

The Application of Activity-Based Costing for the charges systems of District Court

蘇烈伯、楊維娟；何文榮

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

ABSTRACT

There are all kinds of user fees in our daily life: administration fee and legal fees, to name just a few. The scheduling of various user fees has enormous impacts to the rights of people. In order to fulfil the users-pay principle and improve the fee structure, the Taiwanese government in 2002 issued and implemented the Charges and Fees Act, which stipulate the standards of costs that should be taken into consideration when it comes to the fee schedules, in order to promote the equality of financial burdens on people and safeguard people's rights. This research paper applies activity-based costing to contribute the costs of the resources in the court of the case study into individual operations and thus their matching cost items, so that more real costs of legal service fees are derived. Such true costs are compared against the corresponding charges in order to understand whether the charges are in line with the spirits of the Charges and Fees Act. The finding of this research project is aimed to serve as a reference to the regulators in their structuring of user fee charges. This research paper finds that execution fees, and notary fees that the court in question levies are greater than its service costs and the margin is equivalent to 10% or less of the expenses on the individual basis. Such a practice is in line with the cost-recovery principle. However, the litigation fees, the deposit fees charged for non-litigation events are not sufficient to cover the service costs and the shortage exceeds 90% of the costs, which is obviously not in line with the cost-recovery principle. This research paper suggests that the government should classify or increase subject in budgetary accounting item, and examine the fee service cost of the rule, and consider the principle of charging, examine the rule fee and seek the standard of accepting, review the schedule for deposit fees and explore the possibility of raising the fees in order to meet with the cost recovery principle and to ensure the equality of public finance, so that the government does not have to shoulder the service costs of particular individuals by imposing the burden onto the general-public tax payers.

Keywords : charges/fees ; Activity-Based Costing

Table of Contents

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
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	37 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	37 二、作業
基礎成本法之應用	38 第四章 個案研究	40 一、機關主要職掌	40 二、內部分	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 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	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	74 一、研究結果	74 二、結論	75 三、對機關之建議	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	81 圖目錄
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	

REFERENCES

- 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在台灣金融業之應用。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 sstudies 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.Ostrenga(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..