

Research on Operation Mechanism of Cost Accounting and Performance Management in Higher Vocational Colleges

Yuping Liu

Hunan Bio Electromechanical Vocational and Technical College, Changsha, Hunan, 410127, China

Abstract

Starting from the significance of strengthening cost accounting and performance management in higher vocational colleges, this paper puts forward some measures to improve the operation mechanism of cost accounting and performance management in higher vocational colleges. Strengthening cost accounting and performance management in higher vocational colleges help to reduce school operating costs, make resource allocation more scientific and reasonable, and improve school internal control. Higher vocational colleges should adopt effective strategies to continuously improve their ability in cost accounting and performance management.

Keywords

higher vocational colleges; cost accounting; performance management

高职院校成本核算和绩效管理运行机制研究

刘羽平

湖南生物机电职业技术学院, 中国·湖南长沙 410127

摘要

论文从高职院校加强成本核算和绩效管理的意义出发, 提出完善高职院校成本核算和绩效管理运行机制的措施。高职院校加强成本核算和绩效管理, 有助于降低学校运营成本, 使资源配置更为科学合理, 改善学校内部控制。高职院校应该采取有效的策略以持续提升自身在成本核算和绩效管理方面的能力。

关键词

高职院校; 成本核算; 绩效管理

1 引言

近年来, 中国高职院校数量不断增加, 办学规模不断扩大。作为高职院校管理的重要内容, 成本核算直接影响着学校的运营成本, 而绩效管理工作则对于学校办学水平亦有着重要影响。因而, 学校管理者应当对这方面给予更多的重视。论文从高职院校加强成本核算和绩效管理的意义出发, 提出完善高职院校成本核算和绩效管理运行机制的措施。

2 高职院校加强成本核算和绩效管理的意义

2.1 降低学校运营成本

通过加强这两方面工作, 高职院校的教职工能够形成成本管理意识, 各部门、各院系可以科学合理地配置既有的人力、物力资源, 改善管理效率, 防止出现资源浪费的现象。而且, 绩效管理体系的有效运行, 还能够让广大教职工更加积极地投入到成本控制工作中, 让学校的成本控制效果更为明显。

2.2 使资源配置更为科学合理

高职院校成本核算的目的体现在资源配置方面, 可以有效减少资源浪费状况。通过成本核算, 我们能够明确各部门和院系开展工作所需要的人力、设备以及资金。而借助高效的绩效管理, 成本控制的职责能够落实到所有教职工身上, 将成本控制与教职工的绩效结合起来, 避免由于资源分配问题导致资源浪费^[1]。资源配置管理可以与绩效管理联系起来, 激发教职工的工作积极性和主动性, 促进教学质量的提高, 改善办学水平, 实现高职院校的可持续发展。

2.3 改善学校内部控制

内部控制是指在单位内部建立的连接和约束不同业务活动的措施、方法和程序^[2]。内部控制能够帮助高职院校实现发展目标, 减少风险, 保障国有资产的安全。当前, 高职院校的财务工作正从过去的核算型向管理型发展, 而在这方面工作的重点正在于教育成本核算方面。通过成本核算, 构建高职院校的内部控制机制, 明确学校财务管理工作的重点和难点, 提升资金的使用效率。

3 完善高职院校成本核算运行机制的策略

3.1 确立有效的高职院校成本管理对象

为了开展成本核算工作, 高职院校应当明确成本管理

【作者简介】刘羽平(1968-), 女, 中国湖南宁乡人, 本科, 高级经济师, 从事会计学研究。

对象。高职院校的产品是合格的毕业生,但每个专业学生的培养成本存在差异。在开展成本核算以前,高职院校应当合理考虑和选择成本管理对象,要将各个专业、不同成本消耗水平的学生区分为不同的成本管理对象。在成本核算完成之后,学校可以按照测算出的成本水平,采用具有差异性的收费标准,从而实现学费收入对成本的补偿,为学校运营和发展提供充足的资金来源。

3.2 明确具体成本核算管理项目

对于高职院校而言,成本项目指的是学校在办学过程中所消耗的各类资源。按照目前的规定,高职院校的费用支出可分为下列类型:教育教学支出、科研支出、行政管理支出、后勤保障支出以及离退休支出。然而,此种分类与成本核算之间不具有非常明显的对应关系。若高职院校在开展成本核算工作时仅以上述分类为依据,实际上难以满足实际工作的需求。因而,学校应当加强支出类别与成本项目之间的对应关系,按照学校成本管理的现实需要,在上述类别之下合理添加明细项目,如教学经费支出、科研经费支出等。学校应当澄清所有项目核算的支出内容,以确保成本核算工作的精确性^[1]。

3.3 对成本费用项目进行及时记录和归集

高职院校不属于盈利性组织,其收入项目具有单一、明确的特点,便于核算。然而,由于高职院校的成本项目关系到学校运营的多个方面,学校应当进行有效的收集和分类,才能保障学校的正常运行。财务部门应当详细审查所有支出项目,并明确每一笔成本都符合法规政策和学校财务制度的规定,然后才能将其纳入表中。否则,就应当追究相关责任人。对于项目产生的支出,除了记录归集金额之外,还需要判断其归属时间,并使用权责发生制归集成本。而且,学校还应当在日常工作中完善各项原始记录,完善不同物资的收发领用制度和价值传递方式,在成本核算过程中采取合理有效的成本归集和分配方法。

3.4 对成本费用项目进行汇总

学校不仅要及时记录和归集成本费用,还需要对其进行汇总,形成完整的教育成本报表,反映高职院校在特定会计期间之内所消耗的成本费用。这项工作对于今后的审计和数据分析具有重要价值。在制作成本报表的时候,高职院校应注意其作为学校的内部报表,对财务报表起到补充作用,用于解释教育成本的发生情况。而且,成本报表也应考虑将会计年度与学生在校时间结合起来,如此方能准确反映不同成本核算对象在特定会计年度的培养成本,测算出学生在校期间的累计培养成本。

4 加强高职院校绩效管理运行机制的对策

4.1 构建合理的绩效管理体系

高职院校的部门和院系众多,采用统一的绩效标准显然不合理。因而,高职院校应当按照各个部门、不同岗位的

实际状况合理构建绩效管理体系,依据教职员工的岗位职责明确绩效指标,结合工作结果的价值设定绩效权重,明确不同部门和院系的绩效管理标准,真正激发出广大教职员工的工作积极性,让绩效管理机制发挥其应具有的作用。

4.2 开展绩效辅导

高职院校的二级院系及其教职工应当按照既定的绩效目标开展工作。在工作过程中,学校绩效管理机构和二级部门绩效管理机构对教职工的工作进行指导和监督,通过沟通妥善解决发现的问题,对绩效目标进行适当调整。对于高职院校而言,绩效辅导工作的主要任务如下:一是进行持续、有效的绩效沟通,即学校绩效管理机构和二级部门的绩效管理机构和教职工进行密切的沟通交流,讨论分析各个部门和教职工在工作中存在的问题,并按照现实情况的发展变化对绩效目标进行适当调整。二是搜集和记录绩效信息,即学校的绩效管理机构和二级部门的绩效管理机构和二级部门应建立健全绩效档案,对绩效情况进行记录,开展年度考核和聘期考核提供准确的依据。

4.3 完善绩效评估以及应用

高职院校在确定绩效评价指标时,应按照高等教育的特点和学校自身情况,选择合理的指标,从而确保绩效考核工作能够顺利完成,促进学校绩效管理能力的提升。高职院校不同部门、不同岗位的工作内容存在差异,绩效考核涉及的内容也不尽相同,造成其绩效考核体系具有复杂性的特点。因此,高职院校在应用绩效管理的过程中,更要重视把考核结果反馈给各个部门和院系,使所有教职工能够明确本岗位、本部门绩效问题产生的原因,并通过沟通交流制定有针对性的整改措施,达到改进绩效的目的。此外,借助绩效反馈,高职院校还能够及时掌握现行绩效评估体系中的缺陷,并与时俱进地加以纠正,让绩效管理体系在高职院校办学过程中发挥积极的作用。

5 结语

成本核算和绩效管理是高职院校管理工作的重要内容。高职院校加强成本核算和绩效管理,有助于降低学校运营成本,使资源配置更为科学合理,改善学校内部控制。在成本核算方面,高职院校应确立有效的成本管理对象,明确具体成本核算管理项目,对成本费用项目进行及时记录和归集,并对成本费用项目进行汇总。在绩效管理方面,高职院校应当构建合理的绩效管理体系,开展绩效辅导,并完善绩效评估及其应用机制。

参考文献

- [1] 胡侃.高校成本核算与控制探析[J].新会计,2019(11):50-52.
- [2] 奚春梅.高职院校成本核算体系构成的探讨[J].营销界,2019(42):110-111.
- [3] 曹淑霞,韦日明.建立以KPI为核心的高校绩效管理[J].经济师,2020(9):230-231.