

# 现行制度下高职院校教育成本核算优化研究

史祖华

杨凌职业技术学院 经济与贸易学院 陕西杨凌 712100

**【摘要】**2019年,新政府会计制度全面实行,对我国高职院校的会计核算工作提出了全新的标准要求。教育成本核算内容、核算方式将出现改变,需积极作出调整,应对新制度对其带来的影响。综合实践,个别高职在教育成本会计核算上存在不足,无法适应新政府会计制度标准,对财务管理工作带来负面影响。需对其加以探讨,制定出针对性的优化策略,以确保高职院校基于新政府会计制度下,教育成本核算工作的顺利开展。

**【关键词】**高职;教育成本;成本核算;新政府会计制度

## Research on Cost Accounting of Education in Higher Vocational Colleges under the Current System Shi Zu Hua

Yangling Vocational & Technical College, Yangling 712100, Shaanxi, China

**Abstract:** In 2019, the new government accounting system was fully implemented, which put forward a new standard requirements for the accounting work of higher vocational colleges in China. The content and accounting method of education cost accounting will change, and it needs to be actively adjusted to deal with the impact of the new system. Comprehensive practice, some higher vocational colleges have deficiencies in education cost accounting, which fail to adapt to the new government accounting system standards, which brings a negative impact on financial management. It is necessary to discuss it and formulate targeted optimization strategies to ensure the smooth development of education cost accounting in higher vocational colleges based on the new government accounting system.

**Key words:** higher vocational education; education cost; cost accounting; the new government accounting system

引言:伴随着我国现代社会经济的高速发展和进步,人们对投入产出效益的关注和重视程度日渐加深,更加关注是否可对经济行为、成本效益展开有效分析。由于我国高职教育隶属于义务教育范围内,高职院校在其办学成本的投入上,大多是通过财政资金、社会企业、受教育者共同分担。伴随着我国高职院校改革发展工作的日渐推进,尤其是新政府会计制度正式颁布之后,高职院校的教育成本投入及获得的效益也受到社会各界的广泛关注,对高职院校的教育成本研究也在越来越深化。新政府会计制度的颁布和落实,可为高职院校的教育成本核算工作打下坚实的制度基础,提供更为完善的参照依据,但是无法避免的,也会对传统的教育成本核算带来一定程度的影响,需加以探索和分析,以推动高职院校教育成本核算工作更加完善。

### 一、现行制度下高职院校教育成本核算优化意义

一是可以进一步推动新制度改革工作在我国高职教育中的落地和落实。为进一步深入贯彻落实我国全面实施绩效管理标准及要求,政府会计制度的改革工作近

些年来越来越深化,也开始加强了对成本核算管理的关注和重视。为进一步优化行政事业单位在会计核算上的综合水平,作为我国全面深化财税体制改革中的重点,新制度在2019年1月起正式实施,包括高职院校在内的全部行政事业单位。在现行制度中明确指出,需要依照权责发生制和收付实现制展开双基础核算,并通过财务会计和预算会计双分录的记账会计核算办法,以预决算和财务报告双报告的报告模式,展开实体折旧和摊销<sup>[1]</sup>。由于财政资金是我国高职院校办学活动的经费来源之一,会计改革工作与政府会计制度改革工作密不可分,更是政府会计制度改革中的重点内容之一。展开高职院校的教育成本核算,是进一步适应新政府会计制度改革的标准及要求,也可以推动新政府会计制度在高职院校中的全面落地。

二是可以确保高职院校在教育工作上的经费来源。伴随着我国当代高职教育体制的不断改革和深化,院校的办学规模扩大,相应的资金需求也在逐年地提升过程中。基于市场化和多元化的教育经费筹资模式,高职院

校在办学活动上经费筹集面临的竞争压力也变得越来越。尤其是基于财税体制改革和高职院校教育体制改革这一背景, 展现出财政资金运用的综合效益, 展开有效的绩效评价, 已经逐步演化为财政部门对高职院校进行教育资金拨款的重要参考依据。展开高职院校教育成本的有效核算, 确保核算结果的科学合理性, 是对高校展开成本管理绩效评价的参照依据, 将直接影响高职院校可获得的财政拨款金额。

三是可以进一步优化高职院校的预算管理水平。全面预算管理为高职院校在财务管理工作上的必然发展趋势, 展开教育成本核算工作, 可以进一步改善预算管理水平, 预算结果越是精准, 预算编制则越是合理, 执行过程更为可观, 预算和结算二者之间的差异性就越小, 最终获得的预算管理成果就越为有效<sup>[2]</sup>。

四是可以进一步优化成本管理水平, 改善办学质量, 获得更高的办学效益。展开教育的成本核算, 是展开高职院校成本管理的重要途径, 需按照成本效益原则, 加强对高职院校教育成本和单位教育成本之间的研究和探索, 可以确保高校在财务管理工作上真正的走向精细化发展之路, 改善教育资金的配置水平, 合理运用教育资源, 在降低成本投入的基础条件下, 改善教学质量, 发挥出在职业教育中的竞争优势, 走上高质量的发展之路。

## 二、现行制度下高职院校教育成本核算问题

### (一) 成本控制意识淡薄

高职院校作为公益性事业单位, 其主要目标是为青少年提供教育服务, 资金也大多来源于我国财政部门的拨款, 这就导致高职院校在过去的财政资金使用过程中, 未建立出针对性的最佳考核体系。很多高职院校未关注教育成本投入和产出效率之间的关系, 只重视专项资金的项目建设成果。在专项资金项目的考核过程中, 未建立出针对性的监管机制, 导致个别项目资金投入总量过高。除此之外, 个别高职院校财务管理部门人员较少, 但是相关资金项目却较多, 导致工作难度较大, 工作较为复杂。再加上未进行严格的教育成本管理工作, 相关工作落实有效性明显不足, 未建立出专项资金使用规划, 针对资金的运用和会计核算都未建立出标准化的规范体系。而这一切问题出现的原因, 都是由于成本控制意识较为淡薄, 缺乏外在监督, 导致资金使用渠道不够规范, 教育成本核算工作未获得创新性突破。

### (二) 缺少规范化成本核算体系

虽然我国对事业单位成本制定出了针对性的核算制度, 但是在高职院校的实际教育成本核算过程中, 可进行参考和运用的条文却有着不足, 尤其是对于特殊教育成本

核算项目来说, 无法实现和成本支出以及预算管理对象之间的高度匹配。加之尚未建立出标准化以及规范化的预算报告, 未展开教育成本的分类管理, 对成本核算工作带来了一定程度的负面影响<sup>[3]</sup>。高职院校成本进行核算时, 除了需要确定使用对象, 更加需要确定资金的使用渠道, 并及时给出反馈结果, 明确教育成本的支出和收入情况。但是高职院校在教育成本的核算工作上, 只关注资金预算, 针对资金未制定出标准化核算体系, 科目分类不够清晰, 未建立严格标准体系, 核算办法单一。

### (三) 信息化水平不高

目前高职院校在会计核算工作上, 仍处于初始发展阶段, 个别高职院校在多方因素限制之下, 仍在用传统的教育成本核算办法, 在信息化建设上, 仍处于初始发展阶段, 未建立信息化的会计核算体系。在现行制度中, 明确了在成本核算上的信息化要求, 但由于高职院校财务软件更新不及时, 无法达到最新标准, 核算针对性有所不足, 与实际出现脱节, 整体核算效率较低。

## 三、现行制度下高职院校教育成本核算优化策略

### (一) 完善教育成本核算的制度建设

首先需要进一步强化与高职院校教育成本核算相关的制度建设, 以确保成本管理工作的规范性和标准性, 基于制度这一层次, 为教育成本核算工作奠定坚实的基础。首先可以基于上级管理部门, 制定出与高职院校教育成本相关的核算制度, 并出台相关的核算操作指引, 确保高职院校在会计信息核算行为上的规范性, 严格管控成本费用使用范围, 以推动高职院校在教育成本核算管理工作上的顺利开展。其次, 高职院校需要建立内部成本核算制度, 依照高职院校的实际发展现状, 将战略规划作为着力点, 实现成本核算各个部门之间的协同配合、分工合作。一方面, 在制度的建设上, 需要基于事前管控这一视角, 优化财务核算流程, 完善教育成本的核算步骤, 以对其形成强力约束; 另外一方面, 需要构建出内部控制机制, 财务部门负责人除了需要和教务、科研部门互联互通, 还需形成内控监督机制, 定期展开教育成本核算的内部自查, 将发现的核算问题进行记录, 并展开汇总, 最终形成针对性的优化方案, 落实在实际工作中, 已形成内部和外部的双重制度保险, 确保教育成本核算工作的精准落实。最后是需要改善成本核算意识, 首先需要优化管理人员的教育成本核算意识, 在高校内部通过定期召开会议、讲座及动员大会, 明确教育成本核算范围, 加强对资源利用的关注和重视, 并与相关教育工作者绩效直接挂钩, 实现对教育成本的合理管控, 确保资源的最优化配置。

## (二) 探索教育成本核算方法

高职院校需对人才培养成本进行精准核算,保障核算数据的完整性,并依照高职院校的实际发展现状,制定出符合院校发展目标的教育成本核算机制,明确成本动因,展开成本管控,以保障教育成本的支出始终维持在预算范围之内。

首先需要依照权责发生制,综合高职院校的实际教育成本核算需求和管理标准,对高职院校的教育成本项目进行合理设置,同时和现行会计制度中的商品和服务费、工资福利费、固定资产折旧费以及对个人和家庭补助费科目保持高度一致,确保科目划分的有效性<sup>[4]</sup>。

其次是需要依照分类合作原则,基于不同角度明确成本核算对象。可以依照高职院校的专业类型、学科体系以及年级,确保成本核算对象的有效性。

再次是依照相关性原则,对计入到高职院校教育成本的费用和不计入的成本费用进行明确,只有与高职院校人才培养相关的费用支出,才可将其划定为高职院校的教育成本核算范围,其他支出以及离退休支出这些与高职院校的人才培养无法形成直接性联系的,不应该将其划入到教育成本核算范围之内。

最后就是对于计入教育成本的费用需要划分为两类,分别为直接教育成本和间接教育成本。间接教育成本需要通过科学合理的办法展开分摊和归集。高职院校在展开教学活动时,差旅费、办公费、工资福利费以及学生活动所产生的费用,都需要将其划入到教育成本核算范围中去。而研究生院、教务处以及团委等归口所支配的教育经费,以及图书馆、行政部门所出现的费用支出,应该通过科学合理的成本动因展开归集和分摊,将其纳入到成本核算对象中去。科研费用需要依照横向纵向科研费用特征,将其科学合理地计入到成本核算对象中去。

## (三) 健全教育成本的绩效评价机制

想要确保高职院校在教育成本核算工作上得以顺利推进、有序开展,与建立绩效评价机制密不可分。通过绩效评价机制的建设,可以激发相关工作人员的热情和积极性。首先需要建立一体化的教育成本管控体系,对考核机

制进行完善,牢牢守住教育经费执行这一重大关口,确保绩效管理工作的有效性。其次是需要加强对教育经费监督管理机制的建立健全,确保教育经费的专款专用,并通过深入贯彻落实经济责任制,依照高职院校在人才培养目标上的阶段性特征,分时分段拨款,前期展开预拨款,在对教育成果进行考核评估之后,再依照实际情况进行款项的拨划,确保经费运用更为有效,发挥资金的价值<sup>[5]</sup>。每年度结束之后,需要依照全年高校在教育经费上的使用情况,作为下一年度展开经费拨款的参照依据。最后就是需要构建更为立体化的绩效评价考核指标,可以将凸显育人质量的指标进行着手,改善高职院校的指标结构科学性合理性,并将指标贯穿在成本管理、执行、监督全过程中,在指标设置上,可以将其设置为学生就业率、学生成绩、教学活动获得效益等重要指标上。

## (四) 加快信息化建设步伐

构建出真正互联互通、更为高效率、高质量且统一化的教育成本信息化核算系统,成为高职院校优化教育成本管理水平的核心所在。因此需要持续不断地推进信息化建设,通过将教务系统、学生管理系统、收费管理系统和教育成本核算系统之间的连接,实现高职院校教育活动各部门之间的数据信息共享。同时在信息系统的建设上,需要预留出空白接口,为后续高中院校教育改革工作预留充足的信息系统发展空间。并加强对大数据、云计算技术的有效运用,完善教育成本数据信息的收集、整理全面性,展开高效率的数据加工、数据传输和数据共享,为高职院校的教育成本核算工作打下坚实的基础。

## 结论:

综上所述,伴随着新政府会计制度的颁布和落实,高职院校在会计核算工作上也将出现巨大转变,尤其是以教育成本会计核算为主,需加强对成本投入和产出效益之间的关系研究,并明确现行制度对高职院校会计核算带来了哪些成本核算问题,制定出针对性的优化策略。围绕制度建设、完善成本核算办法、建立绩效评价机制、加强信息化建设,以确保教育成本核算工作的顺利开展,推动高职院校实现健康稳定的可持续发展。

## 参考文献:

- [1] 黄允如. 高职院校教育成本管理与成本会计核算探析[J]. 投资与创业, 2021, 32(22): 111-113.
- [2] 李瑛. 作业成本法在高职院校教育成本核算中的应用[J]. 当代会计, 2021(04): 171-172.
- [3] 杨媛媛. 高等职业院校教育成本核算与控制研究[D]. 云南财经大学, 2020. [4] 陈钊炳. 高职院校内部成本核算和控制实现路径探索[J]. 财经界, 2020(05): 75-76.
- [5] 侯小雨. 职业教育生均财政拨款制度优化措施研究[D]. 河北科技师范学院, 2019.

作者信息: 史祖华, 女(1980.10-), 汉族, 河南偃师人, 硕士, 杨凌职业技术学院, 讲师, 研究方向: 会计。