管理學術研討會，頁405-412，政治大學，台北。李杏翠(2000)。稅捐稽徵機關作業基礎成本制度之設計與規劃-以A稅捐稽徵處為例。國立中央大學企業管理研究所碩士論文，未出版，桃園縣。李雪莉(1996)。規費收取之研究。國立中正大學法律研究所碩士論文，未出版，嘉義縣。財政部國庫署(1992)。規費業務手冊。財務收支劃分法(1999)。張希聖(2004)。私立大學作業基礎成本制學生成本之研究。私立元智大學會計研究所碩士論文，未出版，桃園縣。張宗益(2000)。作業基礎成本制度應用於國軍印刷工廠之研究。國防管理學院資源管理研究所碩士論文，未出版，台北縣。張紹勳(2004)。研究方法。台中市:滄海書局。規費法(2002)。陳美玲(1999)。台電公司導入作業基礎成本制度之探討。今日會計，77，3。陳敏(1981)。憲法之租稅概念及其課徵限制，政大法學評論，24，36。陳清秀(1993)。稅捐、規費、受益費與特別公課，律師通訊，171，49。黃家興(2005)。以作業基礎成本法探討高雄市規費課徵基準之研究。國立中山大學公共事務管理研究所碩士論文，未出版，高雄市。黃蔚如(1975)。政府規費收入之研究，台北市銀月刊，6(6)，8。預算法(2002)。劉中鍵(2001)。國立大學學生成本之研究:作業基礎成本制度之應用。國立台灣大學會計研究所碩士論文，未出版，台北市。劉其昌(1982)。規費制度之概況及其改進，財稅研究雜誌，14(4)，98-99。德國規費及受益法(1957)鄭國慶、林炎秋(1997)。司法院所屬各級法院審理案件單位成本專案研究。台北市:司法院會計處。謝國松(1995)。提升作業效率與效能利器 如何實施作業制成本會計制度，會計研究月刊，114，54-60。二、西文部分 Acton, Daniel D. & William D.J. Cotton,(1997).Activity-Based Costing in a University Setting, Journal of Cost Management, March-April 1997, 32-43. Benbasat,I., Golstein,D. & Mead M.(1987).The Case research in studies of information system.MIS Quarterly,11(3),369-386. Brimson, J.A.(1991). Activity accounting: An Activity-Based Costing Approach., New York:John Wiley & Sons, inc. Cooper, Robin,(1989). The Rise of Activity-Based Costing - Part Four: What Do Activity-Based Cost System Look Like?,Cost Management, Spring 1989, 38-49. Goddard, Andrew and Kean Ooi(1998). Activity-Based Costing and Central Overhead Cost Allocation in Universities: A Case Study, Public Money & Management, July-September 1998, 31-38 Granof, M.H., Platt, D.E. and Vaysman, I.(2000), Using Activity-Based Costing to Manage More Effectively, The Pricewaterhouse Coopers Endowment for The Business of Government, Hicks, D.T. (1992). Activity-Based Costing for Small and Mid-Sized Business: An Implementation Guide, New York:John Wiley & Sons. Michael R.Ostrega(1990).Activities:The Focal Opint of Total Cost Management , Management Accounting, February 1990,44 Miller, J. A.(1996). Implementing Activity-Based Management in Daily Operations. New York:John Wiley & Sons. O'Guin, Michael. C.(1992). The complete guide to activity-based costing, 1992, 24. Turney, P.B.B(1991).Comments on Activity-Based Costing: The Performance Breakthrough, Hillsboro, Oregon, Cost Technology inc. Turney, Peter B.B(1993). Common Cents: The ABC Performance Breakthrough (How to Succeed With Activity-Based Costing), Hillsboro, OR. Yin, Robert K.(1994). Case Study Research Design and Methods, SAGE Publication..