

关于职业院校成本预算绩效分析的思考

顾立松 丁学通

（一）存在的问题

1. 成本预算绩效分析与战略目标相脱离。职业院校在成本预算绩效分析中过于关注短期内的经济效益，未能与学校的中长期发展战略相结合。合理的成本控制有助于提高教育资源的使用效率，保障教育事业的可持续发展。但成本控制过于严格会导致教学投入不足影响教育质量，进一步导致发展战略目标无法达成。

2. 成本核算不准确。职业院校在成本预算绩效分析中普遍存在成本核算不准确的问题，通常仅计算直接成本（如教师工资和学生教材费用等），而忽略了间接成本（如管理费用和科研支出等）对整体成本结构的影响。此外，成本核算未动态考虑时间因素，没有定期调整以反映实际情况。这导致职业院校在成本预算绩效分析过程中缺乏准确的成本信息，无法有效评估和提高财政资源的使用效率。

3. 绩效评价不科学。职业院校在成本预算绩效分析中往往缺乏一套完善的评价体系。如评价指标不够细化，无法准确反映各项成本与效益之间的关系；评价方法缺乏统一的技术规范和操作流程，影响评价结果的准确性和可靠性。另外，评价指标的选取存在与职业院校办学特点、教育目标和预算管理需求脱节的情况。

4. 成本定额不合理。职业院校成本定额的普适性使其难以适应不同部门的特定需求。如教务部门与后勤部

门的运营成本结构存在显著差异，若采用统一的成本定额可能导致部分部门资源不足而部分部门资金过剩，影响院校的正常运作和教育服务质量。另外，成本定额的制定未能充分考虑成本效益原则。

（二）对策与建议

1. 明确成本预算绩效分析目标。职业院校为加强成本预算绩效管理，应明确绩效分析目标，并与学校战略目标紧密结合。首先，院校需设定与教学、科研、社会服务等战略目标相匹配的绩效指标，确保预算管理有助于实现长期目标。其次，预算编制应反映战略意图，保证资源分配与目标一致。同时，建立监督与评价机制，通过定期审计和激励措施，确保预算执行与目标监督同步，及时调整偏差。真正将成本预算绩效分析转化为支持战略目标实现的有效工具，提升教育资源使用效率，培养更多高素质技能型人才。

2. 动态调整成本核算方法。职业院校应按照《事业单位成本核算基本指引》等要求完善成本核算管理，注重成本核算的准确度及深化、细化程度，筑牢成本预算绩效分析工作的基础。为提高成本核算的准确性，职业院校应采用更为细致和动态的成本核算方法，建立包括直接和间接成本的完善的成本核算体系，并考虑规模效应和时间因素定期进行成本分析，根据实际情况调整成本核算模型。

3. 绩效评价合理有据。绩效评价

的合理性和有据性是确保成本预算绩效分析结果公正、客观和有说服力的关键。首先，构建一个综合性的绩效评价体系，涵盖教学质量、学生就业、科研成果等多方面指标，确保评价的全面性和科学性。同时，科学设置绩效指标及基准值，准确衡量预算执行的效果和效率，确保资源得到合理配置和使用。其次，强化数据收集与分析能力，确保评价数据的准确性和可靠性。建立健全数据报告和核查机制，为绩效评价提供坚实的数据支持。再次，提升评价过程的透明度，鼓励师生和相关利益方参与评价，增强评价结果的认可度。最后，建立有效的反馈机制，将评价结果应用于预算管理和实践改进，实现持续优化。

4. 提高成本定额的可利用性。职业院校应重新审视并调整成本定额的制定方法。首先，学校财务部门与教学、科研、管理等部门密切合作，全面了解和掌握学校各项活动的成本构成和变化趋势。根据各部门的实际需求和特点，制定更为细化的成本定额标准。其次，应建立成本定额定期审查和调整机制，通过识别和预测成本波动，在预算编制及资源分配上作出相应调整，以适应市场变化和物价波动。最后，制定成本定额时应充分考虑成本效益，确保在保证教学质量的前提下，实现成本的有效控制。

（作者单位：首钢技师学院）

责任编辑 樊柯馨