

# 作业成本法在高校教育成本核算中的应用研究

云维富

浙江理工大学 浙江 杭州 310018

**[摘要]**当前社会不断进步，教育不断深化改革，高校教育成本核算问题受到了社会各界的广泛关注。为了进一步促进教育事业的可持续发展，应针对高校教育成本核算中存在的问题进行分析。当前存在的问题较多，比如成本项目规划存在不足，成本核算方法不能满足自身发展要求，教育成本核算实践中存在不确定性等。因此要采取相应的措施，合理确定成本核算的资源项目，分析资源动因，归集作业成本，加强主要作业的确定工作，按资源动因将资源分配至作业中心，进一步识别作业，划分作业中心，结合高校的实际情况采取最有效、最合理的途径，促进教育资源的优化配置。

**[关键词]**高校；成本；作业；核算

**[中图分类号]** G641 **[文献标识码]** A **[文章编号]** 1647-9325 (2023)-0064-04 **[收稿日期]** 2023-04-16

## 引言

国家越来越重视高校教育的发展和建设，我国高等教育朝着大众化、国际化的趋势发展，如何制定科学的教育成本核算方法是当前教育行业发展过程中的重要内容。在分析高校教育成本核算体系中应用作业成本法明确动因关系，进一步确定成本核算目标，使教育资源得到合理化的配置，客观反映当前的优势，促进高校健康发展。

## 一、高校教育成本核算中存在的问题分析

### （一）项目规划存在不足

成本会计处理业务中项目规划是成本核算的主要参考依据，在实际过程中，较多高校不能很好的理解成本项目的重要价值。在实际开展制定教育成本管理策略时，导致成本项目内容界定模糊，成本管理规划存在较多的问题，制定的内容缺乏规范性，不能够严谨有序的对待，造成高校会计成本科学核

算带来较大的困难。较多高校在进行成本业务处理时，一般会将设备资产等项目一次性纳入当年的交易成本，容易引起当前教育总成本或单位教育成本的上涨，不利于年度教育成本的横向比较，管理方法不够科学，对成本管理工作造成一定的影响。甚至有些高校成本管理核算过程中，参考学校的教育数据，没有从实际情况进行出发，忽略自身成本管理的现状，没有针对具体的办学条件、教育模式进行分析，参考的成本支出数据与学校教育成本存在较大的冲突，不适合作为校际间对比分析的依据。

### （二）传统的教育成本核算实现中存在较强的不确定性

随着教育行业的不断发展，高校招生规模不断扩大，高校面临着内外部环境发生较大的变化。教育成本计算过程中存在较多的不确定性，教育改革过程中要加强与社会外界的沟通交流，但很难在短时间内通过经济

手段对其进行核算。而且在教育内部活动开展过程中,核算存在较多的变动,科研费用等项目的支付金额很难在短期内进行确认,使成本核算具备一定的不确定性<sup>[1]</sup>。

### (三) 教育成本的核算方法脱离高校发展实际状况

当前大部分高校采用了交易成本转换法,是依据国家事业单位原有的会计核算制度编制而成,而成本管理时,会计核算体系存在的计量不真实,收支不配比的缺陷,在内容组成要素等方面存在较大的差别。高校依然采用传统的成本核算方式,会造成成本支出时间与会计项目核算时间的矛盾性,不利于教学成本的正确核算和有效控制<sup>[2-3]</sup>。

### (四) 教育成本中间接费用的核算不够合理

当前我国高等教育主要产生的教育支出为间接费用,这些费用占据比例较小,大部分间接费用产生原因不同。在实际计算过程中,要按照不同的分配比例进行计算,但实际过程中间接费用处理采用统一集中,显然存在较多的不合理。随着高校教育增加费用,间接费用种类和所占比例不断增加,采用传统的方法能够进一步降低了教育成本核算的准确性,因此针对此方法提出作业成本法,能够显著增强计算效果,避免核算不科学的现象发生。

## 二、作业成本法在高校教育成本核算中的应用研究

### (一) 科学确定成本核算的资源项目,

### 确定主要作业的工作

在成本核算过程中,应构建清晰的教育资源项目体系。确定成本核算的资源项目是应用作业成本法的重要基础,在核算过程中,高校要按照最新的会计制度和合作准则进行。合理划分奖金、福利、基本工资等各项教育资源项目。在高校教育活动中,主要包含着基本作业和辅助作业两种。基本作业包含着理论教学、入学教育等与学生相关的基本教育工作。辅助作业主要是为实现基本作业而产生的各项外购投入、人力资源投入等。在进行实际过程中,要把握好具体的教育职能和管理模式,从多个方面展开探讨,进一步针对主要作业进行科学确定<sup>[4]</sup>。

### (二) 确定高校的作业消耗方式与作业动因

作业动因是指贡献于作业对象的方式和原因,在高校主要作业科学确定后,要对作业动因方式进行分析,确定作业动因分析中产品或服务消耗的方式,对各项作业资源消耗程度制定最恰当的标准,不断反映消耗量与产出量之间的概念关系。在实际过程中,合理的归类和分配产生高效成本计算的最终对象。在正确判断作业动因的基础上,将各作业中心成本按照作业动因分配率计入最终的成本计算对象上,按照学校的运营状况和教育方式展开作业动因的确定,结合高校教育的科研管理,行政管理等作业中心,按照消耗方式的不同类别划分到相应的作业中心,从而计算出所需的教育产品总成本。

### （三）按资源动因将资源分配至作业中心

在应用作业成本法过程中，应按照作业是否与教学活动直接相关规则进行划分，根据高校教育活动中产生的信息，更加精准的展开各项工作。依据资源动因将资源安排至相应的作业中心，收集各项资源支出的金额，准确计算资源动因分配率，按照不同种类的资源动因进行工作。在实际开展过程中，从主要作用、辅助作用等方面展开。主要作用包含着教师培训、考试授课、可行性分析、科研招生、学生日常管理等方面内容。辅助管理包含着计算机中心、图书馆等设施管理维护、招聘、培训工资等，校园基本建设实验设备等，购置日常维护管理档案。在实际开展过程中要将其划分为六个作业中心，包含着教学中心、科研中心、院系管理中心、教学活动中心、行政管理中心、后勤管理中心。当专属作业时，可以直接进入校领导作业中心，按照动因不同类别将其对应的作业中心，将作业中心发生的真实资源消耗量纳入到会计信息中<sup>[5]</sup>。

### （四）按照作业动因将作业成本分配至对应的成本计算对象

按作业动因将作业成本分配到对应的成本计算对象中明确作业动因，在具体的划分上，将教育活动细分为直接成本作业对象和间接成本作业对象。在实际成本核算过程中，可以将不同年级专业学生进行动因计算分析培养的成本，按照作业动因与作业成本的关

系进行计算，将所有作业上的培养成本累加得出该生全年教育成本。资源动因是驱动资源，是各项作业消耗的动力，在实际开展过程中要将资源动因、作业动因、混合动因，针对不同的作业动因类型进行计算。

### 结束语

综上，作业成本法是先进的成本核算思路和方法，应用于高校教育成本核算中，可以提高成本核算的准确性。要加强各个环节的管理，保证核算工作的有序开展，使高校教育成本核算更加规范科学。在作业成本应用过程中，要科学确定成本核算的资源项目，对高校主要作业进行科学划分，对作业消耗方式进行分析确定作业动因，按资源动因将资源分配到作业中心，实现不同资源动因和作业动因的科学分析。当前作业成本法应用在高校教育中还处于探索阶段，要加强对其研究，不断提高高校会计信息质量，更好的服务于教育成本核算工作，实现教育资源的优化配置。

### 参考文献：

[1]王婧琦.作业成本法在高校教育成本核算中的应用研究[J].教育财会研究,2022,33(04):46-50.

[2]谷蕾.作业成本法在高校教育成本核算中的应用研究——以X高校为例[J].绿色财会,2022(02):34-38.

[3]王雪冬.作业成本法在高等学校教育成本核算中的应用研究[J].吉林工程技术师范学院学报,2021,37(06):61-64.

[4]何艾玲. 作业成本法在 S 中学教育成本核算中的应用研究[D].西南财经大学,2021. [5]王湑. 作业成本法在 A 高校教育成本核算中的应用研究[D].江苏大学,2019.

## **Research on the Application of Operation Cost Method in College Education Cost Accounting**

Cloud wei fu

Zhejiang Sci-Tech University, Zhejiang Hangzhou 310018

**Abstract:** At present, with the continuous progress of society and the deepening of education reform, the cost accounting problem of university education has been widely concerned by all walks of life. In order to further promote the sustainable development of education, the problems existing in the cost accounting of college education should be analyzed. At present, there are many problems, such as insufficient cost project planning, cost accounting methods cannot meet their own development requirements, and uncertainties in the practice of educational cost accounting. So to take corresponding measures, reasonable cost accounting resource project, analysis of resource motivation, collects the operation cost, strengthen the determination of the main work, according to the resource motivation will allocate resources to the center, further identify homework, homework center, combined with the actual situation of colleges and universities to take the most effective and the most reasonable way, promote the optimal allocation of education resources.

**Key words:** university; cost; homework; accounting