

高校学生培养成本的核算和分析

——以普通高校 A 大学为例

课题组
(南华大学 经济管理学院, 湖南 衡阳 421001)

[摘 要] 高校学生培养成本研究一直是教育经济学研究的一个重要领域。文章以 A 大学为例, 按照成本核算的程序和方法, 计算得出该校不同专业的生均学生培养成本并对此进行分析, 以寻求降低高校学生培养成本的途径, 提高办学效益。

[关键词] 高校; 学生培养成本; 成本核算; 成本分析

[中图分类号] G 64 [文献标识码] A [文章编号] 1673- 0755(2009) 02- 0030- 06

一 高校学生培养成本的界定及其研究意义

(一)高校学生培养成本概念的界定

从理论上说, 高校培养成本包括高校的直接成本和高校的机会成本^[1]。高校的直接成本或实际成本(财务成本)是指高校为培养学生而支付的全部费用^[2]。高校的机会成本, 主要包括在校学生不上学而就业时个人获得的收入, 从广义上来讲还包括社会损失的劳动力及国民收入^[3], 如教育所使用的土地、建筑物、设备, 如不用于教育而用于其他方面可能获得的利息、租金收入^[4]。从可行性的角度出发, 在实际核算中, 财务上通常是指高校为培养学生而支付的全部费用, 但不包括与培养学生无关的费用, 也不包括因培养学生而使学校丧失的机会成本^[5]。

高校学生培养生均成本是指高校培养一个学生需要的年平均成本, 即高校培养成本总额与学生标准人数之比^[6]。

(二)高校学生培养成本的研究意义

高校学生培养成本核算是指高校在一定时期内为培养学生发生的各种耗费, 按照一定的成本计算对象进行汇集和分配, 并按成本项目计算各成本计算对象的总成本和单位成本^[6]。是衡量一所高校办学效益的一个重要指标。进行高校学生培养成本核算, 一是教育体制改革、合理确定高校成本分担和补偿制度的需要; 二是制定财政拨款标准和合理确定学生收费标准的依据; 三是寻求降低高校学生培养成本有效途径的需要; 四是可作为制定校属各二级单位预算和专业调整的参考^[7 8]。

二 高校学生培养成本的核算内容——以 A 大学为例

[收稿日期] 2009- 01- 16

[基金项目] 湖南省教育厅重点立项课题(编号: 08A062)和 2006 年南华大学重点课题资助。

[作者简介] 课题组成员: 阳秋林、肖东生、胡海波、黄德忠、黄祖平、彭澎、雷振华、唐建华、郑槐森、黄俊、陈东升、周卿等。阳秋林(1964-), 女, 湖南衡南人, 南华大学经济管理学院教授。肖东生: 南华大学经济管理学院教授。黄俊: 南华大学经济管理学院硕士研究生。

全面统计了普通高校 A 大学自 2004- 2006 年连续三年的财务数据、课时数据、学校资产和图书等数据, 基于具体数据保密, 此仅将课题组所做的高校学生培养成本核算方法和分析结果总结出来, 以抛砖引玉。

按照成本核算程序, 以学院的不同专业为成本计算对象, 计算出 A 大学不同专业的生均培养成本, 并从不同的角度对成本进行排序分析^[9]。由于实务界全国高校也没有一所实施。因此所选样本有限。

(一)数据采集

核算学生培养成本, 需要取得以下资料(见表 1):

表 1 核算学生培养成本资料表

序号	核算所需材料名称	材料提供的部门
1	年度财务支出明细表、财务处年度收支总账、 年终决算报表、固定资产总账与明细账	财务处
2	工资发放统计表、岗位津贴发放统计表(按院部 提供)	人事处
3	各个学院、专业教工人数、专业学生人数	人事处、学工 部、教务处、
4	年度各本科专业实际计算课时(包括理论课、 实验课、实习、论文等乘以一定系数后的数据)	教务处
5	年度各专业研究生总课时数、招生人数	研究生处
6	成人教育各专业招生人数、各专业课时费统计表	继续教育学院
7	年底各学院的设备家具明细表	资产管理处
8	各学院房屋及建筑物原值、使用面积	总务处
9	年度分学科或专业实际发生的图书资料购置费	图书馆

(二) 确定高校学生培养成本核算程序

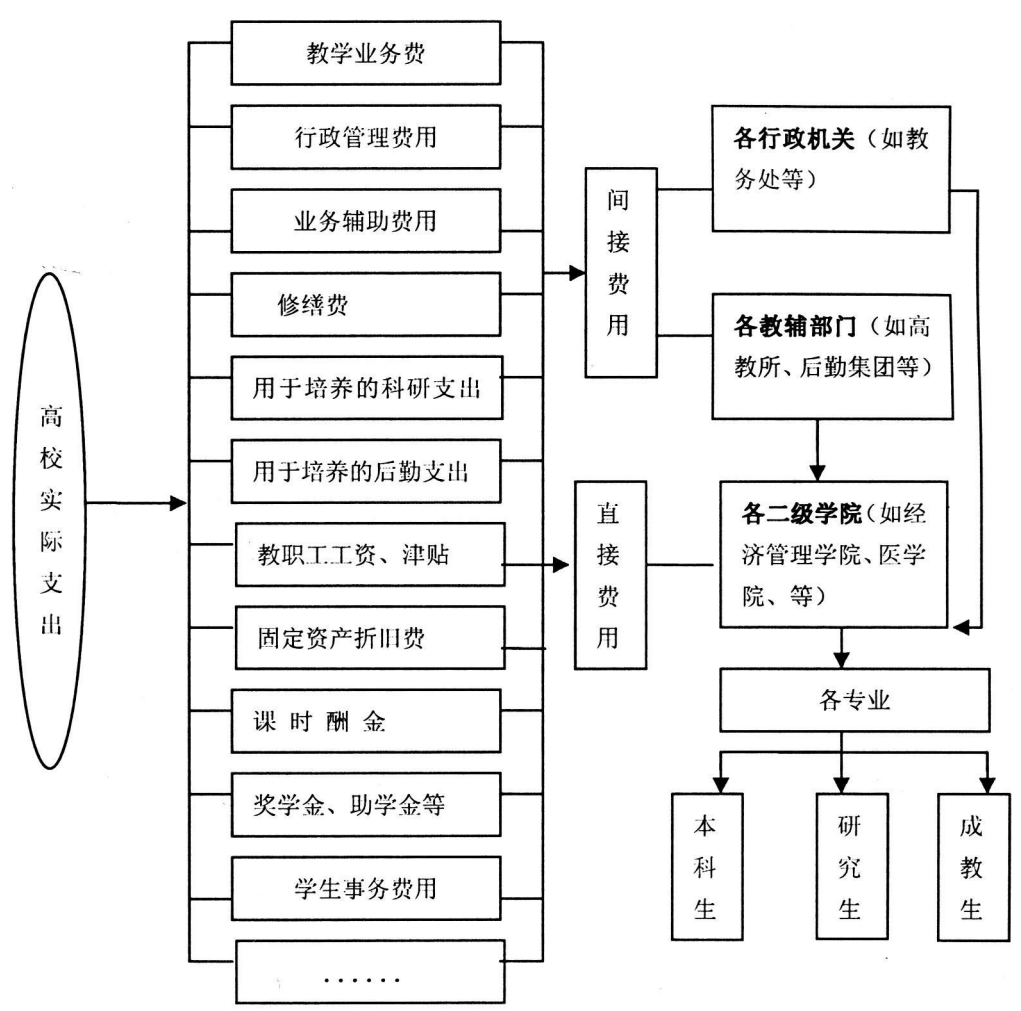


图 1 高校学生培养成本计算程序图

(三) 高校费用的归集与分配

高校费用的归集与分配过程就是高校学生培养成本形成的过程。下面以 A 大学为例较详细地介绍高校学生培养成本的计算过程。由于学校的院系比较多, 本文仅列出 2 个学院作为代表, 即: 经济管理学院 (其中以该院做专业的详细划分, 其他院系可类似处理)、医学院。

1、各项费用的归集

通过学校各部门的资料可以归集出整个高校发生的教育支出。人员支出主要是指各学院不同专业教师和学校职能部门人员的各项支出, 包括基本工资、津贴补贴等; 学生支出主要包括奖学金、医药费、实习费、实验费等; 公共支出是指学校办公费、水电费、电话费、维修费、招待费、差旅费等杂费; 科研支出包括学生科研经费、纵向课题支出、横向课题经费支出等; 基本建设支出包括各项资产购置费及修缮费等。这里需要说明的是, 这些费用如是直接费用, 则直接计入各学院不同专业的相应成本项目中。如是间接费用, 则计入各学院和各职能部门等待下步按不同的标准进行分配。

2 学生标准人数的折算

当教育基本支出汇总完毕归集到成本计算单后, 为了适

应不同的需要, 还应当采用一定的方法进行分配。如按照学院、年级、专业、学生人数等标准进行分配, 其中按照学生人数来分配就可以得出前面提到过的生均学生培养成本。需要提出的是, 在生均学生培养成本计算中, 对于本科生及硕士生和博士生的学生培养成本分配, 一般地采用类似约当法的计算方法, 即本科生为基数 1 研究生为 2 博士生为 3 函授为 0.5 等换算成标准人数, 再相除。

3 各项费用的分配

一般地说, 能够分清受益对象的直接计入各专业的成本项目即所谓的直接成本, 如会计系办公室的固定资产折旧就可直接计入会计专业的成本项目中, 对于公共教学用固定资产折旧, 属于间接成本, 应先按照各学院学生分摊后再计入各专业成本项目中。各专业的直接成本不需分摊, 只有间接成本才需要在各学院的专业中进行分摊。间接成本是间接用于培养学生的成本, 实际上是培养各专业学生的共同费用, 如对公共基础教学部门开支的课时费, 应按照课时标准分配计入各授课学院的不同专业的教学成本; 对全校教学管理, 后勤教辅部门发生的学生管理费用、后勤服务费用、财务费用等, 按一定比例分配计入各学院的不同专业成本。

假设按学生约当人数折合成的标准人数分配间接费用, 则按各个院系的人数来按比例分配, 具体计算方法如下:

学院公共费用分配率 = 该院某专业标准人数 ÷ 全院学生标准人数

学校公共费用分配率 = 该院某专业标准人数 ÷ 全校学生标准人数

费用分配额 = 学院(学校)分配率 × 某项间接费用

这样, 我们可得出在职人员支出分配表(因具体数字保密, 此略, 下同)、学生支出分配计算表、科研支出分配计算表、固定资产折旧分配表、公用支出分配计算表、修缮费用分配计算表。注意离退休人员支出作为公用支出进行分摊。

(四) 编制高校学生培养成本报表

编制成本报表可以根据各方面的需要来设置要报出的信息, 如根据上述高校各种费用的归集与分配得知的在职人员工资及福利支出(因具体数字保密, 此略, 下同。注意离退休人员支出作为公用支出进行分摊)、学生支出、科研支出、固定资产折旧、公用支出、修缮费用等按照学院的不同的专业或者按照培养层次来划分编制(样式见表 2)。

表 2 高校教育总成本报表(单位: 元)

序号	院部(专业)名称	在职人员支出	学生支出	科研支出	固定资产折旧	公用支出	修缮费用	... 总成本
1	经济管理学院							
	其中: 会计学							
	工商管理							
	市场营销							
	...							
	小计							
2	医学院							
	...							
	...							
	合计							

注: 高校本科生(研究生)生均学生培养成本报表: 格式同上, 只是数据是上表数据总金额除以对应专业的标准人数得出生均学生培养成本。综上所述, 经过上述学生培养成本报表就可得出各院系的不同专业的学生培养成本总成本和生均成本。

三 高校学生培养成本分析——以 A 大学为例

下面以上述核算的 A 大学 200X 年度学生培养成本报表(具体数据保密, 此略)为依据, 对高校学生培养成本从不同的角度进行分析研究, 并对不同专业进行排序分析如下:

(一) 生均办学效益分析

生均办学效益主要由生均办学成本和生均收入两部分组成, 其中, 生均收入中的收入包括学杂费收入、拨款和其他一些收入。

生均办学效益的分析主要根据是生均收入减去生均成本得出的节余情况。如果节余为正数, 则说明生均收入要高于生均成本。

1、从表中学院排列的情况来看, 办学成本最高的是生命科学与技术学院、数理学院、公共卫生学院三个学院, 用生均

收入减去生均成本, 三个学院的节余负得最多。而医学院、设计与艺术学院、护理学院三个学院的生均收入减去生均成本, 都为正数, 且是正得最多的三个学院。说明医学院学生人数多, 具有规模效益, 而设计与艺术学院各专业学费高, 办学效益较好。

2 从专业排列的结果来看, 节余为正数的有 15 个, 其中临床医学、工业设计、护理学、艺术设计, 这四个专业是节余为正数中最多的专业, 说明这些专业的办学效益普遍比较好。而节余为负数的专业有 31 个, 其中基础医学、生物技术、教育技术学、药学院节余负得最多, 排在前四名, 这些专业的办学成本普遍偏高。

(二) 从总成本角度对各项支出进行分析

1 人员支出

人员支出是指学校用于教职员工的工资性支出, 包括基本工资、津贴补助、岗位津贴、课时酬金、社会保障、临时工支出以及其他的一些人员支出。

学校人员支出的计算, 我们是从公共部门和各级学院两个方面对人员支出进行分配。首先, 利用标准课时费分配率 A 计算出本科生所分摊的各部门人员支出, 然后进行二次分配, 得出了本科生所分摊的公共部门人员支出的结果。其次, 利用学校标准人数分配率计算出本科生所分摊的各学院人员支出, 然后进行二次分配, 得出各学院的人员支出及各专业的分配额。

以 2006 年为例, 我们将各学院分配的人员支出和各专业分配的人员支出分别与全校人员支出的平均数(全校人员支出的总数除以学生总人数)进行了对比分析, 并按学院与校平均, 专业与校平均的差额由小到大进行了排列。

从学院排列的结果来看, 医学院、经济管理学院、护理学院等位于前三名, 很明显, 医学院和经管学院的学生人数是相对较多的, 这样, 总成本分配到个人的生均成本也会相对较低, 护理学院本身的人员支出成本相对较低, 因而生均成本也相对较少; 而数理学院、生命科学与技术学院和公共卫生学院则是超支成本差异最大的三个院系, 说明这些学院在人员支出方面要加强控制, 把人员支出降低到校平均水平。

从各专业分配的人员支出与全校人员支出平均数对比排列的情况来看, 网络工程、材料成型及控制工程、软件工程位列前三, 而教育技术学、生物技术、基础医学位列后三。

2 公共支出

公共支出是指办公费、水电费、电话费、专用材料购置费、维修费、培训费、会议费、招待费、涉外经费、差旅费、劳务费、工会经费与福利费、物业管理费以及其他一些公共支出。

对公共支出的分配计算, 我们分了两部分, 首先将学校各公共部门的公共支出总数按学生人数分配率分配到各学院各专业, 然后将各学院发生的公共支出分配到各专业。最后得出各学院和各专业所分配的公共支出。

以 2006 年为例, 我们将各学院分配的公共支出和各专业分配的公共支出分别与全校公共支出的平均数(全校公共支出的总数除于学生总人数)进行了对比分析, 并按学院与校平均, 专业与校平均的差额由小到大进行了排列。

从学院排列表中的对比分析我们可以看出,核科学技术学院、经济管理学院及计算机科学与技术学院生均公用支出是低于校平均的前三位,因此这三个学院在公共支出控制上还是比较合理的。而数理学院、生命科学与技术学院以及设计与艺术学院的生均公共支出较大,超过了学校的平均水平,属于超支前三位,说明这三个学院在公共支出的控制上还有待加强。

从各专业分配的公共支出与全校公共支出平均数对比排列的情况来看,每个院系的各个专业公共支出是一样的,因此在院系里各个专业的成本差异是一致的,其中,经济管理学院的各专业节约成本差异最大,其次是护理学,再次是机械学院各个专业;超支成本差异最大的是生命科学与技术学院的药学和生物技术专业。

3 科研支出

科研支出是指学校用于科研方面的支出,包括纵向课题、横向课题经费、学生科研经费、课题管理费以及其他科研方面的支出。在对科研支出进行分配计算时,横向课题经费是不计入学生培养成本的。科研支出的分配,我们首先按学生人数分配率计算出学生课外科研经费的分配额,然后再计算出各学院纵向课题等支出分配额,最后得出各学院和各专业所分配的科研支出费用。

以 2006 年为例,我们将各学院分配的科研支出和各专业分配的科研支出分别与全校科研支出的平均数(全校科研支出的总数除以学生总人数)进行了对比分析,并按学院与校平均,专业与校平均的差额由小到大进行了排列。

从各专业分配的科研支出与全校科研支出平均数对比排列的情况来看,护理学院、经济管理学院及设计与艺术学院处在生均节约成本差异最大的前三位,低于学校科研支出平均水平。生命科学与技术学院、化学化工学院及数理学院的生均分配的科研支出较大,超过了学校的平均水平,属于超支前三位。从表中还可以看出,文科性的学院的科研支出普遍低于学校平均,而工科和理科方面的科研支出明显高于学校平均数。

从各专业分配的科研支出与全校科研支出平均数对比排列的情况来看,每个院系的各个专业科研支出是一样的,因此在院系里各个专业的成本差异是一致的,其中,经济管理学院的各专业节约成本差异最大,其次是护理学,再次是城市建设学院及核资源学院。超支成本差异最大的是生命科学与技术学院的药学和生物技术专业。

4 学生支出

学生支出是指学校用于学生方面的支出,包括学生奖学金、医药费、实习费、实验费、活动经费和其他一些学生支出。

对学生支出分配计算,我们分了两部分,首先根据学生人数分配率计算出各公共部门分摊学生支出的分配额,然后再计算出各学院分摊本院学生支出的分配额。最后得出各学院和各专业所分配的学生支出费用。

以 2006 年为例,我们将各学院分配的学生支出和各专业分配的学生支出分别与全校学生支出的平均数(全校学生支出的总数除以学生总人数)进行了对比分析,并按学院

与校平均,专业与校平均的差额由小到大进行了排列。

从学院排列的结果来看,各学院的学生支出普遍低于校学生支出平均数,只有公共卫生学院、医学院、生命科学与技术学院三个学院的学生支出高于校平均。其中文法学院、设计与艺术学院、核科学技术学院三个低于校平均,排列前三名。根据排列的结果来看,医学类学院由于学生实习费、实验费占了学生支出的很大部分,所以医学类学院的学生支出明显偏高。因此,这些学院应该在保证学生正常实习和实验开支的基础上,要合理地降低学生支出费用。

从各专业分配的学生支出与全校学生支出平均数对比排列的情况来看,汉语言文学、法学、工业设计三个专业的学生支出最低,排前三名,而医学院的口腔医学、生命科学与技术学院的药学和生物技术这三个专业的学生支出最多。

5 房屋折旧费用

房屋折旧是指学校各部门用房和建筑物的折旧。

对房屋折旧的分配计算,我们分了两部分,首先根据学院折旧额分配系数计算出学院分摊的折旧费,然后根据学校折旧额分配系数,计算出学校分摊折旧费,最后得出各学院和各专业所分配的折旧额。

以 2006 年为例,我们将各学院分配的折旧额和各专业分配的折旧额分别与全校折旧的平均数(全校折旧总数除以学生总人数)进行了对比分析,并按学院与校平均,专业与校平均的差额由小到大进行了排列。

从学院排列的结果来看,护理学院、经济管理学院、文法学院三个学院的折旧额低于校平均折旧,位于前三名,而城市建设学院及核资源学院、化学化工学院、数理学院三个学院的折旧额要明显高于校平均数,是最多的三个学院。

从各专业分配的折旧额与全校折旧额平均数对比排列的情况来看,每个院系的各个专业房屋折旧是一样的,因此在院系里各个专业的成本差异是一致的,其中,护理学院的护理学专业节约成本差异最大,其次是经济管理学院,再次是文法学院各个专业;超支成本差异最大的是化学化工学院的制药工程和高分子材料与工程,数理学院的信息与计算科学三个专业,这三个专业的折旧分配额最多,明显高于学校的平均数。

6 家具折旧费用

家具折旧是指学校购买的各种家具的折旧费用。

对家具折旧的分配计算,我们分了两部分,首先根据学院折旧额分配系数计算出学院分摊的折旧费,然后根据学校折旧额分配系数,计算出学校分摊折旧费,最后得出各学院和各专业所分配的折旧额。

以 2006 年为例,我们将各学院分配的折旧额和各专业分配的折旧额分别与全校折旧的平均数(全校家具折旧总数除以学生总人数)进行了对比分析,并按学院与校平均,专业与校平均数的差额由小到大进行了排列。

从学院排列的结果来看,经济管理学院、机械工程学院、电气工程学院三个学院的折旧额低于校平均折旧额,位于前三名,公共卫生学院、数理学院、生命科学与技术学院三个学院的折旧额要明显高于校平均数,是最多的三个学院。

从各专业分配的家具折旧额与全校折旧额平均数对比排列结果来看,经济管理学院各专业节约成本差异最大,超支成本差异最大的是生命科学与技术学院药学专业,数理学院信息与计算科学专业,医学院基础医学专业,这三个专业的家具折旧额要明显高于学校的平均折旧额。

7. 仪器设备折旧费用

仪器设备折旧是指学校购买的各种教学、实验仪器设备的折旧费用。

对仪器设备折旧的分配计算,我们分了两部分,首先根据学院折旧额分配系数计算出学院分摊的折旧费,然后根据学校折旧额分配系数,计算出学校分摊折旧费,最后得出各学院和各专业所分配的折旧额。

以2006年为例,我们将各学院分配的折旧额和各专业分配的折旧额分别与全校折旧的平均数(全校仪器设备折旧总数除以学生总人数)进行了对比分析,并按学院与校平均,专业与校平均数的差额由小到大进行了排列。

从学院排列的结果来看,按照节约成本差异由大到小来排列,文法学院、护理学院、经济管理学院等位于前三名,折旧差额最少,核技术学院、计算机科学与技术学院和生命科学与技术学院的折旧差额最多。

从各专业分配的仪器设备折旧额与全校仪器设备折旧额平均数对比排列结果来看,仪器设备折旧低于校平均的专业有30个,其中:汉语言文学、法学、护理学及市场营销等专业折旧较低,排在全校各专业折旧最少的前4位;折旧高于校平均的专业有16个,其中:药学、测控技术与仪器、网络工程及卫生检验等专业明显高于校平均,是折旧最大的4个专业。从表中数据分析可以看出,文科类的实验设备较理工类少,因此,与学校平均数相比明显少,而理工因为实验占很大部分,设备多,因此,相比校平均数来说就偏高。

8. 图书折旧费用

图书折旧是指学校图书馆购买的各种图书和期刊的折旧费用。

对图书折旧的分配计算,我们根据图书折旧计算方法,计算出各学院和各专业所分配的折旧额。

以2006年为例,我们将各学院分配的折旧额和各专业分配的折旧额分别与全校图书折旧平均数(全校图书折旧总数除以学生总人数)进行了对比分析,并按学院与校平均,专业与校平均数差额由小到大进行了排列。

根据学院排列的结果,按照节约成本差异由大到小来看,设计与艺术学院、文法学院、外国语学院位于前三名,图书成本差额最少,而医学院、公共卫生学院、城市建设学院和化学化工学院的图书成本差额最多。

从各专业分配的图书折旧额与全校图书折旧额平均数对比排列的结果来看,在图书成本中,成本低于校平均的专业有22个,其中:艺术设计、汉语言文学、法学及软件工程等专业图书成本较低,排在全校各专业图书成本最少的前4位;图书成本高于校平均的专业有24个,其中:化学工程与工艺、基础医学、城市地下工程及卫生检验等专业明显高于校平均,是图书成本最大的4个专业。

9. 总成本办学效益

总成本办学效益,是全校各种支出的总数,从中可以看出全校以及各学院一年来所有支出的情况。

以2006年的总成本办学效益为例,我们分别计算出全校总成本的平均数(全校总成本除以学生总人数),各学院以及各专业总成本的平均数,并按学院与校平均,专业与校平均数的差额由小到大进行了排列。

从学院排列的结果来看,护理学院、经济管理学院、医学院、设计与艺术学院、文法学院、电气工程学院这几个学院的总成本要低于学校总成本的平均数,其中护理学院、经济管理学院、医学院分别排名前三位,而其他学院的总成本则明显要高于学校总成本的平均数,其中数理学院、公共卫生学院、生命科学与技术学院这三个学院总成本与学校的平均数差额最大。

从各专业分配的总成本与全校总成本平均数对比排列的结果来看,在各专业总成本中,低于校平均的专业有26个,其中材料成型及控制工程、护理学、信息管理与信息系统三个专业是低于学校平均的前三位,而教育技术学、生物技术、基础医学的总成本是高于学校平均最多的三个专业,说明这三个专业的办学成本明显偏高。

10. 直接成本办学效益

以2006年的直接成本办学效益为例,我们分别计算出全校直接成本的平均数(全校直接成本总数除以学生总人数),各学院以及各专业直接成本的平均数,并按学院与校平均,专业与校平均数的差额由小到大进行了排列。

从学院排列的结果来看,不计算折旧(因为折旧含有不确定因素)的直接成本,经济管理学院、医学院、护理学院在学院人均直接成本低于校平均中排名前三位,而公共卫生学院、数理学院、生命科学与技术学院三个学院的院人均直接成本明显高于校平均数,是高于校平均数最多的三个学院。

从各专业分配的直接成本与全校直接总成本平均数对比排列的结果来看,在各专业直接成本中,低于校平均数的专业有27个,其中材料成型及控制工程、网络工程、软件工程三个专业是低于学校平均的前三位,而教育技术学、生物技术、基础医学的直接成本是高于学校平均最多的三个专业,说明这三个专业的办学成本在不计算折旧的情况,也还是明显偏高的。

(三) 分析结论的几点说明

第一,在对学校办学效益进行分析时,我们核算出的总支出与实际总支出存在差异的原因主要由于事业单位采用收付实现制,而我们的核算采用了权责发生制。办学效益的计算结果主要是参照工业企业的会计核算原则和标准,利用了成本会计的技术和方法,因而具有一定学术价值和实际参考价值,但也有会计本身所具有的局限性,如会计假设、会计估计和会计差错等。在利用核算出的数据进行办学效益分析时,需要考虑各专业、各层次人才培养的社会效益。

第二,通过生均办学效益分析,我们会发现有些专业的学生培养成本低,有些专业的学生培养成本高,实际的情况也是如此。比如学校的一些新办专业,招生少的专业人均学

生培养成本相对偏高,因为新办专业的时间短,各项投入都较大,具体的办学效益还没有完全得到体现,故相比其他一些办学时间长的专业成本要高。而招生人数少的专业,在总成本固定的情况下,生均办学成本自然就会偏高。招生人数多的专业,因具有规模经济效益,学生培养成本相对较低。

第三,数理、外语、计算机、文法等有公共教学任务的学院,我们已经尽可能进行了调整,但学院一级的人员支出(除课时费外)、房屋、家具、设备等支出全部计入该学院相应的专业,因而这四个学院的各专业办学成本相对高估。

在各项支出的分析中,我们会发现生命科学院所属的生物技术、药学的办学成本普遍偏高,原因是生命科学院的学院一级人工费等理由医学院、公共卫生学院、护理学院分担,但为了简化核算方法,未将生命科学院上公共课老师的工资津贴进行分摊。类似的其他担任公共课的院系也是如此,如计算机、数理学院和外国语学院等,但公共课时酬金已具体分摊到各学院的各专业。

四 结论

综上所述,通过上述成本核算程序和方法,将各种费用进行归集和分配后,计算得出了该校不同专业的生均学生培养成本,并对此进行了分析,目的就是寻求降低高校学生培养成本的途径,提高办学效益^[10~12]。

第一,控制人员经费。人员经费主要反映在“教职工人员支出”科目。要控制人员经费的前提是控制人员数量,学校应根据学科设置合理配备师资力量,根据部门设置合理配备为教学服务的各类职工。另外,行政机构臃肿是高校普遍存在的问题,所以高校必须尽快实行机构改革,做到因事定编、因事定人、职能重定位等一系列措施,逐步建立起减少人员经费支出、降低成本的良好机制。

第二,控制公务费的支出。加强广大师生节水节电意识,同时对学校能源管理部门实行目标管理,促使其采取切实有效的手段节约能源。其次行政差旅费、车辆使用维修费在公务费中往往占着较大的比例,学校应严格控制不必要的公出、调研等。

第三,合理使用设备购置资金。设备购置资金一般在“固定资产”科目。高校设备购置资金分为教学设备费、图书购置费和行政设备费。高校设备资金投入应重点向教学

设备和图书购置倾斜,尤其是教学设备费。购置办公设备要本着简朴、实用的原则,根据实际需要有计划购买,避免重复购入。学校要每年定期进行清产核资,做到对“家底”心中有数。

第四,为了更好地降低学生培养成本,高校应加强内部控制制度。高校经费报销建议推行“会签制度”。中央教育部和财政部 2007年初联合颁发的 1号文件也规定:关于高校大额资金付款采用财务和审计会签制度。

[参考文献]

- [1] 国务院.关于《中国教育改革和发展纲要》的实施意见[Z]. 1994-08
- [2] Adam Smith, The Wealth Of Nations[M]. USA: Harvard University, 2002
- [3] Theodore W. Schulte, The Economic Value Of Education [M]. New York: Columbia University, 1963
- [4] 刘成霞.高等学校学生培养成本核算探析[J]. 内蒙古:内蒙古电大学刊, 2007(2).
- [5] 高等学校会计制度(试行)财预字[1998]105号[Z]. 1998-03-31.
- [6] 阎达五,王耕.学生培养成本研究[M]. 北京:北京出版社, 1989
- [7] 王善迈.教育投入与产出研究[M]. 石家庄:河北教育出版社, 1996: 168-173
- [8] 曾满超,魏新,萧今.教育政策的经济分析[M]. 北京:北京人民教育出版社, 2000
- [9] 王卫兵.利用会计调整法计算高校学生培养成本[J]. 山西财经大学学报, 2006(5).
- [10] 廖楚晖.教育财政学[M]. 北京:北京大学出版社, 2006: 102-105
- [11] 张友棠,陈媛媛.文科研究生生均学生培养成本的构成分析[J]. 理工高教研究, 2006(4).
- [12] Mun C. Tsang. Cost Analysis in Education[M]. USA: International Encyclopedia of Economics of Education, 2005: 386-392

Accounting and Analysis of Educational Cost of University Students

——Taking A University as Example

Studying group

(University of South China, Hengyang 421001, China)

Abstract The studying on the educational cost of college students has always been an important field in Education Economics in China. In accordance with the procedures and methods of cost accounting, taking A University as Examples, in this paper we calculated and then analyzed the cost of each student who comes from various majors, in order seek a lower costway to improve school effectiveness.

Key words colleges and universities; student's educational cost; cost calculation; cost analysis