

# 基于作业成本法的高校教育成本核算探讨

谢敏妮

(广东科贸职业学院)

**摘要:** 配合使用作业成本法对高校教育成本进行核算,不仅能够对错综复杂的成本构成得到有效划分,还能保证成本得到更高质量的管控。但是,不可忽视的是,其中仍存在一些问题阻碍了成本作业法的价值发挥,例如核算制度有待完善、核算操作需再精简等,基于作业成本法的高校教育成本核算体系构建过程,应将重点放置在成本开支范围确定、资源项目与作业中心确定、明确资源动因,集合资源费用、分析作业动因、计算作业成本等方面。

**关键词:** 作业成本法; 高校; 教育成本核算

## 引言

物质生活水平的不断提高,无论是国家还是个人、家庭,教育成本的投入比重越来越大。因此,对于高校来说,成本核算业务也在逐步增加。因此,想要高校在有限的成本投入下获得更好的人才培养质量,就必须配合科学、适宜的核算方法,保证成本的投入得到高水平管控,作业成本法值得一用,但是也有很多困难需要克服。

## 1 高校教育成本核算存在的问题

### 1.1 核算制度有待完善

财政部下发的会计制度一直到核算工作结束,由于文件中没有提到教育成本的处理方法,因此,在核算这部分教育成本时,可以采用传统的强调收支平衡的办法,这也是缺乏相关制度和细则的主要原因。高校财务人员落实教育成本核算工作时,主要结合自身的工作经验,会导致核算数据结果不够精确。因此,制度建设需受到相关部门的重视,保证出具的文件与操作规范更加详细、科学,能够保证高效成本核算工作以更高效的方式落实。

### 1.2 核算操作需再精简

虽然高校教育成本核算的理论研究数量较多,无论是内容构成、核算范畴以及核算过程,都有学者对其进行详细探讨。但是实际应用层面,由于样本数量不多,开展起来困难重重。原因是当前会计制度并不能对成本处理过程进行更加精确、具体的指导,同时,学生培养过程需要占用大量的时间,但成本核算工作需要统一时间,一次性开展并落实完毕。其次,收入与支出也与成本核算的相关要求也有较大的出入,采用权责发生制对相关成本进行处理,虽然较为妥当,但是不同的高效配合的数值方式不同,因此,在成本计算和控制方面无法获得良好的效果。

## 2 基于作业成本法的高校教育成本核算体系构建

### 2.1 对成本开支范围进行确定

在高校的人才培养成本核算上,配合使用的作业成本法是基于高校所有教学环节产生的支出来对核算和管理体系进行构建。所以,在这个过程中,核算人员首先要摸清成本产生大体范畴与相关内容,保证具体要素能够得到精确划分,并将教学开展与学生培养过程中产生的成本直接纳入到直接或间接核算体系里,保证作业成本的核算范围得到精确的范围划定。通常情况下,学生教育的资源消耗为主要作业;后勤、教务等辅助部门消耗的资源则为支持作业。

### 2.2 确定资源项目与作业中心

结合教育经费的实际支出在对资源项目进行划分时,可配置出以下几个项目,分别为职工薪酬支出、图书相关支出、水电采暖开支、差旅费开支、低值易耗品消耗费等。各类作业项目得到精确划分后,作业的详细分析工作应及时开展。其中最重要的资源动因便是学生的数量,而在学生身上投入的培养成本则为作业数量,工作人员首先要找出相同的部门,并将共同特性的作业划分到一个作业中心里。通常情况下,不同的高校实际运营情况不同,因此作业中心的数量应根据实际情况确定,防止出现作业中心数量与校园实际经营规模不匹配的情况。

### 2.3 明确资源动因,集合资源费用

在成本动因中资源动因属于较为重要的组成部分,尤其是在对高校资源动因进行讨论时,需遵守重要性原则,及时舍去可能会对提取质量产生影响的阻碍因素与次要内容,保证复杂关键的内容得

到有效分析,并从中提取出重要的参考资料。在高校资源动因确定过程中,公共费用分配部分的工作难度较大,因为这直接决定着每个作业中心需要承担多少资源动因。而高校的日常运作耗费的经费直接覆盖全体师生,因此,工作人员可直接将这类经费直接归集到最终成本里。与此同时,资源消耗由于较为集中某一作业中心中,因此可直接进入到作业中心里。

### 2.4 分析作业动因,计算作业成本

动因作业动因同样是成本动因中的重要组成部分,因此,确定作业动因时应应对高校的实际情况进行有效了解,保证判断和决策得到作业动因是成本对象,与作业需求强度和频次作为匹配的数目衡量基础,如每个高校的实际学生数与教学管理任务量的大小密切相关,所以,就可直接说实际学生数是此作业中心的动因。资源动因是指将资源成本分配到作业中心的标准,它反映了作业中心对资源的耗用情况;作业动因是将作业中心的成本分配到产品或劳务的标准,它反映了产品消耗作业的情况。作业动因得到精确定位后,接下来可以对分配率进行确定,保证作业成本的精确推算,还需注意的一点是,遵循与消耗作业原因相吻合、具备代表性和重要影响、容易获取等原则,能够让作业动因得到更加精确的确定。

### 2.5 教育总成本和生均成本核算

为了让教育资源的消耗数据更加精确,在对这些数据进行收集时,首先要与各相关部门进行核实、审核,而后再根据作业中心的资源耗费数据处理要求,将作业中心的成本按照动因种类进行增加或是减少项目,如此,教育成本才可被精确地计算出来。最后,对主要作业与支持作业进行科学归集,再一一分配给每个具体计算对象,如各学院的管理者或每个层次的学生,保证计算出不同类型的生均成本更加真实有效。

## 结语

想要保证作业成本法可以在高效的教育成本核算与管理中获得令人满意的效果,首先要做好核算前期的准备工作。同时,精确划分主要作业和支持作业,保证各作业类别的成本消耗能够得到精确确定。而后,保证核算系统得到科学的再造,促进作业成本法的价值发挥。最后,科学地配置监管机构和核算部门,维护成本核算工作高效落实。

## 参考文献

- [1] 卢森,陈营营.浅析作业成本法在高校成本核算中的应用[J]. 时代经贸. 2020(15)
- [2] 姚艳.政府会计制度下高校教育培养成本核算研究[J]. 绿色财会. 2020(05)
- [3] 李月婷.基于政府会计制度的高校成本核算探讨[J]. 商业会计. 2020(05)
- [4] 赵叶灵,常光辉.基于作业成本法的高校教育成本核算探讨[J]. 行政事业资产与财务. 2020(01)

## 作者简介:

姓名: 谢敏妮 出生日期: 1985年12月、籍贯: 佛山  
性别: 女、最高学历: 研究生、单位: 广东科贸职业学院

职称: 会计师, 审计师、职务: 主任科员

研究方向: 高校财务研究