

高校本科教育成本管理刍议

周慧芳

中国石油大学(北京) 北京 102249

【摘要】本科教育经费的投入是高校发展的基础,随着“双一流”战略的实施,教育经费投入与建设需求的矛盾日益突出,如何加强对教育成本的管理,构建有效的管理机制,提高本科教育投入资金的使用效益,对实现本科教育快速、健康与可持续发展具有重要的意义。本文探讨了当前本科教育经费管理中存在的问题,对加强高校教育成本管理的必要性以及可行性进行分析,对高校进行教育成本管理提供了理论参考及方法借鉴,以期完善高校教育成本管理提供解决思路,从而加强高校管理,提高治理效能。

【关键词】本科教育; 教学经费; 成本管理

On the cost management of undergraduate education in Colleges and Universities

Zhou Huifang

China University of Petroleum, Beijing, Beijing 102249

Abstract: the investment of undergraduate education funds is the basis for the development of colleges and universities. With the implementation of the "double first-class" strategy, the contradiction between education funds investment and construction needs has become increasingly prominent. How to strengthen the management of education costs, build an effective management mechanism, and improve the use efficiency of undergraduate education investment funds is of great significance to realize the rapid, healthy and sustainable development of undergraduate education. This paper discusses the problems existing in the current undergraduate education fund management, analyzes the necessity and feasibility of strengthening the education cost management in Colleges and universities, and provides theoretical reference and method reference for the education cost management in Colleges and universities, in order to provide solutions for improving the education cost management in Colleges and universities, so as to strengthen the management in Colleges and universities and improve the governance efficiency.

Key words: undergraduate education; Teaching funds; cost control

一、高校本科教育成本管理现状

随着国家优先发展教育事业,切实推进高等教育质量保障体系建设,全面提高本科教学水平和人才培养质量,教育经费投入和重点保障成为战略方针,各高校均加大了对本科教育经费的投入,但是经费投入不足、部分资金投入效益不高的问题依然存在,如何在资金的使用上加强管理,提升资金的使用效率,成为亟待解决的问题。

教育部在对普通高等学校本科教学评估工作中提出“高等学校要充分利用信息技术,采集反映教学状态的基本数据,建立高等学校本科教学基本状态数据库”。在教学状态的基本数据中,教学经费的投入是要素之一,是衡量教学质量好坏的重要指标。高校如何深入强化、规范教学经费的使用和管理,如何更真实、便捷、有效地反映高校的教学经费投入成本和使用效益是值得探讨的问题

新政府会计制度构建了权责发生制政府综合财务报告制度体系,为教育成本核算所需的相关基础信息数据提供了基础,固定资产、无形资产、长期待摊费用等的核算,解决了高校会计制度在受益期间费用均衡分配的问题,为高校全面开展成本核算提供了条件,为本科教学经费的成本核算提供了契机。财政部发布的《事业单位成本核算基本指引》为贯彻落实权责发生制度、全面实施绩效管理,提升高校管理水平和运行效率提供了指导。

目前,我国公办高校的教育经费主要依赖于财政拨款,教育成本核算与报告体系未实现统一化,高校教育成本核算与报告缺失现实层面的实施细则。教育成本核算主要以传统的核算方法为主,对总教育支出计算出平均值即为生均成本,存在均值现象,采用这种方法核算出的教育成本信息过于笼统,既不能满足高校科学合理地控制成本、提高办学效益和竞争力等内部管理的信息需求,也无法满足政府部门、社会公众更高效地管理以

及监督高校等外部管理的信息需求。

二、本科教育成本管理存在问题

目前高校还未强制实行教育成本核算，对教育成本的管理重视度不高。我国高校的主要资金来源是财政拨款，高校没有现实上的盈利压力，这导致高校的资金使用存在较大的随意性，且缺乏严格的监管。虽然近年来加大了对资金预算执行水平的关注，但对财政资本投入和产出的效益分析依然不足，高校教育成本管理研究外部压力较小，多数高校没有内在动力对教育成本管理进行研究。高校对教学经费的支出有的未进行单列或分类较笼统，导致当前缺乏有效的方式统计教学经费的投入与产出，高校采用粗放的方式统计生均培养成本，即从总费用中分离出教育成本，除以当年的学生总人数。采用这种方法计算生均成本，计算结果并不能反映高校不同层次、院系专业的生均成本，难以向信息使用者提供有效的成本数据。

现阶段，一方面高校的教育经费不足，另一方面存在着教育经费浪费的问题。在引入《政府会计制度》之前，高校教育成本核算是基于收付实现制，按照收支实际时间进行记账，不考虑收支实际效益，尤其是固定资产不能基于实际使用期限进行折旧成本并科学分配，导致核算不准确。投入和产出的实际收付时间不同，不能进行比较，也不能满足教育成本管理的要求。高校在年终决算时提供预决算报表和财务会计报表，但预决算报表中记录和反映的信息较单一，成本管理等问题不能全面的从报表中看出。从高校的财务报告，也不能直观的看出报告年份的财务状况，从而控制成本。

另外，高校采用的规则与成本核算具体实施之间存在差距，尚未建立明确的方法和指南以允许汇总和分配特定核算对象的计量成本。高校教育成本核算的确认、计量范畴、方法、信息披露等问题缺乏合理统一的标准，阻碍了高校顺利开展教育成本核算。同时使得高校缺乏主动进行成本控制意识，导致教育经费使用不合理以及资源浪费情况时有发生，进而加深了高等教育供求矛盾，阻碍其高效、健康的发展。

三、加强本科教育成本管理的意义

加强对高校教育成本的管理，有助于提升高校的资金使用效率、节约办学成本，促进高校教育合理化发展。同时实施高校教育成本核算与管理，有利于教学资源的配置，促进教育投资绩效考核，深化高等教育改革，提升高校管理水平，具有重要而深远的意义。

1、有利于加强预算管理 加强高校教育成本管理有

助于改善高校预算管理，提升资金使用效益。高校教育成本的研究是成本管理和绩效考核的基础，科学进行高校教育成本管理研究对于提高高校的预算与绩效管理尤为重要。目前，部分高校存在各部门对预算编制重视程度不足，使其提出的预算项目缺乏充分论证和科学依据，预算编制与学校的发展目标相脱节，未能充分发挥其在学校资源优化配置中的主导作用。同时，粗放式预算的后果往往是预算执行监督不力，资金使用效率低下。加强本科教育成本的管理，为确保教学经费能够在科学预算指导下实现有效的投放，需要科学管理理念、可量化评价项目进度及效益、执行程度高的预算。严把预算管理有利于正常开展经费使用的监督，同时注重资金使用结构和效率，给目前正处于全面改革的高校经费管理带来助力，有利于高校的未来发展。

2、提高绩效管理的需要 现有高校教学经费管理体制，主要是对经济业务的前期阶段进行严格管理，包括资金的设立、分配和拨付等均要求逐层进行审批。在制度上，事事后监督往往变成一种形式。按照绩效管理的要求，需要构建起对教学经费全过程监督、控制的监管制度，并建立对应的项目绩效考评机制；同时，随着高校教学规模不断扩大，对教育经费的需求也日趋增加，需要确定经费投入的优先级，这对本科教育经费的成本管理都提出了新的要求。高校进行成本管理有助于高校及时了解资金动态并进行决策，提高决策质量。为提高绩效管理的质量，高校教育成本核算必须准确，才能够详细、全面地反映预算执行情况，并客观地反映日常有关情况。高校教育成本管理研究有助于改善高校的教育成本核算，而高校的教育成本是高校对成本进行管理的主要工具，以成本绩效为基础，对高校教育成本进行研究将有助于高校对教育资源进行优化分配，并在降低成本的基础上，提高教育资源的利用率、提高教育质量。有效的成本控制是提高高校教育质量促进高校可持续发展的重要措施，对不同高校、不同院校之间的教育成本有所了解，并将资金合理分配，有利于科学地制定合理的收费标准，也为政府制定财政分配标准提供依据。同时，有助于加强对高校教育进行监督，促进高校教育成本透明化。提升本科教育成本的过程管理，是完善经济业务的事中监督与事后绩效考评实施的需要。

3、提升财务报告的信息质量 按照《政府会计制度》的要求，财务会计与预算会计双核算模式不仅可以为报告使用者提供预算执行信息的最终数据报告，还可以了解预算收支执行的年度结果，既方便报告使用者对财务

情况进行监督管理，也为下一年度的预算编制提供了背景资料；高校的财务状况、运营状况和现金流量等帮助财务报表的使用者做出决策并监督管理，有助于高校提高成本意识，注意成本管理效率以及产出的效益；通过规范制度指导高校形成成本意识，激励高校根据自身特点进行成本核算管理，提高本科教育成本的核算质量，从而提升财务报告信息质量；对教育经费投入数据的分析与应用，有助于高校自身优化管理以及发展，同时促进国家教育资源利用率和教育的发展水平。

四、建立高校本科教育成本管理体系

1、本科教育成本的预算管理

成本是对象化的费用，是衡量高校内部成本管理的绩效尺度。提高高校教育资源的使用效率，将教育成本的投入转化为促进教育质量提升的动力。预算是行为计划的量化，在教育资源相对紧缺的情况下，具有协调资源配置，控制成本支出的作用，运用预算管理作为资源合理配置的工具，具有重要的现实意义。

高校教育成本控制就是要将高校有限的资源发挥出最大的效用，教育成本控制也是高校预算管理的核心，成本控制的基础是支出预算。通过预算的编制、执行分析等环节，实现事前、事中和事后全过程的成本费用管理。在编制高校预算时应充分考虑到这些不确定因素，合理使用成本核算方法，尽量准确地估算每年的教育成本，使预算管理的资源配置和决策导向作用得到充分的发挥。

高校在编制预算时应合理选择预算编制方法，合理预期各项目所需资金，同时根据各种预算编制方法的特点，选择符合高校战略发展目标的方法，充分调动节约费用和降低成本的积极性。高校要提高预算编制水平，需严格遵循《预算法》及各项财经法规，结合高校自身发展的实际需要科学编制预算，合理安排和使用资金，减少资源浪费，充分发挥预算在资源配置中的优化作用，提高资金使用效益。教学经费应纳入学校预算统一管理，按照政策相符性、目标相关性和经济合理性的原则，从制度上要求相关负责人立足项目实际，科学合理、真实地编制项目经费预算，确保在教学运行过程中专款专用，规范教学经费开支，真正发挥预算在教学成本管理中的作用。

2、本科教育成本的核算管理

随着《政府会计制度》的实施与《事业单位成本核算基本指引》的出台，高校教育成本核算工作具备了政策依据。《事业单位成本核算基本指引》第三条指出，成

本是指单位特定的成本核算对象所发生的资源耗费，包括人力资源耗费，房屋及建筑物、设备、材料、产品等有形资产的耗费，知识产权等无形资产的耗费，以及其他耗费。高校的成本核算对象是不同层次、不同院系专业学生所接受的服务，核算高校教育成本就是计算高校向学生提供服务所发生的资源耗费。

本科教育成本是高校为了培养本科生而开展的各种业务活动的耗费，按照本科教育培养中实际发生的各种耗费按照确定的成本核算对象或成本项目进行归集、分配，以计算确定各成本核算对象的总成本和单位成本。

《政府会计制度》未设置成本科目，但通过费用科目的设置可以间接获取成本信息。协调好成本项目与会计科目，科学分析某一成本项目下不同的会计科目，节省核算时间，提高核算准确率。在高校本科生培养过程中，学生培养直接成本包含教师成本、学生实验、实习、实践成本等列入业务活动费用，可直接计入直接费用；对发生的间接费用，选择相应的分配方法归集到本科教育成本中，如提供支撑保障的后勤、保卫等职能部门纳入支撑保障费用，图书资料购置，实验室等产生的成本选择一个科学、合理的分配基础准确计量，根据受益对象进行分配。与单位开展业务活动耗费无关，如资产处置费用、上缴上级费用、对附属单位补助费用等，一般不计入成本核算对象成本。

建立科学的成本核算体系，有利于提升高校资金使用效率。对于高校成本对象的复杂性，可以针对不同的学院分别进行教育成本核算，将不同学院的学生作为核算对象进行确认。成本尽可能追溯到单个专业或学生，以减少因成本分配而导致的信息失真。

3、建立健全管理制度

高校应根据内部控制目标，结合风险应对策略，综合运用控制措施，通过完善高校内部控制制度，对各项教育和行政活动事项实施有效控制。高校应针对授权审批、会计系统、资产保护、预算、绩效考核等内容进行单位层面和业务层面的控制，提高高校教育活动的运转效率。另外，还需完善成本控制监督制度，及时发现问题、控制成本，对经费投入实施动态管理，充分发挥竞争效应。细化成本管理制度的内容，制定详细的成本控制范围和量化指标，确保教育经费规范使用、发挥效益。

高校还应完善教育成本管理制度建设，加强对教育经费的管理和监督。通过完善人力资源管理制度，合理设置考核标准，减少不必要的机构和人员，优化教职工结构，提高办学质量。不断完善教育成本控制激励制度，

提高高校教师、管理人员、学生等相关人员的成本控制意识,推行节约反对浪费,将教育资源真正花在实处,促进高校内涵式发展。

4、信息化建设

高校通过信息技术的应用,积极创新财务管理模式,引入教学经费全流程信息化管理,从项目的立项、预算安排、教学经费的分配、预算的下达、绩效评价等环节,都通过信息化系统完成。同时,利用信息化手段,通过对现有教学经费管理系统的改造或升级,实现对教学经费数据的抽取和统计提供技术支持,加强本科教育成本的统计和管理。

加强校园信息化建设,简化间接成本的分配。在智慧校园建设中,高校应在学校管理中多应用物联网等科技手段,通过大数据分析,可以将原本只能分配的间接成本转换为直接成本,提高成本核算数据的精准性,减

少成本分配的工作量。

五、结语

十九大报告中提出:“要加快建立现代财政制度,建立权责清晰、财力协调、区域均衡的中央和地方财政关系。建立全面规范透明、标准科学、约束有力的预算制度,全面实施绩效管理。”“绩效管理”首次写入了党的纲领性文件,将“绩效管理”提升到一个前所未有的政治高度。

高校本科教育经费绩效管理的目的是改进预算管理、优化资源配置、提高经费使用效益和服务水平等。实现本科教育成本的有效管理,有利于加强本科教学经费的绩效考评,实现绩效考评的常态机制。高校可充分利用报告信息,调控学校支持经费的额度,合理调配资源服务于本科专业建设。

参考文献

- [1]黄韬.高校财务管理内部控制的探讨[J].中央财经大学学报,2015(S2):55-62.
- [2]吴俊文,段茹楠,张迎华.高校校院两级财务管理体制改革理论基础探析[J].会计之友,2017(08):113-117.
- [3]黄青山,郭瑞.《政府会计制度》下的高校教育成本核算[J].核算之友,2019(5):91-94.
- [4]胡爱花.《政府会计制度》对高校教育培养成本核算的影响[J].经济师,2019(10):102-103.
- [5]欧阳瑞聪.政府核算改革视域下的高校教育成本核算[J].财会学习,2019(29):133-134.
- [6]吴永立,张天义,李彦立.新《政府会计制度》的高校教育成本核算体系构建[J].现代商贸工业,2018(21):133-134.
- [7]伍海泉.完善高等教育成本分担机制的思考[J].教育财会研究,2019(1):23-26.

作者简介:周慧芳,出生年月1981.5,性别女,民族汉,籍贯云南,学历硕士,职称高级会计师,研究方向财务管理,中国石油大学(北京),102249。