

# Research on Cost Accounting of Vocational Education Schools Based on the “Homework Cost Method”

Yixin Duan<sup>1</sup> Xiaochang Liu<sup>2</sup>

1. Xi'an Engineering University, Xi'an, Shaanxi, 710000, China

2. Henan Chemical Technician College, Kaifeng, Henan, 475000, China

## Abstract

This paper constructs a path for calculating educational costs using the “homework cost method” and proposes corresponding security measures for implementing this method in response to the current cost accounting situation in vocational education schools. Due to the complexity and particularity of educational cost accounting, vocational education schools face difficulties and challenges in managing educational costs and allocating resources. This study analyzes the problems in cost accounting in vocational education schools, and based on the theory of activity-based costing, constructs an education cost accounting model suitable for vocational education schools. Combining with the current situation of cost accounting in vocational education schools, it proposes the establishment of cost accounting positions, strengthening cooperation among various departments in schools, and establishing cost assessment mechanisms as relevant guarantees. This study has certain theoretical and practical significance for improving the cost-effectiveness of vocational education schools and optimizing resource allocation.

## Keywords

cost activity method; vocational education; school

# 基于“作业成本法”的职业教育学校教育成本核算研究

段亦鑫<sup>1</sup> 刘小畅<sup>2</sup>

1. 西安工程大学, 中国·陕西 西安 710000

2. 河南化工技师学院, 中国·河南 开封 475000

## 摘要

论文构建了“作业成本法”核算教育成本的路径,并针对职业教育学校目前成本核算现状提出实施该方法的相应的保障措施。由于教育成本核算的复杂性和特殊性,职业教育学校在进行教育成本管理和资源配置时面临着困难和挑战。本研究分析了职业教育学校在成本核算中存在的问题,并以作业成本法的理论为基础,构建了适用于职业教育学校的教育成本核算模型,结合职业教育学校的目前成本核算的现状,提出了设立成本核算岗位、加强学校各部门配合、建立成本考核机制的相关保障。本研究对于提高职业教育学校的教育成本效益、优化资源配置具有一定的理论和实践意义。

## 关键词

成本作业法; 职业教育; 学校

## 1 引言

近年来,中国政府不断加大对职业教育的投入,提升职业教育的地位和质量,推动经济结构转型升级、促进就业稳定和人才培养,以满足社会对技能型人才的需求。如何更好地利用教育资源,控制教育成本,是众多职业院校及相关利益主体共同关注的问题。

## 2 研究背景

财政部2022年9月颁布了最新版《事业单位成本核算基本指引》,目的是实现事业单位教育成本的精确核算,但

是目前教育成本核算存在核算原则无统一标准、核算观念不强等问题。

在管理会计中,提出了“作业成本法”用于核算产品或服务成本,帮助组织准确计算和控制生产过程中的成本,以便更好地管理企业的经营活动。“作业成本法”的核心思想是将生产活动分解为各个独立的作业或项目,并通过准确核算每个作业或项目的成本,以便更好地管理和控制企业的成本。作业成本法是通过确定成本对象、识别直接成本、分配间接成本、计算作业成本、确定单位产品成本、报告和分析、跟踪成本变化等流程,帮助企业了解每个产品或作业的成本情况,为成本控制、价格制定和生产效率提高提供支持。目前针对“作业成本法”的应用研究主要集中在制造行业。薛蓓蓓(2020)以NJ某汽车制造厂为案例研究对象,突破

【作者简介】段亦鑫(1994-),女,中国河南开封人,本科,从事会计成本核算研究。

原来的传统的成本核算方法采用作业成本法进行成本核算,通过实证研究计算分析作业成本和传统成本核算方法的结果,并在此基础上进行比较分析。林晓通(2021)针对传统中小型陶瓷企业作业成本法效率低及不理想问题,提出基于作业成本法局部应用优化中小型陶瓷企业生产流程的具体措施。李小璐(2023)结合煤炭企业实际情况,提出精准建立资源库、建立作业中心、分配资源到作业成本库、分配作业到产品与完善相关保障措施等解决策略。吉瑜(2023)对塑料加工制备企业的经营及财务管理现状进行分析,提出成立ABC成本控制实施小组,完善企业成本管理制度。总体来看,作业成本法能够对制造费用进行合理配置,并有助于管理者获得精确的成本信息。

核算教育成本不仅有利于政府制定财政预算,合理制定财政拨款额度;而且有助于学校的成本核算和控制,实现教育资源有效配置的目标,提高学校竞争力。学校要走内涵式发展道路,就需要优化配置、提升效益,因此核算教育成本至关重要。论文基于《事业单位成本核算基本指引》,结合成本作业法的内容,建立一套符合职业教育学校发展的作业成本核算系统。

### 3 职业教育学校成本核算问题

#### 3.1 教育成本核算观念淡薄,成本监督不力

一方面,学校管理层和教职员对成本概念了解不足,缺乏对成本核算的重视和理解,导致对教育经费的使用缺乏有效监督和控制。成本监督不力可能导致学校缺乏长期的财务规划和发展战略,无法有效应对未来的挑战和变化,影响学校的可持续发展。另一方面,学校未能准确核算各项教育成本,无法清晰地将成本分配到不同的教育项目或课程中,难以评估不同项目或课程的成本效益。缺乏成本监督机制可能导致资源的浪费和不合理配置,如设备闲置、人力资源利用不当等,影响教育教学效率和质量<sup>[1]</sup>。

#### 3.2 间接费用分配方式粗放,缺乏准确性

教育是一项综合性极强的活动,它需要多个部门紧密配合才能完成。所以培养学生的投入大部分都是间接投入,直接能归属主体的费用较少,如行政部门办公经费、图书馆购书费用等,因此间接费用分摊标准的合理性直接关系到教育成本核算能否准确。在之前核算的各学院教育成本中,分为直接成本和间接成本,直接成本是直接归属在各二级学院的教育成本之中,间接成本根据各学院学生人数分配计入教育成本中。间接成本占成本比重较大,要求间接成本需要精确分摊,但我们使用的核算方式中,不论间接成本资源消耗方式是什么,都根据学生人数进行分摊,最后核算出来的成本数额必定缺乏准确性。

#### 3.3 成本核算口径不统一,客观评价困难

缺乏统一的成本核算口径对职业教育学校可能带来多方面问题,包括部门经费分配不公平、项目决策偏向、财务

决策困难以及绩效评估不准确等方面。在经费分配方面,缺乏统一成本核算口径会导致各部门间成本评估不公平,一些部门可能被高估成本,而其他部门则可能被低估,进而影响资源分配的均衡性,降低学校整体运作效率。在项目决策方面,缺乏统一的成本核算口径可能导致项目决策出现偏向,一些项目因成本测算不准确而被错误地视为高成本项目,从而影响了学校项目的选择和规划。财务决策方面,缺乏统一的成本核算口径使得学校难以进行准确的财务决策。缺乏统一的成本标准会导致财务信息的不清晰和不可靠,进而影响学校的财务管理和决策效果。绩效评估方面,缺乏统一成本核算口径可能使学校无法准确评估整体绩效。缺乏一致的成本核算标准会使学校难以客观评估自身的经济效益和管理绩效,进而影响学校的发展方向 and 战略规划<sup>[2]</sup>。

### 4 “作业成本法”核算教育成本的路径

作业是作业成本法的核心,它是资源耗费与最终产品之间的媒介,是在产品生产流程中经历的各种具体活动。对于学校来说,教师给学生上课、组织学生活动、购买实训材料等活动都属于作业。把耗费的资源成本归集成作业成本,通过各个作业中心对作业成本归集后再分配,将生产过程中无法明确归属于产品的间接费用的部分,区分作业动因分配到相关产品之中。

作业成本法可弥补传统方法难以精确分类间接费用的缺点,能有效进行成本管理和绩效评价。根据作业成本法核心理念——作业消耗资源,产品消耗作业,将各项间接费用准确分摊至各核算主体,准确核算各个主体教育成本。图1为作业成本法流程图。

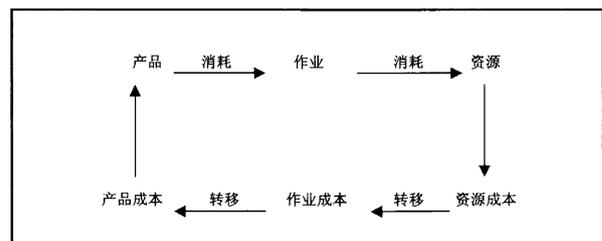


图1 作业成本法流程图

#### 4.1 确定作业中心

作业根据共同作业动因可以归集为不同的作业中心,作业中心的存在是为了更好地对不同的作业进行归类,简化作业成本的核算。例如:组织学生活动、学生宿舍管理费用属于学生管理作业中心;学校对外宣传、招聘新教师都属于行政管理作业中心。作业中心的意义就是对各项纷乱繁杂的作业进行整合。

根据学校实际情况,可分成以下作业中心:

- ①学生管理作业中心:学生处、团委等;
- ②教学辅助管理中心:教务处;
- ③行政管理作业中心:党委办公室、校长办公室、宣

传部、人事处、财务处、招生就业处等；

④资源管理中心：主要是维修费、固定资产及无形资产折旧摊销。

#### 4.2 确定资源动因，将资源合理分配到各个作业中心

在计算各学院的教育成本时，可明确划分学院的人员工资、实训材料费、学院公务费直接计入教育成本。固定资产以价值消耗形式即折旧费计入教育成本，不以原值直接计入教育成本；由于离退休人员不进行教育学生的活动，故离退休人员工资不计入教育成本。

#### 4.3 将作业成本分配到成本核算对象

按照不同的作业动因把作业成本分配到各个成本对象。根据学校实际情况，就可以计算各个作业中心作业动因率，利用下述公式计算出各项成本，各项成本 = 各个学院所占有的作业动因量 × 作业动因率。这种核算方式就可以弥补之前核算教育成本时只用学生人数作为间接费用分配依据的不准确性，各个二级学院教育成本也更有可比性。但是现在并没有作业中心划分标准，在计算时也会因为作业动因的增加导致核算工作量增加，但为了准确核算教育成本，必须逐渐划分不同作业动因进行核算。

### 5 职业教育学校实施“作业成本法”的保障 措施

为了有效管理职业教育学校的成本并提高资源利用效率，推行“作业成本法”进行教育成本核算，需要学校在以下几个方面提供全面的支持和保障。

#### 5.1 设立成本核算岗位

采用作业成本法进行教育成本核算工作量大、工作内容繁杂，需要耗费较大的人力。在这种情况下，对于日常各项支出的消耗动因需要准确记录并及时归集至相应的作业中心。为了有效开展成本核算工作，学校需要设立专门的成本核算岗位，由专人负责处理这些工作。这样可以确保成本数据的准确性和及时性，为学校提供可靠的成本信息支持，帮助管理层做出基于数据的决策，优化资源配置，提高教育经费利用效率。从学校财务处内部构建角度看，应设置成本核算岗位，聘用或培养成本会计人员，推动成本核算小组的建立。同时，根据相关成本核算规定和学校成本管理要求，必须建立严格的成本核算制度。成本会计人员应当不断提升自身的专业素养，促进各部门间的信息交流，深入了解各项作业的实际运作过程，以获取更加准确的数据进行成本核算工作。

#### 5.2 加强学校各部门配合

教育成本核算工作离不开学校内部各个部门的配合和支持。各部门间交互获取数据通道越通畅，教育成本核算工作越容易推进。根据作业成本法需要将学校各个部门划分为

学生管理作业中心、教学辅助管理中心、行政管理作业中心、资源管理中心。为促进教育成本核算工作的顺利开展，各部门需确保及时、准确地提供相关数据，涵盖支出明细、项目经费使用情况、人力资源成本等内容，以便成本会计人员进行核算和深入分析。此外，各部门还应主动向成本会计人员反馈实际运作情况，包括成本发生的原因、支出的合理性等信息，以帮助更好地理解成本核算的背景和内涵。同时，部门间可以积极提出成本管理和核算工作的改进建议，促进工作不断完善和提升，从而为学校的经费使用和资源配置提供更有力的支持。通过加强协作与沟通，各部门共同努力，将有助于提高教育成本管理的效率和透明度，推动学校财务运行的可持续发展<sup>[1]</sup>。

#### 5.3 建立成本考核机制

为确保教育成本核算工作的准确性、真实性和可用性，以及促进成本管理过程的参与性，需要设定成本考核周期，并明确各岗位的工作职责。同时，应建立严格的奖惩制度，对表现优秀的工作人员给予积极奖励，对消极怠工的员工实施相应的惩罚措施。在院系的成本考核方面，应进行纵向和横向比较。通过横向比较不同院系的生均教育成本金额，分析超出均值的院系学生教育培养过程中成本的耗用与产出是否匹配，找出造成差异的原因。针对未增加学校成本使用价值的部分，可以采取相应的惩罚措施，对表现优异的院系进行奖励。通过纵向比较院系历史生均教育成本，分析成本构成的差异，并制定相应的成本管理措施，根据实施效果对院系进行考核评估。这样的考核机制可以帮助提高成本管理效率，推动学校财务运行的持续改进和发展。

### 6 结语

随着中国政府会计体系逐步健全，国家对职业教育的投资也在不断增加，如何核算、控制职业教育的成本以及合理利用相关资源，越发受到政府和学校的重视，“作业成本法”也是可供职业教育学校参考的一种教育成本核算方法。论文探讨了职业教育学校实施“作业成本法”的操作思路，并提出了相应的保障措施，而实际成本核算工作远比预想中复杂，需要结合各个职业教育学校的具体情况具体分析，选择科学合理的成本核算方法。

#### 参考文献

- [1] 薛蓓蓓.作业成本法在汽车制造业中的实证应用分析——以NJ某汽车制造企业为例[J].物流工程与管理,2020,42(11):136-137+94.
- [2] 林晓通.中小型建陶企业作业成本法局部应用探讨[J].中国中小企业,2021(12):81-82.
- [3] 李小路.煤炭企业成本核算中作业成本法的应用策略[J].老字号品牌营销,2023(18):98-100.