

财会文库

高等教育 成本研究

林钢 武雷 等著

 中国人民大学出版社

财会文库

高等教育 成本研究

■ 林钢 武雷 宋亨君 王晶 著

 中国人民大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

高等教育成本研究/林钢等著.
北京:中国人民大学出版社,2008
北京市社会科学理论著作出版基金资助
(财会文库)
ISBN 978-7-300-08896-9

- I. 高…
- II. 林…
- III. 高等教育-教育经费-成本计算-研究
- IV. G647.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 003762 号

北京市社会科学理论著作出版基金资助
财会文库

高等教育成本研究

林钢 武雷 宋亨君 王晶 著

出版发行	中国人民大学出版社		
社 址	北京中关村大街 31 号	邮政编码	100080
电 话	010-62511242(总编室)	010-62511398(质管部)	
	010-82501766(邮购部)	010-62514148(门市部)	
	010-62515195(发行公司)	010-62515275(盗版举报)	
网 址	http://www.crup.com.cn http://www.ttrnet.com (人大教研网)		
经 销	新华书店		
印 刷	北京东君印刷有限公司		
规 格	148 mm×210 mm 32 开本	版 次	2008 年 1 月第 1 版
印 张	10.875 插页 1	印 次	2008 年 1 月第 1 次印刷
字 数	303 000	定 价	26.00 元

版权所有 侵权必究

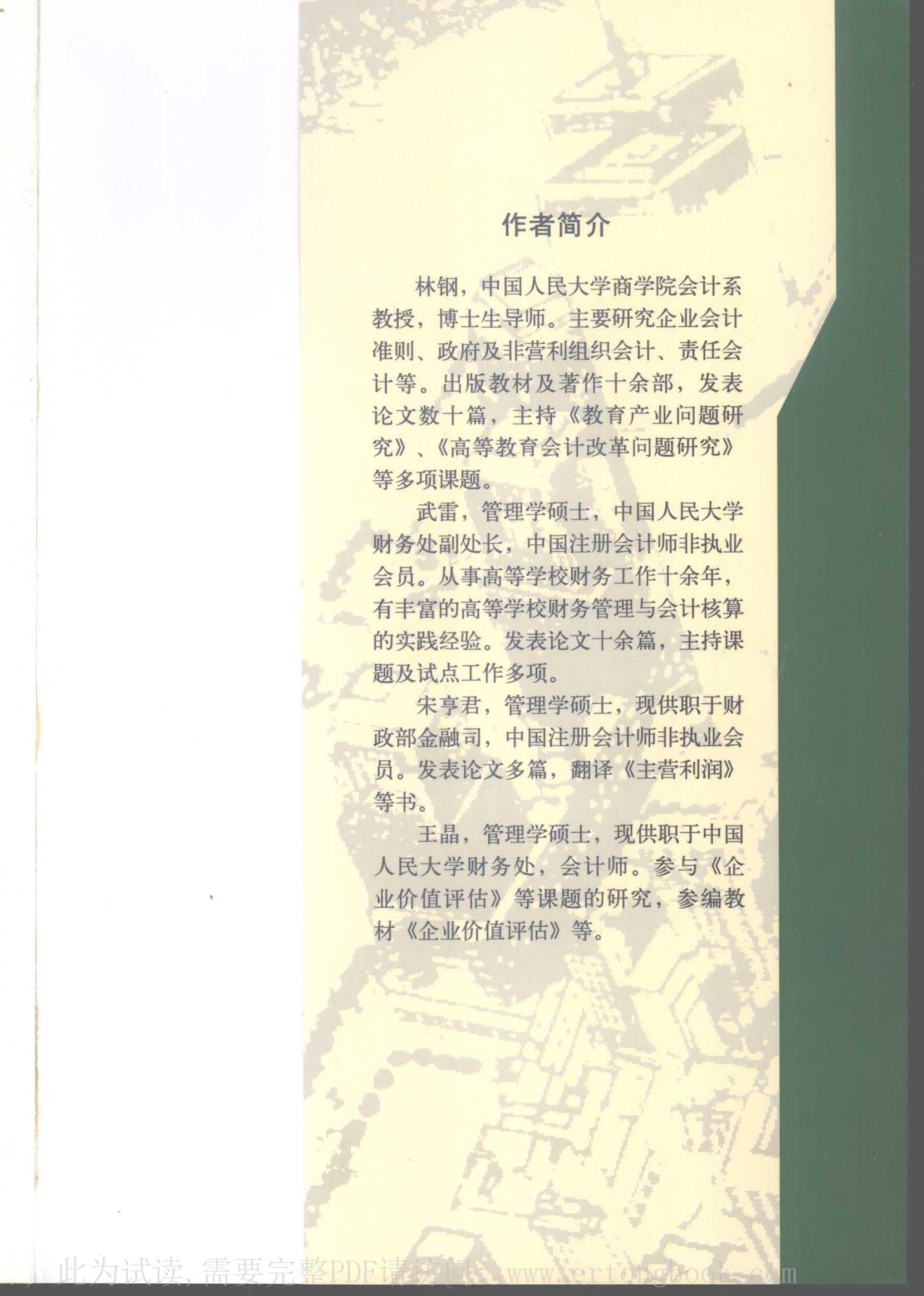
印装差错 负责调换

内容简介

目前,我国高等教育成本的计算仍然处于采用统计方法的阶段,未能在高等学校会计账簿中进行连续、系统、完整的反映,导致高等教育成本数据不准确,不能为有关方面制定政策提供可靠依据。本书的特点是以高等教育成本理论为基础,将高等教育成本的计算纳入高等学校会计账簿体系,通过一系列专门的成本计算方法,提供科学、合理的高等教育成本数据,为有关方面制定政策提供信息。

本书分为上、中、下三篇。上篇为“高等教育成本理论研究”,论述高等教育成本的内涵、一般原则、对象、分类等内容;中篇为“高等教育成本核算研究”,通过案例阐述高等教育成本核算的类别法、专业法、年级法、作业成本法等;下篇为“高等教育成本应用研究”,论述高等教育成本在预算、控制、分析等环节的应用及其与教育收费的关系。

本书为高等学校管理部门和会计人员加强成本管理提供了思路,为政府主管部门制定收费政策提供了理论参考,也可作为高等学校会计专业预算会计教学的补充资料。



作者简介

林钢，中国人民大学商学院会计系教授，博士生导师。主要研究企业会计准则、政府及非营利组织会计、责任会计等。出版教材及著作十余部，发表论文数十篇，主持《教育产业问题研究》、《高等教育会计改革问题研究》等多项课题。

武雷，管理学硕士，中国人民大学财务处副处长，中国注册会计师非执业会员。从事高等学校财务工作十余年，有丰富的高等学校财务管理与会计核算的实践经验。发表论文十余篇，主持课题及试点工作多项。

宋亨君，管理学硕士，现供职于财政部金融司，中国注册会计师非执业会员。发表论文多篇，翻译《主营利润》等书。

王晶，管理学硕士，现供职于中国人民大学财务处，会计师。参与《企业价值评估》等课题的研究，参编教材《企业价值评估》等。

总序

在当今社会中，会计工作作为一种重要的管理工作，已经和世人的经济生活完全融合在一起，达到了须臾不可分离的境界。在现实生活中，如果离开会计工作，人类社会就难以运转，更不用说持续发展了。在我国，会计工作的重要性已为越来越多的人所认识，一股不大不小的“会计热”传遍了神州大地。但是时至今日，仍

有人对会计或会计工作的认识很不到位，在理论上否认会计工作的管理属性，在实践中将会计工作排除在核心管理层之外，其结果既贻误当前的工作，也将严重阻碍会计的未来发展。

今年是我们进入 21 世纪的第二年，世界经济面临着动荡不定、变化多端、难以预计的复杂情况，正是在这样的背景下，这两年发生在中外资本市场上的许多重大事件不断地向世人展示了经济发展和会计工作之间的密不可分的特殊关系。2001 年 8 月，中国《财经》杂志发表了一篇封面文章——《银广夏陷阱》，该文披露了银广夏的造假内幕（即利用虚假会计信息，诱使广大股民狂购其上市股票），从而打破了中国资本市场上的银广夏神话。银广夏股票价格的狂升及其创造的所谓巨额利润均来自虚假会计信息的支撑，与此事件有关的会计、审计机构和会计、审计人员是难辞其咎的。无独有偶，2001 年 12 月 2 日，曾被美国《财富》杂志列为世界 500 强第七位的安然公司，由于通过复杂的财务结构和会计处理虚构收入及利润以维持高增长的幻象的破灭，最终不得不向纽约法院申请破产保护。这一事件不仅涉及安然公司及其财务会计工作，而且涉及了大名鼎鼎的世界五大会计公司之一安达信。从上述两个案例中我们可以看出，在当今这样一个高度信息化的社会，会计管理活动及其所生成的信息在资本市场和经济决策中起着举足轻重的作用，差之毫厘，谬之千里。反过来看，要防范资本市场中的金融风险，提高企业的经济效益，快速发展经济，就必须在宏观和微观两个层面上不断强化会计工作。只有建立一套开放性的、满足现实需要，并与 IT 技术紧密结合的会计管理体系，企业才有可能稳步发展，社会经济才有可能健康、有序地运行。

在人类会计管理实践的发展过程中，会计学术界的理论研究一直起着很重要的导向作用。而教材和专著则是理论研究成果的两种主要表现形式，其中，能够形成教材的大多是相对成熟的、自成体系的研究成果，而那些不尽成熟，但却极具开拓性和创造性的研究成果则需要借助于专著这种表现形式了。历史地看，理论的发展总是表现为一个不断积累和延续的过程，而一所大学的一个重点学科，既需要以优秀的教材来表现其积累之深厚，又需要以开拓性的

专著来展现其延续的繁荣。中国人民大学会计系自 1993 年推出了会计系列教材之后，社会反响很大，成为我国改革开放后销售总量最大的系列教材。但是，中国人民大学会计系的中青年学者们并没有满足于现状，他们在做好教学工作的同时，始终没有停止过对诸多会计前沿课题的思考和研究，并在各自的研究领域取得了丰硕的研究成果。这套《财会文库》就是对这些研究成果的一个系统的展现。

《财会文库》顺应了新形势下会计工作由核算型向核算管理型转变这样一个客观现实，不仅关注一些新兴经济业务的会计核算，更注重建立在会计核算基础之上的会计管理。从即将出版的几本专著来看，其内容涵盖了衍生金融工具会计核算与管理、证券市场会计监管、会计决策和会计控制、网络时代的会计管理等多个专题。在这些专著中，作者们以积极务实的态度表现了他们对资本市场中诸多会计问题的关注，表现了他们对网络时代会计核算、会计控制、会计决策、会计分析和会计考评等问题的极大兴趣和认真思考。虽然有些观点还不尽成熟，但是其中所闪耀的思想火花必将引发人们更进一步的探索和研究。

《财会文库》的出版得到了中国人民大学出版社的大力支持。出版社的同志计划把文库办成一个开放的、活跃的理论阵地，他们既立足于中国人民大学，又放眼于全国；既着力于创新，又主张有争鸣。我衷心希望会计界的有识之士都能把自己最新的研究成果纳入到这套文库中来，同时也希望《财会文库》能不断地推出好作品、新作品，为繁荣我国的会计学术研究做出应有的贡献。

阎达五

2002 年 4 月

随着知识经济时代的到来和经济全球化步伐的加快，国家间的竞争越来越体现为对知识和人才的竞争，作为兼具人才培养、知识创新两大功能的高等教育，正成为一个国家提升核心竞争力的关键因素之一。对社会大众而言，高等教育也是提升个人竞争力、实现个人理想的重要手段。高等教育在社会、经济生活中扮演着越来越

越重要的角色。与此相对应的是,进入20世纪80年代,世界许多国家在经历了高等教育的快速发展后,普遍面临着规模扩大、经费紧张的巨大压力。解决高等教育发展的财政困境,无外乎“开源”和“节流”两种形式。一方面,推动政府加大对高等教育的投入,并根据各国国情,实现社会、个人对高等教育成本的适当分担,多渠道筹集教育经费;另一方面,合理配置资源,提高资金使用效率。开源和节流都要求对高等教育成本有十分清晰的了解。因此,无论对于政府、社会、高等学校还是个人,高等教育成本研究都具有重要的理论意义和现实意义。

长期以来,世界各国对高等教育成本进行了大量的研究和探索,取得了不少成果。1986年,高等教育财政专家、美国纽约州立大学总校前校长布鲁斯·约翰斯通提出了著名的“高等教育成本分担”理论,大大推动了世界各国高等教育成本研究的发展。但由于各国社会、经济制度的制约以及高等教育本身的复杂性,高等教育成本研究,尤其是成本核算研究面临着许多困难和争议,有许多问题至今在世界范围内仍然难以形成共识,如:个人分担多大比例的培养成本是合理的;是重点核算实际支出成本还是计算标准培养成本;哪些支出项目应该计入教育培养成本以及如何计入;不同类型的学生如何折算;不同学科和专业学生的培养成本如何加以区分,等等。

我国高等教育成本研究是改革开放以后随着西方教育经济学思想的引入而兴起的。随着高等教育投入由原来政府拨款的单一模式转变为政府拨款为主、多渠道筹集教育经费,高等教育成本研究对我国高等学校实现可持续健康发展也变得非常重要。高等教育缴费上学制度的逐步建立也使社会各界对高等学校教育成本给予了前所未有的关注。如何进行科学的高等教育成本核算已成为政府、学术界以及高校迫切需要认真加以研究的问题。近年来,我国许多专家、学者从不同角度对高等教育成本问题进行了广泛研究,发表了不少论文和专著,取得了许多阶段性的成果。林钢教授等的新著《高等教育成本研究》就是其中之一。林钢教授长期从事会计学方面的教学和研究工作,拥有丰富的高等学校财务管理经验,在高校

教育成本核算和管理方面具有许多独到见解。《高等教育成本研究》正是他长期研究、教学和工作实践的结晶，具有鲜明特色。本书全面系统论述了高等教育成本的理论和实务，对高等教育成本的内涵、外延、对象以及高等教育成本确认和计量的方法进行了深入探讨，对目前高等教育成本研究中一些存在争议的问题进行了有益的探索，提出了解决方案。笔者相信，本书的出版，必将进一步丰富我国高等教育成本的研究成果，促进高等学校成本管理水平的提高，也为政府部门制定和完善高等学校生均成本核定办法提供借鉴。

杨周复

前言

在计划经济体制下，我国的高等教育事业一直被视为由政府支出的公益性福利事业。随着改革开放的逐步深入，我国高等教育为了适应社会主义市场经济的需要，开始转变观念，形成政府宏观管理、高等学校面向社会自主办学的模式。2001年底，我国加入了WTO，这是我国社会经济生活中的一个重大变革，对高等教育

的发展也带来深远的影响。但是,我国高等学校目前还没有真正适应市场经济的要求,教育成本管理意识薄弱,投入资金的效益较低,教育成本耗费和收费不匹配的现象依旧存在,教育收费仍然是社会热点问题之一。本书正是针对上述问题和相应的实践需要而编写的。本书的主要特点是:

1. 以会计核算体系为前提,建立高等教育成本核算与管理體系。通过设置专门的会计科目、账簿等方式,在高等学校会计核算的基础上调整计算高等教育成本数据。

2. 针对高等教育成本核算对象的不同,吸收西方成本分担理论和作业成本法的有益经验,运用实例阐述高等教育成本核算的各种方法。

3. 以高等教育成本核算研究为主线,辅之以成本预算、成本控制、成本分析的研究,使成本管理的各个环节相互呼应,融为一个有机整体,其中既有较全面的理论阐述,又有较系统的案例分析,并提出高等教育成本管理对制定收费政策的影响。

本书的编著由中国人民大学林钢教授负责,参加编写的人员有中国人民大学林钢、武雷、王晶和财政部金融司宋亨君。全书最后由林钢、武雷总纂定稿。教育部杨周复部长助理在百忙中为本书作序;教育部财务司崔邦焱巡视员、郭鹏处长、刘玉光处长为本书提出了许多宝贵的修改意见;中国人民大学王晓红为本书提供了部分资料。在此表示衷心的感谢!也向所有帮助和支持本书编写和出版的同志表示衷心的感谢!

由于编者水平所限,书中难免有疏漏或错误之处,恳请同行和读者提出宝贵意见,以便我们进一步修改和完善。

编著者

尊敬的读者：

感谢您购买和使用中国人民大学出版社出版的_____一书，我们希望通过这张小小的反馈卡来获得您更多的建议和意见，以改进我们的工作，加强我们双方的沟通和联系。我们期待着能为更多的读者提供更多的好书。

请您填妥下表后，寄回或传真回复我们，对我们的支持我们不胜感激！

1. 您是从何种途径得知本书的：

☐书店 ☐网上 ☐报纸杂志 ☐朋友推荐

2. 您为什么决定购买本书：

☐工作需要 ☐学习参考 ☐对本书主题感兴趣

☐随便翻翻

3. 您对本书内容的评价是：

☐很好 ☐好 ☐一般 ☐差 ☐很差

4. 您在阅读本书的过程中有没有发现明显的专业及编校错误，如果有，它们是：_____

5. 您对哪些专业的图书信息比较感兴趣：_____

6. 如果方便，请提供您的个人信息，以便于我们和您联系（您的个人资料我们将严格保密）：

您供职的单位：

您教授的课程（教师填写）：

您的通信地址：

您的电子邮箱：

请联系我们：

电话：82501868-633, 541 62514162

传真：62514775

E-mail: rdcbsjg@crup.com.cn

通讯地址：北京市海淀区中关村大街甲 59 号文化大厦 15 层 100872

中国人民大学出版社工商管理出版分社

目 录

上篇 高等教育成本理论研究

- 第一章 高等教育成本概述…… (3)
 - 一、高等教育成本的内涵
…………… (4)
 - 二、高等教育成本核算的
必要性…………… (7)

三、高等教育成本核算的可行性	(10)
四、高等教育成本的研究现状	(12)
第二章 高等教育成本核算的会计期间、一般原则和对象	(24)
一、高等教育成本核算的会计期间	(24)
二、高等教育成本核算的一般原则	(26)
三、高等教育成本核算的对象	(28)
第三章 高等教育成本的分类	(31)
一、高等学校支出的分类	(32)
二、高等教育成本按经济内容分类	(35)
三、高等教育成本按经济用途分类	(36)
四、高等教育成本按与核算对象的关系分类	(40)
五、高等教育成本按性态分类	(40)

中篇 高等教育成本核算研究

第四章 高等教育成本核算的基本原理	(45)
一、高等教育成本核算的一般程序	(45)
二、高等教育成本核算的账簿设置	(47)
三、高等学校教育事业支出的核算	(51)
四、计入本期高等教育成本各项支出的核算	(60)
五、不计入本期高等教育成本各项支出的核算	(61)
六、间接成本分配的核算	(68)
七、完成成本与未完成成本的核算	(73)
第五章 高等教育成本核算的类别法	(76)
一、类别法的特点	(76)
二、类别法的核算程序	(77)
三、类别法核算案例	(77)
第六章 高等教育成本核算的专业法	(101)
一、专业法的特点	(101)
二、专业法的核算程序	(102)
三、专业法核算案例	(103)

第七章 高等教育成本核算的年级法	(160)
一、年级法的特点.....	(160)
二、年级法的核算程序.....	(161)
三、年级法核算案例.....	(162)
第八章 高等教育成本核算的作业成本法	(224)
一、作业成本法的特点.....	(224)
二、作业成本法的核算程序.....	(229)
三、作业成本法核算案例.....	(237)

下篇 高等教育成本应用研究

第九章 高等教育成本预算的编制	(253)
一、高等教育成本预算与高等教育事业支出预算的 比较.....	(253)
二、高等教育成本预算编制的原则.....	(256)
三、高等教育成本预算编制的方法.....	(257)
第十章 高等教育成本的控制	(274)
一、高等教育成本控制概述.....	(274)
二、高等教育成本控制的原则.....	(279)
三、高等教育成本控制内容及措施.....	(282)
第十一章 高等教育成本的分析	(286)
一、比较分析法.....	(287)
二、趋势分析法.....	(300)
三、结构分析法.....	(305)
四、比率分析法.....	(309)
第十二章 高等教育成本分担与收费	(313)
一、高等教育成本分担理论概述.....	(314)
二、确定高等教育收费标准需要考虑的因素.....	(317)
三、高等教育收费标准确定的方法.....	(321)
参考文献	(327)