

高校教育成本核算精细化管理的实施路径研究

段策文

西安欧亚学院, 陕西 西安 710065

DOI: 10.61369/ETR.2025510033

摘 要 : 当前, 高校教育成本核算面临核算方法不统一、数据收集不全面、成本分摊不合理等问题, 从而导致教育成本信息失真, 难以准确反映高校资源消耗情况, 影响教育资源配置效率和决策科学性。基于此, 本文深入探究了高校教育成本核算精细化管理的理论框架构建、高校教育成本核算精细化管理的实施步骤、高校教育成本核算精细化管理的保障机制, 旨在通过不同的策略, 实现教育成本的精准核算与有效控制, 为高校优化资源配置、提升管理效能及制定科学合理的教育收费政策提供有力支撑。

关键词 : 高校教育; 成本核算; 精细化管理

Research on the Implementation Paths of Refined Management for Higher Education Cost Accounting

Duan Cewen

Xi'an Eurasia University, Xi'an, Shaanxi 710065

Abstract : At present, higher education cost accounting faces problems such as inconsistent accounting methods, incomplete data collection, and unreasonable cost allocation, which lead to distortions in educational cost information. It is difficult to accurately reflect the resource consumption of colleges and universities, affecting the efficiency of educational resource allocation and the scientificity of decision-making. Based on this, this paper deeply explores the construction of the theoretical framework, the implementation steps, and the guarantee mechanism of refined management for higher education cost accounting. It aims to achieve accurate accounting and effective control of educational costs through various strategies, so as to provide strong support for colleges and universities to optimize resource allocation, improve management efficiency, and formulate scientific and reasonable educational charging policies.

Keywords : higher education; cost accounting; refined management

引言

《事业单位成本核算具体指引——高等学校》明确指出开展成本核算的高等学校应当建立健全成本核算领导机制和工作机制, 明确成本核算相关部门的职责, 制定成本核算工作方案及相关工作制度, 充分利用现代信息技术, 加强和完善成本数据的收集、记录、传递、汇总和整理等基础工作, 保障成本核算工作正常有序开展; 高等学校可以根据成本信息需求、成本核算对象等确定成本核算周期, 并按照成本核算周期编制成本报告, 全面反映成本核算情况; 高等学校至少应以公历年度作为核算周期, 同时可以结合成本信息需求按照教学周期、项目实施周期等进行成本核算^[1]。高校应该根据国家的政策性文件走符合国家发展的道路, 这样才能够更好地进行人才的培养。

一、高校教育成本核算精细化管理的理论框架构建

(一) 精细化管理的核心内涵与教育成本核算的适配性

目标导向的精准性: 精细化管理强调以目标为驱动, 将高校教育成本核算的目标细化为提升资源使用效率、优化学科布局、降低非必要支出等具体方向, 确保每一项核算活动均服务于高校战略发展需求^[2]。

流程设计的系统性: 通过标准化流程设计, 覆盖成本数据采

集、分类、核算、分析全链条, 打破传统核算中部门间数据孤岛现象, 实现从“碎片化”到“全链条”的转变^[3]。

技术驱动的智能性: 借助大数据、人工智能等技术, 提升数据采集的自动化程度与核算分析的精准度, 减少人为干预误差, 为高校决策提供实时、动态的成本数据支持。

文化渗透的持续性: 将精细化管理理念融入高校文化, 通过制度宣贯、培训考核等方式, 强化全员成本意识, 推动管理从“被动执行”向“主动优化”的长期转变。

（二）教育成本核算的特殊性及其对精细化管理的挑战

成本构成的复杂性：高校成本涵盖教学、科研、行政、后勤等多领域，且存在直接成本（如设备折旧）与间接成本（如公共设施维护）的交叉，需通过精细化分摊模型实现合理归属^[4]。

服务对象的多元性：高校需同时满足学生培养、科研产出、社会服务等多重目标，成本核算需兼顾不同服务对象的成本效益平衡，避免资源过度倾斜或浪费。

时间跨度的长期性：教育成果具有滞后性，部分成本（如跨年度科研项目、长期设备投资）需分摊至多个会计周期，需建立动态调整机制以反映真实成本^[5]。

政策依赖的敏感性：高校成本受财政拨款、学费标准、税收优惠等政策影响显著，精细化核算需紧密跟踪政策变化，确保合规性并最大化政策红利。

（三）精细化管理与教育成本核算的融合逻辑与价值

目标协同性：将精细化管理的“降本增效”目标与教育成本核算的“资源优化”目标统一，形成“核算-分析-决策-优化”的闭环管理链条^[6]。

流程整合性：通过流程再造，打破财务、教务、科研等部门壁垒，实现数据共享与协同作业，减少重复劳动与沟通成本。

技术赋能性：利用智能化工具提升核算效率，例如，通过RPA（机器人流程自动化）实现重复性数据录入自动化，通过BI（商业智能）工具实现成本可视化分析^[7]。

文化支撑性：培育“全员参与、持续改进”的精细化文化，鼓励师生提出成本优化建议，形成“自下而上”与“自上而下”相结合的管理生态。

（四）理论框架对高校实践的指导意义

制度设计依据：为高校制定成本核算制度、优化资源配置提供理论支撑，避免“拍脑袋”决策导致的资源错配^[8]。

操作方法指南：明确核算步骤、工具选择与风险控制要点，降低实施难度。

创新突破方向：揭示传统核算模式的局限性（如间接成本分摊不合理），引导高校探索动态核算、全生命周期成本核算等创新路径^[9]。

持续改进基础：通过理论迭代，推动核算体系与高校发展需求同步升级。

二、高校教育成本核算精细化管理的实施步骤分解

（一）现状诊断与差距分析阶段

成本数据全面盘点：梳理现有成本数据来源（如财务系统、教务系统）、质量（如完整性、准确性）与覆盖范围（如是否涵盖所有院系、项目），识别数据缺失或重复问题^[10]。

流程痛点深度挖掘：通过访谈、调研等方式，找出核算流程中的低效环节（如审批冗长、数据手工录入），例如发现某院系设备采购需经5级审批，导致周期长达1个月。

管理短板精准定位：分析组织（如部门协作不畅）、人员（如技能不足）、技术（如系统功能滞后）等方面的不足^[11]。

标杆对比借鉴经验：研究国内外高校成功案例（如哈佛大学全生命周期成本核算模式），提炼可复制的核算模式与工具。

（二）目标设定与路径规划阶段

短期目标聚焦突破：优先解决数据失真、流程冗余等突出问题，例如，在3个月内完成数据清洗，确保核算基础数据准确率提升至95%以上。

中期目标系统构建：建立标准化核算体系，实现部门间数据互通与流程协同，例如，在1年内上线统一的数据平台，支持跨部门数据共享。

长期目标创新引领：形成智能化核算平台，支持决策优化与资源动态配置，例如，在3年内实现通过AI算法预测成本趋势，为高校战略规划提供数据支持^[12]。

路径选择因地制宜：根据高校规模（如大型综合类高校 vs. 小型专科类高校）、资源条件（如资金、技术）选择分步实施（如先试点后推广）或全面推进。

（三）方案设计与试点运行阶段

核算模型分层设计：结合高校特点，构建“院系-项目-课程”多层级核算模型，例如，为不同学科设计差异化间接成本分摊标准（如工科按设备使用时长分摊，文科按人员比例分摊）^[13]。

试点范围科学选择：选取代表性院系或项目（如重点学科、大型科研平台）开展试点。

反馈机制动态建立：通过定期会议、在线平台等方式，收集试点单位意见并快速迭代，例如每周召开试点复盘会，根据反馈调整分摊参数或流程^[14]。

风险预案提前制定：预测试点中可能出现的问题（如数据冲突、系统故障），制定应急措施。

三、高校教育成本核算精细化管理的保障机制

（一）领导层战略支持与决策保障

战略定位高度契合：将精细化核算纳入高校发展规划，明确其在资源优化、管理升级中的核心地位。

资源投入持续保障：为核算体系建设提供专项经费（如系统开发费用、培训费用）、人力（如增设成本核算专员）与技术支持（如购买云计算服务），确保项目顺利推进。

决策参与深度介入：高层领导直接参与核算关键环节（如模型设计、试点选择）的决策。

文化引领示范带动：通过领导讲话、内部刊物等方式，传递精细化管理理念，例如，校长在开学典礼上强调“成本意识是高校管理者必备素质”，营造全员参与氛围。

（二）跨部门协作与沟通机制强化

定期联席会议制度：建立成本核算专项小组月度会议机制，协调部门间矛盾与问题。

信息共享平台建设：搭建校内成本数据共享平台，实现“数据一次录入、多方使用”^[15]。

冲突解决流程规范：明确部门间争议解决路径（如先协商、再上报、最终仲裁），例如，规定争议需在3个工作日内协商解

决，超时未决则提交至分管校长裁决。

团队建设活动开展：通过拓展训练、文化沙龙等方式，增强部门间信任与合作，例如，组织财务与教务部门联合拓展活动，打破“部门墙”。

（三）监督考核与激励机制完善

监督机制多元化：结合内部监督（如审计处定期检查）与外部监督（如引入第三方审计机构），确保核算合规性。

考核指标科学化：将核算精度（如数据错误率）、效率（如核算周期缩短比例）、创新贡献（如提出优化建议数量）纳入部门与个人考核。

激励措施差异化：针对不同岗位设计差异化激励措施，例如，对财务人员侧重核算准确性奖励（如奖金与错误率挂钩），对科研人员侧重项目成本节约奖励（如从节约资金中提取一定比例作为团队奖励）。

结果应用透明化：将考核结果与晋升、评优、薪酬调整挂钩，例如，规定连续两年考核优秀的员工可优先晋升职称，形成“优胜劣汰”的良性竞争环境。

（四）持续改进与动态优化机制

问题反馈闭环管理：建立“问题发现 - 原因分析 - 方案制

定 - 效果评估”的闭环机制。

技术升级迭代机制：根据技术发展趋势（如人工智能、区块链）与高校需求变化，定期升级核算系统功能。

政策跟踪响应机制：密切关注国家教育政策（如财政拨款方式、学费标准调整）变化，及时调整核算规则。

经验沉淀与知识管理：建立核算案例库与知识库，沉淀历史经验与最佳实践，例如，将典型成本优化案例整理成案例集，供新员工学习参考。

四、结束语

高校教育成本核算精细化管理不仅是提升教育资源配置效率、促进教育公平的关键举措，更是推动高校内涵式发展的必然要求。通过本研究，我们深入剖析了当前高校在成本核算中存在的粗放化管理、数据失真、分摊机制不合理等问题，并针对性地提出了构建科学核算体系、强化数据集成分析、完善监督评价机制等实施路径。未来，高校应持续深化成本核算改革，将精细化管理理念贯穿于教育教学全过程，以精准的成本数据支撑科学决策，为提升教育质量、实现可持续发展奠定坚实基础。

参考文献

- [1] 易雪辉, 张凯, 刘毅. 高校教育成本核算新方法: 预算项目成本法 [J]. 会计之友, 2024, (21): 100-107.
- [2] 徐娜. 政府会计制度下高校教育成本核算体系构建探究 [J]. 中国总会计师, 2024, (07): 115-117.
- [3] 王曙. 基于作业成本法的高校教育成本核算体系构建研究 [J]. 财务管理研究, 2024, (06): 179-184.
- [4] 王琳琳. 高校教育成本核算体系构建及应用研究 [D]. 沈阳大学, 2024.
- [5] 高峰. 政府会计改革驱动下高校教育成本核算体系构建与应用研究 [D]. 山东财经大学, 2024.
- [6] 刘杰. 基于估时作业成本法的 N 大学教育成本核算研究 [D]. 南开大学, 2024.
- [7] 唐子鸣. 基于估时作业成本法的 J 高校教育成本核算体系优化研究 [D]. 江苏科技大学, 2024.
- [8] 张亚宁. 政府会计制度下高校成本核算探索——以作业成本法为视角 [J]. 中国管理信息化, 2023, 26(13): 7-10.
- [9] 金玥. 时间驱动作业成本法在高校教育成本核算中的应用研究 [D]. 南京审计大学, 2023.
- [10] 唐蜜. 义务教育阶段学校的教育成本核算优化研究 [D]. 中央财经大学, 2023.
- [11] 谭玮琦. 新时代特色社会主义背景下高校教育成本核算研究——以川东北地区为例 [J]. 市场周刊, 2023, 36(04): 113-116.
- [12] 张静. 绩效管理视角下高校教育成本核算体系的建构 [J]. 内蒙古财经大学学报, 2023, 21(02): 97-100.
- [13] 王静. 估时作业成本法下高校教育成本核算研究 [D]. 湖南理工学院, 2022.
- [14] 张洁. 基于《事业单位成本核算基本指引》的 X 学院教育成本核算研究 [D]. 河北师范大学, 2022.
- [15] 崔恒顺. 高等院校内部教学单位教育成本核算研究 [D]. 济南大学, 2022.