

# 基于作业成本法的高校科研项目成本核算探讨

◆许苑 董路成 赵叶灵

(江苏大学财经学院 江苏镇江 212013)

**摘要:**近年来,随着我国经济的快速发展,高校科研在经济发展以及提高国际竞争力方面的作用将日益明显,科研经费数目不断增加,以致其在高校总经费数量中的占比逐年加大。但随之也出现科研经费核算不足的问题。高校科研项目的成本核算大多存在着核算方法选用不当、间接费用核算不全面等问题,怎样建立起一个准确高效的成本核算体系成为了亟需解决的问题。

**关键词:**作业成本法;高校;科研项目成本;核算

## 引言

高校作为集教学与科研为一体的非营利性组织,在完成教学、科研及其他活动时必定会消耗很大一部分的人力和物力资源。在我国科研成本核算系统中,一般只注重科研项目的直接成本,而忽略项目进行过程中承担的很多共享成本的分摊。因此,本文着眼于高校科研项目成本,引入作业成本法的思想,剖析我国高校科研成本核算现状及问题,从而进一步提出保障措施。

## 一、作业成本法与高校科研项目成本核算概述

### (一)作业成本法概述

作业成本法(Activity-Based Accounting, ABC)是把企业耗费的人力物力按照发生的动因分配到作业,并把成本按发生动因分配到成本对象的核算与管理方法。和我们通常使用的成本计算方法不同的是,作业成本法更专注于间接费用分配。

### (二)高校科研项目成本概述

科研成本的含义是科研活动中所耗费的各类高校拥有的资源,总体体现在科研活动中所发生的高校生产资料耗用和科研人员脑力、体力的价值之和。

从核算的角度来说,高校在科研项目方面的成本主要分为两大类:直接成本和间接成本。其中直接费用是指研究过程中耗用的且可以直接计入课题成本的费用,主要有科研人员薪资、设备耗用费等。间接费用是指为进行科研活动而发生的但难以直接进行核算的费用,主要包括科研所需设备房屋等固定资产的折旧费等。

从经费来源渠道的角度,高校科研成本有三种不同的情况:第一类是纵向科研经费,可以理解为由上至下的一种经费划拨。是指政府部门按照一定的规定发放到高校的科研经费。第二类为横向科研经费,可以理解为高校与校外合作伙伴共同开展研究并由合作方支付的研究经费;第三类为学校自有的发展基金,即学校从自身的经费中分离出的用于支持学校科研发展的资金。

## 二、当下高校科研项目成本核算存在的问题分析

当前我国科研高校科研经费存在着管理体制选用不当、间接费用核算不全面等问题,总体体现为:

### (一)科研经费管理和项目管理未能实现联动

当前,我国高校采用的一般都是分部门管理制度。即科研部门只负责具体科研项目管理、财务部门只负责成本核算的体制。科研部门负责项目的具体实施方案而对经费的入账和使用情况并不了解。财务部门的主要职责是核算科研项目成本、管理科研经费,但因为不熟悉科研工作规律,对科研经费的使用是否合理不能做出准确的判断。

### (二)在科研项目成本核算中间接费用核算不全

与科研项目相关的部门在管理上缺少细致和科学的成本核算方法。尤其是高校在成本核算中通常只计算和确认显而易见的直接费用,但对于一些能够对成本造成重大影响却难以计量的间接费用并没有进行合理的记录与分配。这样一方面不利于全面系统反映科研项目的成本,另一方面也容易模糊科研与教学的成本

界限。

### (三)高校现行科研经费管理体制的弊端

当下,多数高校实行的还是课题组长负责制经费管理制度,在此制度下为完成某项科研项目购买的科研资产由课题组长保管、使用,但是不同课题组之间较少进行交流,所以公用性资产重复购置现象较多。另外,某些科研人员进行工作调动时,也会发生资产交接手续不齐全,资产流失的现象。

### (四)存在科研资金沉淀以及账款长期未结现象

科研资金沉淀一方面使高校科研项目最终核算不及时,另一方面容易造成项目已结题但账款尚未结清等现象。同时也会引起国有资产的流失。剩余的资金长期挂账且用于与项目无关的支出,导致高校没有办法按时完成项目经费决算。

## 三、基于作业成本法的高校科研成本核算体系的构建

由于高校是一个非营利组织,所以其科研活动并不能完全类比为企业的生产流程,现实中一些成本分类并不像企业那样清晰。例如:企业是生产经营的主体,以获利为目的,将产品作为经营对象。因此,企业按照产品来进行成本计算与归集,直接人工、直接材料、制造费用有较为清楚的界定。然而高校科研项目成本的划分相比之下就没有企业清晰。因此,使用传统的成本核算方法已经不能准确合理的归集高校科研项目成本,相比之下,作业成本法展现出了其优越性。

作业成本法中的资源可以这样理解:假设把整个作业看成是能够与其他项目进行互换的系统,则所有被放入该系统的原材料、劳动力等都属于资源。值得注意的是,资源进入该系统后,不是都会被消耗,即使被消耗,也不一定都能够转化为最终产出的产品或服务。对于高校而言,为进行科研而耗费的各项人力物力等都属于资源。作业则是指为了达到某个目标而发生的消耗各种人力物力的具体活动,作业起到了联系资源和成本对象的作用。如:签订原材料销售合同、运输材料、对产品质量进行检测等。类比为高校中的活动可以体现为外出调研等。

作业成本法的基本原理是:“将成本按照发生的动因分配到作业,并把成本按发生动因分配到成本对象从而进行核算与管理”。

高校科研项目作业成本法核算体系构建,首先需要处理直接成本,其次就是对间接成本进行处理,最后将计算出的间接成本与直接成本相加从而得出科研项目的总成本。对于高校科研成本的处理应当遵循以下流程:

首先,应当计算并归纳出属于某科研项目的直接成本。包括设备费、差旅费和劳务费等。除此之外,房屋设备等固定资产的折旧以及参与科研的高校教师工资也应当被考虑在内。

接着,根据高校科研项目成本的特点及作业成本法的概念,按高校各部门对科研活动服务的性质不同,将高校中与科研相关的各部门划分成若干个作业中心。例如:行政管理中心、后勤服务中心等。紧接着,在正确划分作业中心的前提下,根据各部门职能,分析出其所涉及的作业。

然后,在为每一个作业中心选择其适合的作业动因,确定各学院的间接成本分配率(学院科教支出占高校科教总支出的比例)的前提下,根据作业动因,把负担的所有间接成本分配至每个学院。

最后,再以学院分得的间接成本与学院科研经费总额的比例作为间接成本分配率计算出某个具体的科研项目应承担的间接成本,并加上先前计算出的直接成本,进而得出整个科研项目的总成本。

## 四、高校科研项目成本核算运用作业成本法的保障措施

通过应用作业成本法对高校科研项目成本进行划分与归集,初步得出了一套适用于高校科研成本核算的模型。此模型提供了高校科研项目成本核算的一般方法,但是成本核算要想做到准确和高效还需要各方面的配合,需要高校各方面资源的投入。因此,高校还需要做到以下几点:

#### (一) 建立支撑作业成本法的信息化平台

利用作业成本法进行科研成本核算要重视数据平台的建设与信息的共享。很多高校虽然近年来大力建设信息管理系统,但当下仍只是建成各部门单项管理系统。在这些系统间,缺乏必要的信息交流与共享,导致费用核算人员的负担加重。要想解决这个问题,就需要建立起可以实现信息共享的数据平台,使各部门实现联动,提高成本核算整体效率。

#### (二) 完善数据统计工作,合理划分费用项目

由于对科研项目进行成本核算会涉及到很多种科研成本,且每项成本包含的内容较多,项目复杂。因此,经常会出现项目核算不全,数据错误或遗漏等现象,最终造成核算不准确。面对这种情况,应当在高校科研成本核算的前期准备工作中就建立起完备的数据统计系统,将所涉及的相关数据全都纳入成本费用核算的工作中,另一方面做好监管工作,确保科研成本数据和金额的正确性。

#### (三) 建立组织结构保障,完善科研经费管理制度

要想利用作业成本法对高校科研成本进行准确核算,不仅需要各部门的相互配合,还需要一个单独的部门来进行利益协调和监督。所以,应当建立一个独立的监管部门来搜集和掌握各种成本费用信息,审核并计算出各学院的间接成本分配率,监控科研

项目的进展情况,调解预算过程。另外,在监管方面还是要加大力度,做到事前、事中、事后都认真监察。

综上所述,利用作业成本法进行科研成本核算,各高校需要结合国家政策的与学校实际情况,构建起符合自身条件的科研成本核算体系,并最终达到准确核算科研项目成本,提高各项目使用科研经费效率的目标。

#### 结束语

随着国家对科研投入的增大和高校科研实力的不断增强,科研成本的核算显得越来越重要。作业成本法的引入为高校在科研项目方面各类成本的核算提供了方法。其价值一方面表现为成本核算的数据更准确,另一方面体现了对作业流程的优化,因此作业成本法在高校的深层次应用分析也有待进一步的研究。

#### 参考文献:

- [1]孔龙,施智菡.作业成本法在高校科研项目成本核算中的应用[J].新会计,2011(06)
- [2]曾方平.高校科研项目成本核算引入作业成本法的探讨[J].生产力研究,2017(02)
- [3]刘天佐,吴晓晴.高校科研项目的作业成本核算方法:文献回顾与研究展望[J].教育财会研究,2017(01)
- [4]戴罗仙,黎子清.高校科研项目间接成本形成的特点与分摊模型研究[J].教育财会研究,2018(02)

本文为江苏大学第十七批科研立项的研究成果(编号17C105)。

