

基于政府会计制度的高职院校成本核算探讨

赵倩茹

辽宁建筑职业学院, 辽宁 辽阳 111000

摘要: 高职院校在为社会培养高素质、高质量、高技能的人才时, 需要在前期投入一定的教育成本, 用于完善教学基础设施、引进新的教材、教学技术方法以及培养教师团队等。在这样的背景下, 高职院校为了避免出现入不敷出的情况, 就需要围绕新政府会计制度的特点, 认真落实好高职院校教育成本核算工作, 同时做好预算分析、资金风险预测, 通过科学分配资金, 最大程度上发挥资金的使用价值。

关键词: 政府会计制度; 高职院校; 教育成本; 核算

中图分类号: G712

教育成本的准确计量能反映高职院校的财务状况及发展情况, 是财政资金预决算信息的补充, 这项工作不仅需要以相关会计制度为核心, 还要及时根据国家相关会计政策的变化来调整核算口径及核算方法。目前很多高职院校还认识不到成本管理的重要性, 存在核算能力不足、核算方式有待进一步优化创新等问题, 希望本文为解决这些问题提供新的着力点。

1 成本核算的实施背景

1.1 为制定合理的学费标准提供依据

财政部门对高职院校教育经费投入的方式是基本支出和项目支出双线的预算拨款体系。其中基本支出中公用经费按生均定额标准拨款。近年来, 高职院校在激烈的市场竞争下, 为了院校的发展, 投入的专项项目越来越多、金额越来越大。在财政形势整体趋紧、拨款因素难以大幅变化的形势下, 高职院校进行成本核算既能帮助学校核算出不同专业学生的生均教育成本, 为高职院校自身制定各项教育收费如学费、住宿费提供依据, 使学费标准公平合理; 也能为上级部门调整生均拨款标准提供相应数据, 减少拨款的盲目性、随意性, 解决教育成本分担问题。

1.2 完善高职院校的绩效考核机制

政府会计改革要求公开高职院校的收入、成本等数据, 这是对高职院校教育成本体系进行准确合理的绩效评价的重要参考。预算绩效目标考核中的最基础和最重要的一个指标就是成本, 准确的成本核算使高职院校在资源投入、运行、产出效能方面得到更全面、更准确的反映, 在高职院校绩效评价体系中具有重要的作用。高职院校通过进行成本核算, 能发现其在管

理能力、管理效率和决策成效中存在的问题, 为领导层做出科学合理的判断、分析与决策提供依据, 是做好全面预算绩效评价的基础。

1.3 满足内外部管理的信息需求

由于学校肩负着人才培育培养、科学技术研究、国际交流合作、社会服务建设等重要使命, 其教育成本信息也引起了国家和社会各界的重点关注。科学合理的成本核算是高职院校财务管理的外部要求和内在需求, 2019年《政府会计制度》的全面实施、2021年《事业单位成本核算基本指引》的全面实行, 说明政府需要根据高职院校成本核算的数据做出相关决策, 来满足财政资金绩效考核的深化改革, 在满足高职院校发展需要的同时, 使财政资金配置达到社会效益最大化。

2 新政府会计制度下高职院校教育成本核算的新变化

2.1 更加强调权责发生制

以往高职院校采用现收现付制, 以实际发生支出或实际收到资金为基本依据进行会计核算。实行新的政府会计制度后, 高职院校改变了会计核算模式, 实行财务会计与预算会计双功能、全责发生制与收付实现制双基础、财务报告与决算报告双报告的核算模式, 新制度既能准确核算相关收入, 也能完整反映与之相关的全部支出, 同时实现各期间的收入成本配比。而在新制度的要求下, 高职院校的成本核算工作是以权责发生制的财务会计数据为基础进行的, 会计人员需做好当期成本数据的收集、记录、传递、汇总和整理

等基础工作,这是教育成本核算工作稳步开展的前提,对提高成本信息的有用性有重要作用。新制度的实施,为开展教育成本的核算工作奠定了理论基础和制度保障。新政府会计制度对高职院校财务管理提出了更高的要求,财务部门要对会计核算模式进行了重新构建,对经济业务或事项进行会计处理时要更加规范,对成本的计量和绩效评价方面更加重视。这就使得在其过程中存在一些难题需要处理,特别是在新旧制度交替、多个教育项目同步进行的过程中,对于某些数据具体如何统计,是否能够计入当期盈亏,会计核算与上级部门要求口径不一致等问题都是高职院校会计人员要处理的重点问题。

2.2 重视资产价值的计量

高职院校在教育环节会涉及资产的管理工作。固定资产包括教学所需使用的设备;行政办公所需使用的设备、家具;后勤管理等所需使用的工具器具等。无形资产包括购买的软件或土地等。这些资产会有磨损,涉及折旧摊销管理的环节。以往高职院校会计在日常工作中无需核算资产的折旧、摊销,无需计量资产剩余价值。现阶段,在新政府会计制度的支持下,成本核算任务中增设了资产折旧、摊销、坏账处理、预提、分摊管理工作环节,对资本性和收益性的支出进行了合理的划分,对管控教育成本,分析高职院校投入产出数据,发现高职院校自身发展问题有积极的促进作用。这就要求高职院校会计人员能实时关注会计制度的变化,及时调整核算方式与统计口径,顺应时代的发展要求。

3 成本核算存在的问题

3.1 成本核算意识薄弱

尽管财政部颁发《政府会计制度》提出要进行成本核算,但由于高职院校一直以来实行收付实现制,从未关注成本会计核算,观念的转变也不会马上立竿见影,高职院校的预算评价也缺少成本指标。一直以来,高职院校是不以营利为目的事业单位,经费来源都以财政拨款为主,没有收入来源的压力,因此,高职院校没有主动进行成本核算的内在动力,进而忽视成本管理这一领域。具体存在以下几个问题:首先,成本管理意识差,不考虑成本管理要求,不参与成本经济效益管理活动,有时为完成预算,年终突击花钱,在日常财务管理中存在许多资金浪费的现象,只是忙

于日常财务报帐工作,存在抵触实施成本核算的心理,例如,不考虑二级学院不同专业培养成本的因素。其次,财务人员的关注点在财务核算,而不重视财务管理,只是认为资金多多益善,不重视支出是否合理,资产的使用效率与效益。再次,高职院校上级管理部门要求提高经费使用效率,但成本高低不作为评估办学成果指标。高职院校教职员工以为自己只要完成本职工作、科研工作就行了,成本管理与之无关,财务人员仍习惯于“报帐型”的工作模式,无成本核算意识。最后,高职院校因其机构齐全,师生人数众多,成本核算是一项复杂的工程,核算难度大,不是财务一个部门能够完成的工作,由于没有立竿见影的效益,很难开展起来。

3.2 成本管理制度不健全

财政部下发《政府会计制度》和《事业单位成本核算基本指引》,使高职院校成本核算在有制度保障的基础上得到了强有力的推进,但高职院校成本制度管理体系仍然缺失。首先,缺少具体制度指引,没有形成完整的成本核算工作体系,不能对高职院校成本核算提供有力支持,设立的制度还仅仅具有参考价值,但可操作性差。其次,成本管理制度不够完善。因为成本核算制度引入高职院校时间并不长,成本管理还处于探索阶段,其理论基础还比较薄弱,只是理论性的意识,还没有进行实际的操作,不利于开展成本管理工作,需要进一步完善成本核算管理规范与高职院校成本核算方法。

3.3 成本核算方法不统一

高职院校所发生的费用,按照计入成本核算对象的方式不同,可以分为直接费用和间接费用。对于直接费用,在成本核算时按照对应的成本项目类别直接计入成本核算对象。间接费用一般是多个业务部门共同造成的损耗,与多个成本核算对象相关,难以直接对象化,需要使用合理的方法归集分配。各高职院校对成本信息需求不同,在成本核算时则需根据不同的核算对象选择不同的核算方法。实务中,为了填报上级主管部门要求报送的相关报表,仅对财务数据进行了简单的收集、汇总、整理,在数据的获取和加工过程中缺乏系统性,整理出的成本信息的可靠性低,无法满足成本管控与决策的需求,甚至同一业务部门给出的同类数据也存在不一致的情况。

3.4 成本核算信息化水平较低

政府会计制度实施后,教育成本核算中不仅涉及了财务数据,也包含一些资产、教职工、学生等非财务信息数据,且数据的种类多,数量大。目前高职院校只有会计核算软件,没有专业的成本核算软件,由于高职院校一般机构齐全、师生数量大、资产雄厚等因素,单纯靠财务人员人工核算成本费用工作量太大,也会导致核算结果不准确、不科学,若出现错误,也无法从大量数据中找出出现问题的原因。

4 强化成本核算的措施

4.1 强化成本意识

高职院校要自上而下地传达贯彻成本理念,结合预算管理体制优化资金配置,将成本理念贯穿在日常工作中。为使成本核算在高职院校实施中更顺畅,形成良性循环,应从以下几方面入手。首先,加强成本核算在高职院校管理工作中的地位,要实现高职院校长远发展,就必须重视成本管理,控制经费开支、减少浪费,提高资金使用效率。其次,设立成本管理专门岗位。引进成本管理人才,积极推进成本核算管理,并加强对成本核算工作人员进行绩效考核,选拔高质量的成本核算人员参与成本控制工作,从而为持续开展成本管理工作打下扎实的基础,将成本管理作为部门绩效评价的重要指标来提高各部门参与成本管理的积极性。此外,将节约成本的理念融入实际工作中,明确成本管理在财务工作中的目标和任务,使高职院校成本核算有据可依。最后,加强成本核算的宣传和教育,成本核算除会计数据信息,还需要多种非财务数据的相关信息,如人事信息、学生信息、教务信息、资产信息、科研项目信息等,这就要求高职院校要多渠道多部门开展相关培训,财务处定期组织财务部门分管领导或成本核算成员到二级学院进行成本核算的宣传工作,加强其他职能部门对成本核算的重视。

4.2 完善成本核算制度和办法

要进行成本核算,就必须完善核算制度和办法,高职院校要结合宏观层面与自身实际情况,制定符合的成本核算办法,使成本核算有据可依。同时,对有关内部控制制度进行细化和调整。首先,要严格执行《事业单位成本核算基本指引》等文件精神,明确成本核算的对象与工作分工,实现成本核算的科学规范。其次,对内部控制条款进行改良细化和调整工作,进

一步优化操作指南,推动制度规范化建设,增强可操作性。最后,建立健全适应高职院校自身的成本核算体系,加强对成本核算执行情况的考核,包括有关制度、流程,以促进各部门重视。

4.3 选择实施成本核算方法

政府会计制度实施后,对高职院校会计工作提出了更高的要求。高职院校应探索符合高职院校特点的成本核算方法,多层次、多维度地确定成本核算对象。对复杂的间接成本,传统的成本核算方法难以将其进行分配,因此需要探索符合高职院校特点的适应性强的核算方法。比如选择作业成本法来核算成本,为间接费用的分配提供清晰的依据和标准,其能够将费用类的科目准确地分配到核算对象的成本中,提高成本核算的精准性和细化程度,减少事后的统计和分析工作,减少成本核算偏差。高职院校应组建由财务部门牵头,其他相关职能部门参与的成本核算实施小组,对作业成本法的原理深入研究,从确定成本对象、成本核算范围,到成本的归集和分配,建立健全成本核算体系,保证成本核算运行的有效性。

4.4 加强信息化建设

在时代的发展要求下,随着高职院校业务量的增长和对高效率业务处理的需求,信息化建设是财务管理工作的重要技术保障,需要不断深化信息化建设。成本核算需要信息技术的支持,实现各个部门之间数据的传递和共享,将各种成本消耗进行准确计算,促进整体工作水平的提升,使教育成本核算变得更加高效和准确。首先,要联系软件公司开发相关模块,完成核算网络系统搭建、系统维护,建立成本核算、会计核算等互联互通的模块,为成本核算提供技术支持。其次,提高软件的研发应用,根据需求不断进行软件升级,搭建共享大数据平台,逐步实现多系统跨部门对接,为快速便捷获取准确、口径一致的数据提供可能,结合当前政府会计要求,与时俱进地提高收集信息和管理数据的工作效率,提高数据处理的及时性、准确性、效率性。最后,还应根据实际需要做好系统的维护,以避免因故障引起成本核算系统的瘫痪。

5 结束语

综上,高职院校内部展开教育成本核算工作时要自上而下地传达贯彻成本理念,从确定成本对象、成本核算范围,到成本的归集和分配,建立健全成本核

算体系, 加强对成本核算执行情况的考核, 加上运用网络化的信息系统高速、有效地处理各种数据, 为未来高职院校成本核算提供了便利的条件, 以促进学校持续高质量发展。

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]潘宇. 政府会计制度下的高校教育成本核算[J]. 山

西青年, 2022(10): 166-168

[3]潘云霞. 政府会计制度背景下高校教育成本核算探讨[J]. 质量与市场, 2022(08): 130-132

[4]郑冰婵等. 基于新政府会计制度的高校教育成本核算探析——以某医学院校为例[J]. 纳税. 2021, 15(26): 79-80

[5]贺旺. 莫新滢. 新形势下高职院校成本核算初探[J]. 经济研究导刊, 2022, (9): 92-94