

# 高等学校教育成本核算与财务管理问题研究

Research on the Education Cost Accounting and Financial Management of Colleges and Universities

冯思甜

Sitian Feng

汉口学院管理学院  
中国·湖北 武汉 430000  
Hankou College School of Management,  
Wuhan, Hubei, 430000, China

**【摘要】**习近平主席在中国共产党第十九次全国代表大会中提出目前中国已经迈入新常态的经济发展模式。推进大众创业、万众创新、推进考试招生制度改革、“互联网+”等都要求高校在教育问题上要加大创新力度,积极主动地去解决就业难的问题<sup>[1]</sup>,培养学生新的技能和良好的素质。然而,高校财务管理对于其内部管理有着非常重要的意义,其管理质量的好坏,深刻影响着高校教育成本核算及其高校各项事业的开展。因此,高校教育成本核算及其财务管理如何有效配合发展正是急需研究的课题。

**【Abstract】**At the 19th national congress of the communist party of China, president Xi Jinping puts forward that China has entered into a new mode of economic development of the new normal. In order to promote the reform of mass entrepreneurship and innovation, promote the reform of examination and enrollment system, "Internet + " and so on, it is necessary for colleges and universities to strengthen the innovation in education, actively solve the problem of difficult employment, and cultivate new skills and good qualities of students. However, the financial management of colleges and universities is of great significance for its internal management, the quality of which has a profound influence on the education cost accounting and the development of various undertakings of colleges and universities. Therefore, how to effectively coordinate the development of college education cost accounting and its financial management is an urgent task.

**【关键词】**高等学校;成本核算;教育;财务管理

**【Keywords】**colleges and universities; cost accounting; education; financial management

**【DOI】**<http://dx.doi.org/10.26549/cjygl.v1i6.652>

## 1 中国高校教育成本核算概论

### 1.1 实施高校教育成本核算的必要性

根据中国教育模式的改革,校园的学习体系及设施规模逐步完善,教育财务管理工作按照以往汇报账目的方式完全不能为学校提供更有利的信息。学校的资金投入也不能只靠财政部门的划拨,大多数的资金耗费要从其他地方得到补给,政府提供相应的配套资金,剩下的还是要由学校自己想办法,或寻找投资人。因此,高校需要的资金以及相应的物资是其发展的根本,也是高校工作探讨的热点<sup>[2]</sup>。高校目前实施的会计核算制度为收付实现制,对于会计科目的匹配应与政府年终决算、预算支出科目相协调统一,以求准确及时地看出国家预决算中高校资金投入的情况,这就要求高校的财务管理工作能做到实时、准确、全方位地显示出财务的支出与收入情况<sup>[3]</sup>,对资金耗费进行归整和分配。当正在运行的成本遇到阻碍时,会使高校的成本核算工作举步维艰。

### 1.2 高校教育成本核算的设想

高校教育成本核算实行的是“两轨并行”的高效率模式,既要符合大多数高校遵循的收付实现制原则,不出差错地进行财务收支核算,保持收支平衡的状态,达到与国家宏观经济管理一体化,同时还要满足高校的微观管理要求,利用权责发

生制原则计算各项费用,让成本核算更加标准化,也为拟定更合理的财务成本方案做出贡献。

## 2 中国高校财务管理相关概论

### 2.1 高校财务管理的目标

#### 2.1.1 基本目标

学校流动资金归置妥当,资金运转没有阻碍,各项支出是否超出预期的标准、是否符合法律条例等,这些都属于高校财务管理的基本目标。

#### 2.1.2 战略目标

高校核算管理工作战略任务给校园带来的影响是巨大的,它影响时间长,波及范围广,是学校教育工作达标的保障,为财务管理奠定了坚实的基础<sup>[4]</sup>。好的战略任务能让学校占有更好的竞争优势,为校园资金的分配和管理政策补充了更多营养,制定的各项标准层次越高,学校的资金配置就越具竞争优势,其发展也就不言而喻了。

### 2.2 高校财务管理的整体评价

社会对学校财务管理的综合认知应在理性看待其管理职能、性质以及表现形式的前提下,才能够有条不紊地继续下去。对其综合认知中有很重要的两点,分别是风险和预警。风

## 成本管理 Cbst Control

险表现在校园运作过程中由于资金运动而导致的不良影响。对高校财务管理整体评价的根本目的,就是要在目前的财务管理和会计核算基础上,采用相配合的原则,设置相匹配的指标,了解和讨论高校教育投入支出是否妥当、财务管理水平和资金状况;通过整体素质的认识,找出各个校园间存在的不同,趁早调整躲避,给高校的理论知识形成良好的反映,同时对校园管理工作中仍然存在的危害给予警报援助<sup>9)</sup>。

### 3 高校教育成本核算的现状

时代的变化使思想观念也悄无声息地发生变化,越来越多的学生们注意到学习的紧要性,学历是最好的证明。渐渐的,校园招生的人数呈递增趋势,然而,学校却拿不出更多的资金扩充,这明显成了最大的问题。高校希望通过各种方法争取到更多的教育经费,这确实是好的一面,然而,这也反映出高校一些管理人员成本意识淡薄,不知道“节流”,缺乏管理的内部机制。管理人员应该对学校的各项教育工作有一个全面的了解,对一些固定资产进行重新评估,坚决杜绝高校人、才、物的浪费,这方面的局限性使高校降低教育成本、提高办学效益成了镜花水月。高等教育成本核算主要存在以下问题。

#### 3.1 高校对加强成本核算约束不到位

由于学校存在“只负责让学生可以学习为最终要求”的意识,以及政府对高等院校这一教育体又没有成本核算的要求,使得大多数校园管理内部的机制不足,投入支出一路上升,约束不到位让问题变得愈加严重。

#### 3.2 高校财务制度与高等教育成本核算不匹配

大学校园是一个不盈利的教育体,属于事业单位的范畴。现如今采用的收付实现制给各个大学都带来了不可逆的影响,甚至是不好的影响:首先是不能真实体现给予的和原来的成本之间的配比原则,这一点可能会直接导致高校财务报表事实性的苍白感;另一方面,失真的财务报表会给会计人员误导,因为报表不是按照配比原则得来的,而是简单的现金流入和流出的表象,根本不能真正说明问题<sup>10)</sup>。

#### 3.3 教育成本核算缺乏实质操作阶段

目前的相关成本核算的文书主要体现在学校资金费用的整合和分配上,然而,对校园的各个不同模块的了解、不同学院间人数的差异分类还没有熟悉到了如指掌的地步。导致对高等教育资源分配的合理性、不同专业间的成本差异无法进行细致的分析,这将严重影响到高等学校教育质量的有效提高。

## 4 解决中国高校教育成本核算问题的相关对策

#### 4.1 加快建立相匹配的会计制度和准则

中国的相关会计制度和准则并没有明确指出关于教育成

本核算的内容与方法,也没有要求披露在财务报表中。虽然财政部、教育部对高校在年终报表中需要反映的事项有所要求,但也只是表面说说而已,并未落到实处。因此,随着时代的步伐,加快建立相匹配的会计制度和准则,对于规范高校教育成本核算的各项工作大有裨益。

#### 4.2 增强高校教育成本核算的意识

教育成本核算的现状体现出其工作人员对核算的概念还是模糊不清,要想改善这个情况,最紧急的就是要增加管理人员对研究资产情况的重视程度。针对这一环节,学校可以自行成立专门的小组,对各项教育成本工作进行合理的分工,及时了解学校资金的动态分布,抵制浪费,强化节约意识,使资源得到最大化的利用。

#### 4.3 建立健全教育成本核算的监督机制

企业销售的是产品,而校园是学生学习的场所,自我学习不能像产品一样进行准确的计量,要看成本效率是否得到一定的收获,外部评价是否被大众认可来衡量。因此,对于高校的教育成本核算也需要政府、社会乃至大众的监督。但这仅仅是外部监督,目前更需要的是高校内部的自行监督。校园要设立成本内部标准化,定期安排工作人员绩效考核,找到平时工作中出现的各种问题,迅速合理调整,另外教育部门对学校的资金财产也应加强监督。因此,完善内部成本监督管理制度,提高办学质量迫在眉睫。

#### 4.4 创建高校网络财务管理平台

随着“互联网+”时代的到来,可以利用先进的信息技术和工具,将校园的各项资源进行整合,创建高校网络财务管理平台。使校园在时间和空间上得以更好延伸。比如,可以加大对“校园一卡通”的投入力度,此项目就是高校财务在网络管理平台上的体现。它不仅给学生带来了许多方便之处,也使高校的财务管理逐渐趋于网络化,这项创新技术让“网络财务”的实现成为可能。今后,高校应更加注重这方面的发展,这也是响应社会可持续发展的号召。

#### 参考文献

- [1]施梅仙.高职院校教育成本核算与成本体系的构建[J].山东商业职业技术学院学报,2006(2):12.
- [2]韩宇寰.中国高等教育的成本核算[J].山西大同大学学报,2009(4):11.
- [3]刘经纬.高等教育成本核算研究[J].会计之友,2009(12):9.
- [4]贾明霞.学校收付实现制会计核算基础局限性分析[J].经济师,2009(4):6.
- [5]陈红艳.高校会计核算中存在的问题及应对措施[J].会计之友,2010(12):1.
- [6]赵善庆.高等教育成本核算问题研究[J].中国管理信息化,2009(2):6.