

从利益相关者中提名独立董事,如主要的债权人、机构投资者、供应商、证券机构等。由于利益的密切相关使董事会内形成一种权利制衡,使独立董事有切实的动力和大股东抗衡,防止大股东控制或内部人控制,从而在一定程度上保护了中小股东的利益。□

## 教育成本构成解析

重庆 谢丹 袁洪斌

教育成本是为使受教育者接受教育服务而耗费的资源价值,它既包括以货币支出的教育资源的价值,也包括因资源用于教育所造成的损失。2005年出台的《高等教育培养成本监审办法》(以下简称《办法》),将高校教育成本分为人员支出、公用支出、对家人和个人的补助支出和固定资产折旧四部分。笔者认为,由于高校活动的多样性和复杂性,以及投资主体和经营主体的多元化,对于这些支出是否列入教育成本以及如何列入值得商榷。明确教育成本的内容,即正确划分教育成本与非教育成本,准确反映成本核算,有利于分析我国高校教育成本及其变化的特点,有利于为制定成本决策提供有用、准确、客观的信息,有利于合理配置教育资源以及实现高等教育成本补偿。

### 一、高校教育成本的确认原则

从会计角度来看,成本不同于支出,即并非所有的支出都能计入成本。同样,在高校的教育经费支出中,就有一部分不属于教育成本。会计原则是进行会计核算时应当遵循的基本规范。一项教育支出是否应被确认为教育成本,其判断依据首先是会计原则。我国《事业单位会计准则(试行)》规定了包括客观性、可比性、一贯性、相关性、及时性、明晰性、完整性、收付实现制、历史成本制、专款专用、配比在内的11项原则。但是,《办法》明确规定高校教育成本核算的具体原则为权责发生制原则、相关性原则和分类核算原则。

笔者认为有两点需要注意:一是否认了原有的收付实现制,因为它不能正确地反映成本、费用、收益;二是再一次明确了相关性原则,即在核算教育成本时,与社会为完成教育活动、受教育者接受教育服务有关的资源耗费要计入,无关的资源耗费不计入。此外,成本的确认原则必须与财务报告的目标及财务核算的要求相符。具体而言,当前高校成本核算的现实意义在于正确衡量办学效益,并为收费提供科学依据。因此在实践中,成本的确认还应遵循配比原则、划分收益性支出与资本性支出原则、合理性原则。《办法》对高校教育成本的主要项目的审核办法和标准已作了相应规定。

正确判定某项支出是否属于教育成本,还需明确教育成本项目与分担项目间的关系。按照受益原则,学生应分担的必定是教育成本,非教育成本不能由学生分担,但并非所有

的教育成本都由学生承担。因此,若某项支出使学生受益,则必定由学生分担,该支出就属于教育成本。

### 二、高校教育成本项目及内容

人员支出、公用支出、对家人和个人的补助支出和固定资产折旧四项构成了教育成本。其中,人员支出是成本项目中最主要的组成部分,是指学校支付给教师和为教学服务的行政单位、业务单位职工的工资费用,包括基本工资、补助工资、其他工资、职工福利费。公用支出是指学校用于教学和管理方面的日常支出,包括办公费、水电费、公用取暖费、差旅费、修理费、燃料费、会议费。

关于教育成本的组成,笔者认为:①以上四项是教育成本的重要内容,但不是全部内容。如科研支出应计入高校教育成本,因为在当今高校中,高校的教学和科研活动之间存在紧密的、互动的关系,科研工作对教育教学工作有着重大的影响和贡献。此外,对于科研事业性支出应根据其经费来源分别处理:凡是有校外经费资助的纵向、横向科研支出,不应计入培养成本,没有校外经费资助的支出则应计入培养成本。②这四项仅是准予列入教育成本的内容,但并非所有属于这四项的就一定全部计入教育成本。因此,《办法》还应规定每个项目的具体范围及标准,以便于执行及加强成本管理。□

## 住房公积金会计核算

### 若干问题探讨

浙江丽水市住房公积金管理中心 季资荷

#### 一、关于住房公积金存款账户设置的问题

在住房公积金存款类科目中,设有住房公积金存款和增值收益存款。住房公积金存款主要反映管理中心住房公积金收入、支取和住房公积金委托贷款的结算;增值收益存款主要反映管理中心利息收入、其他收入、利息支出、手续费支出和管理经费支出的结算。在实际工作中,管理中心一般都在两家以上银行开户,且在每个银行都有两个以上的账号。这样既分散了资金,不便于资金的调度和管理,又因两个存款科目的分设给日常工作带来了很大的麻烦,在年度结息和销户支取中往往要在两种资金之间进行划转。其实,住房公积金管理中心净收入分为风险准备、专项应付款和未分配增值收益,三者的合计为增值收益存款,与住房公积金存款一样都是管理中心可以使用的资金,在实际应用中很难将两种存款予以区别。《企业会计制度》已不分设银行存款与专用基金存款,住房公积金的会计核算应与《企业会计制度》相衔接。如把住房公积金存款和增值收益存款合并并在“住房公积金存款”科目内核算,这样既减少了银行存款的开户,简化了会计核算,又能提高资金的使用效率,便于管理。

#### 二、关于计提管理费基数和比例的问题

根据《住房公积金财务管理暂行办法》规定,管理中心的管理