Education and Learning, 教育与学习(4)2022, 3
ISSN:2705-0408(P); 2705-0416(O)

高等职业院校教育成本核算存在的问题及对策

张　瑞
（兰州资源环境职业技术大学　甘肃兰州　730021）

【摘　要】我国高等职业院校教育成本核算起步相对较晚，到目前为止，我国并没有针对高等职业院校教育成本核算制定一套标准。现阶段，我国高等职业院校教育成本核算主要存在计算方法不合理，分配方式单一，没有考虑到不同专业大类等多种因素所导致的成本差异化。对于高等职业院校而言必须不断加强教育成本核算相关意识，尝试建立专业大类成本核算机制，充分保证高等职业院校教育成本的科学性，促进高等职业院校良性发展。

【关键词】高等职业院校；教育成本；专业大类；成本核算

DOI：10.12361/2705-0416-04-03-76992

近年来，我国高等职业教育得到了迅猛发展。高等职业教育培养方向趋向社会发展需求的应用型人才，在保障人才培养前提下，高等职业院校应将办学成本和经济效益放到一个重要位置。伴随着高等职业院校办学理念多元化、资金来源渠道多样化、核算对象复杂化的现状，同时存在着教育经费不足、教育资源浪费、费用比例失调等问题，这些都制约着高等职业院校的高质量发展。对于现阶段高等职业院校的收费模式主要采用收付制，但是相关经济层面上的往来必须采用权责发生制度，在此背景下应不断加大高等职业院校教育成本的核算机制以及教育理念的转变。

1　高等职业院校教育成本核算的必要性

1.1　为高等职业院校生均拨款标准提供科学依据

我国公办高等职业院校主要经费来源为国家财政拨款，根据1988年颁布的《中华人民共和国教育法》中有关规定，高等职业院校教育成本核算在一定程度上直接影响每年财政生均拨款资金数额。由此可见，提供准确的教育成本数据为国家财政拨款提供了重要的依据，从而避免国家财政向高等职业院校拨款的随意性和盲目性。

1.2　为高等职业院校收费标准提供有效支撑

国家制定的高等职业院校收费标准具有普遍性与通用性，高等职业院校不同专业大类办学成本存在很大的差异，对于差异化的办学成本在收费标准中并未明显体现，绝大多数高等职业院校不同专业大类收费均为统一标准，因此不断加强高等职业院校教育成本深层次的核算，尝试建立专业大类成本核算机制，能为高等职业院校在确定收费标准提供重要、精准的依据，同时也成为了高等职业院校合理化解决财政收入与支出的关键途径。

1.3　为高等职业院校提升办学效益提供有力保障

高等职业院校加强成本管理对优化资源配置、提升办学效益起着至关重要的作用。当前我国高等职业院校面临着教育资源浪费、教育经费不足等问题，重教学质量、轻内控管理的现象普遍存在，办学成本效益意识薄弱。针对以上问题，建立高等职业院校教育成本核算机制迫在眉睫，应当以同类院校、相似专业大类教育成本为参考，分析差异原因，建立完善的成本评估机制，不断促进教育教学资源的优质化，最大化实现高等职业教育效益的提升。

1.4　为高等职业院校教育体制改革提供助力

伴随着高等职业教育体制的不断完善，正确处理规模化与制度化之间的关系是高等职业院校内涵式发展的一项重要课题，找到教育成本与教育效益之间的平衡点，达到节约教学成本的同时提升办学效益。在高等职业院校高质量发展的今天，快速推进教育成本核算机制的建立，注重教育成本的有效管理，为高等职业院校教育体制改革助力。

2　高等职业院校教育成本核算存在的问题

2.1　教育成本核算意识薄弱

大多数高等职业院校对教育成本核算和成本控制工作重视度不够，学校管理人员对成本核算和成本控制意识薄弱，导致开展成本核算内生动力不足。学校不以营利为目的，教育服务属于公益性，缺乏成本管理的内部动力，存在为发展不惜任何投入的潜意识，这种偏颇的观念导致对成本控制的漠视，也影响了成本核算工作的开展。

2.2　教育成本核算范围界限不清楚

教育成本核算的范围包括对教育成本项目和非教育成本项目的划分、对本期费用和非本期费用的划分、对收益性支出和资本性支出的划分等。首先，正确划分教育成本项目和非教育成本项目。教育成本项目应包括用于直接用于学生培养的或与教育活动密切联系的资源消耗，对于这一范围的界定，没有明确的划分标准。其次，正确划分对本期费用和非本期费用。一些费用的支出，虽然在本期一次性支付，但收益涵盖了多个会计核算周期，对于此类情况，需要进行合理分摊后分别计入每个核算周期。还有一些费用在本期未发生支付，但应由本期负担的部分也需计入本期发生额中，这也是教育成本核算中普遍出现的问题。

2.3　教育成本核算对象模糊

高等职业院校成本核算对象存在不确定性。如果将学生、教育服务、技能等视为教育产品，那么学校不同于企业可以单纯的将“产品”作为成本核算的对象，用一套准确的公式来核算成本。企业成本核算以实物产品为测算对象，而高等职业院校教育成本核算如何确定“产品”，目前没有一个准确标准。以学生作为“产品”围绕学生支出编制成本计算单，还是以教学服务作为“产品”围绕课程、科研项目支出编制成本计算单，这两种观点一直存在争议。

2.4　间接费用分配标准不明确

高等职业院校普遍存在直接费用较少、间接费用较多的情况。直接费用是指在发生时就能确定承担对象的费用；间接费用是指由两个或两个以上的对象共同承担费用，需要进行费用分配，不能直接计入某一承担对象的费用。对于教育成本的核算主要围绕间接费用进行测算，间接费用不能直接计入成本，需要进行资源区分、费用分配。从高等职业院校实际情况进行分析可以清楚的发现，直接投入到学生层面的经费相对比较少，大多数是间接费用，且间接费用的发生存在着差异性，以学生人数作为分配标准，导致原本占比较大的费用分配方式发生了变化，失去了以专业大类核算成本的意义。综上所述，高等职业院校要想合理化的分配费用，需要采用科学合理的间接费用分配标准，明确间接费用和直接费用的划分，有助于清晰辨别专业大类相关费用，从而确保教育成本测算的准确性。但是现阶段教育成本核算在费用分配层面缺乏严重的依据，采用笼统的方式进行分配，制约着成本核算工作的推进。

2.5　核算方式方法不合理

由于我国高等职业院校教育教学成本核算起步相对较晚，到现在为止仍然没有标准化的核算模式。尤其对高等职业院校教育教学收支进行核算时，只简单的将学校总支出等同于学校的所有教学成

Education and Learning, 教育与学习(4)2022, 3
ISSN:2705-0408(P); 2705-0416(O)

本，采用这种核算机制本身就是不合理的，必然会导致教育教学成本出现较大程度上的偏置。事实上，绝大多数高等职业院校总支出中包含了除教育事业之外的其他费用，比如附属学校的建立、学校医院的成立以及学校开设的相关产业等。简单的将学校所有支出等同于学生教育教学成本，将学校公用支出全部计算在教学成本中是不合理的，结果将导致教学成本数值过高，同时以此为依据制定相关收费标准也是不准确、严谨的。此外，在教育教学成本层面上不能及时发现学生层面支出，简单的将项目支出归入学生层面的支出，不能准确直观的反应项目支出与教育教学支出。现阶段的教育教学成本核算只是通过简单的财务计算与推理，并没有形成一套科学合理的计算方式。

2.6 人均收费计算方式不合理

一方面，一些高等职业院校在进行教育成本核算时，按照学生人均成本=学校总体支出/学校总人数，公式当中的学校总体支出等同于所有教育成本，这种测算方式显然缺乏合理性。现行的教育教学模式和办学体制的多元化，高等职业院校办学模式也发生了转变，存在同时设置专科、本科的教育模式，在这样的背景下，高等职业院校的学生种类非常繁杂，不同专业、不同系别的学生在培养方式上也存在很大的差异，简单的应用上述计算方法是非常不合理的。高等职业院校对于教育教学成本的计算必须按照学校的性质、种类进行合理化的核算，并采用分级的方式逐步过渡。另一方面，针对不同专业的学生由于就读方式不同，学生的教育成本也存在一定的差异性。因此高等职业院校教育教学成本的核算必须考虑学生的层次、级别、专业类型、就读方式等因素，充分保障教育成本数据采集的准确性。

2.7 教育成本核算基础薄弱

教育成本核算基础薄弱、信息化建设相对滞后也是高等职业院校教育成本核算存在的问题之一。高等职业院校信息化建设是近年来的热点、重点、也是难点，一些学校财务软件成本核算模块并不完善，财务和业务之间的数据互相也存在着不畅通现象，教育成本核算需要充足、精准的数据作为基础，推进高校财务信息化建设，加强对成本数据的采集、分类、计算等功能的研发与应用，切实解决教育成本核算基础薄弱、信息化建设滞后的问题。

3 不断加强高等职业院校教育成本核算对策

3.1 将专业大类成本核算方法体系应用于实践

对高等职业院校而言，需要清楚认识目前教育成本核算现状，加强教育成本整体控制，提高教育办学效益以及社会影响力。准确来说，高等职业院校必须摒弃长期以来固有的无成本核算意识与观念，在不断结合自身实际状况的基础之上积极建立科学化、合理化的教育成本核算机制，加强高等职业院校对教育成本的控制与管理；其次，高等职业院校中不同专业所需要的教学经费存在很大差别大，合理的投入率十分关键，应当在不同专业大类的基础上开展教育成本核算工作，同时可以更加精准的控制教育成本，为高等职业院校高质量发展助力。

3.2 建立完善的专业大类成本核算机制

教育成本分为广义的教育成本和狭义的教育成本，广义的教育成本包括培养学生所需要耗费的相关费用、学生生活开支、教育机会成本等；狭义的教育成本包括教学活动相关费用，教育过程中资源消耗总和；高等职业院校教育成本主要包括行政管理支出、教育教学支出、科研项目支出等。高等职业院校成本核算应当根据我国现行高等职业教育发展现状，建立适用于我国高等职业院校的成本评估机制和专业大类成本核算机制。充分考虑我国高等职业院校未来发展方向，结合行业、企业、高校等成本核算的先进经验，确保权责发生制度与收付实现制度有机结合，实现教育资源合理利用，切实制定适用于高等职业院校的成本核算机制，不断为科学化、制度化教育成本核算奠定坚实的基础。

3.3 建立健全高等职业院校成本控制机制

高等职业院校进行科学合理的成本控制，目的是不断提升办学效益，为学校内涵式发展奠定坚实基础，因此在构建教育成本核算机制的同时还需不断加强教育成本控制。第一，建立有效的考核机制。参考国内外相关先进经验，为成本的高效控制建立一套完整的制度保障。第二，建立科学的奖罚制度。考核机制的结果关键在于落实，所以需要不断强化奖罚机制中的薄弱环节，充分保障高等职业院校的办学效益，推动高等职业院校良性发展。第三，建立合理的预算绩效考评机制。在现有的二级管理制度基础上，开展二级预算绩效考评工作，重视资金的使用效益，严格执行“花钱必有效，无效即问责”，将奖罚机制落实到实处。第四，成本核算与成本控制相辅相成。借鉴国内外先进的成本控制经验，搭建符合高等职业院校高质量发展的成本核算机制，为教育成本的有效控制提供坚实的基础和有力的保障。

3.4 保障高等职业院校成本核算基础工作

一是重视信息化建设，特别是财务管理系统的完善。教育成本的核算需要充足、精准的数据作为基础，这就对财务管理系统提出了更高的要求，因此加强高等职业院校财务信息化建设，重视财务软件的研发与应用，提高财务数据的准确性、及时性、有效性是高等职业院校成本核算工作的基础保障；二是加强专业人员素质提升。高素质专业人才是高等职业院校财务管理的关键，也是成本核算工作能否高质量完成的根本，加强专业技术人员专业技能和专业素养的提升，为成本核算工作的实施提供保障。

4 结语

在高等职业教育高质量发展的今天，争取到更多机遇的同时也面临着更多的挑战，高等职业院校成本核算问题一直备受关注，建立科学合理的教育成本核算和成本控制机制，是推动高等职业院校内涵式发展的基础，也是不断提升竞争实力的保障。针对高等职业院校对教育成本核算和教育成本控制工作不够重视的问题，需要不断强化教育成本核算机制建立的意识，不断探析改进高等职业院校成本核算方法，完善成本控制制度，优化资源配置，提升办学效益，切实推动我国高等职业院校的可持续发展。

作者简介：张瑞（1986.10—），女，甘肃兰州市人，讲师，研究方向：审计与财务管理。

基金项目：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（课题编号：JYKJ2021-074MS）。

【参考文献】

[1] 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.
[2] 戴薇.高职院校教育成本核算存在的问题及对策[J].内江师范学院学报，2015，30（11）：131-134.
[3] 于洪丽.新《高等学校会计制度》下高职院校教育成本核算存在的问题与对策探析[J].企业导报，2015（18）：26+11.
[4] 刘翠芳.高职院校教育成本核算问题及对策研究[J].现代商业，2013（31）：269-271.
[5] 陈华，谢冰.高职院校教育成本核算中的问题及对策[J].财务与金融，2008（4）：32-36.