

# 职业院校成本核算现状及完善对策研究

康轶婷

(兰州资源环境职业技术大学 甘肃兰州 730021)

**【摘要】**随着社会的持续进步,我国职业院校在成本核算上也获得了一定发展,但是一些院校在成本核算上还是有着不够准确这个问题,借助对院校的成本核算进行分析及研究,能够看出其在成本核算当中有着不规范、方式不合理及其内容不合适等问题。因此,职业院校需要就目前成本核算的现状,研究如何就开展院校的成本核算让自身能够更好地发展。

**【关键词】**职业院校;成本核算;现状;完善对策

**DOI:** 10.12361/2705-0416-04-03-76991

我国职业教育的进步及其高等教育收费制度的广泛普及,使得核算院校成本变成满足社会及学生基本知情权的一大要求,同时也是院校提高自身效益及其能力的一种需要。但是,因为我国一直以来都将职业院校划分为非营利的单位,当下职业院校在做成本核算时还是有着很多理论及实践方面的不足,并没有形成一个较为适合院校的核算体制,因此院校需要学习一些企业在成本核算时的原理及其方法,在与院校已有会计制度彼此协调的前提下,创建适合自己需求的成本核算体制。

## 1 职业院校开展成本核算的必要性

### 1.1 需要强化财务管理,提升办学效率

职业院校开展成本核算能够在我国财政拨款前提下,开展多样化的教育体制。我国财政拨款的增长毕竟是有限的,且增长的幅度不会有很大变化,而学校如果想快速的发展通常在竞争当中占有一定地位,就需要让教育经费时刻都保持着充足。而保障的方法可以分为开源与节流两种。一是开源,就是想办法完成资金的筹集,像是借助扩大招生、校企合作及其申报国家项目资金等;二是缩减开支,也就是提升管理水准,尽量去节省成本,提升资源最终的利用效率,而强化内部管理需要先摸清底细,了解办学所需要的成本,同时借助正确的渠道来把控与减少办学成本。

### 1.2 是政府明确经费拨款定额的需要

职业院校成本是正确、明确对应财政拨款的根据之一。很多职业院校目前所用的还是“综合定额加专项补贴”这一核拨模式,但是怎样明确各个专业、层次、地区及其办学特质的经费额度,还是缺少应有的成本依据,现下通常依据的是经验数据。此外,院校当中成本核算这一工作能够给政府部门给予更为精准的参考依据,还能够帮助政府明确放款的标准,这对评价职业院校相关经费的运用效率也是非常有利的。

### 1.3 是明确院校收费标准的需要

近期,家庭教育方面的支出已经变成许多有学生的家庭需要面对的一个经济负担,因此职业院校的收费问题就变成社会所关注的问题。职业院校的教育本身是一个公共类产品,结合收益这一原则来看,个人也需要承担相应的成本。所以,院校成本核算这一工作对政府明确收费标准、创建成本补偿体制有着很大意义,有助于职业院校朝着更好的方向发展。并且,其也是确保社会、学生以及家长知情权的需要。

### 1.4 需要全面落实财政预算绩效管理

面对目前我国经济增长所提出的要求,完善经济结构、改变经济管理形式以及提高发展效率已经变成重点问题,很多产业都在努力改变着原有的发展模式。我国经济的进步与财政制度的创建是分不开的,唯有借助创建完善透明、规范科学及其约束强的预算制度才可以控制好财政预算及其不同费用的支出。而内部成本核算的控制,则能够给予落实财务预算绩效管理保证。正确开展核算工作,可以让投入和绩效平衡之间的问题得到解决,使下拨的资金都可以用到实处,真正解决好院校本身在资金上存有的问题,并借此提升资金在应用时的效率。

## 2 职业院校成本核算应秉承的原则

### 2.1 权责发生制原则

我国已有的高等院校会计制度明确规定,除了经营类的支出以外,都需要采用收付实现制,对收入及费用的明确都应把款项是否完成收付作为准则。这样的核算形式可以给学校提供预算收支上的会计信息,但是并不是适用于成本核算,和成本的分期假设存在相背离之处,无法体现出院校的具体成本。对比而言,权责发生制可以体现出一个单位的财务情况,进一步的确定和计量会计期间所产生的收入及其产生的费用成本。所以,院校在开展成本核算这一工作时候需要把权责发生制当做是前提,这也是院校开展成本核算及做收支配比的关键。当然,将权责发生制当做前提是对于非专项的资金来说的,对那部分有着固定用途的资金,能够依据收付实现制来完成相应的核算。

### 2.2 区分收益性支出与资本性支出的原则

职业院校在做成本核算这一工作时,需要划分好收益性支出同资本性支出之间的边界,方便于提供更加精准的成本数据。结合成本计量的一般原则而言,收益性的支出需要全都计入到当期成本之中,而资本性支出则需要依据受益期限来进行分摊撤销。区分这两个支出的目的就是为了明确哪部分职业院校支出需要计入到当期成本之中,哪部分支出需要结合收益期限来分期计入到成本之中,进而解决目前职业院校固定资产折旧及其大修费用跨期分摊这些问题。

### 2.3 重要性原则

针对成本控制当中具有很大影响的项目,国家给予的财政支持需要努力做到精确,并把其划分成专项的成本核算;针对部分支出不多或是支出占比相对较少的非重要项目,能够适当进行简化。

## 3 职业院校成本核算的现状

### 3.1 成本核算项目不够规范

职业院校当中成本核算这一项目主要指的是教育成本类别,但是部分院校在开展成本核算这个工作的时候还仅限于成本会计这个项目中,并未牵扯到较为具体的内容,这就造成许多职业院校在开展成本核算这个工作时,核算项目的种类变多,并展现出了不一致的情况,导致成本核算项目看起来不够科学且规范。特别是针对一些职业院校财务管理情况进行考察后,更是发现职业院校的财务管理部门在进行成本核算时流于形式,并未真正依据《高等学校会计制度》来分辨专业及类型,然后再对成本进行核算。就将分专业进行核算作为案例,机电这个专业需要投入的实训设备以及软件材料成本就已经超过了管理专业在这些方面的投入。此外,部分职业院校在投资水平上也存在着一定差异,这对于职业院校的成本问题的解决是非常不利的。

### 3.2 成本核算方式不够科学

职业院校的存在是为我国培养出更多专业的人才,而并非是单纯的为了获得经济利益,职业院校的运营及其发展资金大多数源自于国家的支持。因此,为了让资金的支出能够占据合理的比例,并且及时且准确的体现出我国财政支出在教育当中的占比,就应该对

院校的成本加以核算。而职业院校如果想要进行成本核算,就需要明确教育成本并加以计量,成本是对象化了的费用,具体而言就是成本必须是和一定的对象彼此联系的。职业院校需要把教育所产生的耗费,结合配合原则,依据一定的程序归集与分配到对应的对象以后才可以形成院校的教育成本。就成本核算的配比原则及费用发生的时间而言,需核算教育成本就需要牵扯到费用的预提及待摊。而收付实现制是将款项的实际收付为标准来处理经济业务,明确本期收入与费用,反映的是院校现实的收支状况,没有费用预提或是待摊的概念,这必然会影响到成本核算的准确性。所以,职业院校会计制度的核算问题是院校开展成本核算需要解决的问题。

### 3.3 成本核算内容不恰当

职业院校在对成本进行核算时通常运用的都是收付实现制,也就是其成本核算是将此时的真实情况作为依据,具体而言指的就是一年的固定资金支出被一次性放入到本年的成本之中,这样的方式也让具体的成本以及此时的核算成本有着一定不同,导致职业院校的成本核算本身有着波动大这一特征,同时也和成本核算具体的分配要求不相吻合。尤其是对各个专业学生所进行的成本投入,以及成本核算内容不够完备,只是依据大多数情况来做统一核算,无法准确体现出不同专业学生在投入方面的差距,进而难以体现出最为真实的成本核算状况。

### 3.4 会计处理基础存在限制

借助对一些职业院校所用财务管理模式的分析,可以看出职业院校在进行成本核算时有着会计处理基础较为局限这个问题。一些职业院校在通过渠道去筹备资金时,所运用的方式以及形式也是各种各样的,当然在筹备资金时也付出部分成本利息,然而收付实现制是我国当下职业院校教育事业会计制度使用最为普遍的方式之一,收付实现制就是在利息支出时才可以叫做支出,无论此支出应该由收益期承担还是说由本期负责承担。因此,高职院校所运用的收付实现制不只难以体现出成本具体的情况,同时也无法把收益期的成本展开对比。

## 4 职业院校成本核算完善对策

### 4.1 形成正确的成本核算观念

职业院校如果想要让自身能够实现长远发展,在当下较为激烈的院校竞争当中占有一定位置,就需要对教育行业以后的发展方向有所了解,尽可能降低教育资源及其资金方面的浪费,因此职业院校需要形成正确的成本核算观念,这也是非常重要的一点。唯有对成本做好有效调控,才可以使院校的办学质量及其效益获得提升。教育部门与各大院校应该对以往所运用的成本核算理念作出改变及其创新,结合院校目前的情况,主动去依据高校会计制度来完成成本核算,并且结合自己所设立的教学专业,按照专业类型及其层次来对投入情况展开分析,再把高校会计制度核算作为基础,依据自己投入特征,来展开相应的分析及核算,借助对院校的成本核算来完成对资金及其成本的正确管理及其调节,从而让职业院校能够更为健康的发展。

### 4.2 创建职业院校成本核算体制

职业院校如果想要做好成本核算这一工作,不只需要结合《高

等学校会计制度》所提出的要求来落实工作,同时还应该依据学校目前的发展状况,创建一个和学校情况足够契合的核算体制。首先,职业院校应该对所运用的会计核算模式展开分析及研究,学习一些合理且有效的核算经验,接着再创建一个符合学校情况的会计科目体系,给学校进行成本核算奠定良好基础;其次,就目前院校使用核算方式不正确这个问题,需要在进行会计核算时运用不完全权责发展制,把其和收付实现制完成进一步的分配,从而让职业院校在做成本核算时能够更为准确且科学。

### 4.3 完善职业院校成本核算体制

对职业院校的成本进行合理核算,主要是为了尽可能避免教育资源及成本方面的浪费,让学校原有的办学效率及效益能够获得提升,所以院校在创建正确核算体制这一基础之上,还应该对成本做有效的控制。首先,职业院校应该创建一个较为合理的考察制度,借鉴国内外部分较为优质的考评经验,依据学生的具体情况,创建一个较为完备的评价标准系统,确定适合本校特征的评价标准,给职业院校的成本核算予以过硬的制度支撑;此外,院校还应该创建一个健全的奖罚机制,对完成较好且达标率高的系部或者专业进行奖励,相反的,无法达到标准或是完成率不高的系部及专业则需要体现在绩效薪资上。考核制度及其考评结果的落实,都和奖罚体制的支持是分不开的,唯有把这二者都彼此结合,职业院校的成本核算才可以顺利的进行。

### 4.4 优化职业院校成本管理体系

职业院校应该创建一个完备全的管理机制,其主要的职责就是对院校采取的成本核算加以控制及监督,同时设立对应的部门,该部分需经常对区域教育主管部门、学校及其社会公示真实的成本核算数据,同时给职业院校财务管理这个工作提供准确的信息,让学校的相关部门可以结合社会发展及要求来快速对学费加以调整。成本核算数据应该和本年的预算执行相联系,本年的成本核算数据也能够变成学校不同专业成本核算的根据。成本管理体制还应该制定相应的指标,像是业务、人员、公用等费用以及其所占有的比例,这部分指标需结合院校或是国家院校的水平来确定。核算部门结合规定的指标来对成本核算加以控制与监督,进而提供更加精准的成本核算数据,给职业院校财务管理这一工作的落实予以参考。

## 5 结语

总而言之,针对职业院校来说,成本核算这个工作大多会牵扯到院校的成本管理、资源搭配、教学管理及其政府收费这些内容。因此,如果想要让职业院校的成本核算更加合理,就需要把控制好相关成本,创造健全的成本核算体制,把成本核算这一工作引入到学校的经济管理当中,用最少的成本来体现出最大的价值及潜能,给予职业院校教育基础支持。

**作者简介:** 康轶婷(1988.4—),女,河北省石家庄市人,讲师,研究方向:财务核算与管理。

**基金项目:** 课题编号: JYKJ2021-074MS, 课题名称: 职业高等教育能源动力与材料专业大类教育成本研究, 申报单位: 兰州资源环境职业技术大学。

## 【参考文献】

- [1] 赵洁.高职院校成本核算体系构建路径的研究[J].行政事业资产与财务, 2022(2): 79-81.
- [2] 杨媛媛.高等职业院校教育成本核算与控制研究[D].昆明: 云南财经大学, 2020.
- [3] 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(5): 75-76.
- [4] 奚春梅.高职院校成本核算体系构成的探讨[J].营销界, 2019(42): 100-101.
- [5] 肖婷.浅议我国高职教育成本核算体系设计[J].时代金融, 2018(26): 324+328.
- [6] 应连军.高职院校教育成本核算主要问题及对策[J].当代会计, 2018(4): 28-29.
- [7] 梁爽, 杨光, 王勃, 等.地方高职院校培养成本核算的现状与对策[J].工业技术与职业教育, 2018, 15(1): 70-72.