

学校编码: 10384

分类号 _____ 密级 _____

学号: X2006157143

UDC _____

厦门大学

硕士学位论文

高职高专教育成本若干问题探析

Some Problems on the Cost of Education in
Higher Vocational Colleges

杨丽红

指导教师姓名: 卢永华 教授

专业名称: 会计硕士

(M P A c c)

论文提交日期: 2013 年 3 月

论文答辩日期: 2013 年 月

学位授予日期: 2013 年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2013 年 3 月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士学位论文摘要库

中文摘要

长期以来,高校作为国家财政拨款的事业单位,一切开支都由国家财政承担,因此,高校在办学过程中仅用预算作为控制指标,只讲究社会效益,不重视经济效益,更没有成本意识,造成了国有资产的严重浪费甚至被非法利用。随着我国经济的发展,高校也被推向市场,这要求高校在讲究社会效益的同时也要更加注重经济效益,考虑高校的长远发展。因此,高校必须重视教育成本,明确教育成本核算的重要作用,只有这样才能让高校教育更好的服务于社会。目前高职高专教育作为高校教育的一个分支、一个组成部分,在对国家教育发展推动中起着至关重要的作用;高职高专教育培养的对象既有其特殊性,也有其社会性。该类院校培养的学生主要是为了社会的就业、行业的发展而培养的,主要讲究职业教育,因此高职高专教育不可忽视。高职高专的发展类同于企业的发展,因此高职高专必须施行相应的成本核算制度与方法。本文主要针对高职高专教育成本核算的问题进行阐述,在借鉴企业成本会计的原理基础上,提出一些改进建议。

关键词: 高职高专; 成本核算; 成本项目

厦门大学博硕士学位论文摘要库

Abstract

Long-term since, as institutions of state funding, all expenses are undertaken by the state finance, therefore, in the process of running colleges and universities use the budget as the only control, only pays attention to the social benefit, do not pay attention to the economic benefits, even without the consciousness of cost, caused a serious waste of state-owned assets and even illegal use. With the development of our national economy, colleges and universities are also being pushed to the market, institutions of higher learning in particular social benefits at the same time also should pay more attention to economic benefits, consider the long-term development. Therefore, colleges and universities must pay attention to the cost of education, the important role of education cost accounting, the only way to make higher education better service to the society. At present higher vocational education as a branch, a part of college education, in the national educational development plays a vital role in promoting; the objects of higher vocational education has its particularity, also has its social. The class of college students is trained to develop social employment, industry, mainly pay attention to occupation education, so higher vocational education can not be ignored. Development as an enterprise of higher vocational colleges, higher vocational colleges must implement the cost accounting system and corresponding method. This paper mainly aims at the practical problems of higher vocational education cost accounting in the analysis, based on the enterprise cost accounting principle, put forward some advice to perfect higher vocational education cost accounting.

Key Words: In Higher Vocational Colleges; Cost keeping; Cost sharing; The cost of the project

厦门大学博硕士学位论文摘要库

目 录

第1章 导言	1
1.1 写作背景	1
1.2 整体构思	1
1.3 创新观点	2
1.4 研究方法	2
第2章 文献综述	3
2.1 国内文献综述	3
2.2 国外文献综述	5
第3章 高校教育成本概要	11
3.1 高校教育成本的概念	11
3.2 高校教育成本的内容	14
3.2.1 按经济内容分类	14
3.2.2 按经济用途分类	15
3.3 高职高专教育成本概要	15
3.3.1 高职高专教育成本内涵	15
3.3.2 高职高专教育成本特点	15
3.4 高职高专教育成本的核算范围	16
第4章 高职高专教育成本核算问题与对策	18
4.1 高职高专教育成本核算的作用	18
4.1.1 能全面提高全校的教育投资收益意识	18
4.1.2 是高校内部稳定发展的动力和需求	19
4.1.3 制定学费收费标准的重要依据	19
4.2 高职高专教育成本核算的程序与方法	20
4.2.1 核算的程序	20
4.2.2 核算的方法	21
4.3 高职高专教育成本核算中存在的现状	22
4.3.1 成本核算缺乏动力、核算意识薄弱	22

4.3.2 成本核算方法不准确、实际操作难度大.....	23
4.3.3 现行会计核算制度有待改进.....	25
第 5 章 高职高专教育成本核算的改进建议	28
5.1 坚定高职高专教育成本核算的基本原则	28
5.2 引进成本概念，强化成本核算意识	28
5.3 做好事前教育成本预测分析	29
5.4 改进教育成本核算制度建设	30
5.4.1 改进会计核算制度.....	30
5.4.2 深化高校科研经费管理，施行项目制.....	31
5.4.3 控制学校规模,提高资金使用效率.....	31
5.4.4 建立内部成本报告制度.....	32
参考文献	34
致 谢.....	36

Contents

Chapter1 Introduction	1
1.1 Writing Background	1
1.2 Overall Concept	1
1.3 Innovation Perspective	2
1.4 Research Methods	3
Chapter2 Summary	3
2.1 Domestic Literature Review.....	3
2.2 Summary Of Foreign Literature	5
Chapter3 Summary Of The Costs Of Higher Education.....	11
3.1 Concept Of Higher Education Cost.....	11
3.2 Content Of The Cost Of Higher Education	14
3.2.1 Cost Features Of Higher Vocational Education	14
3.2.2 According To The Classification Of Economic Use	15
3.3 Summary Of The Costs Of Higher Vocational Education	15
3.3.1 Cost Of Higher Vocational Education Connotation.....	15
3.3.2 Cost Features Of Higher Vocational Education	16
3.4The Scope Of The Costs Of Higher Vocational Education.....	16
Chapter4 Procedures And Methods Of Education Cost Accounting In Higher Vocational Education	18
4.1 Issue Of Cst Accounting In Higher Vocational Education.....	18
4.1.1 Can Improve The Consciousness Of Education Investment Income....	18
4.1.2 The Steady Development Of University's Power And Demand	19
4.1.3 An Important Basis For The Establishment Of Tuition	19
4.2 Procedures And Methods Of Educational Cost Accounting In Higher Vocational Colleges	20
4.2.1 Enhance Cost Awareness	20
4.2.2 Innovation Cost Accounting System.....	21
4.3 Problems Cost Assessment In Higher Vocational Education.....	22

4.3.1 The Consciousness Of Cost Accounting Is Weak And Lack Of Motivation.....	22
4.3.2 No Cost Accounting Method And Difficult	23
4.3.3 The Current Accounting System Needs To Be Improved.....	25
Chapter5 Suggestions For The Improvement Of Education Cost Accounting In Higher Vocational Colleges.....	28
5.1The Basic Principle Of Firm Higher Vocational Education Cost Accounting.....	28
5.2 The Introdution Of The Concept Of Cost.....	28
5.3 Advance Education Cost Prediction Analysis.....	29
5.4 Improvement Of Education Cost Accounting System.....	30
5.4.1 Improvement Of Accounting System.....	30
5.4.2 Deepening The Management Of University Research Funds And The Implementation Of The Project	31
5.4.3 To Control The Size And Improve Efficiency In The Use Of Funds. 31	
5.4.4 The Establishment Of Internal Cost Report System	32
References.....	34
Postscript.....	36

第 1 章 导言

1.1 写作背景

我国实行高等院校学生缴费上学的教育成本分担政策后，政府与高校积极发展高等教育，努力实现大学教育大众化；在银行信贷资金和民间资本的大力支持下，高校规模迅速扩大，高等教育超常规发展，高校也像企业一样逐步走向市场，参与生源、资金等多方面的竞争，其内部环境均产生了根本的变化，社会各方面越来越关心高校的教育成本、大学收费等相关问题。高校内部管理要求高校在追求社会效益的同时，还要注重经济效益，应该把企业经济活动中最重要的环节——成本核算引入高校，这是高校主动适应市场经济需求，优化资源配置、发展有特色的高等教育的需要；因此，必须施行教育成本核算，加强教育成本控制，杜绝不合理支出，减少浪费，建立符合现代高校特点的成本核算体系。在现实中，诸如此类问题都存在一些弊端并影响高等院校的进一步发展，因此，开展本论题的研究，有重要的实践价值和理论意义。

1.2 整体构思

面对日益增长的教育经费和高校巨额的债务负担，高校必须努力降低教育成本，以保障学校的正常运行经费和偿还债务本息。到目前为止，我国高校仅有教育经费支出，没有进行教育成本核算，国家也没有系统地教育成本核算方法和标准；教育部和财政部等相关部门正在积极研究高等院校的生均培养成本的计算和核算方法。本论文以调查江西省 3 所高职高专院校的学杂费收取、财政拨款、生均培养成本等情况为出发点，分析高职高专院校的教育成本核算的必要性、可行性，探讨科学的教育成本核算方法，以达到学生缴费适当、政府财政拨款到位、学校管理有力、促进高职高专院校科学发展。我国高等教育法明确了高校的办学主体地位，同时明确了以财政拨款为主，多种渠道筹措教育经费的体制。现在高校办学主体地位的明确确定，要求高校主动进行教育成本核算，强调成本核算的

意义，发挥教育成本核算的作用；随着我国市场经济的发展，高校被推向市场，让高校根据市场需求、社会需求来培养专业人才，同时也改变了高校事事依赖国家的不良传统，高校要想生存发展，就必须树立成本意识，进行教育成本核算，积极发挥教育成本核算的作用。

1.3 创新观点

本文认为高等教育不是一种纯粹的公共产品，而是一种准公共产品^①。因此，办学费用不可能也不应该由政府完全包办下来，应当形成一种政府、社会和个人共同承担的新型的经费投入机制。高校作为专营教育产品的社团法人，成为独立核算的经济实体，在追求社会效益最大化的同时，必须改变管理体制及观念；加强高校教育成本管理，建立健全教育成本核算体系，形成教育成本机制核心，实现教育成本信息化管理；高校应优化资源配置，实施成本控制，提高办学效益，然而高职高专院校会计环境的诸多变化，已使现行会计制度已难以适应高职高专院校发展的需要，其制度性缺陷和缺失成为成本核算无法回避的问题。要想走出困境，科学实施高职高专院校会计成本核算，必须借鉴企业会计的成熟做法，弥补和完善高校会计制度，进而针对高职高专院校会计成本核算的特点，构建高职高专院校教育成本核算体系，从而为各方利益相关者提供真实、可靠的信息，推动高职高专院校教育事业健康有序的发展。在对高职高专教育成本现状及若干问题进行分析的基础上，结合高职高专实际，形成一种高职高专教育成本的优化配置的发展局面，使高职高专教育得到科学健康发展，实现我国大学教育大众化和高等职业教育的良性循环。

1.4 研究方法

本文以现代成本会计的基本理论为指导，借鉴国内众多学者的有关高校教育成本核算、成本控制及成本考核的方法和研究成果，采用理论研究与文献分析相结合的方法。

^①来源：《北方经贸》2010年第09期，中国高等教育融资渠道初探，王欣双

第2章文献综述

因为高等教育对经济增长、文化传承、个人发展的重要性,高等教育大众化和普及化是各国追求的目标,但是大众化和普及化阶段各国实行的高等教育经费政策各有不同。大部分国家实施了成本分担政策,只有少数一些西欧国家依然坚持免学费政策;大多数高校和学者都承认在大众化高等教育阶段实施成本分担政策的必要性,虽然他们普遍认为现行的政策有待于改善;而多数学生及其家庭基于保护高等教育机会公平的理由反对政府实施的高等教育成本分担政策,尤其是近年来学杂费的大幅度增长。本文首先从国内外对高校教育成本的研究资料探析。

2.1 国内文献综述

我国的教育成本研究是在国外已有的研究基础上进行的。20世纪80年代初,我国学术界开始对高校教育成本计量与核算的理论进行研究;国内学者阎达五、王耕(1989)、王善迈教授都曾在其著作中提出了教育成本的概念;如1989年,阎达五、王耕在《教育成本研究》一文中认为教育成本^①是在培养学生所耗费的劳动,这里的劳动指的是培养过程中的活劳动和物化劳动的全部成本,但是,他们又指出科研成本不应当计入教育成本;1996年王善迈在《教育投入与产出研究》一书中指出,教育成本是用于培养学生所耗费的教育资源的价值,或者说是以货币形式表现的,培养学生由社会和受教育者个人或家庭直接或间接支付的全部费用;这一概念规定了用于培养学生所耗费的资源才能构成教育成本,投入教育的各种资源,但如果不是用于培养学生,而是用于其他目的,按照这个概念的定义则不能构成教育成本。

在实证分析方面,武汉理工大学王培根教授提出了生均教育成本^②的概念和计算公式;教育成本是指使受教育者接受教育服务而由社会和受教育者个人或家庭直接或间接耗费资源的价值。而高校教育成本隶属于教育成本,属于会计学的

^① 来源:《中国论文下载中心》高校教育成本与学费标准制定研究,常京萍、董玲

^② 来源:《高校教育成本:理论基础、计量及其构成,中华会计网校,尤谊、谢娟、张贺章

范畴；高职高专院校教育属于高校教育的一种形式，研究高职高专的教育成本的相关问题，必须搞清楚高校教育成本的内涵；王教授提出生均教育成本的公式：

$$I_c = \frac{\sum_{i=1}^n T_i}{\sum_{i=1}^n Z_i}$$

，其中 I_c 表示当期教育学生人均成本； T_i 表示当期教育的学校

财务成本总和； Z_i 表示当期在校学生总数。

2000年，袁连生《教育成本计量探讨》^①一书中指出，教育成本的概念体系由两个层次组成：第一个层次是对实际发生或支付的教育资源耗费进行计量分类而形成的成本概念，主要包括财务成本、直接成本和间接成本、总成本和单位成本、社会成本和个人成本、经常性成本和资本性成本等概念；第二个层次是根据教育决策和教育成本分析的需要对教育资源的耗费进行计量分类而形成的成本概念，主要包括机会成本、变动成本和固定成本、标准成本和责任成本以及边际成本等概念。

台湾地区的著名学者——盖浙生教授在其《教育经济学》一书中指出：“教育活动是一种教育服务，教育成本分为教育生产者的成本和教育消耗者的成本，教育成本等于教育生产者的成本(直接成本)与教育消费者的成本(间接成本)之和”。

在我国，到了十二大提出“注重经济效益是各项工作的一条十分重要的方针”以后，才开始展开对教育资源效益和教育成本的研究。在国内，比较明显的一个特征，就是政策引导科研的工作方向和成绩，各方学者从此开始了教育经济的研究，后续的教育成本的具体研究从此拉开序幕。

20世纪80年代初，我国学术界开始对高校教育成本计量与核算的理论进行探索，会计学者潘序伦老先生发表《开展“人才会计”的研究》^②文中提出，将学校看作是生产人才的工厂，采用工业企业会计成本核算的方法核算某一科系、某一班级、某一学生的培训费用，试图将教育成本的成本和产生的效果进行量化；但人才毕竟不是工厂的商品，核算其教育成本可以，但核算其教育成本的产出有很大困难。1988年王耕、阎达五在《会计研究》上发表《全日制高校教育成本计算问题的探讨》，比较全面地探讨了教育成本核算问题；90年代以后有王庆成、

^①来源：关于高校教育成本问题的几点思考《经济师》，2006年第12期，洪林

^②来源：中国会计博物馆，中国会计名人候选人——潘序伦

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士学位论文摘要库