

Analysis of Cost Accounting for Vocational School Education

Xiaochang Liu¹ Yixin Duan²

1. Henan Chemical Technician College, Kaifeng, Henan, 475000, China
2. Xi'an Engineering University, Xi'an, Shaanxi, 710000, China

Abstract

With the continuous deepening of China's education system reform, secondary vocational education has received more and more attention and support in the national development strategy. As an important component of secondary vocational education, vocational schools have also experienced rapid development. However, at the same time, problems such as insufficient funding, poor educational cost accounting concepts, and poor financial allocation constraints have also been exposed in education cost accounting. This paper analyzes the problems in the cost accounting of vocational school education and proposes corresponding measures for establishing a cost accounting system for vocational school education.

Keywords

secondary vocational education; cost accounting; education reform

浅析中职学校教育成本核算

刘小畅¹ 段亦鑫²

1. 河南化工技师学院, 中国·河南 开封 475000
2. 西安工程大学, 中国·陕西 西安 710000

摘要

随着中国教育体制改革的不断深入, 中等职业教育在国家发展战略中得到了越来越多的重视和支持。中职学校作为中等职业教育的重要组成部分, 其发展也得到了快速推进。然而, 与此同时, 在教育成本核算方面也暴露出经费不足、教育成本核算观念差、财政拨款约束性差等问题。论文剖析中职学校教育成本核算中问题, 并针对建立中职学校教育成本核算体系提出了相应的措施。

关键词

中职教育; 成本核算; 教育改革

1 引言

2022年12月, 中共中央办公厅、国务院办公厅发布《关于深化现代职业教育体系建设改革的意见》提出了一系列深化新阶段职业教育改革的重大举措。国家经济迅速发展, 对技能型人才的需求逐步提升, 不仅需要大量的技能人才, 更需要德才兼备的高质量人才, 职业教育就显得尤为重要。职业教育对培养多样化技能人才、提升就业质量、促进国民经济发展具有不容忽视的作用, 在国民教育体系中占据重要地位。但是, 随着职业教育发展, 学校教育支出增加, 国家对于职业教育的经费投入无法满足学校教育教学活动需求, 这就需要中职学校对于教育成本进行核算, 进一步优化资源配置, 提高资金使用效率, 有效降低教育成本, 促进中职学校长远发展。

2 中职学校教育成本存在问题

随着教育体制改革的深入发展, 中职学校出现前所未有的发展潜力和活力。为此, 许多中职学校纷纷抢抓机遇, 扩大招生规模, 然而很多学校面临资金不足、资金分配不均情况, 限制了学校的进一步发展。主要表现在以下方面。

2.1 经费投入无法满足学校教育教学活动需求

近年来, 国家对中职学校的重视程度不断提高, 经费投入也相应增加。然而, 由于中职学校的教学特点和需求, 仍存在一些经费短缺的问题。一方面, 中职学校的教学内容主要以技能传授为主, 需要大量机械设备和实训材料。这些设备和材料的开支较大, 生均拨款无法满足学校教育教学活动的需求^[1]。这使得中职学校在购置设备和材料时面临着巨大的经济压力, 甚至有些学校只能勉强维持运营, 难以提供良好的教育教学条件。另一方面, 为了提高教学水平, 中职学校招聘了许多高学历、高水平的教师, 但这也导致了人员经费支出占比较大, 无法保障教育教学需求。虽然高素质的教师可以提高教学质量, 但是他们的薪酬和福利也相应较

【作者简介】刘小畅(1994-), 女, 满族, 中国河南开封人, 硕士, 讲师, 从事会计成本核算研究。

高,给学校带来了财务压力。一些中职学校甚至需要削减其他方面的支出来保障教师薪资,从长远来看是不利于中职学校发展的。

2.2 中职学校对教育成本核算观念有待提高

中职学校大多采用“收付实现制”来确定本期费用和收入,即以实际支出和收入为基础进行核算。然而,由于没有规范的教育成本核算体系,政府更加关注拨款的开支方向和数额,对于教育成本的考核缺乏重视,这就导致了中职学校在教育成本核算方面观念差,缺乏相应的核算基础,资源配置存在浪费,资金使用效率低下的问题。首先,中职学校面临的一个问题是缺乏教育成本核算观念。由于当前的核算体系主要关注实际支出和收入,学校管理者往往更注重如何提高拨款额度和使用拨款,而忽视了对教育成本的核算和管理。这使得学校在资源配置和资金使用方面缺乏明确的目标和指导,容易造成资源浪费和资金使用效率低下的情况。其次,中职学校缺乏教育成本核算的基础。教育成本核算需要建立起完善的会计制度和核算体系,包括明确的成本项目和分类、合理的成本分配方法等。然而,目前中职学校的会计制度和核算体系相对简单,缺乏与教育特点相适应的成本项目和分类,无法准确地反映教育活动的真实成本,也难以作为资源配置和资金使用提供科学依据。最后,中职学校在教育成本核算和资金使用方面存在浪费和低效问题^[2]。由于缺乏教育成本核算的指导和约束,学校往往无法准确评估教育活动的成本效益,容易造成资源的过度配置或不合理配置,导致资源的浪费。同时,资金使用效率低下也是一个普遍存在的问题,一方面是因为缺乏明确的成本控制和管理机制,另一方面是因为学校管理者对于教育成本的核算和监督不够重视,缺乏有效的内部控制措施。

2.3 财政拨款约束性差

中职学校的公立学校其收入主要依赖于财政拨款。然而,在经费使用方面,中职学校存在一些问题,其中之一是对经费的使用缺乏严格控制。在实际操作中,学校往往更加关注已经使用了多少资金以及还剩余多少资金可以使用,而忽视了对资金使用效率的测算和评估。这种现象可能导致一些不良后果:其一,由于缺乏对资金使用效率的关注,学校可能会出现超出预算的支出情况。当学校只关注资金的使用量时,可能会出现过度消费或不合理支出的情况,导致财务压力增加,甚至可能影响到学校正常运行。其二,对于预算执行管理相对宽松,也容易造成资金支出的缺乏严格控制。学校在预算编制和执行过程中,如果缺乏有效的管理机制和监督措施,就容易导致资金使用不规范、不透明,甚至可能出现浪费和滥用的情况^[3]。

3 建立中职学校教育成本核算体系

针对目前中职学校教育成本存在的问题,建立教育成本核算体系迫在眉睫。一是可以提高中职学校的财务透明

度,使学校和相关管理部门能够清晰了解教育资源的配置和使用情况。通过核算体系,可以确保教育经费的使用合理、公平,并能够对资金使用进行监督和评估。同时,核算体系也可以为学校和管理部门提供依据,对资金使用情况进行审计和责任追究。二是可以帮助学校了解各项教育成本的构成和分配情况,从而更好地进行资源优化和配置。通过核算体系,学校可以清楚地知道哪些教育项目或活动的成本较高,哪些成本较低,进而进行合理的调整和优化,以提高资源利用效率和教育质量。三是教育成本核算体系可以为学校提供绩效评价的依据。通过对教育成本的核算和分析,可以评估学校在教育过程中的投入产出比,了解各项教育活动的效果和质量。这样,学校可以根据评价结果进行改进和调整,提高教育教学的效果和学生的综合素质^[4]。建立教育成本核算体系可以从以下三个方面入手。

3.1 引入“权责发生制”财务记账原则,增加成本会计科目

中职学校以“收付实现制”进行会计核算,按当期实际费用和收入进行核算,忽略了收入和费用的分摊,造成收入和费用不匹配。而“权责发生制”可以更好地反映各期收入与收入所应承担的费用,费用收入更加匹配,更准确地反映教育成本。同时,借鉴企业成本会计科目设置,增设“教育成本”“长期待摊费用”等科目,通过这些科目的设置实现“权责发生制”与“收付实现制”并行的会计核算方式。采用“权责发生制”进行会计核算可以更真实地反映学校的财务状况。它能够准确记录每一期的收入和费用,并将费用与对应的收入进行匹配,使得财务报表更加准确和可靠。同时,通过增设新的科目,如“教育成本”,可以更好地跟踪和管理学校的教育成本,进一步提高财务信息的准确性。引入“权责发生制”并增设相关科目还可以规避存在的财务风险。在“收付实现制”下,由于收入和费用不匹配,可能会出现虚增或虚减的情况,导致财务信息的失真和误导。而“权责发生制”能够更好地揭示学校的真实财务状况,减少财务风险的发生。采用“权责发生制”与“收付实现制”并行的会计核算方式还可以为学校的决策提供数据支持。通过更准确地反映教育成本和收入情况,学校管理层可以更好地评估学校的财务状况,制定合理的预算和决策,提高学校的运营效率和财务可持续性^[5]。

3.2 确定教育成本核算内容

教育成本指学校用于教育学生及其相关活动的全部支出。教育成本一般分为直接成本和间接成本,一般来说,直接成本包括直接人工工资、实训材料费用以及各学院公务费开支;间接成本包括行政部门人员工资、行政部门公务费、临时工工资、固定资产折旧以及维修费等。学生学习效果、就业质量好坏、行政部门管理成效等都应在成本中有所体现,但现阶段这些指标都难以量化,所以一般教育成本从人员经费、业务费、公务费、折旧费和修缮费这五个方面进行

核算。具体核算内容如表1所示。

表1 教育成本核算内容

支出项目	包含内容
人员经费	包含学校在培养学生的过程中发放的在职教师工资、外聘教师工资以及临时工工资
业务费	包括学生业务费以及教学业务费两部分。学生业务费为助学金、奖学金、补助等费用开支；教学业务费主要包含实训材料费用，体育用品开支，开展教学活动必需费用等
公务费	包含各学院及行政部门办公费、差旅费、邮电费、水电费等各项开支
折旧费	包含教学通用设备、专用设备、家具等的折旧
修缮费	包含日常校园维修、房屋维修、教学设备维修等

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，不可明确划分学院的费用均按各学院人数进行分配。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。

3.3 教育成本按部门、学院进行细化核算与监控

要准确核算教育成本，学校必须把各项支出进行细化与归集，在财务记账过程中注重将教育成本细分计入账目。这样做可以使教育成本的核算更加真实，同时也能够对成本进行动态监控。通过将教育成本进行详细分类，学校可以更好地了解各个方面的支出情况，并将其准确地反映在财务报表中。通过细化和归集教育成本支出，学校可以更全面地了解教育活动所需的资源投入情况。教育成本的核算不仅包括教师工资、教材费等直接支出，还应该考虑间接支出，如教育设施的维护和更新、培训教师的费用等。将这些支出细分

计入账目，可以更准确地反映学校的教育成本。通过长时间的数据积累，学校可以为预算提供有力的数据支持。教育成本的核算需要基于充分的数据支持，以便进行合理的预算规划。通过长期积累的数据，学校可以分析教育成本的变化趋势，了解不同支出项目的增长情况，为未来的预算编制提供参考依据。当教育成本与积累数据偏差较大时，说明资源配置可能存在问题，资金使用效率可能降低。在教育成本核算过程中，如果发现成本与积累数据之间存在较大的偏差，学校应该及时进行全面排查，找出导致成本上升的原因，并作出相应的调整。这样可以帮助学校更好地管理教育成本，提高资源利用效率，为学生提供更好的教育服务^[6]。

教育成本核算是一个复杂的系统工程，需要长时间进行改进和规范。目前，中国中等职业教育领域的教育成本核算仍处于初级阶段，标准的核算体系还没有建立，可借鉴的案例也很少。因此，每所中职学校都要探索出适合自己的教育成本核算方法，不断优化资源配置，提高资金使用效率，保证学校稳健发展。同时，也需要政府和社会各界的支持和配合，共同促进中等职业教育事业的发展。

参考文献

- [1] 李瑾.新时期高职院校教育成本核算优化与创新措施[J].财会学习,2023(27):119-121.
- [2] 王晓路.基于作业成本法的高校教育成本核算分析[J].才智,2023(26):148-150.
- [3] 王莹.政府会计制度下高校教育成本核算与控制探析[J].财务与会计,2019(21):69-70.
- [4] 王大华.基于作业成本法的省属高校教育成本核算的体系构建[J].教育财会研究,2023,34(4):17-21+33.
- [5] 孟欣.推行高校成本核算的财务会计核算优化建议——以LL大学为例[J].财会学习,2022(8):146-148.
- [6] 毕艳玲.基于《事业单位成本核算基本指引》的高校成本核算思考[J].行政事业资产与财务,2021(20):69-70.