

# Research on the Application of Cost Accounting in Colleges and Universities from the Perspective of Government Accounting System

Yuanming Ren<sup>1</sup> Jiali Chen<sup>2</sup>

1. Department of Finance (Procurement and Bidding Management Center) Southwest University, Chongqing, 400715, China

2. Chongqing University of Electronic Science and Technology, Chongqing, 401331, China

## Abstract

In the context of high-quality development in higher education during the new era, establishing cost accounting and management systems in universities carries multiple strategic implications. Externally, it responds to government financial oversight requirements while addressing public supervision needs and families' demands for value-added investments in education. Internally, it serves as an essential requirement for enhancing governance efficiency and achieving connotative development. At the macro level, it represents a crucial measure for promoting sustainable growth in higher education. This paper systematically analyzes current practices in university cost accounting and management based on the regulatory framework of "Specific Guidelines for Cost Accounting in Public Institutions — Higher Education Institutions". It explores pathways for constructing cost accounting systems under government accounting reform, proposing actionable policy recommendations to improve resource allocation efficiency and refine modern university governance systems.

## Keywords

Government Accounting System; Cost Accounting; Cost Allocation

## 政府会计制度视角下高校成本核算应用研究

任元明<sup>1</sup> 陈家利<sup>2</sup>

1. 西南大学财务部（采购与招投标管理中心），中国·重庆 400715

2. 重庆电子科技职业大学 重庆 400715

## 摘要

在高等教育高质量发展的背景下，高校成本核算与管理体的构建具有多重战略意义：从外部视角看，是响应政府财政监管、满足社会公众监督和家庭教育投入回报诉求的必然要求；从内部发展看，是高校提升治理效能、实现内涵式发展的内在需求；从宏观层面看，更是推动高等教育事业可持续发展的关键举措。本文基于《事业单位成本核算具体指引——高等学校》的规范框架，深入探讨政府会计制度改革背景下高校成本核算体系的构建路径，据此提出可操作性的政策建议，旨在为提升高校资源配置效率、完善现代大学治理体系提供理论支撑和实践指导。

## 关键词

政府会计制度 成本核算 成本归集

## 1 研究背景

随着我国财政性教育经费支出占 GDP 比例首次突破 4%，标志着《国家中长期教育改革和发展规划纲要（2010-2020 年）》既定目标的实现，高等教育事业迎来了新的发展阶段。在此背景下，高校办学成本管理问题日益凸显其重要性。财政部颁布的《管理会计应用指引第 300-304 号——

成本管理相关应用指引》系统构建了成本管理的理论框架，对成本管理的原则、方法、应用环境及程序等进行了全面规范。特别是《事业单位成本核算具体指引——高等学校》的出台实施，为高校成本核算工作提供了制度保障，推动高校成本管理进入规范化、精细化的发展新阶段。因此，建立健全科学合理的高校成本核算体系与分摊机制，强化办学成本全过程管理，已成为促进高等教育事业高质量发展的重要课题和必然要求。

## 2 高校成本核算及管理研究现状

在理论研究层面，学术界对高校成本核算问题进行了较为深入的探讨。众多学者基于高校作为非营利组织的特性，从不同角度论证了开展成本核算的必要性，并尝试运用多种成本核算方法进行理论构建和实证分析。然而，由于高

【基金项目】重庆市社科规划项目政府会计制度下的高等学校成本核算及管理研究的阶段性成果（项目编号：2020YBGL87）。

【作者简介】任元明（1979-），男，中国四川平昌人，硕士，正高级会计师，从事财务管理研究。

校非营利性质的特殊性，其在实践中推进成本核算的内在动力相对不足。刘馨阳、张紫荷（2015）进一步提出完全成本核算理念，将作业成本法融入高校成本核算体系，并构建了涵盖成本核算、绩效评价及激励约束机制的综合管理框架。黄青山、郭瑞（2019）指出，高校教育成本核算的关键挑战在于间接费用的合理分配，建议深化作业成本法的应用研究，并推动建立标准化的高等教育成本核算指引。王俊清、程家旗（2019）则强调高校成本核算应秉持“以人为本”的理念，在方法论上倡导“企为学用”，并提出将完全成本法与作业成本法相结合的成本核算体系。最新研究显示，高丽娟（2024）认为，优化高校成本核算体系不仅能提升财务管理精细化水平和资源配置效率，还能为战略决策提供数据支撑，从而推动高等教育事业的高质量可持续发展。

### 3 高校成本核算体系构建

#### 3.1 体系构建原则

1. 简单适用，方便操作。当前高校成本核算体系的建设存在理论与实践脱节的问题。从现有研究成果来看，多数成本核算方法仍停留在理论探讨层面，或仅提供方向性指导，在实际操作层面缺乏可落地的实施方案。这种状况导致高校成本核算工作难以有效开展，核算结果也难以真正服务于管理决策。因此，高校成本核算体系应该在确保科学性的前提下简化操作流程，能够切实落地实施，为高校资源配置和绩效管理提供可靠依据。

2. 权责一致，配比分摊。在高校成本核算过程中，必须严格遵循权责一致和配比分摊的基本原则。具体而言，应当以各二级教学单位（院系）和学生群体作为收入和费用的归集主体，将成本核算周期与高校预算年度保持一致，采用自然年度核算制。在分摊机制设计上，应当严格贯彻“谁受益、谁承担”的原则，依据《高等学校财务制度》的相关规定，将支出科学划分为基本支出（包括人员经费、公用经费等）和项目支出（包括专项建设、科研项目等）。同时，参照《高等学校教育培养成本监审办法》确立的多维度分摊标准，包括标准学生折算数、实际使用面积、标准课时数以及实际支出比例等参数，对固定资产折旧费用、水电能源消耗、图书文献资源以及其他公共资源费用进行合理分摊。

#### 3.2 成本核算大致步骤

《事业单位成本核算具体指引——高等学校》对成本核算对象、成本范围和成本项目、业务活动成本归集与分配、科研活动成本核算等进行了明确规定。高校成本核算的基本步骤包括：

1. 按照成本核算要求采集费用、收入、教职工和学生等各类人员相关信息、房屋面积等成本相关基础数据。这些数据包括财务收支明细数据（涵盖各类费用支出和收入来源）、师生人数及结构数据（按院系、专业、年级等维度分类）、资产使用及空间占用数据（含房屋面积、设备使用情况等），以及教学科研活动量数据（如课时数、实验学时、

科研项目等）。

2. 确定成本核算对象。根据管理需求，高校成本核算对象通常包括按学科门类划分的教学单位、按培养层次区分的专业项目、重大科研课题及创新平台，以及行政管理和后勤服务部门等。

3. 确定成本核算对象的成本范围和成本项目。这一阶段需要依据业务性质对成本项目进行科学分类，主要包括人员成本（教职工薪酬、社会保障等）、运行成本（日常办公、水电消耗等）、资产成本（固定资产折旧、无形资产摊销）以及专项成本（学科建设、科研项目等特定支出）。

4. 将直接费用归集至成本核算对象。选择科学、合理的成本动因或分配基础，将间接费用分配至成本核算对象；计算确定各成本核算对象的成本。直接成本应采用追溯法精准归集至具体核算对象；间接成本则需要运用作业成本法，选取教学工作量、使用面积、设备机时等适当的成本动因进行合理分配。

5. 根据成本核算结果编制成本报告。基于前期核算结果，需要编制满足不同管理需求的各类成本分析报告，包括院系运行成本报告、专业培养成本分析、科研项目成本核算以及管理服务成本评估等。

### 4 成本核算应用分析

结合高校成本核算体系构建原则及大致步骤，本文以《事业单位成本核算具体指引——高等学校》为基础，按照高校相关模拟数据，测算高校生均办学成本。

#### 4.1 相关基础数据表

见表1至表2。

#### 4.2 分摊间接经费

行政辅助部门人员经费分摊 = 行政辅助部门人员经费 41,040 万元 ÷ 折合学生人数合计 62,917 人 ≈ 3,344.09 元/人。

行政辅助部门日常运转经费分摊 = 行政辅助部门日常运转经费 10,320 万元 ÷ 折合学生人数合计 62,917 人 ≈ 1,640.26 元/人。

发展经费分摊 57,000 万元 ÷ 折合学生人数合计 62,917 人 ≈ 9,059.55 元/人。

固定资产折旧分摊 10,100 万元 ÷ 折合学生人数合计 62,917 人 ≈ 1,605.29 元/人。

### 5 政策建议

在当前深化教育领域综合改革的背景下，经费使用效益仍有较大提升空间，完善高校教育成本核算体系，提升经费使用效益已成为当务之急。建议从以下几个方面着手推进相关工作：

#### 5.1 深化成本核算结果应用

建议以成本核算为基础推动高校财务治理体系改革，一是完善高校拨款机制，将成本核算结果作为财政拨款的重要参考依据；二是适度扩大高校学费定价自主权，建立基于

培养成本的学费动态调整机制；三是将成本核算纳入高校绩效评价评价体系，强化成本约束机制，提升资金使用效益。

### 5.1 优化生均拨款标准体系

建议在全面开展成本核算的基础上，建立更加科学合理的拨款标准，一是组织多区域、多类型高校的成本核算工作，为制定差异化拨款标准提供数据支撑；二是针对部分培养成本较高的专业类别，建立专项补偿机制；三是实行分类分层拨款制度，给予高校更大的经费使用自主权，激发办学活力。

### 5.3 建立动态调整的拨款机制

建议充分考虑高校发展的差异性，构建更加灵活的拨款体系，一是建立生均拨款与办学成本挂钩的联动机制，将学科建设水平、教学质量、地域差异等因素纳入考量；二是对特色优势学科给予重点支持，引导高校集中资源建设一流学科；三是建立绩效导向的专项拨款制度，鼓励高校提升办学效益。通过建立更加科学合理的拨款机制，促进高等教育内涵式发展。

表 1：总支出情况表

经费类型	金额（万元）	备注
总计	209,836	
人员经费	95,662	在职教职工工资津贴、绩效、社保、职业年金及住房公积金和住房补贴等；离退休人员各种补贴；学生奖助学金及各类补助
其中：行政辅助部门人员经费	21,040	
办学学院人员经费	74,622	
日常运转经费	47,074	本科、研究生的各类业务费、行政辅助部门的运行经费等
其中：行政辅助部门日常运转经费	10,320	
办学学院的日常运转经费	36,754	
发展经费	57,000	双一流建设、基本建设、家具、科研、信息化建设等
固定资产折旧	10,100	日常运转经费、发展经费中用于购买固定资产后当年的折旧

表 2：学院学生人数表

学院	折合学生人数（人）	学院	折合学生人数（人）
数学与统计学院	3,855	外语学院	3,011
信息科技学院	4,318	美术学院	3,908
物理科学学院	3,613	音乐学院	3,802
化学化工学院	3,822	经济管理学院	3,412
生命科学学院	3,901	马克思主义学院	3,102
地理科学学院	3,432	历史文化学院	3,580
体育学院	3,104	新闻传媒学院	3,238
文学院	3,301	商学院	3,505
法学院	2,805	资源环境学院	3,208
折合学生人数合计			62,917

注：根据《普通高等学校基本办学条件指标（试行）》，将本科、专科、第二学士学位、在职人员攻读博士和硕士学位、高等职业技术教育学生、成人脱产班学生、预科生、进修生等为标准学生，系数为 1；硕士生为 1.5；博士生为 2；来华留学生为 3；函授、网络教育生为 0.1；夜大等其他学生均为 0.3。

### 参考文献

[1] 刘馨阳, 张紫荷. 基于作业成本法的高等教育完全成本核算分析[J]. 北京航空航天大学学报(社会科学版), 2015(11)

[2] 黄青山, 郭瑞. 政府会计制度下的高校教育成本核算[J]. 会计之友. 2019(5): 91-94

[3] 王俊清, 程家旗. 双法耦合: 高校以人为本的成本核算路径[J]. 财会通讯. 2023(20): 161-166

[4] 高丽娟. 新政府会计制度下高校成本核算的优化研究[J]. 行政事业资产与财务. 2024(9): 70-72