

无锡职业技术学院成本管理案例

作者：俞红梅

【摘要】2022年，财政部制定《事业单位成本核算具体指引——高等学校》（财会〔2022〕26号）明确高校成本核算路径。无锡职业技术学院作为江苏省事业单位成本核算试点单位，积极组织专门团队开展成本核算工作。将院系教学成本和专业学生教学成本作为核算对象，通过梳理财务系统数据、访谈调研业务部门、获取业务系统数据，建立成本核算基本路径和数据处理规则，形成核算结果，并在核算过程中发现学院成本管理存在的问题，并展望学校成本预算绩效管理的路径。

一、项目概况

（一）项目背景

20世纪后半叶，我国高等教育发展进入急速扩展和质变的阶段，社会对高级专门人才需求的迅速增长以及个人对接受高等教育就学机会的迫切需要，使得高等教育以前所未有的速度发展，从精英教育走向大众化教育。2022年，教育部公布我国建成世界最大规模高等教育体系，高等教育进入世界公认的普及化阶段。我国政府对高等教育领域的投入也呈现持续上升趋势，推动了我国高等教育事业的持续发展。党的二十大报告提出：深化教育领域综合改革，加强教材建设和管理，完善学校管理和教育评价体系，健全学校家庭社会育人机制。在改革重点上，习近平总书记强调：“围绕建设高质量教育体系，以教育评价改革为牵引，统筹推进育人方式、办学模式、管理体制、保障机制改革”。此外，中共中央办公厅、国务院办公厅《关于进一步加强财会监督工作的意见》强调了成本管理的必要性。

2018年，《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）正式发布，提出“花钱必问效，无效必问责”，

强调成本节约、成效突出。2019年，为促进事业单位加强成本核算工作，提升单位内部管理水平和运行效率，夯实绩效管理基础，财政部制定了《事业单位成本核算基本指引》（财会〔2019〕25号）。2022年，财政部、教育部联合印发《高等学校财务制度》（财教〔2022〕128号）；同年，财政部制定《事业单位成本核算具体指引——高等学校》（财会〔2022〕26号）（以下简称“《指引》”），明确高等学校成本核算具体路径。无锡职业技术学院（以下简称“无锡职院”）作为江苏省财政厅事业单位成本核算试点单位，积极开展成本核算和成本绩效管理，为学院成本管控提供抓手，帮助学校提升治理水平，推动预算绩效管理改革提质增效，为实现“双高计划”提供重要保障。

（二）学校基本情况

无锡职业技术学院是一所国有公办的省属全日制普通高等职业院校。学校前身是1959年3月原国家农机部创办的无锡农业机械制造学校；1979年3月更名为江苏省无锡机械制造学校；1999年7月经教育部批准升格为普通高等专科学校，更名为无锡职业技术学院，隶属江苏省教育厅。学校是国家首批“国家示范性高等职业院校”之一，2012年开始试办四年制高职本科教育，培养本科层次的技术技能人才，2018年入选江苏省卓越高职院校建设单位，2019年入选国家“双高”校A档建设院校，2023年在高职高专院校综合竞争力排行榜位列全国第2。

学校现有中桥、太湖两个校区。全校占地850多亩，建筑面积39.8万平方米；资产总额17.95亿元，其中教学科研仪器设备总值达4.57亿元，图书馆藏书150余万册。目前设有机械技术学院、控制技术学院、物联网技术学院、汽车与交通学院、管理学院、财经学院、外语与旅游学院、设计艺术学院、开源创新创业学院、基础课教学部、马克思主义学院、体育部、国际教育学院、爱尔兰学院等14个教学单位，与施耐德、西门子等企业共建产业学院7个。

二、成本核算实施过程

（一）成本核算目的

学校开展成本核算可满足内部管理和外部管理的特定成本信息需求。高等学校的成本信息需求包括但不限于以下方面：

1.为高等学校及其内部组织机构合理控制成本、优化成本结构、提升资金使用效益提供信息支撑。

2.为有关部门、高等学校进行高等教育资源配置（如确定学费收取标准等）提供成本信息参考。

3.为财政、教育等有关部门开展高等学校整体、政策、项目等绩效管理提供成本信息支撑，同时也为高等学校开展绩效自评提供依据。

（二）成本核算基本原则

1.合法性原则。成本核算的各项费用应当符合有关法律法规规定。

2.合理性原则，成本核算在《事业单位成本核算具体指引——高等学院》的指引下，运用科学、合理的方法测算学校成本。

3.相关性原则。“谁受益，谁承担”，成本核算根据不同核算对象，核算与其活动相关的成本，即学校特定的成本核算对象所发生的资源耗费。

4.规范性原则。成本核算适用于执行政府会计准则的高等学校，有相应的成本核算数据基础。

（三）成本核算思路

1. 成本核算的基本步骤

（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。

（2）确定成本核算对象。

(3) 确定成本核算对象的成本范围和成本项目。

(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。

(5) 根据成本核算结果编制成本报告。

2. 成本核算范围

成本核算对象：院系教学成本、专业教学成本。专业教学成本按照学历层次区分本科专业成本、高职专业成本。

成本核算周期：本次核算时间范围是 2022 年，包括 2021-2022 学年第二学期和 2022-2023 学年第一学期。

成本核算范围：以学院教学成本和专业教学成本为核算对象时，成本核算范围包括业务活动费用、单位管理费用中与开展教学相关的部分。具体核算过程中，将业务活动费用中单位管理费用中离退休费用剔除，科研活动费用按照 30% 的比例计入教学成本。此外，学校垫资项目、创收类型的项目有社会服务收入与之对应，因此根据收入配比原则，应将项目中与收入相关的支出内容剔除，保留用于学校内部的支出内容。

成本核算机构范围：根据《指引》，无锡职院的内部机构可划分为三类，包括业务部门、辅助部门、行政及后勤管理部门。为更好地归集成本、将成本分摊至成本核算对象，引入成本责任中心，将各部门进一步分类为教学成本责任中心、教辅成本责任中心、行政成本责任中心、学生管理成本责任中心、科研成本责任中心和后勤成本责任中心。在核算院系教学成本和专业学生教学成本时，将表中各成本责任中心的成本根据不同分配参数分摊至各学院、各专业。其中，体育部、马克思主义学院、基础课部因为没有学生，专为其他学院学生提供公共课程，在全文统称为“公共课部门”。不同的成本责任中心分类具体如下表所示：

表 3-1 内部机构划分

机构分类	组织机构	成本责任中心
业务部门	机械技术学院	教学成本责任中心
	控制技术学院	
	物联网技术学院	
	汽车与交通学院	
	管理学院	
	财经学院	
	外语与旅游学院	
	设计艺术学院	
	基础课部	
	马克思主义学院	
	体育部	
	国际教育学院 ¹	
	继续教育学院 ²	
辅助部门	图书馆、档案馆（合署）	教辅成本责任中心
	信息化中心	
	智能工程制造中心、开源创新创业学院	
行政及后勤管理部门	党委办公室、校长办公室（合署）	行政成本责任中心
	党委组织部、党委统战部、党校	
	党委宣传部	
	发展规划处（与无锡现代职业教育研究中心、职业资格证书研究中心合署）	
	党委教师工作部、人事处、教师发展学院（合署）	
	双高校建设办公室、质量监督与控制部（合署）	
	招生办公室、校友工作办公室（合署）	
	财务处	
	审计与法规处	
	资产与实验实训设备管理处	
	国际交流处、港澳台办公室（与国际教育学院、爱尔兰学院合署）	
	工会、离退休工作处	
	中桥校区管委会、科技园管委会（合署）	
	教务处、高职本科部、素质教育中心（合署）	
	团委	学生管理成本责任中心
	关心下一代工作委员会	
	党委学生工作部、党委人民武装部、学生工作处（合署）	科研成本责任中心
科技产业处、校企合作处（合署）		
社会科学处	后勤成本责任中心	
党委保卫部、保卫处（合署）		
后勤管理处		

机构分类	组织机构	成本责任中心
	基建处	

注：1：国际教育学院承担对外合作交流、合作办学、承办汉语培训等职能，在核算过程中将其独立核算，其成本暂未分摊至各学院。

2：继续教育学院是对外办学的学院，在核算过程中将其独立核算，其成本不分摊至各学院。

3. 成本项目

明确成本核算对象和成本核算范围后，在《指引》基础上，结合实际需求，梳理成本结构，确定成本项目包括人员成本、资产折旧、运行类成本、学生奖补助成本。各项成本包含的成本内容以及对应的政府会计核算科目如下表所示。

表 3-2 成本项目和会计核算科目对应表

成本项目	一级科目	二级科目
人员成本	工资福利支出	基本工资
		津贴补贴
		奖金
		伙食补助费
		绩效工资
		机关事业单位基本养老保险缴费
		职业年金缴费
		职工基本医疗保险缴费
		公务员医疗补助缴费
		其他社会保障缴费
		住房公积金
		医疗费
		其他工资福利支出
	商品和服务支出	劳务费
对个人和家庭的补助		医疗费补助
		奖励金
		其他对个人和家庭的补助
资产折旧	特殊经济科目	固定资产折旧费
		无形资产摊销费
运行类成本	商品和服务支出	办公费
		印刷费
		咨询费
		手续费
		水费
		电费

成本项目	一级科目	二级科目
		邮电费
		取暖费
		物业管理费
		差旅费
		因公出国（境）费用
		维修（护）费
		租赁费
		会议费
		培训费
		公务接待费
		专用材料费
		被装购置费
		专用燃料费
		委托业务费
		工会经费
		福利费
		公务用车运行维护费
		其他交通费用
		税金及附加费用
其他商品和服务支出		
学生奖补助成本	对个人和家庭的补助	助学金
		奖励金

（四）成本核算方法

成本核算主要采用的方法是完全成本法、参数分配法。

完全成本法：即“全部成本法”。完全成本法下核算学校业务活动成本时应将业务活动费用、单位管理费用均归集、分配至成本核算对象。

参数分配法：根据不同成本项目的分摊参数，将成本按照参数分配至核算对象，在完全成本法下，高等学校一般采用参数分配法将行政及后勤管理部门的费用、教辅部门的费用分配至各院系教学活动和辅助部门教辅活动，分配参数根据相关行政及后勤管理部门业务特点选择教职工或学生人数、房屋面积、工作量、费用、收入等。将行政及后勤管理部门的费用、辅助部门的费用分配至各业务部门。其中，行政及后勤管理部门的费用一般先分配至业务部门和辅助部门，再随

辅助部门的费用分配至业务部门；辅助部门费用占比不高的，也可以直接将行政及后勤管理部门的费用直接全部分配至业务部门。

（五）成本核算具体过程

1. 成本核算流程

结合《指引》要求，核算院系教学成本和学生教学成本时的具体流程如下图所示。

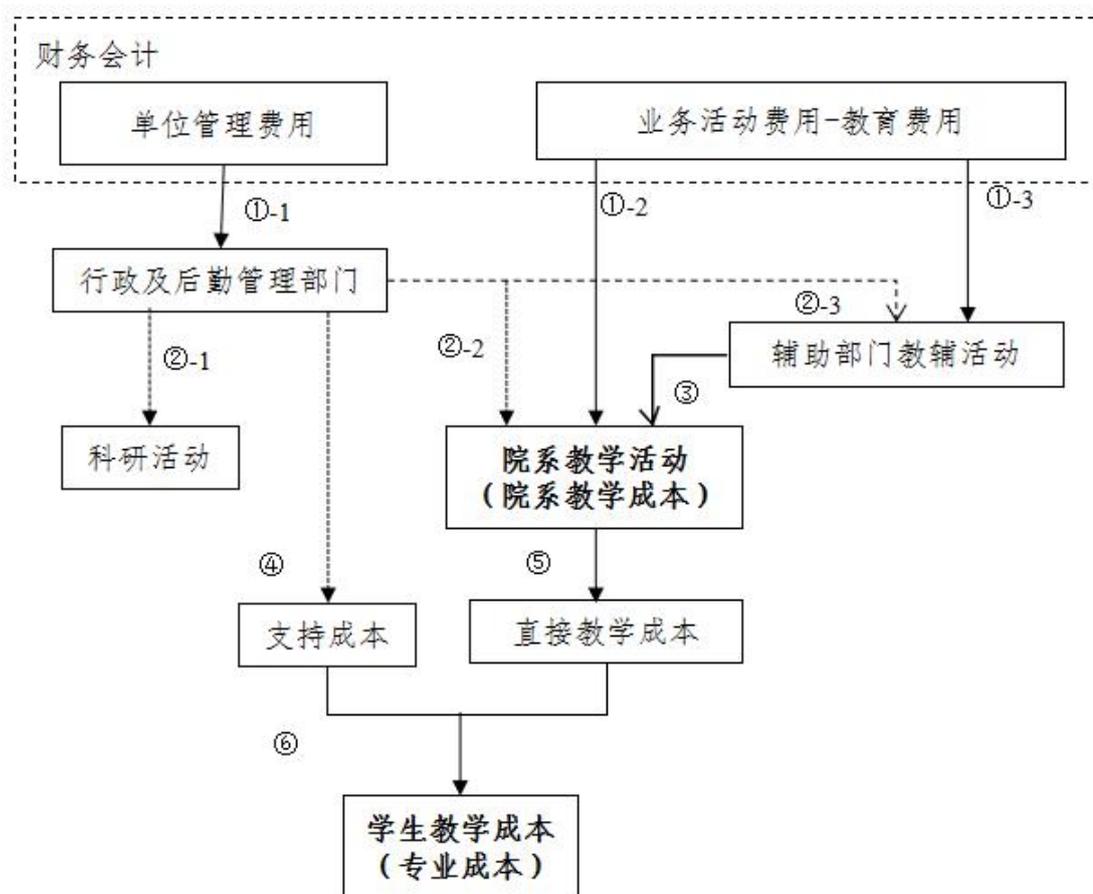


图 3-1 成本核算对象关系示意图

①将单位管理费用、业务活动费用中教育费用科目按照部门归集和分配费用，包括行政及后勤管理部门、辅助部门和业务部门（院系）。

②将行政及后勤管理部门的费用根据参数分配法分配至辅助部门教辅活动和院系教学活动。

③将辅助部门教辅活动归集和分配的费用分配至院系教学活动。

④核算支持成本。无锡职院学生教学成本核算支持成本时，将学

生管理部门成本、学生食堂和学生公寓相关成本作为支持成本。其中，食堂因为其具有经营性的特点，因此将其收支相抵后的成本计入。

⑤将院系教学成本归集和分配至专业。

⑥核算学生教学成本。

在实际核算过程中，有以下特殊处理的内容。

①在图中第②步中，考虑到学校的实际情况，教师日常科研比例较小，因此，行政及后勤管理部门分配至科研活动时，仅将科技产业处、校企合作处（合署）、社会科学处2个负责科研事宜部门的单位管理费用分配至科研活动。其他部门暂不分配至科研活动。

②在核算专业学生教学成本时，因为学校未实施学分制管理，因此按照各专业课时数分配间接费用。按照教学任务安排表，归集各学院为各专业授课的课时数，将与课时相关的教学成本按照课时数分摊至各专业。

③在核算时，将教学成本项目划分为人员成本、资产折旧、运行类成本和学生奖补助四类成本分别进行核算工作。

2. 人员成本

(1) 人员成本核算思路

学校人员支出通过薪酬系统进行会计核算，包括2个部分内容，一个是工资部分，每月定时发放工资，包括岗位工资、薪级工资、岗位津贴、生活补贴医保补贴、交通补贴等内容；另外一个为酬金部分，发放劳务费、奖励性绩效以及专家费、评审费等临时性费用。通过梳理人员成本基础数据信息，核算院系教学成本时，人员成本有以下分类。

从人员归属方面，分为学院内人员成本、分摊的公共课部门人员成本、分摊的教辅部门和行政及后勤管理部门人员成本。

从人员类型方面，人员成本分成在编、雇员制人员成本和劳务费。其中，劳务费包含了劳务派遣人员工资、津贴、奖励，实习人员工资、

奖金，校内外劳务费等内容。在编、雇员制人员进一步分为专任教师、行政人员、双肩挑人员、专业辅导员等。

从成本分摊参数方面，人员成本分成直接教学类成本（与教学课时工作量相关）、非教学类成本（行政管理、教学辅助、辅导员等，与专业学生人数相关）。

结合人员成本分类内容，确定人员成本按照分块核算方式，分成直接教学类人员成本（按照各专业课时比例分摊部分）和非教学类成本（按照各专业学生人数分摊部分），各部分包括的内容如下表所示。

表 3-3 人员成本分类核算内容

成本模块	成本内容	成本数据来源
直接教学成本	学院专任教师的人员成本	薪酬系统、酬金系统
	学院双肩挑人员的直接教学类成本（教学比例）	薪酬系统、酬金系统
	学院聘请的校内外兼课教师的人员成本	酬金系统—课时费（超工作量津贴）
	劳务派遣人员兼课的人员成本	酬金系统—课时费（超工作量津贴）
	公共课部门的人员成本	薪酬系统、酬金系统
非教学类成本	院内行政人员、教辅人员、辅导员的人工成本	薪酬系统、酬金系统除课时费部分
	双肩挑人员的非教学类成本（行政比例）	酬金系统—除课时费部分
	学院劳务派遣人员的人员成本	酬金系统—除课时费部分
	临时发生的校内外劳务费	酬金系统—除课时费部分

(2) 人员成本核算核心要素

确定成本核算方式和成本核算内容后，梳理人员成本核算的核心要素，如下表所示。按照核算要素获取相关数据。

表 3-4 人员成本核心要素表

成本信息分类	核心要素
人事信息	教职工人员部门归属
	教职工人员类型

成本信息分类	核心要素
	教职工工资数据
	教职工酬金数据
教务信息	教学任务安排表
	学生基本信息
财务信息	年度支出明细账
业务信息	学院课时费结算规则

(3) 人员成本数据核算过程

1) 教职工人数计算

教职工人数计算公式为：教职工人数 = (年初教职工人数 + 年末教职工数) ÷ 2。

表 3-5 2022 年在校教职工人数表

单位：人

部门名称	2022 年初	2022 年末	2022 年平均	备注
财经学院	33	39	36	
管理学院	45	49	47	
机械技术学院	100	110	105	
控制技术学院	90	96	93	
汽车与交通学院	46	53	50	
外语与旅游学院	69	73	71	
物联网技术学院	64	70	67	
艺术与设计学院	31	31	31	
基础课部	33	34	34	公共课部门
体育部	24	25	25	公共课部门
马克思主义学院	29	38	34	公共课部门
国际教育学院	11	11	11	
继续教育学院	8	8	8	
教学辅助部门	33	35	34	包括图书馆、信息中心等部门
学生管理部门	40	43	42	包括团委、学工部等部门
行政管理部	135	135	139	包括党办院办、组织部、宣传部、财务处等部门
后勤管理部门	78	79	79	包括后勤处、基建处、保卫处等部门
合计	869	929	906	

2) 学生人数计算

按照国家发展改革委印发的《高等学校教育培养成本监审办法（试行）》（发改价格〔2005〕1008号）规定，在校生数按年初学生总数与年末学生总数平均计算。

在校生数计算公式为：在校学生 = (年初学生数 × 8 + 年末学生数 × 4) ÷ 12。

表 3-6 2022 年在校生人数表

单位：人

所属院系部	2022 年初	2022 年末	平均人数
财经学院	1541	1583	1555
管理学院	1677	1731	1695
机械技术学院	2795	2798	2796
控制技术学院	2687	2720	2698
汽车与交通学院	1683	1732	1699
设计艺术学院	896	896	896
外语与旅游学院	1213	1190	1205
物联网技术学院	2189	2292	2223
合计	14681	14942	14767

3) 课时数据统计

直接教学类人员成本的分配参数为课时数，根据教务处提供的教学任务下达表，统计各学院、各专业 2022 年的课时数。在统计时，按照开课单位统计每个开课单位中各学院、各专业的课时数。开课部门包括财经学院、管理学院、机械技术学院、控制技术学院、汽车与交通学院、设计艺术学院、外语与旅游学院、物联网技术学院、体育部、马克思主义学院、学生处、基础课部和双创学院。其中体育部、马克思主义学院、学生处、基础课部和双创学院为提供公共课的部门。各学院课时数据统计结果如下。

表 3-7 各学院课时数据统计表

单位：课时

学院	外语与旅游学院	物联网技术学院	财经学院	管理学院	机械技术学院	控制技术学院	设计艺术学院	汽车与交通学院	公共课承担部门				
									体育部	基础课部	双创学院	学工处	马克思主义学院
财经学院	1856	64	23486	2200	336	0	0	0	1462	2336	640	1924	2608
管理学院	1712	448	1040	27890	1124	288	0	0	1276	2016	464	1916	2928
机械技术学院	3472	856	984	184	46454	944	0	0	2810	4304	1120	3256	4792
控制技术学院	3056	2240	1080	56	716	41292	0	0	2700	4248	768	3080	4656
汽车与交通学院	2168	640	768	0	484	588	0	35076	1676	2696	512	2520	3456
设计艺术学院	1520	64	384	0	448	0	18656	0	1254	1680	432	1264	1944
外语与旅游学院	27154	448	288	348	0	0	0	0	928	432	192	1636	2336
物联网技术学院	2368	32568	720	176	420	560	0	0	2322	3760	912	2648	4024
合计	43306	42088	56780	61532	99544	86784	37312	70152	14428	21472	5040	18244	26744

4) 人员成本梳理结果

根据人员成本分类梳理各成本责任中心、部门待分摊的人员成本，具体如下表所示。

表 3-8 人员成本分类汇总

单位：元

部门	直接教学类成本	非教学类成本	人员成本合计
财经学院	5,850,607.98	4,096,657.58	9,947,265.56
管理学院	9,757,062.68	4,801,333.87	14,558,396.55
机械技术学院	24,933,650.31	9,554,413.89	34,488,064.20
控制技术学院	19,554,277.28	9,963,410.69	29,517,687.97
汽车与交通学院	6,217,541.96	9,876,416.29	16,093,958.25
设计艺术学院	6,003,543.38	3,888,545.98	9,892,089.36
外语与旅游学院	15,018,799.67	4,597,050.90	19,615,850.57
物联网技术学院	15,364,226.55	6,505,030.02	21,869,256.57
基础课部	6,086,774.14	5,266,195.07	11,352,969.21
马克思主义学院	6,103,021.31	4,201,596.48	10,304,617.79
体育部	3,940,039.44	3,313,810.66	7,253,850.10
国际教育学院	375,774.76	2,677,262.45	3,053,037.22
继续教育学院	0.00	3,137,146.15	3,137,146.15
教辅成本责任中心	1,620,835.51	10,441,624.07	12,062,459.58
学生管理成本责任中心	131,596.00	9,426,871.20	9,558,467.20
科研成本责任中心	0.00	4,170,483.42	4,170,483.42
行政成本责任中心	88,821.00	39,067,671.15	39,156,492.15
后勤成本责任中心		14,884,792.25	14,884,792.25
合计	121,046,571.98	149,870,312.10	270,916,884.07

3. 资产折旧

(1) 资产折旧核算思路

学校的资产清单、2022 年度折旧数据，折旧分类主要有四类，2022 年总计折旧金额为 7832.13 万元。2022 年无锡职院无形资产未单独登记入账为无形资产，汇总在固定资产清单的通用设备大类中。具体如下表所示。

表 3-9 资产折旧汇总表

单位：元

资产大类	2022 年折旧
土地、房屋及构筑物	19,912,929.87
通用设备	51,190,839.33
专用设备	3,573,828.36
家具、用具、装具及动植物	3,643,673.86
总计	78,321,271.42

结合资产折旧的分摊参数，以建筑物为单位处理折旧数据，并根据建筑物的使用部门和使用人员进一步分成行政、教学、公共设施设备、学生公寓楼四类。

表 3-10 资产分类核算规则

用途分类	核算规则
行政用途	按照使用部门归集
教学用途	教室、实训室：按照课时比例归集；学院院楼：按照使用部门归集
公共设施设备	汇总统计
学生公寓楼	汇总统计

(2) 资产折旧核算核心要素

根据资产折旧分类、确定核算规则，梳理资产折旧成本核算的核算要素，如下表所示。按照核算要素表获取梳理相关数据。

表 3-11 资产折旧核算核心要素表

成本信息分类	核心要素
资产信息	固定资产清单
	公共房间信息
	建筑物清单
财务信息	折旧账面数据
教务信息	教学资源课程安排信息

(3) 资产数据核算过程

1) 分类汇总建筑物

①根据提供的信息，按照存放地点信息，将折旧数据归集至具体建筑物。

②通过课程教室安排表，将承担教学的建筑物标记出来。

③根据管理部门、使用对象等，将公共设施设备、学生公寓楼标记出来，并进行数据汇总。

2) 单建筑物处理过程

以学校的图文中心为例，从用途来看，图文中心有行政部门办公室、学院办公室、教室、档案室等多种用途。从资产类型来看，图文中心资产折旧包括土地、房屋及构筑物、通用设备、专用设备、家具、用具、装具及动植物四类。在处理时，将土地、房屋及构筑物类的折旧按照面积分摊，通用设备、专用设备、家具、用具、装具及动植物类的折旧按照存放地归集。用于上课的教室，根据各专业课时比例分摊，其他用途资产按照使用部门归集。

3) 资产折旧梳理结果

将各建筑物折旧处理完成后，形成各成本责任中心的资产折旧数据，具体如下表所示。

表 3-12 资产折旧核算结果汇总表

单位：元

成本责任中心	资产折旧
财经学院	2,079,672.71
管理学院	1,547,815.55
机械技术学院	14,656,992.55
控制技术学院	8,864,071.67
汽车与交通学院	5,193,990.89
设计艺术学院	1,519,556.53
外语与旅游学院	948,348.50
物联网技术学院	10,563,849.74
基础课部	632,362.66
马克思主义学院	160,383.37
体育部	3,039.96
国际教育学院	429,459.87
继续教育学院	107,791.08
教辅成本责任中心	9,609,631.26
科研成本责任中心	136,385.13

成本责任中心	资产折旧
行政成本责任中心	2,472,214.21
学生管理成本责任中心	528,725.44
后勤成本责任中心	18,295,437.06
小计	77,749,728.18
资产经营公司	571,543.27
合计	78,321,271.45

4. 运行类成本

(1) 运行类成本核算思路

运行类成本主要是商品和服务支出科目除了“劳务费”科目之外的其他科目内容。为方便核算，学校的支出均以项目的口径核算。每个项目对应归属部门。因此，核算运行类成本时，按照部门归属先归集各类成本，然后将各类成本按照不同部门的作业动因分摊。其中，归口部门视具体内容确定分摊参数。

(2) 运行类成本核算核心要素

根据核算思路，梳理运行类成本核算核心要素，具体如下表所示。

表 3-13 运行类成本核算核心要素表

成本信息分类	核心要素
财务信息	年度支出明细账
	年度项目账
能耗信息	能源消耗量统计表
其他信息	特殊成本项目清单

(3) 运行类成本数据核算过程

根据项目账部门归属，归集各部门商品和支出科目的成本数据。

表 3-14 运行类成本梳理结果

单位：元

成本责任中心	运行类成本
财经学院	311,304.91

管理学院	543,766.26
机械技术学院	4,813,796.27
控制技术学院	1,012,530.28
汽车与交通学院	404,012.36
设计艺术学院	587,709.79
外语与旅游学院	246,608.09
物联网技术学院	7,555,546.55
基础课部	324,071.16
马克思主义学院	300,844.11
体育部	477,619.65
国际教育学院	4,304,222.00
继续教育学院	8,491,655.65
教辅成本责任中心	6,372,496.46
科研成本责任中心	46,579.90
行政成本责任中心	38,434,752.79
学生管理成本责任中心	1,157,464.09
后勤成本责任中心	21,710,617.21
合计	97,095,597.53

5. 学生奖补助成本

(1) 学生奖补助成本核算思路

从酬金系统中将奖补助内容筛选出来，按照学生归属专业、部门进行归集。

(2) 学生奖补助成本核算核心要素

根据学生奖补助成本核算思路，梳理学生奖补助成本核算核心要素，具体如下表所示。

表 3-15 学生奖补助成本核算核心要素

成本信息分类	核心要素
财务信息	年度支出明细账
	奖补助发放金额数据
学生信息	学生基本信息

(3) 学生奖补助成本核算过程

从酬金系统中将奖补助内容筛选出来，按照学生归属专业、部门进行归集。

表 3-14 学生奖补助成本核算结果

单位：元

学院	教学成本责任中心	行政成本责任中心	后勤成本责任中心	合计
财经学院	2,107,845.11	1,248.00	900.00	2,109,993.11
管理学院	2,629,185.41	12,660.00		2,641,845.41
机械技术学院	3,973,861.63	2,600.00	6,920.00	3,983,381.63
控制技术学院	4,204,448.66	1,224.00		4,205,672.66
汽车与交通学院	2,534,050.76	1,404.00		2,535,454.76
设计艺术学院	1,398,193.71	4,400.00		1,402,593.71
外语与旅游学院	1,861,083.36	180.00		1,861,263.36
物联网技术学院	3,810,331.79	360.00	1,710.00	3,812,401.79
合计	22,519,000.44	24,076.00	9,530.00	22,552,606.44

6. 科研成本

科研成本核算时将“业务活动费用—科研活动费用”科目和科技产业处、校企合作处（合署）、社会科学处 2 个负责科研事宜部门的“单位管理费用”科目中的成本纳入科研成本计算范围。

表 3-16 科研成本汇总表

单位：元

内容	金额
“业务活动费用—科研活动费用”科目	23,867,737.76
科技产业处、校企合作处（合署）	3,151,198.09
社会科学处	1,208,989.88
合计	28,227,925.72

（六）院系教学成本核算

1. 成本责任中心成本汇总

根据成本责任中心口径将各类成本汇总形成各类成本责任中心成本数据，具体结果如下表所示：

表 3-17 各类成本责任中心成本汇总表

单位：元

成本责任中心	部门	人员成本	运行类成本	学生奖补助	资产折旧	科研活动费用	合计
教学成本责任中心	财经学院	9,947,265.56	311,304.91	2,107,845.11	2,079,672.71	545,482.85	14,991,571.14
	管理学院	14,558,396.55	543,766.26	2,629,185.41	1,547,815.55	490,642.06	19,769,805.82
	机械技术学院	34,488,064.20	4,813,796.27	3,973,861.63	14,656,992.55	6,839,874.63	64,772,589.28
	控制技术学院	29,517,687.97	1,012,530.28	4,204,448.66	8,864,071.67	6,747,077.79	50,345,816.37
	汽车与交通学院	16,093,958.25	404,012.36	2,534,050.76	5,193,990.89	2,108,314.60	26,334,326.86
	设计艺术学院	9,892,089.36	587,709.79	1,398,193.71	1,519,556.53	1,140,130.25	14,537,679.64
	外语与旅游学院	19,615,850.57	246,608.09	1,861,083.36	948,348.50	337,924.49	23,009,815.01
	物联网技术学院	21,869,256.57	7,555,546.55	3,810,331.79	10,563,849.74	3,560,558.87	47,359,543.52
	基础课部	11,352,969.21	324,071.16		632,362.66	194,262.93	12,503,665.96
	体育部	7,253,850.10	477,619.65		3,039.96	262,288.92	7,996,798.63
	马克思主义学院	10,304,617.79	300,844.11		160,383.37	68,849.96	10,834,695.23
	继续教育学院	3,137,146.15	8,491,655.65		107,791.08	75,539.19	11,812,132.06
	国际交流合作处、港澳台办公室(与国际教育学院、爱尔兰学院合署)	3,053,037.22	4,304,222.00		429,459.87	36,584.27	7,823,303.36

成本责任中心	部门	人员成本	运行类成本	学生奖补助	资产折旧	科研活动费用	合计
教辅成本责任中心	智能制造工程中心、 开源创新创业学院 (合署)	3,821,627.84	2,052,909.58		5,602,853.44	102,501.76	11,579,892.61
	信息化中心	2,325,444.61	3,741,010.74		2,899,870.70	76,896.77	9,043,222.82
	图书馆、档案馆(合署)	5,915,387.13	578,576.14		1,106,907.12	48,556.18	7,649,426.57
学生管理成本责任中心	团委	2,612,179.37	375,497.55		266,901.62	3,268.88	3,257,847.42
	关心下一代工作委员会	505,025.78	0.00		2,836.54	0.00	507,862.33
	党委学生工作部、党委人民武装部、学生工作处(合署)	6,441,262.04	781,966.54		258,987.28	41,580.87	7,523,796.74
行政成本责任中心	资产与实验实训设备管理处	2,393,051.30	819,959.58		161,562.88	19,601.72	3,394,175.48
	中桥校区管委会、科技园管委会(合署)	1,505,741.81	1,155,377.29		511,880.35	853.00	3,173,852.45
	执纪审查处	514,099.57	4,907.28		2,278.22	0.00	521,285.07
	招生办公室、校友工作办公室(合署)	2,054,777.92	2,068,056.97	7,176.00	44,685.88	3,090.33	4,177,787.10
	校领导	5,243,133.75	542,837.75		43,962.34	136,081.04	5,966,014.88

成本责任中心	部门	人员成本	运行类成本	学生奖补助	资产折旧	科研活动费用	合计
	双高校建设办公室、质量监督与控制部(合署)	2,105,207.01	78,197.60		80,108.41	112,634.30	2,376,147.31
	审计与法规处	861,661.44	203,566.37		15,471.46	41,290.34	1,121,989.60
	离退休工作处(与工会合署)	1,107,215.58	1,417,740.61		70,387.81	0.00	2,595,344.00
	教务处、高职本科部、素质教育中心(合署)	6,478,230.15	8,668,822.11	12,600.00	374,770.45	81,931.37	15,616,354.08
	机关党工委	411,186.61	7,607.73		5,742.99	0.00	424,537.33
	发展规划处(与无锡现代职业教育研究中心、职业资格证书研究中心合署)	3,933,404.16	998,861.99		102,204.55	252,731.25	5,287,201.95
	党委组织部、党委统战部、党校	1,244,453.92	635,599.80		18,511.97	4,200.40	1,902,766.09
	党委巡察办公室、纪委办公室、监督检查处(合署)	551,862.00	27,215.63		20,382.03	0.00	599,459.66
	党委宣传部	1,151,176.48	1,149,312.58	4,300.00	88,529.10	0.00	2,393,318.15
	党委教师工作部、人	3,018,436.60	4,481,296.38		234,433.70	39,160.00	7,773,326.68

成本责任中心	部门	人员成本	运行类成本	学生奖补助	资产折旧	科研活动费用	合计
	事处、教师发展学院 (合署)						
	党委办公室、校长办 公室(合署)	2,604,970.98	10,372,374.53		592,196.20	14,355.35	13,583,897.05
	财务处	3,977,882.90	2,431,236.77		105,105.88	150,518.62	6,664,744.17
科研成本责 任中心	社会科学处	2,996,203.38	3,372,940.24		122,904.04	23,323.01	6,515,370.67
	科技产业处、校企合 作处(合署)	1,174,280.04	45,421.48		13,481.09	270,158.13	1,503,340.74
后勤成本责 任中心	基建处	1,079,006.36	272,053.33		26,193.64	13.51	1,377,266.85
	后勤管理处	10,268,899.74	15,346,404.98	9,530.00	2,094,915.15	4,042.79	27,723,792.66
	后勤党总支	382,098.25	5,627.74		2,253.87	0.00	389,979.86
	后勤处—学生食堂		1,563,768.80		2,528,144.83	0.00	4,091,913.63
	后勤处—学生公寓		1,497,921.94		9,761,366.18	0.00	11,259,288.12
	后勤处—教师公寓				844,539.36	0.00	844,539.36
	后勤处-教工餐厅	951,717.80	273,088.37		99,547.69	0.00	1,324,353.86
	公共设施设备				1,745,741.57	0.00	1,745,741.57
	党委保卫部、保卫处 (合署)	2,203,070.11	2,751,752.05		1,192,734.77	33,417.33	6,180,974.26
经营公司	资产经营公司				571,543.27	0.00	571,543.27
合计		270,916,884.07	97,095,597.53	22,552,606.44	78,321,271.45	23,867,737.76	492,754,097.25

梳理完成各成本责任中心成本后，根据不同的成本核算对象进行各成本责任中心成本的组合和分摊。本次核算院系教学成本和专业教学成本时，其成本核算范围以及各成本责任中心、部门的分摊因素如下表所示。

表 3-18 院系教学成本和专业学生教学成本范围及分摊因素表

成本责任中心	部门	分摊因素	是否纳入院系教学成本	是否纳入学生专业教学成本
教学成本责任中心	财经学院	院内各专业学生人数	是	是
	管理学院	院内各专业学生人数	是	是
	机械技术学院	院内各专业学生人数	是	是
	控制技术学院	院内各专业学生人数	是	是
	汽车与交通学院	院内各专业学生人数	是	是
	设计艺术学院	院内各专业学生人数	是	是
	外语与旅游学院	院内各专业学生人数	是	是
	物联网技术学院	院内各专业学生人数	是	是
	继续教育学院	/	单独核算	单独核算
	国际教育学院	/	单独核算	单独核算
	基础课部	课时数（人工）；各院学生人数	是	是
	体育部	课时数（人工）；各院学生人数	是	是
	马克思主义学院	课时数（人工）；各院学生人数	是	是
教辅成本责任中心	智能制造工程中心、开源创新创业学院（合署）	各院教职工+学生人数	是	是
	信息化中心	各院教职工+学生人数	是	是
	图书馆、档案馆（合署）	各院教职工+学生人数	是	是
学生管理成本责任中心	团委	各院学生人数	否	是
	关心下一代工作委员会	各院学生人数	否	是
	党委学生工作部、党委人民武装部、学生工作处（合	各院学生人数	否	是

成本 责任 中心	部门	分摊因素	是否纳入 院系教学 成本	是否纳入 学生专业 教学成本
	署)			
行政 成本 责任 中心	党委办公室、校长 办公室（合署）	教职工人数+学生人数	是	是
	财务处	教职工人数+学生人数	是	是
	资产与实验实训 设备管理处	教职工人数+学生人数	是	是
	中桥校区管委会、 科技园管委会（合 署）	教职工人数+学生人数	是	是
	执纪审查处	教职工人数+学生人数	是	是
	招生办公室、校友 工作办公室（合 署）	教职工人数+学生人数	是	是
	校领导	教职工人数+学生人数	是	是
	审计与法规处	教职工人数+学生人数	是	是
	机关党工委	教职工人数+学生人数	是	是
	发展规划处（与无 锡现代职业教育 研究中心、职业资 格证书研究中心 合署）	教职工人数+学生人数	是	是
	党委组织部、党委 统战部、党校	教职工人数+学生人数	是	是
	党委巡察办公室、 纪委办公室、监督 检查处（合署）	教职工人数+学生人数	是	是
	党委宣传部	教职工人数+学生人数	是	是
	双高校建设办公 室、质量监督与控 制部（合署）	教职工人数+学生人数	是	是

成本 责任 中心	部门	分摊因素	是否纳入 院系教学 成本	是否纳入 学生专业 教学成本
	教务处、高职本科部、素质教育中心（合署）	教职工人数+学生人数	是	是
	党委教师工作部、人事处、教师发展学院（合署）	教职工人数	是	是
	离退休工作处（与工会合署）	教职工人数	是	是
科研 成本 责任 中心	社会科学处	30%，各院学生人数	是	是
	科技产业处、校企合作处（合署）		是	是
后勤 成本 责任 中心	基建处	教职工人数+学生人数	是	是
	后勤管理处	教职工人数+学生人数	是	是
	后勤党总支	教职工人数+学生人数	是	是
	后勤处—学生食堂	学生人数	否	是
	后勤处—学生公寓	学生人数	否	是
	后勤处—教师公寓	教职工人数	是	是
	后勤处-教工餐厅	教职工人数	是	是
	公共设施设备	教职工人数+学生人数	是	是
	党委保卫部、保卫处（合署）	教职工人数+学生人数	是	是

2. 院系教学成本

院系教学成本的成本计算范围如下：

院系教学成本=教学成本责任中心各院系成本+分摊的教辅成本责任中心成本+分摊的行政成本责任中心成本+分摊的部分后勤成

本责任中心成本（剔除学生食堂和学生公寓成本）+30%*¹（科研责任中心成本+科研费用）

分摊教学成本责任中心成本。首先，将核算后的教学成本责任中心成本直接计入各学院院系教学成本中，其次，将公共课部门的人工成本按照各学院在各公共课部门的课时数分摊至各学院，其他成本按照各学院的学生人数分摊至各学院，最后，汇总各学院分摊教学成本责任中心的成本。

分摊教辅成本责任中心成本。将核算后的教辅成本责任中心成本按照各学院教职工人数和学生人数分摊计入各学院院系教学成本中。分摊结果如下表所示。

分摊行政成本责任中心成本。行政成本责任中心各部门的成本分摊先分摊至教辅成本责任中心和教学成本责任中心，然后分摊至教辅成本责任中心的部分再分摊至教学成本责任中心，最后汇总形成各学院分摊的行政成本责任中心成本。

分摊部分后勤成本责任中心成本。院系教学成本分摊后勤成本责任中心时，不分摊学生公寓和学生食堂部分成本。在分摊后勤管理处成本时，除一般按照教职工和学生人数分摊外，后勤处归口管理的电费按照能源系统中各部门的能源消耗量分摊，教工餐厅成本独立核算后按照教职工人数分摊。

分摊科研成本。将科研成本的 30%按照各学院学生人数分摊至各学院。

最终院系教学成本分摊的结果如下表所示。

表 3-19 院系教学成本结果表

单位：元

所属院系部	教学成本责任中心	教辅成本责任中心	行政成本责任中心	后勤成本责任中心	科研成本	合计
财经学院	18,083,145.38	2,977,823.01	6,501,300.47	5,581,096.05	364,113.07	33,507,477.98

¹ 《高校教育培养成本监管办法》对科研成本的确定进行了规定，将基础性研究即促进教学活动的科研成本按 30%计入教育成本，本研究也按照 30%的比例确认。

管理学院	23,074,802.12	3,175,675.48	7,159,832.25	6,192,827.00	365,709.42	39,968,846.27
机械技术学院	64,304,560.48	5,369,789.61	12,082,168.06	10,543,952.07	2,412,418.43	94,712,888.64
控制技术学院	50,853,912.48	5,075,764.66	11,571,363.40	10,068,066.51	2,371,945.36	79,941,052.40
汽车与交通学院	29,720,445.01	3,200,072.59	7,205,332.82	6,232,629.36	851,526.86	47,210,006.64
设计艺术学院	15,800,880.98	1,742,628.60	3,845,735.91	3,349,027.33	457,550.02	25,195,822.86
外语与旅游学院	22,401,965.84	2,236,955.92	5,454,012.90	4,868,275.65	256,724.10	35,217,934.42
物联网技术学院	45,921,187.82	4,265,877.43	9,444,614.39	8,173,335.92	1,354,753.42	69,159,768.98

(七) 专业学生教学成本核算

专业学生教学成本的成本计算范围如下：

专业学生教学成本=教学成本责任中心各院系成本+分摊的教辅成本责任中心成本+分摊的学生管理成本责任中心成本+分摊的行政成本责任中心成本+分摊的后勤成本责任中心成本+30%×(科研成本责任中心成本+科研费用)

专业学生教学成本与院系教学成本计算范围的不同是专业学生教学成本包括支持成本，即行政及后勤管理部门直接面向学生提供产品和服务的部门。将学生管理成本责任中心和后勤成本责任中心中的学生食堂和学生公寓成本作为支持成本。

核算专业学生教学成本时，先将已核算完成的院系教学成本中直接计入各专业的成本计入各专业，其他不能直接计入的成本按照各专业学生人数分摊，然后将支持成本按照各专业学生人数分摊至各专业，最后汇总各专业学生教学成本。具体结果如下表所示。

整体来看，生均专业学生教学成本为3万元/人，各专业生均成本多集中在2.2万到3.7万元之间。由于培养过程的差异，文科类专业相较于理工科专业，生均成本较低，艺术类专业介于两者之间。生均成本还受在校学生数影响较大，如果某一专业招生人数年度间波动较大，但该学院的各项固定开支不变，也将造成生均成本略偏高或偏低。

表 3-20 各专业学生教学成本结果表

单位：元

所属院系部	专业名称	教学成本责任中心	教辅成本责任中心	学生管理责任成本中心	行政成本责任中心	后勤成本责任中心	科研成本	成本合计	学生人数	生均成本
财经学院		18,083,145.38	2,959,484.43	1,184,306.86	8,419,211.81	4,865,098.73	364,113.07	35,875,360.29	1555	23,070.97
	大数据与财务管理	7,835,398.55	1,199,564.35	478,641.95	3,399,807.76	1,965,348.10	147,050.17	15,025,810.89	628	23,926.45
	大数据与会计	6,400,052.68	1,122,148.25	451,292.72	3,211,449.38	1,854,964.53	138,854.70	13,178,762.25	593	22,223.88
	国际经济与贸易	1,441,705.39	247,417.23	99,591.08	708,990.00	409,781.37	30,674.48	2,938,159.56	131	22,428.70
	金融服务与管理	2,405,988.76	390,354.60	154,781.10	1,098,964.67	635,004.72	47,533.73	4,732,627.59	203	23,313.44
管理学院		23,074,802.12	3,164,230.95	1,289,619.43	9,345,040.85	5,326,505.71	365,709.42	42,565,908.48	1695	25,112.63
	电子商务	4,060,776.94	543,348.94	221,828.52	1,606,140.04	914,462.04	62,785.51	7,409,341.98	291	25,461.66
	工商企业管理	5,045,177.32	635,272.47	253,917.23	1,838,308.75	1,049,588.73	72,063.10	8,894,327.59	334	26,629.72
	跨境电子商务	1,166,669.12	170,380.11	68,736.10	495,660.58	282,823.31	19,418.20	2,203,687.42	90	24,485.42

所属院系部	专业名称	教学成本责任中心	教辅成本责任中心	学生管理责任成本中心	行政成本责任中心	后勤成本责任中心	科研成本	成本合计	学生人数	生均成本
	连锁经营与管理	1,439,153.20	218,406.83	89,055.24	644,158.40	367,670.31	25,243.66	2,783,687.64	117	23,792.20
	市场营销	4,211,919.60	616,469.20	254,302.65	1,852,808.67	1,052,731.22	72,278.85	8,060,510.19	335	24,061.22
	市场营销(本科)	3,392,941.46	437,195.26	182,625.84	1,321,316.32	754,195.50	51,781.86	6,140,056.23	240	25,583.57
	现代物流管理	3,758,164.50	543,158.14	219,153.86	1,586,648.11	905,034.60	62,138.24	7,074,297.44	288	24,563.53
机械技术学院		64,304,560.48	5,381,165.82	2,127,495.84	15,953,133.50	8,879,590.98	2,412,418.43	99,058,365.05	2796	35,428.60
	材料成型及控制技术	5,106,456.13	488,795.07	193,914.25	1,454,650.83	809,202.83	220,016.70	8,273,035.80	255	32,443.28
	机电一体化技术	14,336,866.74	1,192,357.42	472,368.37	3,543,389.04	1,972,646.88	535,805.38	22,053,433.83	621	35,512.78
	机械电子工程(本科)	2,621,726.77	220,396.41	89,097.17	668,150.85	371,281.30	100,948.84	4,071,601.35	117	34,800.01
	机械设计制造及其自动化	2,929,463.27	242,774.22	89,857.65	672,514.47	374,454.64	101,811.65	4,410,875.91	118	37,380.30

所属院系部	专业名称	教学成本责任中心	教辅成本责任中心	学生管理责任成本中心	行政成本责任中心	后勤成本责任中心	科研成本	成本合计	学生人数	生均成本
	(本科)									
	机械制造及自动化		1,009,914.04	401,604.04	3,013,688.62	1,678,335.85	455,563.99	19,250,033.48	528	36,458.40
	模具设计与制造	8,630,092.19	737,198.41	288,742.22	2,162,028.78	1,202,697.53	327,005.22	13,347,764.36	379	35,218.38
	数控技术	6,437,716.89	576,787.92	230,973.28	1,733,915.32	966,246.70	262,294.42	10,207,934.53	304	33,578.73
	数字化设计与制造技术		201,471.45	73,339.99	543,434.63	302,027.72	81,967.01	4,913,704.12	95	51,723.20
	智能光电制造技术	2,477,320.99	220,880.03	92,932.07	701,010.85	390,321.36	106,125.70	3,988,591.01	123	32,427.57
	智能制造装备技术	5,362,527.23	490,590.84	194,666.81	1,460,350.11	812,376.17	220,879.51	8,541,390.66	256	33,364.81
控制技术学院		50,853,912.48	5,077,579.29	2,052,532.74	15,223,748.20	8,535,548.60	2,371,945.36	84,115,266.67	2698	31,176.90
	电气工程及其自动化(本科)	4,528,113.37	474,901.05	188,233.30	1,399,478.67	784,587.12	218,029.08	7,593,342.59	248	30,618.32
	电气自动化技术	11,849,718.58	1,158,170.00	472,051.08	3,503,449.55	1,964,631.46	545,951.84	19,493,972.52	621	31,391.26

所属院系部	专业名称	教学成本责任中心	教辅成本责任中心	学生管理责任成本中心	行政成本责任中心	后勤成本责任中心	科研成本	成本合计	学生人数	生均成本
	电子信息工程技术	6,025,894.27	666,703.44	272,112.40	2,020,184.13	1,132,589.47	314,735.52	10,432,219.23	358	29,140.28
	工业过程自动化技术	4,028,602.23	418,058.71	169,079.75	1,252,684.32	702,332.02	195,171.19	6,765,928.22	222	30,477.15
	工业机器人技术	9,060,602.64	787,549.86	315,399.12	2,336,267.47	1,309,754.31	363,967.89	14,173,541.29	414	34,235.61
	供热通风与空调工程技术	3,117,692.99	275,049.67	110,857.24	818,657.98	458,730.37	127,476.68	4,908,464.93	145	33,851.48
	集成电路技术	1,861,342.56	183,737.46	72,247.20	531,185.99	297,383.83	82,640.05	3,028,537.09	94	32,218.48
	微电子技术	2,115,880.72	250,435.17	103,605.60	772,228.68	433,421.11	120,443.48	3,796,014.75	137	27,708.14
	应用电子技术	3,635,369.44	392,992.61	158,043.05	1,173,462.61	658,040.81	182,863.10	6,200,771.62	208	29,811.40
	智能控制技术	4,630,695.68	469,981.33	190,904.00	1,416,148.79	794,078.09	220,666.53	7,722,474.43	251	30,766.83
汽车与交通学院		29,720,445.01	3,191,782.91	1,296,297.05	9,415,073.61	5,348,151.05	851,526.86	49,823,276.50	1699	29,325.06

所属院系部	专业名称	教学成本责任中心	教辅成本责任中心	学生管理责任成本中心	行政成本责任中心	后勤成本责任中心	科研成本	成本合计	学生人数	生均成本
	飞机机电设备维修	1,421,652.91	151,245.79	62,214.77	453,822.67	258,121.48	41,097.82	2,388,155.44	82	29,123.85
	空中乘务	3,118,526.46	364,452.22	147,439.06	1,069,479.26	607,529.81	96,730.24	5,404,157.06	193	28,000.81
	汽车电子技术	3,178,420.84	380,487.61	153,848.93	1,119,185.24	635,860.22	101,240.98	5,569,043.82	202	27,569.52
	汽车服务工程(本科)	957,165.09	108,684.36	45,906.19	337,599.79	192,017.19	30,572.77	1,671,945.39	61	27,408.94
	汽车技术服务与营销	1,685,283.32	181,734.50	77,311.87	564,611.13	321,077.93	51,121.68	2,881,140.43	102	28,246.47
	汽车检测与维修技术	10,508,154.49	1,127,808.03	462,566.79	3,363,473.79	1,910,728.48	304,224.13	17,676,955.71	607	29,121.84
	汽车制造与试验技术	1,920,291.68	227,260.49	89,304.38	643,996.53	365,147.45	58,138.38	3,304,138.92	116	28,483.96
	新能源汽车技术	4,776,495.71	474,519.04	190,404.54	1,380,074.76	783,807.89	124,797.05	7,730,099.00	249	31,044.57
	直升机驾驶技术	358,293.26	17,817.11	7,709.17	55,344.23	31,478.23	5,011.93	475,653.93	10	47,565.39

所属院系部	专业名称	教学成本责任中心	教辅成本责任中心	学生管理责任成本中心	行政成本责任中心	后勤成本责任中心	科研成本	成本合计	学生人数	生均成本
	智能网联汽车技术	1,796,161.25	157,773.77	59,591.35	427,486.21	242,382.36	38,591.86	2,721,986.80	77	35,350.48
设计艺术学院		15,800,880.98	1,743,357.78	683,570.65	5,063,897.97	2,834,998.27	457,550.02	26,584,255.68	896	29,669.93
	产品艺术设计	1,528,559.96	176,595.69	68,736.10	508,205.52	284,765.45	45,959.27	2,612,822.00	90	29,031.36
	广告艺术设计	4,763,396.10	508,752.12	201,096.36	1,493,280.72	835,311.99	134,813.85	7,936,651.13	264	30,063.07
	室内艺术设计	5,306,777.55	566,937.96	218,318.82	1,610,774.00	901,757.26	145,537.67	8,750,103.27	285	30,702.12
	数字媒体艺术设计	4,202,147.38	491,072.01	195,419.37	1,451,637.73	813,163.57	131,239.24	7,284,679.29	257	28,345.06
外语与旅游学院		22,401,965.84	2,270,215.84	918,448.36	7,397,591.94	3,904,761.20	256,724.10	37,149,707.28	1205	30,829.63
	酒店管理与数字化运营	4,114,592.95	393,336.81	159,525.92	1,283,098.11	677,257.34	44,527.25	6,672,338.37	209	31,925.06
	旅游管理	5,064,417.17	436,617.41	173,848.21	1,394,156.96	735,585.72	48,362.13	7,852,987.62	227	34,594.66

所属院系部	专业名称	教学成本责任中心	教辅成本责任中心	学生管理责任成本中心	行政成本责任中心	后勤成本责任中心	科研成本	成本合计	学生人数	生均成本
	葡萄酒文化与营销	684,398.24	47,298.87	18,130.99	141,723.03	74,530.71	4,900.13	970,981.97	23	42,216.61
	商务日语	3,826,026.08	442,821.19	179,615.60	1,448,684.65	764,749.91	50,279.57	6,712,177.00	236	28,441.43
	商务英语	5,452,424.41	644,071.48	260,961.66	2,105,745.79	1,111,479.74	73,075.82	9,647,758.91	343	28,127.58
	商务英语(本科)	954,101.90	119,129.07	48,916.43	398,634.26	210,630.27	13,848.19	1,745,260.12	65	26,850.16
	应用德语	1,477,990.02	115,463.56	47,916.12	386,368.59	204,149.34	13,422.09	2,245,309.72	63	35,639.84
	应用法语	828,015.08	71,477.44	29,533.43	239,180.55	126,378.16	8,308.91	1,302,893.58	39	33,407.53
物联网技术学院		45,921,187.82	4,256,770.27	1,692,385.80	12,349,448.49	7,004,280.83	1,354,753.42	72,578,826.62	2223	32,649.04
	大数据技术	3,519,232.42	376,763.47	147,824.49	1,078,169.99	611,110.54	118,228.59	5,851,329.50	194	30,161.49
	工业互联网技术	317,219.49	24,757.85	8,779.02	61,705.03	34,650.60	6,703.68	453,815.67	11	41,255.97
	计算机网络技术	10,039,340.61	958,565.07	382,606.46	2,793,736.20	1,585,627.34	306,541.15	16,066,416.83	503	31,941.19

所属院系部	专业名称	教学成本责任中心	教辅成本责任中心	学生管理责任成本中心	行政成本责任中心	后勤成本责任中心	科研成本	成本合计	学生人数	生均成本
	人工智能技术应用	3,231,571.01	264,438.23	100,413.18	728,233.27	412,657.12	79,834.77	4,817,147.58	131	36,772.12
	软件工程(本科)	2,400,742.39	245,639.14	100,293.80	733,782.11	415,807.17	80,444.20	3,976,708.80	132	30,126.58
	软件技术	7,059,621.10	734,524.53	293,505.33	2,143,854.47	1,216,480.98	235,238.33	11,683,224.75	386	30,267.42
	物联网工程(本科)	2,599,859.39	243,042.95	90,564.32	660,311.57	374,856.47	72,521.66	4,041,156.37	119	33,959.30
	物联网应用技术	11,703,471.07	959,175.01	389,536.17	2,844,343.56	1,612,827.83	312,025.98	17,821,379.61	512	34,807.38
	移动应用开发	1,303,144.61	110,542.30	46,842.32	344,027.88	195,303.37	37,784.40	2,037,644.87	62	32,865.24
	云计算技术应用	3,746,985.73	339,321.72	132,020.72	961,284.41	544,959.40	105,430.65	5,830,002.65	173	33,699.44

三、 成本核算及管理存在的问题

在开展成本核算过程中，发现无锡职院成本管理体系尚未完善，各部门缺乏成本管理意识，当前不同部门的业务系统各自为政，存在信息壁垒，各系统（包括财务系统）尚不能有效支撑成本核算工作的开展，内部管理机制水平有待提升；具体存在的问题如下：

（一）现有的预算资金管理未考虑成本管理需求

1、由于历史原因，高校作为事业单位，多年来实行的都是收付实现制，各部门均无成本核算和管理的概念，没有建立良好的成本控制机制。一方面学校教育经费紧张，不得不通过贷款等多元化方式筹集资金发展教育，另一方面高校内部对于艰辛筹措来的经费，没有合理使用，存在不必要的浪费。亟需出台成本绩效标准，加强成本管理，提高财政资金使用效率。

2、学校部分资金使用部门和归口部门存在差异，预算资金的安排仅考虑管理的需求，没有落实“谁受益谁承担”的成本分配原则，从而无法匹配成本管理的需求。学校的财务会计核算系统通过科目和项目的匹配（即根据经费类型及内容设置不同的预算项目）在每个预算项目内设置项目负责人、所属部门等信息，大部分的支出均能对应到实际使用部门，这也是我们成本归集与分配工作取数的基础。但是，目前还存在部分预算资金，实际使用部门和归口部门存在差异（即实际最终由各教学学院使用，但由于归口管理的需求，资金由其归口管理部门，比如教务处、人事处等负责扎口），在预算下达时，未直接下达给学院，而是下达给各归口部门。具体体现在对应的财务系统中，该部分资金所对应的项目，不能直接对应到真正的使用部门，不能按照“成本对象”在会计核算时对应不同部门，还需人工识别手动处理，有些项目在成本核算时需要分摊，影响了成本核算的精确度。

3、部分项目资金摊销不合理。特别是大型维修项目中的成本分摊问题，当前预算管理更多地关注资金的分配和支出控制，而往往忽

视了成本管理的实际需求。首先表现为分摊期间不合理，现有项目资金管理，对于大型维修项目的成本分摊期间设置不合理。例如，将大部分成本集中在项目初期或后期进行分摊，导致某些时期财务压力过大或成本分摊与项目实际进度不匹配。另外，大型维修项目的效益往往跨越多个年度或周期，但现有预算管理往往只关注当前年度的预算执行情况。其次成本分摊标准不明确，大型维修项目通常涉及多项成本和多个责任部门，但现有的预算管理往往没有明确的成本分摊标准，这可能导致成本分摊的随意性和不公平性，往往会造成费用支出年度成本偏高，而后期收益年度成本偏低情况。

4、此外，创收类项目的收入可用于补充校内预算的不足，该部分支出应纳入成本核算范围，但会计核算系统中未有相关字段设置用以区分，在成本核算时需要逐笔判断支出用途，一定程度影响了成本核算的准确性。

（二）现有的信息系统对成本管理支撑度不足

学校建设了多个业务系统用于学校各项管理工作，成本核算管理涉及到的主要包括财务系统、薪酬系统、人事系统、学生系统、能源管理系统、资产管理系统、教务系统等。在成本核算过程中，也发现当前业务系统数据存在精细化不足的问题。

1、财务系统。学校的财务会计核算系统通过科目和项目的匹配（即根据经费类型及内容设置不同的预算项目）在每个预算项目内设置项目负责人、所属部门等信息，大部分的支出均能对应到实际使用部门，这也是我们成本归集与分配工作取数的基础。但如果我们后期实行全面成本核算管理，势必意味着核算需做到成本管理最细颗粒度，目前的核算系统还不能完全满足该要求。

2、酬金系统。酬金系统字段设置不满足成本核算需求，其中，学生奖补助的支出在酬金系统记录，但是酬金系统中缺少学生所属专业、所属部门的信息，在核算时不能直接归集，需要结合学生基本信

息数据进行核算。酬金系统发放的酬金性质有 18 个，共有 19 个项目类别 67438 条项目数据，对应了会计科目的奖励性绩效、科研绩效、劳务费、奖助学金、对个人和家庭的补助支出以及离退休经费，但酬金系统未设置字段匹配会计科目和发放部门，人员成本核算时不能直观判断项目归属的会计科目，不能直接归集劳务费、奖励性绩效和科研绩效，需要根据财务凭证号进行匹配，需人工操作工作量较大，尚不能实现自动匹配到成本项目。

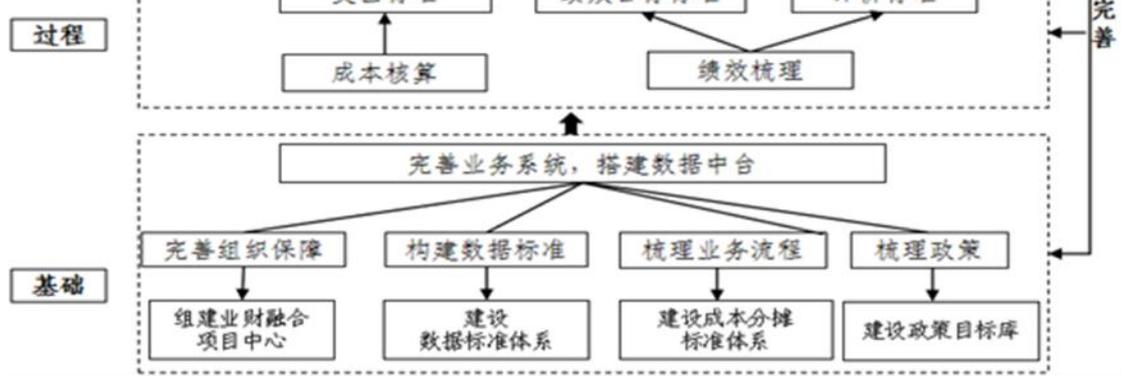
3、能源系统。目前能源支持水电的能源统计，但是受制于硬件布置不完备，统计的数据不完整、不精确。用水量的统计仅覆盖学校整体、智能工厂、桃园公寓、李园公寓、9 号公寓、产教融合楼，在成本核算时不能精确到具体使用部门。用电量的统计虽相对精确一些，能够统计到部门、建筑楼宇，但是精细化不够。用电量的统计未一一对应部门，部分是多个部门一起统计，需要根据具体使用面积分摊；未精细到最小的成本归集项目，如电费按照楼宇或学院归集，各个房间耗电数据需要人工二次分摊；能耗系统中对各部门的能耗范围划定有一定的偏差，统计范围较粗略，不能准确反映各部门的能耗使用情况。

4、资产系统、教务系统、能源管理系统提供的楼宇数据存在建筑名称、房间名称、建筑面积各系统不一致的问题；人事系统、酬金系统存在部分人员所在部门、职称不一致的问题；教务系统、学生系统学生信息也略有差异，各系统间数据不能自动互通、及时更新、即时共享，增加了成本核算管理的难度。

四、对学院成本管理工作未来展望

成本核算是高校开展成本预算绩效管理的重要基础，成本核算的结果可为成本预算绩效管理的支出标准提供支撑，而成本核算工作顺利开展的基础是完整准确的数据。接下来将探讨在成本核算的基础上，如何完善底层数据库以及搭建高校成本预算绩效管理路径。

成本预算绩效管理整体路径设计包含三个层次，第一个层次是基础，包括组织制度保障、构建数据标准、梳理学校业务流程、梳理学校发展政策，组建业财融合项目中心、建设成本核算标准体系、建设成本分摊标准体系和政策目标库，完善各业务系统、搭建数据中台，为预算绩效管理提供数据基础。第二个层次是管理过程，夯实基础后，通过开展成本核算和绩效梳理，构建涵盖支出标准、绩效目标标准、评价标准的成本预算绩效标准体系。第三个层次是结果应用，构建成本预算标准体系后，可应用于学校预算管理、绩效管理、成本管控和增进管理效率方面。预算管理方面，预算编制可依据绩效目标标准和支出标准，决算分析结果可与支出标准进行对比，分析学校支出的经济性；绩效管理方面，依据支出标准、绩效目标标准开展事前评估，依据绩效目标标准和评价标准开展运行监控和绩效评价工作；成本管控方面，主要是应用于专项成本的管控，不同专项适用不同支出标准，帮助学校实现多维度、多层次的成本管控；增进管理效率方面，在成本核算和绩效梳理的过程中，明确成本影响因素，对高校资源配置效率和效果进行检验，关注数据结果对管理模式的增进效果，发现成本管控、业务管理流程等存在的问题，提出优化方向，不断完善管理模式、规范业务流程、优化资源配置。结果应用层次又可以反馈完善数据基础和过程层次。具体路径如下图所示。



4-1 成本预算绩效管理路径设计图

(一) 成本预算绩效管理基础优化

1、完善业务系统，夯实成本核算数据基础

建议学校对各业务系统存在的问题进行完善，根据成本核算的需求，进一步细化数据维度，通过使用一系列技术手段适当提高直接费用占比，降低间接费用分配难度，达到促进成本核算管理水平提升，以及节约成本的效果。

2、搭建数据中台，汇集业务系统数据

建议构建覆盖学校经济活动全过程的共享平台，实现各类人员、资产、财务、教学和科研等信息数据的互联互通、共享共用，推进经济业务的网格化、平台化、智能化，有效地提高学校监管水平，防范内部风险。一是统一财务共享服务中心与数据中心建设，在数据采集、加工、交换等过程中做到一致，在数据共享程度和数据管理上做到同步。二是统一数据信息来源，确保数据源头清晰可追溯，实现数据流转可重现，同时减少资源浪费和数据冗余，做到“一数一源、一源多用”。建立较为统一的业务管理系统，避免同质分化。例如，职工信息应统一来源于人事系统，学生信息应建设统一的学生管理系统，避免高职生、本科生、留学生等信息的多头管理。三是统一管理政策，包括统一数据规则标准，统一数据存储维护标准，统一数据监管标准等。

3、完善组织保障，优化治理结构

教育部和财政部提出要在“十四五”期间加强高校财务治理现代化建设，加快形成与高质量教育体系相适应的财务治理体系和治理能

力。在成本预算绩效管理框架下，需要构建更灵活可变的组织架构，在全校单位内围绕具体业务事项，组建财务部门与业务部门共同参与的项目中心，如财务资产一体化项目中心、财务科研一体化项目中心、财务后勤一体化项目中心、财务人事一体化项目中心、财务教务一体化项目中心等。各项目中心就预算管理、绩效管理、成本管控、业务流程梳理、数据标准构建、信息化建设等内容开展工作，将财务治理触角深入到业务前端、中端和后端，优化治理结构和治理流程，不断提升学校业财融合的深度和广度。

（二） 建立成本核算标准体系

1、成本会计核算体系标准

根据高校资金来源多样化、业务相对复杂的特点，在政府会计制度的框架上形成符合高校内部情况的会计核算体系，建成“科目+部门+项目+成本对象”的成本核算模式，理顺会计科目与成本核算项目之间的层次勾稽关系。科目设计主要依据《政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表》《关于高等学校执行〈政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表〉的补充规定》《政府收支分类科目》等制度，并且在不影响会计处理和编制报表的前提下，根据本单位的实际情况和成本核算的财务信息需求自行增设或减少某些会计科目。部门设计应当根据高校自身的机构设置以及财务管理的体制，满足成本核算和分级管理的需求；项目设计是高校会计核算体系中的重要环节，根据经费类型及内容设置不同的预算项目，并为每个项目设置项目负责人、资金的来源渠道、资金性质、预算类别、拨付方式等信息。成本对象设计是根据成本核算的成本对象标准设置，报销人应在报销时直接选择成本对象，通过这种方式，成本核算对象转为核算中的一个辅助信息。

2、成本核算对象与成本范围标准

《指引》提出学校可以根据业务特点和成本信息需求，多层次、多维度地确定成本核算对象，不同的成本核算对象其成本范围也不相同。因此，为了更好地开展核算工作和便于结果的对比，应建立成本核算对象与其成本范围标准。在无锡职院内部，可针对不同成本核算对象明确其成本范围，如实验实训室为成本核算对象时，明确其成本范围，框定成本项目，各学院/部门开展成本核算工作时，能够统一标准，成本结果也能够横向对比，从而发现各实验实训室在成本方面的差异和成本管控的薄弱环节。

3、成本责任中心标准

《指引》将高校内部机构划分成业务部门、辅助部门、行政及后勤管理部门，分类较为粗略。在无锡职院内部，进一步根据各部门的业务特点和经济活动分类，建立成本中心标准，满足不同成本核算对象的需求。如表 3-2 所示，通过划分成本责任中心，可对单个部门成本开展核算，满足对各学院、各部门的预算管理和成本管控，也可对某一类成本开展核算，如学生管理成本、科研成本、后勤管理成本，还可以通过成本责任中心的不同组合核算不同类型的成本，如学生直接教学成本，将教学成本责任中心、教辅成本责任中心、学生管理成本责任中心成本加和。

4、成本管理数据标准

成本核算对数据质量的要求较高，特别是要实现智能化、平台化，应建立相应的数据标准体系。数据标准是指保障数据的内外部使用和交换的一致性和准确性的规范性约束，建立数据标准有利于打通数据底层的互通性，提升数据的可用性。具体的标准内容包括采集标准、内容标准和使用标准。

(1) 采集标准。同一个数据信息会在不同业务系统中出现，为了保证数据的统一性，建立数据采集标准，即明确数据来源，保证同

源性和唯一性，以唯一来源的数据作为成本核算的基础数据。

(2) 内容标准。针对不同类型的基础数据，确定成本核算需求的数据内容标准，不同系统间共用的数据字段应保持一致，能够帮助构建规范的物理数据模型，实现数据在跨系统间敏捷交互，减少数据清洗的工作量，便于数据融合分析。

(3) 使用标准。开展成本核算工作，需要对各类基础数据加工处理，应建立相应的数据使用标准，统一数据计算的模型。以学生人数的计算为例，在核算自然年度时，涉及2个不同的学年，包括毕业生和新生，如何计算自然年度的学生人数需要建立使用标准，计算公式=（年初人数*8+年末人数*4）/12。

4、成本分摊标准

成本核算是按照“谁受益、谁承担”的原则开展，学校教学活动组织较为复杂，即使在会计核算能对应成本对象后，仍存在需要分摊的“间接成本”。为满足成本核算精细化的要求，应结合业务数据与成本动因制定科学合理的分配参数，建立成本分摊标准体系。成本分摊标准体系分成几个内容，一是预算分配体系。成本核算的基础步骤是归集各部门成本，应对应建立预算分配标准体系，在预算安排时确定部门归属、成本对象，在产生费用后，会计核算系统将成本核算至具体的部门。二是不同类型部门分摊参数标准。不同类型的部门其成本的分摊参数不同，在核算教学成本时，教辅部门的分摊参数为各专业学生人数，行政部门的分摊参数是教职工和学生总人数，应对应建立分摊参数标准体系。三是不同部门成本项目分摊参数标准。不同的部门具有不同的业务活动特点，其成本项目也不同，且存在成本项目的归口部门，所以不同部门应建立其成本项目的分摊参数标准；四是成本项目的分摊参数标准，将不同部门成本项目的分摊参数标准合并，梳理相同成本项目的分配参数，形成以成本项目为核心的分摊参数标准。具体如下图所示。

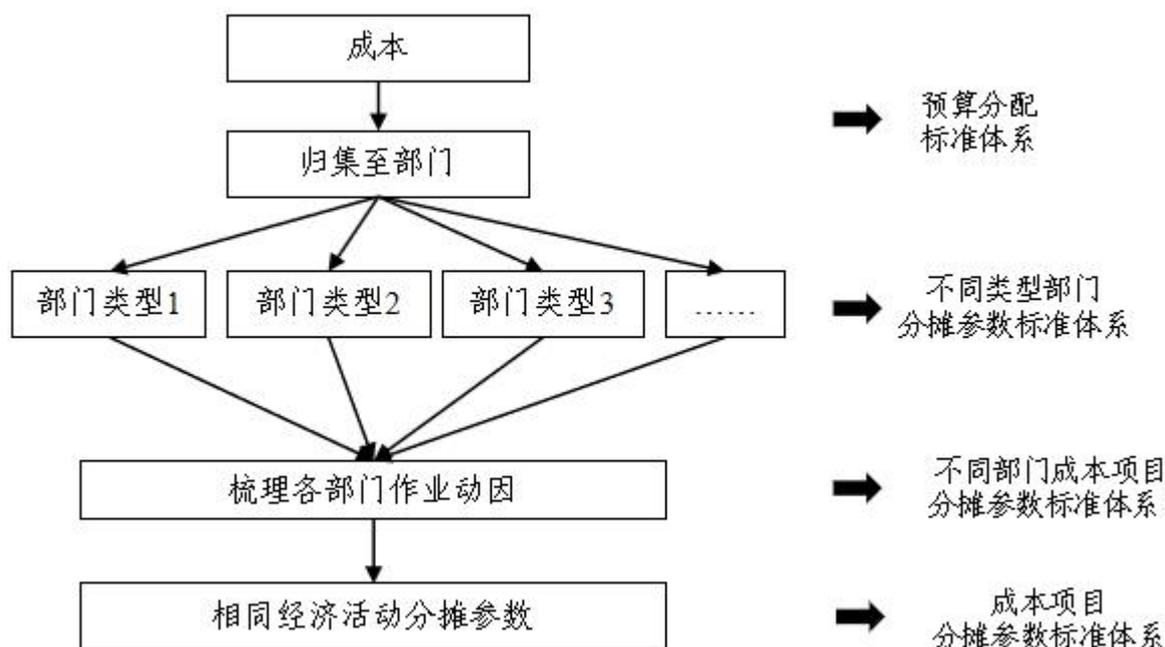


图 4-2 成本分摊标准体系

（三）建立成本预算绩效标准体系

成本核算管理的最终目的是建立成本预算绩效标准体系，实现财政资金预算、支出、绩效管理闭环。成本预算绩效标准体系包括目标标准、支出标准和评价标准三部分内容。

1、目标标准：从成本绩效管理的要求来看，目标标准应从不同层次建立，包括项目、专项、部门（二级学院）、学校整体等层次。绩效目标包括数量目标、质量目标、时效目标、成本目标、社会效益目标、经济效益目标、生态效益目标、满意度目标。

2、支出标准。与绩效目标标准对应地建立支出标准，形成不同项目的支出标准、不同专项的支出标准、不同部门的支出标准以及学校整体的支出标准。

3、评价标准。评价标准来源于绩效目标标准，通过建立评价标准，健全成本预算绩效管理的评价和监督体系。评价标准包括评价评估方法、数据来源标准、评价流程、成本效益分析方法、结果应用等内容，评价标准适用于事前评估、运行监控和绩效评价。

成本预算绩效标准体系建设思路图如下图所示。

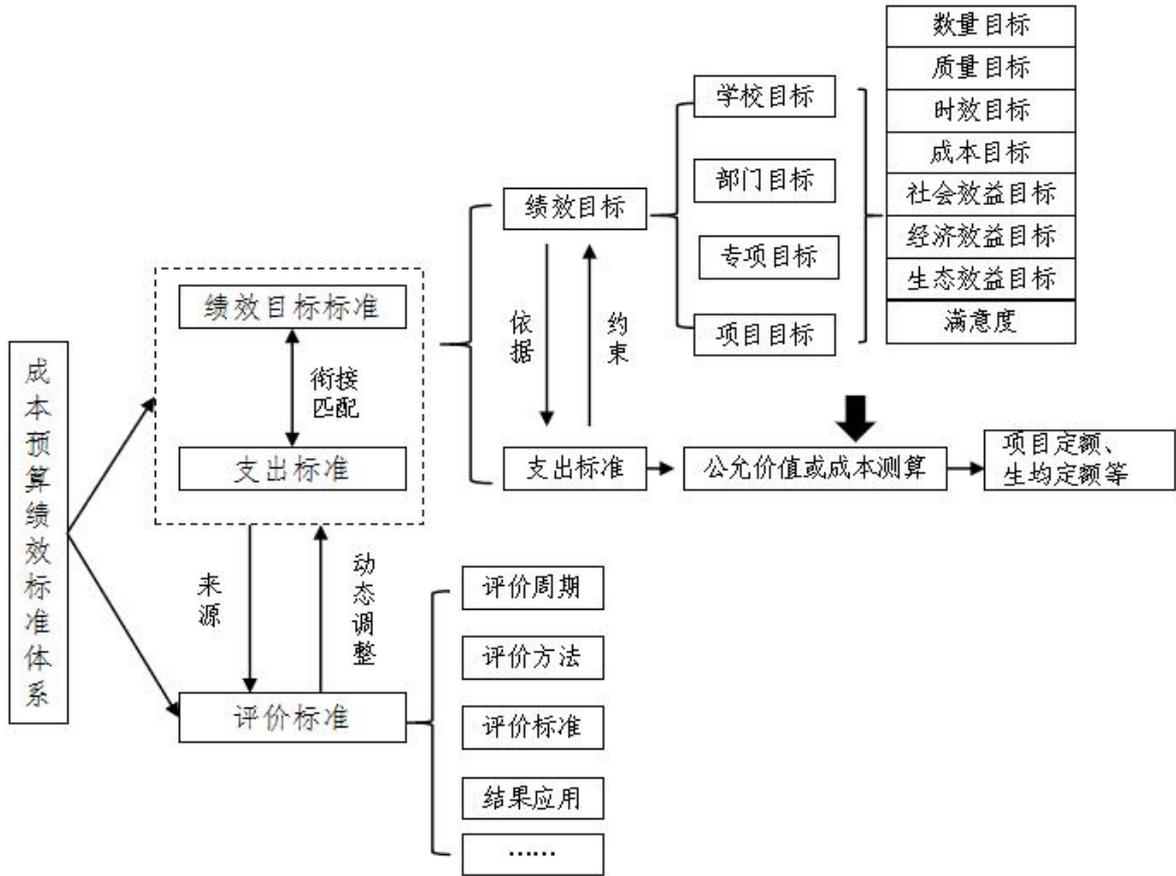


图 4-3 成本预算绩效标准体系建设思路图