

# 高校办学保本点测算初探

韩金焕 李致玲 李然

保本点也称盈亏临界点,是指当企业的生产达到某一点时,企业的销售收入恰好等于销售成本,在这一点上企业处于保本状态。对于企业而言,保本点越低越好。保本点的预测对生产经营决策具有重要作用,多年来在企业被广泛应用。

目前高校现行会计制度下,财务工作仍采用“预算—执行预算—年终决算”这种比较被动的管理模式,如果能把企业“保本点”的理念成功嫁接到高校财务管理中,将会实现高校财务管理由粗放到集约、由被动到主动的跨越,为高校进行决策提供可靠的依据。有关高校办学保本点的问题,虽然得到了高校的重视,但由于没有确切的制度保障一直未能顺利施行。但目前看来,这种情况正面临着改变。一是即将出台的《事业单位会计制度》可能会对高校的会计核算做出新的规定;二是近年来一些高校实行的“统一管理、分级核算”办法较好地解决了难以把支出按习性转化为固定成本和变动成本的问题,这使得高校办学保本点的测算具有了可操作性。

保本点测算是本量利分析法的核心内容,本量利分析是在成本性态分析基础上,对业务量、成本、利润之间的依存关系进行的分析。在高校中,“量”为学生人数,“本”为办学成本或办学投入,“利”为事业结余。从财务角度分析,在是否扩大招生规模的决策中,在不增加新的固定成本的前提下,假设生源充足,则取决于招生规模扩大所增加的收入是否能够超过增加的教育成本。只要扩大招生规模能带来正的边际收益,补偿部分固定成本,则扩大招生就是可行的。这时,就可以利

用本量利分析原理,预测在校生人数的盈亏临界点,通过计算确定最低的招生人数。下面以某地方高校为例进行测算。

## (一) 确定核算对象和会计期间

核算对象:某地方高校

会计期间:2011年9月1日至2012年8月31日一学年

## (二) 收集、整理、分析相关的数据资料,计算教育成本

1. 相关资料:2011年9月1日至2012年8月31日学生交费情况及系综合经费核定如下:全校14个招生系在校生总数为9 915人,应收学宿费49 973 800元,实收学宿费49 933 700元,按实收学费的20.91%提取系综合经费10 441 137元,教育总成本为88 441 278.86元。

2. 计算总收入及单位变动收入。该高校与成本相关的总收入为96 737 100元,分为两部分:

固定收入:一般预算内财政拨款46 803 400元;变动收入:学宿费收入49 933 700元;单位变动收入=生均学宿费收入=学宿费收入/在校生人数=49 933 700/9 915=5 036.18(元/人)。

3. 计算教育成本。该高校财务实行“统一管理、分级核算”办法,即各系以收定支,在缴费比例达到98%后,系综合经费(课时费、科研经费、办公费、交通费、低值易耗费等)经逐项测算后确定,按实际学宿费收入的20.91%提取,在财务制度允许的范围由系自主支配,即变动总成本=10 441 137元;单位变动成本=变动总成本/在校生人数=10 441 137/9 915=1 053.06(元/人);固定成本=教育总成本-变动成本=88 441 278.86-

10 441 137=78 000 141.86(元)。

## (三) 测算高校办学保本点

高校保本点即利润为零时的在校生人数,设其为X,计算如下:

高校利润=固定收入+变动收入-固定成本-变动成本=固定收入+生均学宿费收入×X-固定成本-单位变动成本×X=46 803 400+5 036.18×X-78 000 141.86-1 053.06×X=0,计算得X=7 832(人),该校在校生规模达到7 832人时学校处于保本状态;超过7 832人,学校才会盈利。

## (四) 保本点法的应用

1. 计算当年利润。2011-2012学年利润=固定收入+生均学宿费收入×在校生人数-固定成本-单位变动成本×在校生人数=46 803 400+5 036.18×9 915-78 000 141.86-1 053.06×9 915=8 295 892.94(元)。

2. 预测计划年度目标利润。假设2012—2013学年,教育成本和收费标准维持在其上学年水平,该校财政预算内拨款增加1 000万元,在校生人数达到11 000人。则目标利润=(46 803 400+10 000 000)+5 036.18×11 000-78 000 141.86-1 053.06×11 000=22 615 598.14(元)。

3. 根据目标利润确定在校生规模,制定招生计划。假设2012—2013学年,教育成本和收费标准维持在其上学年水平,该校财政预算内拨款增加1 000万元,2012年毕业生人数3 000人,目标利润2 300万元,通过计算确定2012至2013学年招生计划如下:

设目标利润下的在校生人数为Y,则(46 803 400+10 000 000)+5 036.18×Y-78 000 141.86-1 053.06×Y=23 000 000,计算得:Y=11 096(人),则2012至2013学年招生计划=11 096-(9 915-3 000)=4 181(人)。

(作者单位:河北省沧州师范学院财务处)

责任编辑 张璐怡