

会计学博士论著

Accounting Doctoral Work

高等学校教育成本 核算体系研究

Research on Higher Education Cost
Accounting System

曲京山 著

河北人民出版社

会计学博士论著

Accounting Doctoral Work

高等学校教育成本 核算体系研究

Research on Higher Education Cost
Accounting System

曲京山 著

河北人民出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

高等学校教育核算体系研究 /曲京山著. —石
家庄: 河北人民出版社, 2012. 12
ISBN 978-7-202-06927-1

I. ①高… II. ①曲… III. ①高等学校—教育成本—
成本计算—研究 IV. ①G647. 5

中国版本图书馆CIP数据核字 (2012) 第233525号

书 名	高等学校教育成本核算体系研究
著 者	曲京山

责任编辑	唐 丽 段 鲲
美术编辑	于艳红
责任校对	张三铁

出版发行	河北人民出版社 (石家庄市友谊北大街330号)
印 刷	石家庄名伦印刷有限公司
开 本	880 × 1230 1/32
印 张	7.25
字 数	166 000
版 次	2012年12月第1版 2012年12月第1次印刷
书 号	ISBN 978-7-202-06927-1/C · 244
定 价	32.00元

版权所有	翻印必究
------	------

本书由“河北师范大学学术著作
出版基金”资助出版



序

随着我国市场经济的快速发展和高等教育管理体制改革的不断深化，高等学校教育经费来源的单一渠道逐步被打破，教育投入多元化的局面逐步形成。政府相关管理部门、高校管理层、债权人、投资者及潜在的投资者等相关各方对教育成本信息关注度快速提升，形成了对高等学校准确、及时的提供相应教育成本信息，以满足其决策需要的客观要求。

就我国高等学校教育成本领域整体研究状况而言，高等学校教育成本核算方面的研究尚处探索阶段，在理论和方法上还很不成熟，是需要理论界和广大教育工作者重点进行研究的一项课题。这本《高等学校教育成本核算体系研究》学术专著，是在曲京山同志撰写的博士学位论文基础上修改而成的，是曲京山同志三年攻读博士学位期间的学习成果。这篇论著，从高等学校这一微观角度，从基



高等学校教育成本核算体系研究

本理论和应用理论等方面对高等学校教育成本核算的理论与方法进行了全面、深入、系统的研究，在许多方面体现了作者独特的见解，取得了很有理论创新和实践价值的研究成果。

曲京山同志在全面分析国内外相关研究资料的基础上，能准确把握研究方向，系统构思研究主题和研究方法，并能对所研究的内容进行全面、系统和深入地论证，在论证过程中既有理论分析，又有方法探讨，还有实例研究，这对于建立和完善我国高等学校教育成本核算体系具有重要的理论和实践价值。

本书内容新颖，论据充分，结构严谨，逻辑性强。我认为，该书所构建的高等学校教育成本核算的理论与方法体系，对于高等学校教育成本核算的研究具有重要的参考价值。当然，由于本书论述的问题在我国尚处研究、探索阶段，作者提出的一些观点未必正确和成熟，尚需在今后的实际工作中予以进一步的改进和完善，希望广大读者多提指正意见。

曲京山同志多年来一直从事高等学校财务工作，对高等学校的状况有着较为全面、深入的了解，因此能够找出较为针对性的选题并进行必要的研究，这必将对高等学校教育成本核算工作带来极大的推动和帮助，更好地服务于高等学校的建设和发展。

要想在科学的道路上取得成绩，需要付出艰辛的努力。相信曲京山同志在会计领域的学习和探索会以本书的出版为契机，不断学习，刻苦钻研，在会计学的教学和研究领域中取得更大的成绩，写出更好的作品，回报社会，回报关心他的亲朋。

万善义

前

言

计划经济体制下，由于体制上的原因，我国高等教育一直处于由国家统管的单一的模式，政府包揽了高等学校办学的全部经费，形成了高等学校较为单一的经费来源渠道，高等学校只是按上级主管部门核定的经费数额完成必要的支出，无需考虑学校自身的教育成本问题，从而导致了高校缺乏必要的成本观念，成本意识薄弱。随着我国市场经济的快速发展和高等教育管理体制改革的不断深化，高等学校教育经费来源的单一渠道逐步被打破，教育投入多元化的局面逐步形成。政府相关管理部门、高校管理层、债权人、投资者及潜在的投资者等相关各方对教育成本信息关注度快速提升，客观上要求高等学校能够提供准确、及时的教育成本信息，以满足其决策需要。

然而就我国高等学校教育成本领域整体



研究状况而言,高等学校教育成本核算方面的研究尚处探索阶段,亟需构建一套与现行高校会计制度相衔接、全面规范、可操作性强的高等学校教育成本核算体系。鉴于此,本书在对高等学校教育成本核算相关理论进行深入归纳分析的基础上,并充分借鉴国内外高等学校教育成本研究成果,采用规范研究与案例研究相结合的方法,紧密结合高等学校的未来发展,从高等学校这一微观角度,在对高等学校教育成本核算的相关理论进行详细论述的同时,结合高校未来发展,设计了一套较为全面、系统、明了、易于理解和掌握的高等学校教育成本核算体系,以期推动高等学校教育成本领域研究的不断深入,并为解决现实高等学校教育成本核算中存在一些实际问题提供思路。

本书共分八章:

第一章绪论。主要介绍了本文的选题背景、研究的目的及意义,研究中相关问题的界定、研究的内容及方法以及主要创新所在。

第二章文献综述。对国内外学者在教育成本核算所做的相关研究做了较为全面的介绍。

第三章是高等学校教育成本核算的实施基础。分别对教育成本核算的基本理论基础和基本前提基础进行了必要研究。

第四章是高等学校教育成本核算体系问题研究。这章是本书的主体部分,主要阐述了以下观点:高等学校教育成本核算与企业成本核算有同有异;由于高等学校所提供的是高等教育服务,所以高等学校教育成本的核算对象也就相应的确定为高等学校向学生所提供的高等教育服务,因此将其成本计算期定为学年度而非我们所习惯的月度,进行相应的成本结转,既考虑了高等学校所提供的高等教育服务的特殊性,也可以减少核算过程的工作量。同时,鉴于高等学校所提供的教育服务种类繁多,书中将成本核算对象界定为高等学校在向在校本科生和研究生所提供的全日制

前言

学历教育服务。另外,作者认为,高等学校在教育成本核算过程中,除了应遵循相应的基本假设、会计原则之外,还应该遵循配比、区分资本性支出和收益性支出、区分经常性支出和专用支出等原则,以向相关使用者提供决策有用的详实、可靠的教育成本信息。

由于当前高等学校的会计核算遵循的是收付实现制,尽管财政部在2009年提出的《高等学校会计制度》征求意见稿中提出了要在高等学校会计核算中实行“校正的权责发生制”,但毕竟还需要一个过程。因此,目前看来,高等学校教育成本核算的难点还是在于如何协调成本核算应遵循的权责发生制与现行高等学校会计制度的收付实现制之间的矛盾。根据这一情况,本书按照权责发生制的原则,以现行的高等学校事业支出的核算为基础,通过单独设置成本核算账户,结转各项事业支出来进行教育成本核算,并结合我国当前高等学校会计核算的现状和教育成本核算的特点,将教育成本核算的会计科目归纳为:教育成本、间接成本、待摊费用、预提费用、在建工程、固定资产、累积折旧、固定资产清理、养老保险费、引进人才费用。同时为了有效的进行成本分析和控制,将高等学校教育成本按照其经济内容分为人员经费成本、公用经费成本、资本性成本、对个人和家庭的补助成本和其他成本五个项目。并结合高等学校教育成本的特点,高等学校教育成本核算分为以下五个步骤:第一步,获取教育成本核算所需的财务与非财务资料;第二步,确定成本核算对象和成本核算期;第三步,设置教育成本核算科目;第四步,记录、归集、分配、核算教育成本;第五步,编制教育成本报表。

第五章论述了高等学校教育成本核算中的特殊问题。本章主要对高等学校教育成本核算过程中涉及到的诸如科研支出、固定资产折旧、职工住房补贴、职工养老保险费、高层次人才引进支出如何计入教育成本等特殊问题进行了相应探讨。



高等学校教育成本核算体系研究

第六章是高等学校教育成本核算实例。以 H 师范大学真实的财务数据为例,按照前面各章所设计的方法和程序核算了 H 师范大学 2009—2010 学年的教育成本,验证了该方法和程序的合理性与可行性,并为其他高校的教育成本核算开辟了全新的思路,提供了有益的参考和借鉴。

第七章对教育成本的控制、分析及成本信息的披露等内容进行了相应介绍。

第八章进行了总体的总结,并在总结的基础上提出了未来研究展望。

本书在研究视角、研究内容和核算体系三个方面有所创新。研究中从高等学校这一微观角度出发,对高等学校教育成本核算问题进行了较为系统的研究,首次将科学发展观思想引入研究内容,并首次对人才引进成本纳入了相应研究范围,力争通过对包括高等教育成本核算和成本分析、控制及成本信息披露在内的新的高等学校教育成本核算体系的研究,构建一套与现行高校会计制度相衔接,全面规范、可操作性强的高等学校教育成本核算体系及方法。

录



高等学校教育成本核算体系研究

第四节 研究中的主要创新·····	24
第二章 文献综述·····	27
第一节 国内外教育成本研究综述·····	27
一、国内外对教育成本概念的研究综述·····	27
二、国内外对教育成本分类的研究综述·····	32
三、国内外对教育成本确认和计量的研究综述·····	40
第二节 对国内外教育成本研究的述评·····	47
第三章 高等学校教育成本核算的实施基础·····	49
第一节 高等学校教育成本核算的基本理论基础·····	49
一、成本理论·····	49
二、教育经济学相关理论·····	56
三、公共产品理论·····	60
第二节 实施高校教育成本核算的基本前提基础·····	68
一、高等学校的社会定位·····	69
二、高等学校教育成本核算的目标·····	70
三、高等学校教育成本核算的会计假设·····	74
四、高等学校教育成本核算的会计基础·····	83
五、高等学校教育成本核算的原则·····	87
六、高等学校教育成本核算的对象·····	90
七、高等学校教育成本核算项目的确认·····	91
八、高等学校教育成本要素的计量·····	105
第四章 高等学校教育成本核算体系问题研究·····	108
第一节 高等学校教育成本核算与企业成本核算的 联系与区别·····	108
一、高等学校教育成本核算与企业产品成本 核算的联系·····	108

目录

二、高等学校教育成本核算与企业产品成本核算的区别·····	109
第二节 目前我国教育成本核算存在的问题·····	111
一、沿用至今的旧的高校财务制度,影响了教育成本核算信息的准确性·····	111
二、对教育成本核算工作的认知程度不够·····	113
三、片面性的经费使用效益考核评价,阻碍了教育成本核算工作的开展·····	113
第三节 高等学校教育成本计算方法·····	113
一、统计调查法·····	113
二、会会计核算法·····	114
第四节 本书所选择的高等学校学校教育成本核算方法及高等学校教育成本核算的程序设计·····	117
一、获取教育成本核算所需的财务和非财务资料·····	117
二、确定成本核算对象和成本核算期·····	119
三、设置教育成本核算科目·····	120
四、记录、归集、分配、核算教育成本·····	123
五、编制教育成本报表·····	133
第五节 高等学校间接教育成本的分配标准和方法·····	134
一、选择高等学校间接教育成本分配标准应遵循的原则·····	134
二、间接成本分配标准的选择·····	135
第五章 高等学校教育成本核算的特殊问题·····	138
第一节 科研支出计入教育成本的问题·····	138
第二节 固定资产折旧费计入教育成本的问题·····	142



高等学校教育成本核算体系研究

第三节	职工住房补贴计入教育成本的问题·····	147
第四节	职工养老保险计入教育成本的问题·····	149
第五节	高等学校引进人才支出计入教育成本的问题·····	151
一、	高等学校引进人才的动因·····	151
二、	高等学校人才引进支出计入教育成本 的必要性·····	152
三、	高等学校人才引进成本的组成内容·····	153
四、	高等学校人才引进成本的具体核算内容·····	154
五、	高等学校人才引进成本计入教育成本 的方法·····	154
第六章	高等学校教育成本核算实例·····	156
第一节	财务资料与非财务资料的获取·····	156
第二节	确定教育成本核算对象和核算期·····	161
第三节	设置教育成本核算科目·····	162
第四节	记录、归集、分配教育成本·····	162
第五节	核算教育成本·····	177
第六节	编制教育成本报表·····	180
第七章	高等学校教育成本分析、控制及成本信息 披露·····	184
第一节	高等学校教育成本分析·····	184
一、	成本分析的概念·····	184
二、	高等学校教育成本分析的概念·····	185
三、	高等学校教育成本分析的意义·····	185
四、	高等学校教育成本分析的内容·····	186
五、	高等学校教育成本分析所采用的方法·····	187
第二节	高等学校教育成本控制·····	188

目录

一、成本控制的概念·····	188
二、高等学校教育成本控制的概念·····	189
三、高等学校教育成本控制的原则·····	190
四、高等学校教育成本控制的内容·····	191
五、高等学校教育成本控制的方法·····	192
第三节 高等学校教育成本信息披露·····	193
一、高等学校教育成本信息披露的概念·····	193
二、高等学校教育成本信息披露的作用·····	193
三、高等学校教育成本信息披露的内容·····	194
四、对成本信息披露内容的界定·····	194
第八章 研究结论、对策建议及研究展望·····	195
第一节 研究结论·····	195
第二节 对解决我国教育成本核算存在问题的对策 建议·····	197
第三节 后续研究展望·····	198
参考文献·····	201
后 记·····	212



图表目录

表1-1	2000-2009年高等学校招生情况统计表·····	2
表1-2	2000-2008年国家教育经费组成情况表·····	3
图1-1	研究框架图·····	23
图2-1	教育成本的矩阵图·····	34
图2-2	教育成本的分类·····	36
图2-3	教育成本的分类·····	37
图2-4	按资源实际消耗区分的教育成本分类·····	39
图3-1	高等学校支出核算层次·····	94
图4-1	高等学校教育成本核算程序图·····	118
图4-2	记录、归集、分配、核算高等学校教育成本流程图 ·····	118
表5-1	高等学校科技活动情况表·····	139
表5-2	H师范大学2007-2010年软引进人才情况表·····	155
表6-1	H师范大学2009-2010学年教育成本支出总表·····	163
表6-2	H师范大学2009-2010学年不计入教育成本的 支出明细表·····	164
表6-3	H师范大学2009-2010学年各学院计入直接教育成本 的支出明细表·····	166
表6-4	H师范大学2009-2010学年计入间接教育成本的支出 明细表·····	167
表6-5	H师范大学2009-2010学年待摊费用明细表·····	168



表6-6	H师范大学 2009-2010学年固定资产折旧 分类计算表·····	170
表6-7	H师范大学 2009-2010学年养老保险费模拟 计算表·····	172
表6-8	H师范大学 2009-2010学年各学院直接教育成本 汇总表·····	173
表6-9	H师范大学 2009-2010学年间接教育成本明细表 ·····	174
表6-10	H师范大学 2009-2010学年末学生人数统计表 ·····	175
表6-11	H师范大学 2009-2010学年间接教育成本 分配明细表·····	176
表6-12	H师范大学 2009-2010学年各学院总成本计算表 ·····	177
表6-13	H师范大学 2009-2010学年各学院教育成本 汇总表·····	179
表6-14	H师范大学 2009-2010学年各学院教育成本 分类汇总表·····	180
表6-15	H师范大学 2009-2010学年各学院教育成本 构成比例表·····	181
表6-16	H师范大学 2009-2010学年各学院单位教育成本 明细表·····	182