

预算绩效视角下高校成本核算探析

卢钱红

南昌大学, 江西 南昌 330031

摘要: 本文在预算绩效管理的理论框架下, 对高校成本核算进行了深入分析与探讨。随着教育经费的日益紧张和管理要求的提升, 高校成本核算的重要性日益凸显。成本核算不仅是高校预算管理、绩效评价的重要基础, 也是提高教育资源配置效率和资金使用效益的关键环节。本文从预算绩效视角出发, 首先阐述了高校成本核算在提升高校内部预算绩效管理水平和为政府决策提供有力支持两个方面的重要性。接着, 分析了当前高校成本核算面临的主要挑战, 如成本核算与预算绩效管理未有效对接, 成本核算信息质量有待提高, 成本核算方法选择不科学, 高校成本核算意识薄弱, 信息系统建设滞后等问题。针对这些问题, 本文提出了相应的优化策略, 包括加强成本核算与预算管理的有效衔接, 增强成本核算的信息质量, 合理选择成本核算方法, 增强成本核算意识, 加强信息系统建设等。通过这些措施, 旨在提升高校成本核算的准确性和科学性, 为高校预算管理、绩效评价和内部管理提供更加有力的支持。

关键词: 成本核算; 预算绩效; 高校

Analysis of Cost Accounting in Colleges from the Perspective of Budget Performance

Lu, Qianhong

Nanchang University, Nanchang, Jiangxi, 330031, China

Abstract: Under the theoretical framework of budget performance management, this paper makes an in-depth analysis and discussion on cost accounting in colleges. With the increasing shortage of education funds and the improvement of management requirements, the importance of cost accounting in colleges has become increasingly prominent. Cost accounting is not only an important basis for budget management and performance evaluation in colleges, but also a key link to improve the allocation efficiency of educational resources and the efficiency of fund use. From the perspective of budget performance, this paper first expounds the importance of university cost accounting in improving the internal budget performance management level of universities and providing strong support for government decision-making. Then, it analyzes the main challenges faced by cost accounting in colleges at present, such as the ineffective connection between cost accounting and budget performance management, the need to improve the quality of cost accounting information, the unscientific selection of cost accounting methods, the weak awareness of cost accounting in colleges, and the lag of information system construction. In view of these problems, this paper puts forward corresponding optimization strategies, including strengthening the effective connection between cost accounting and budget management, enhancing the information quality of cost accounting, rationally selecting cost accounting methods, enhancing the awareness of cost accounting, and strengthening the construction of information systems. Through these measures, the aim is to improve the accuracy and scientificity of cost accounting in colleges, and provide more powerful support for budget management, performance evaluation and internal management in colleges.

Keywords: Cost accounting; Budget performance; Colleges

DOI: 10.62639/sspis36.20240104

在当今社会, 高等教育作为推动社会进步和经济发展的重要力量, 其资源配置的效率和效益越来越受到关注。随着国家财政对高等教育的投入不断增加, 以及教育经费使用效益评价体系的不断完善, 高校成本核算成为了衡量教育资源利用效率、优化资源配置、提升管理水平的重要手段。特别是在预算绩效管理的背景下, 高校成本核算的重要性更加凸显。

预算绩效管理作为一种先进的管理理念, 强调以绩效为导向, 注重结果的评估与反馈, 旨在通过科学合理的预算编制、执行、监控和评估, 提高财政资金的使用效益和公共服务的质量。将预算绩效管理引入高校成本核算领域, 不仅有助于高校更加清晰地了解教育成本的构成和分布情况, 还有助于高校制定更加科学合理的教育政策、优化资源配置、

提升办学效益。

然而, 当前高校成本核算工作仍面临诸多挑战。一方面, 高校的经费来源多样, 而且业务活动复杂, 特别是规模大的高校, 业务活动涉及到方方面面, 成本的核算难度非常大; 另一方面, 现阶段, 高校成本核算还存在成本核算与预算绩效管理未有效对接, 成本核算信息质量有待提高, 成本核算方法选择不科学, 高校成本核算意识薄弱, 信息系统建设滞后等问题。这些问题严重制约了高校成本核算工作的深入开展和预算绩效管理目标的实现。

因此, 本文旨在从预算绩效的视角出发, 对高校成本核算进行深入探析。通过梳理高校成本核算的基本内涵、分析当前高校成本核算存在的问题和挑战, 提出在预算绩效管理框架下优化高校成本核算的策略和建议。

(稿件编号: IS-24-4-4004)

作者简介: 卢钱红 (1985-02), 女, 汉族, 籍贯: 江西高安, 南昌大学, 职称: 高级会计师, 博士学历, 研究方向: 财务管理。

一、高校成本核算概述

(一) 高校成本核算定义

高校成本核算是指对学校在教育教学活动中所消耗的各种资源, 包括人力、物力、财力等, 进行计量、记录、归集、分配和报告的过程^[1]。这一过程旨在清晰反映高校提供教育服务所耗费的全部成本, 为学校的预算管理、成本控制、绩效评价及资源配置决策提供重要依据。

(二) 高校成本核算的重要性

随着教育经费的逐年增加和绩效管理理念的深入推广, 预算绩效视角下的高校成本核算显得尤为重要。它不仅关系到高校内部管理的精细化与科学化, 还直接影响到高校的可持续发展能力。

1. 提升高校内部预算绩效管理

(1) 为确定生均成本信息和学费标准提供数据支撑。学费收入是高校收入重要来源之一, 准确的成本信息能够为合理确定生均成本信息和学费等收取标准提供重要依据。

(2) 优化高校资源配置。绩效预算是以成本—效益分析为基础确定支出标准的预算组织形式, 在教育资源有限的情况下, 实现资源的最优配置, 以达到最佳的绩效效果。成本核算能够帮助高校清晰地了解各项资源的消耗情况, 从而有针对性地优化经费的预算绩效, 提高教育资源使用效率和效益。例如, 对于成本较高的教学项目或科研活动, 可以加强管理和监督, 减少不必要的浪费; 对于成本较低但效益显著的项目, 则可以加大投入力度, 促进其进一步发展。

(3) 加强成本控制。成本核算有助于高校发现成本控制的薄弱环节, 从而采取有效措施加强成本控制。例如, 通过对比分析不同院系、不同专业的成本构成和成本水平, 可以找出成本差异的原因, 并据此制定针对性的成本控制措施。

(4) 绩效评价基础

预算绩效管理强调绩效的评价与反馈, 而成本核算则是绩效评价的重要基础^[2]。通过成本核算, 高校可以量化各项活动的成本投入与产出成果, 为绩效评价提供客观、准确的数据支持。这有助于高校建立科学的绩效评价体系, 激励教职工积极投入工作, 提升教育服务质量。

2. 为政府决策提供有力支持

(1) 制定生均拨款标准。生均拨款作为高校一项主要收入来源, 政府部门在进行高校拨款决策时, 需要了解高校的办学成本, 而高校准确的成本核算结果可以为政府制定生均拨款标准提供重要参考, 确保拨款金额的科学性和合理性, 保证高校可持续高质量发展。

(2) 评估高校办学效益。只有通过准确的成本核算, 政府决策部门才能对各高校成本数据进行分析, 了解各高校的办学成本和办学效益等情况, 为政府制定教育政策、优化教育资源配置提供有力支持。成本核算数据为政府和教育部门制定相关政策提供了重要参考。通过对高校成本结构的分析, 可以更加科学地确定教育经费投入标准和分配比例, 促进教育资源的公平合理分配。

二、预算绩效的角度下, 高校成本核算的现状

新政府会计制度的深入实施以及财政部门陆续颁布实施的事业单位成本核算指引背景下, 特别是2022年颁布的《事业单位成本核算具体指引——高等学校》(财教〔2022〕128号)后, 高校成本核算工作面临着前所未有的挑战与机遇。成本核算不仅是高校财务管理的重要组成部分, 更是预算绩效管理的基础和关键。然而, 从预算绩效的角度来看, 当前高校成本核算仍存在诸多主要问题, 这些问题不仅影响了高校财务信息的准确性和透明度, 也制约了预算绩效管理的有效实施。因此, 深入剖析这些问题并提出相应的对策, 对于提升高校财务管理水平、优化资源配置、提高教育质量和效益具有重要意义。

(一) 成本核算与预算绩效管理未有效对接

高校在预算编制和执行过程中, 往往忽视了成本核算与预算管理的内在联系。这导致预算编制缺乏科学依据, 预算执行难以得到有效监控, 预算调整随意性大, 难以反映高校真实的成本支出情况。同时, 成本核算结果也未能及时反馈给预算管理部门, 影响了预算绩效管理的有效实施。

高校在成本核算和预算绩效管理之间缺乏完善的协同机制, 导致两者之间的信息传递不畅、协作不够紧密。这使得成本核算结果难以在预算绩效管理中得到充分利用, 同时也影响了预算绩效管理的科学性和有效性。

(二) 成本核算信息质量有待提高

高校在收集成本核算所需数据时, 可能存在数据来源分散、标准不一等问题, 导致数据收集不全面、不准确。在成本核算中很多大数据、数字化技术软件没有得到充分应用^[2]。对收集到的数据缺乏有效的分析和挖掘, 难以发现成本支出中的规律和问题, 无法为预算绩效管理提供有价值的参考信息。

(三) 成本核算方法选择不科学

从预算绩效视角出发, 在高校, 成本核算方法选择的科学性与合理性影响着预算绩效评价的公允性, 因此科学、合理选择核算方法, 是成本核算工作中的重点工作^[3]。成本核算方法的单一性也限制了其在预算绩效管理中的应用效果。高校应根据业务特点和成本信息需求, 灵活选择多种成本核算方法, 以提高成本核算结果的准确性和实用性。例如, 对于间接费用的分摊采用简单的平均分摊方法, 未能根据项目的实际情况进行合理分摊。

(四) 高校成本核算意识薄弱

高校主要的收入来源是由财政部门拨款, 与企业相比, 高校对经济收益的考核意识比较淡薄; 同时对预算绩效管理的认识不够深入, 缺乏成本控制和绩效提升的意识。由此, 造成了很多高校对成本管理意识非常薄弱, 在实际工作中, 往往只关注预算资金的投入和使用情况, 而忽视了对预算绩效的评估和分析。

(五) 信息系统建设滞后

部分高校在信息系统建设方面滞后, 缺乏统一、高效的成本核算和预算管理信息系统。信息系统之间的数据共享和协同能力不足, 导致成本核算和预

算管理工作效率低下、成本增加。

三、预算绩效视角下, 高校完善成本核算的措施

(一) 加强成本核算与预算管理的有效衔接

1. 建立联动机制

建立成本核算与预算管理的联动机制, 确保两者在目标设定、执行监控、评估反馈等方面保持一致。编制阶段, 充分考虑成本核算数据, 确保预算安排的科学性和合理性。

2. 优化预算管理流程

简化预算管理流程, 提高预算执行的灵活性, 以更好地适应成本核算工作的需要。加强预算调整与成本核算的协同, 确保预算调整能够及时反映成本核算结果的变化。

3. 建立成本核算与预算绩效的协同机制

建立成本核算与预算绩效管理的协同机制, 加强两者之间的沟通和协作。定期组织成本核算与预算绩效管理的联席会议或工作研讨会等活动, 共同探讨和解决工作中遇到的问题和困难。

4. 加强信息共享

建立健全的信息共享机制, 确保成本核算和预算管理信息在部门之间的顺畅传递和共享。建立成本核算和预算管理信息的公示制度, 提高信息透明度和公信力。

(二) 增强成本核算的信息质量

1. 完善数据收集体系

建立完善的数据收集体系, 明确数据收集的标准和流程, 确保数据的全面性和准确性。充分利用现代信息技术手段, 如大数据、云计算等, 提高数据收集和处理效率。

2. 加强数据分析与应用

对收集到的数据进行深入分析, 挖掘成本支出中的规律和问题, 为预算绩效管理提供有价值的参考信息。建立成本核算数据分析模型, 为预算绩效评估提供科学依据。

(三) 合理选择成本核算方法

高校成本核算对象复杂多样, 高校应为不同的成本费用项目以及成本核算对象选择所适用的核算方法。

1. 科学选择成本核算方法

根据高校的业务特点和成本信息需求, 科学选择适合的成本核算方法。对于间接费用的分摊, 采用更加合理、科学的方法, 如作业成本法等, 以提高成本核算结果的准确性。

2. 多元化成本核算方法

鼓励高校采用多种成本核算方法相结合的方式进行成本核算, 以提高成本核算的全面性和准确性。针对不同类型的项目和业务活动, 灵活选择适合的成本核算方法。

(四) 增强成本核算意识

高校应加强对成本核算重要性的宣传和教育工作, 提高全校师生的成本核算意识。同时, 将成本核算纳入学校绩效考核体系, 激励各部门和人员积极参与成本核算工作。

(五) 加强信息系统建设

1. 完善信息系统

加强成本核算和预算管理信息系统的建设和完善工作, 确保信息系统的稳定运行和高效运行。逐步实现成本核算和预算管理信息系统的数据共享和协同功能, 提高信息利用效率。

2. 引入先进技术

引入云计算、人工智能等先进技术手段, 提高信息系统的智能化水平和自动化程度。加强对信息系统的安全管理和维护工作, 确保信息安全和稳定。

针对以上问题, 高校应采取有效措施加强成本核算与预算绩效管理的衔接和协同, 提高成本核算信息的质量和准确性, 优化成本核算方法, 增强成本核算意识, 加强信息系统建设等, 以全面提升高校成本核算和预算绩效管理的水平和效果。

四、结语

综上所述, 预算绩效下的高校成本核算不仅是高校财务管理的重要组成部分, 更是推动高校内涵式发展、提升教育质量和效益的关键环节。面对当前高校成本核算中存在的诸多问题, 我们必须从多个维度出发, 采取综合措施加以解决。首先, 高校应深刻认识到成本核算在预算绩效管理中的基础性作用, 增强成本核算意识, 建立健全成本核算体系, 确保成本核算工作的系统性和规范性。其次, 要加强成本核算与预算管理的衔接, 实现两者在目标设定、执行监控、评估反馈等方面的有机融合, 确保预算资金的有效利用和成本支出的合理控制。同时, 要提升成本核算信息质量, 加强数据收集、处理和分析的标准化、信息化水平, 为预算绩效管理提供准确、可靠的数据支持。此外, 高校还应积极探索适合自身特点的成本核算方法, 如引入作业成本法、目标成本法等先进成本核算理念和技术手段, 提高成本核算的科学性和准确性。同时, 加强会计人员的相关培训和教育, 提升他们的专业综合素质和业务处理能力, 为成本核算工作的顺利开展提供人力保障。

教育体制改革的不断深入以及高校财务管理水平的不断提升, 预算绩效下的高校成本核算必将是高校重点工作。高校应紧抓机遇, 勇于创新, 不断完善成本核算体系, 提升成本核算的科学性和精细化程度, 提升成本核算效能, 不断为自身的可持续发展和高质量发展奠定坚实基础。

参考文献:

- [1] 钟文胜.《事业单位成本核算基本指引》下高校成本核算实施路径: 以A大学为例[J]. 财务与会计, 2021(17): 60-63.
- [2] 刘鸽. 预算绩效视角下高校成本核算分析[J]. 财经界, 2024, (08): 66-68.
- [3] 潘虹. 预算绩效视角下高校成本核算分析[J]. 中国农业会计, 2023, 33 (17): 70-72.