

daxuesheng peiyang chengben

大学生培养成本

王同孝 主编



中国矿业大学出版社

CHINA UNIVERSITY OF MINING AND TECHNOLOGY PRESS

大学生培养成本

主 编 王同孝

副主编 钟泽圣 刘玉栋

中国矿业大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

大学生培养成本/王同孝主编. —徐州:中国矿业大学出版社,2004

ISBN 7 81070-902-X

I 大… II.王… III.大学生—人才培养—成本核算 IV.G647.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 064723 号

书 名 大学生培养成本
主 编 王同孝
责任编辑 孙建波
责任校对 张海平 孙 景
网 址 <http://www.cumtp.com> E-mail: cumtpvip@cumtp.com
出版发行 中国矿业大学出版社
(江苏省徐州市中国矿业大学内 邮编 221008)
印 刷 淮阴新华印刷厂
经 销 新华书店
开 本 850×1168 1/32 印张 10 字数 260 千字
版次印次 2004 年 4 月第 1 版 2004 年 4 月第 1 次印刷
定 价 36.00 元

《大学生培养成本》

编委会

主 任 文新三

编 委 (以姓氏笔画为序)

于淑琴	王同孝	王宇轩	孔 进
刘 萍	刘玉栋	孙玉波	朱腾明
李灿新	李爱国	郑美华	孟凡斌
钟泽圣	段 琳	商广蕾	

序

《大学生培养成本》在编委会全体同志共同努力下即将出版。大学生培养成本研究是一个非常重要又非常现实的课题。从宏观管理角度看,科学的高校学生培养成本是国家制定高等教育发展战略、确定高等教育发展规模的重要参考依据。有了培养成本,国家就可以据此结合国情国力,以科学的发展观制定科学的、实事求是的高等教育发展规划。有了科学的生均培养成本,财政及有关部门在制定高等教育拨款定额、收费标准、招生计划、融资政策和绩效考核指标时,就有了科学依据。从微观管理角度看,有了科学的生均培养成本,在改善预算分配、完善管理制度、保证办学质量、控制成本支出、提高办学效益等方面,就可以为学校管理提供重要的参考。目前,研究高校办学成本的学术成果很多,在这些研究成果中,学术专著《大学生培养成本》通过对教育经济学理论的应用,以其独特的见地对高校学生培养成本做了有价值的探索。作者以马克思主义经济学为指导,充分利用教育经济学原理,借鉴并吸收国内外部分知名教育经济学专家学者的研究成果,通过大量的调查研究,广泛搜集资料,提出了高校学生培养成本的核算方法和成本分担的政策建议。

该书在高校学生培养成本核算方法上有新的建树和突破。在非营利单位成本管理,如何利用权责发生制原则进行培养成本核

算方面,做了现实意义的探索。该书采用分类法、标准成本法和达标法,从不同角度、不同层面对高校学生培养成本进行测算,为研究培养成本提供了一条新的途径。在成本分析中,该书通过对生均事业费用支出模型的建立和应用,将培养成本纳入了经济学理论范畴,对生均事业费支出影响因素的多元性进行了分析,并着重对生师比和学生数两个主要因素进行了定量分析,抓住了问题的主要矛盾。在成本观测中,该书首次提出灰色系统预测法并进行了实例检验,通过对部分高校实际资料的汇总模拟计算,提出了在当前情况下高等学校发展的适度规模和最佳效益规模。

该书对高等教育成本分担的研究坚持了适度性、合理性和客观性原则。经过数字化分析、公正性论述和客观性对比,提出了在当前经济形势下,政府、个人和社会分担高等教育成本的最佳比例,肯定了政府分担比例逐渐降低、个人分担比例逐步增长的必然趋势。这一结论,同国际上各国高等教育成本分担的大体走势是一致的。个人分担高等教育培养成本的主要形式是缴纳学费,该书围绕着缴纳学费的理论依据、缴纳标准和确定学费标准所考虑的影响因素、学生在校所享受的经济补偿等一系列问题,亦进行了深入细致的研究。

纵观全书,作者在研究创作上视角独特、思路清晰、逻辑严密、结构紧凑,是一部理论性较强、内容新颖、具有一定学术价值的作品。然而由于编写时间较紧,书中某些地方尚存在论述比较单薄、数据资料不够全面等问题,这有待于作者在今后的研究工作中予以弥补。在知识经济初见端倪的今天,教育对经济增长和社会发展的支柱作用已被人们所承认。同时,资源的稀缺亦越来越成为教育发展的主要制约因素。我国是“穷国办大教育”,日益增长的教育资源需求与有限供给的矛盾将持续一个相当长的历史时期,如何合

理配置和有效利用有限的教育资源已成为政府教育支出决策的核心问题。大学生培养成本研究是一个很有价值和前途的研究方向，目前高等教育成本核算、成本分析、成本分担以及成本补偿等方面的研究空间非常广阔，希望作者能够再接再厉，争取获得更进一步的研究成果，为政府的科学投入和正确决策，为高等教育的健康发展做出贡献。

李和平

2004 年 4 月

目 录

序.....	1
第一章 高等学校学生培养成本理论研究基础.....	1
第一节 培养成本的概念.....	1
第二节 培养成本的分类	10
第三节 培养成本的支出和效益	14
第二章 培养成本的预测和计划	18
第一节 培养成本预测的基本概念	18
第二节 培养成本的预测方法	23
第三节 培养成本的计划	39
第三章 培养成本的控制	50
第一节 培养成本控制概述	50
第二节 培养成本控制的管理体系	58
第三节 培养成本控制的手段和方法	64
第四节 培养成本控制的途径	74
第四章 培养成本的核算	81
第一节 培养成本核算的原则	81
第二节 培养成本核算的范围和分类	84
第三节 培养成本的核算方法	89
第四节 决算成本和运行成本.....	123

第五章 培养成本的分析	131
第一节 培养成本分析的理论概述.....	131
第二节 培养成本的成本分析.....	143
第三节 培养成本的收益分析.....	186
第六章 培养成本的分担	209
第一节 成本分担概述.....	209
第二节 理论依据.....	214
第三节 分担目的.....	221
第四节 分担比例.....	233
第五节 成本分担主体的相对关系.....	255
第七章 学费缴纳	259
第一节 缴纳学费的意义.....	259
第二节 学费的缴纳形式.....	265
第三节 学费的缴纳标准.....	266
第四节 学费的补偿.....	290
主要参考文献	306
后记	308

第一章 高等学校学生培养 成本理论研究基础

第一节 培养成本的概念

教育作为一种基本人权,在 1948 年联合国大会通过的《世界人权宣言》中已经得到确认。1966 年 12 月通过的国际经济、社会和文化公约第 13 条中规定:“通过各种适当的方式,使所有人根据个人能力享受高等教育。”随着高等教育在世界经济发展中的地位及其在人类历史发展进程中作用的不断增强,高等教育越来越显示出作为人权象征的享受和追求已无可非议,因此,让更多的公民享受高等教育,通过高等教育的培养获得最大的利益,是世界各国政府追求的方向。

人类已经告别了那个既给我们带来繁荣昌盛同时也带来生态破坏、环境污染、收入差距扩大的 20 世纪工业经济时代,顺利地步入了既给人类带来机遇又带来挑战的 21 世纪知识经济时代。知识经济是智力、学历资源的经济,知识经济的产生与发展离不开高等教育。没有高等教育就没有知识的创新和应用,也就没有人类知识和财富的发展。当前任何一个国家都把高等教育的作用和发展,提高到了社会经济发展的战略高度来理解和重视。但是发展高等教育事业是需要投入的,投入多少的问题是世界各国政府正在探讨和研究的问题。

当今中国经济正处在“两个转变”的进程中,即从计划经济向社会主义市场经济体制转变;经济增长方式由粗放型向集约型转

变。中国社会主义市场经济体制的建立和逐步完善,以及整个社会改革步伐的加快,无疑将对传统的高等教育管理模式产生重大的冲击。高等教育要适应经济体制、政治体制、科技体制的改革和信息时代、知识经济时代的发展需要,就必须对传统的管理模式进行改革,以迎接 21 世纪的发展机遇和挑战。同时,中国社会主义市场经济体制的建立和逐步完善,也为高等教育经济管理提出了一系列新的课题,其中高等教育培养成本管理就是一项值得深入研究的重大课题。

在计划经济体制下,我国高等学校经费全部由政府拨款,学校的经济运作方式就是照章办事,有钱就花,没钱伸手要,根本不需要考虑培养成本的管理。随着社会主义市场经济体制的建立,人们对高等教育的认识有了新的突破,高等教育不仅仅是公益事业,也是一种产业,人们对此已基本达成共识。既然高等教育是一种产业,就必然具有产业的基本特征,就会有投入和产出,就一定要考虑投入和产出的效益。高等学校作为面向社会自主办学的法人实体,如何多渠道筹集资金和高效益地利用教育资源,以使学校自身在越来越激烈的竞争中生存和快速发展,讲求培养成本管理和提高办学效益就成为当今高等学校十分迫切的研究课题。

我国高等教育近年来面临着良好发展机遇。党中央 1995 年正式提出我国要实施“科教兴国”发展战略。《中共中央、国务院关于深化教育改革全面推进素质教育的决定》指出:“努力采取有效措施,切实加大教育投入,逐步实现国家财政性教育经费支出占国民生产总值百分之四的目标。”这与世界教育经费占国民生产总值的比重稳定在 5% 左右的目标是近似的。1996 年 4 月印发的《全国教育“九五”计划和 2010 年发展规划》中提出 2010 年高等学校学生的发展规模是 950 万人,毛入学率达到 11% 左右。党和政府对教育事业如此重视,社会对教育在经济发展中的地位和作用也给予了前所未有的关注,人民群众对教育的期望和热情更是不断高涨,

全民教育、终身教育已逐步成为国际社会共识。这一切都为教育的发展提供了良好的外部环境和进一步发展的空间,同时也给教育带来了更大压力。这就迫使高等学校必须进一步加快自身改革,努力提高办学质量和办学效益。

我国是穷国办大教育,教育资源极其缺乏。要用有限的资源,使更多的人接受高等教育,就必须努力提高办学效益。近年来,国家对教育的投入不断加大,地方政府亦积极增加对教育的拨款,社会对教育的投资和捐助也逐年增加,学校多渠道筹措资金的意识正不断增强,因此,高等教育经费困难的情况比前些年有了较大程度的改善。但是与发达国家相比,我们的高等教育经费仍然少得可怜。我们更应该看到,目前我国的高等教育确实存在着教育资源(包括人、财、物)短缺的困难,但同时又存在着一定程度的资源利用率不高和资源浪费现象。大量统计结果表明,我国的高等教育的相对生均成本要远远高于发达国家水平。与世界发达国家相比,我们的生师比低、规模效益低、资源利用率也低,其主要原因就在于管理。为此,向教育资源要效益、向管理要效益,已成为高等教育界的共识。

在我国,由于高等教育并不发达,今天的高校生源市场也许整体而言不成问题,但是市场经济的“优胜劣汰”原则和资源配置的“扶强”特性,必将使学校之间争夺优等生源的竞争越来越激烈。可以肯定,随着高等教育的快速发展和市场经济的深化,没有质量和效益的学校在不远的将来就会出现市场危机。市场经济的运行规律告诉我们,不管是营利性组织还是非营利性组织,都必须采用企业精神进行管理和经营。在市场经济体制下,竞争是企业成败的关键。高等学校虽不以营利为目的,但企业的竞争精神在高等学校同样非常重要。在市场经济条件下,与高等学校紧密相连的市场主体包括个人和社会团体。个人希望通过接受高等教育来提高未来的收入和提升自己的社会地位,并以支付学费方式分担部分培养成

本;社会团体也希望从高等教育中获益,如企业通过接纳受过高等教育的人才来提高本企业的工作效率,通过开发新技术、新产品来提高本企业的获利能力等。这样,学校和受教育者个人、社会团体之间就形成了服务与被服务关系,而学校与学校之间则成为竞争对手。当前高等教育领域虽然尚未形成买方市场,短时间内还不会出现生源不足状况,但随着我国高等教育改革的深化和高等教育规模的不断扩大,学生选择学校的情况将成为不争事实。这对高等学校就形成一定的压力,相信买方市场在不久的将来肯定也会出现。高等学校加强培养成本管理,采用效益优先战略,在相同产出情况下采纳低成本的优势,改善内部自身管理,发挥有限资源的最大效益,最终形成学校竞争优势。有竞争优势的高等学校不仅在有限资源分配中具有优先或更多的获得权,而且这种优势还具有长久的经济效益,能提高学校的声望,得到社会 and 个人的认可,从而获得更多的资助。没有效益的高等学校难以适应竞争,不适应竞争的高等学校将无法生存。高等学校只有走培养成本管理之路,才能提高办学效益,在社会变革中既能适应社会的发展,同时也会促进学校自身的发展。

一、成本的含义

成本是商品经济的产物,是商品经济中的一个经济范畴,是商品价值的主要组成部分。

长期以来,我们主要是以马克思的剩余价值理论学说论证成本含义的。马克思指出,产品的价值(W)由三部分组成,即生产中消耗的生产资料的价值(C),劳动者为自己所创造的价值(V),以及劳动者为社会创造的价值(M)。其中,产品成本由 $C+V$ 构成。从理论上讲,产品成本是企业生产过程中消耗的、用货币形式表现的生产资料的价值和劳动者为自己所创造价值的总和。由于过分强调 $C+V$ 的普遍意义,人们常把马克思所界定的产品成本当做一般成本概念,即将 $C+V$ 当做成本的全部,而忽略了成本

的内容是随着经济发展而发展的事实。

事实上,产品成本属于成本,但成本并不就等于产品成本。由于成本是与管理密切结合的,因而成本的内容往往要服从于管理的需要。另外,由于从事经济活动的内容不同,成本的含义也不相同。

美国会计学会(AAA)所属的成本概念与标准委员会将成本定义为:成本是指为达到特定目的而发生或应该发生的价值牺牲,它可以用货币单位加以衡量。

成本是一个发展的概念。随着社会经济发展、企业管理要求的提高,成本的概念和内涵都在不断发展变化,成本的范围也逐渐扩大。从其过程结构上看,它已不是简单的只局限于生产过程的成本,而是伴随着产品的设计、开发、生产、销售和使用的全过程。从其内容结构上看,它已不仅仅只考虑与生产、销售和售后服务相关的直接消耗的物化劳动和劳动价值,而是对事前、事中、事后成本的一种全面考虑。就其涉及的对象而言,成本是一个含义广而深的综合概念。它已经不仅仅只是人们所熟知的生产成本问题,而是随着经济管理职能的逐步扩大,还包括诸如质量成本、差别成本、边际成本、机会成本、战略成本及环境成本等众多新型的成本范畴。

综上所述,不同经济环境、不同行业领域,人们对成本的含义就有不同的理解。但是,成本的经济内容归纳起来有两点则是共同的:一是成本的形成是以某种目标为对象的。目标可以有形的产品,也可以是无形的产品如新技术、新工艺,也可以是某种服务对象如教育系统的培养目标等。二是成本是为实现一定目标而发生的消耗,没有目标的消耗是一种损失而不能叫做成本。

二、成本的概念

(一) 培养成本的概念

教育成本的概念与传统的企业成本有许多相似之处,但又有一定的差别。可以说,教育成本有其特定的内涵,但至今国内或国

际上教育经济学家对教育成本概念尚没有一个准确的或标准的术语解释。从目前论述教育经济学的论著来看,对教育成本这一概念主要有以下几种简单表述:① 教育资源投入到教育领域后,逐步转化为教育成本。教育成本是为了培养有一定熟练劳动能力的劳动后备力量和专门人才,以及提高现有劳动力素质而消耗的教育费用。② 教育成本是指为完成某一教育目标的学校和学生各种消费的总和。③ 教育成本是教育生产者培养人才、开展科研活动所消耗的费用总和。④ 高等学校的教育成本是指高校在培养学生过程中所消耗的活劳动和物化劳动以及培养对象自身消耗的价值总额。从以上教育成本概念的表述来看,教育成本大体包括三个方面:一是学校为培养一定数量和层次的学生所发生的一切开支和耗费;二是学生接受教育所支付的交通、生活等各项费用;三是学生由于接受教育而未能参加工作给社会和个人带来的机会损失,亦称为机会成本。就高等学校而言,教育成本是指教育生产者的成本,它的主体是高等学校而不是政府,也不是学生个人或家庭。学校仅是从自身的角度去考虑成本的大小,仅是计算经过学校开支的费用,是把教育成本看成学校为培养学生而支出的费用,而不是全社会所支出的教育费用,也不包括学生个人及家庭所支出的费用。这样一来,成本总额除以接受教育的标准学生数量就是生均成本。教育成本和生均教育成本则是指教育部门为了培养人才所耗费资源的尺度,也是衡量一所高等学校资金使用效益——经济效益和社会效益的最重要的指标。对受教育者本人而言,教育成本则是指教育接受者成本,它的主体不是高等学校、不是政府,而是受教育者自己和家庭,个人从自身角度去考虑因放弃工作而带来的机会成本以及在学习期间的各项支出。对政府而言,教育成本则是对教育的投入,要用最少的投入获得最多的高质量的教育者。

前面已经提到,教育成本的概念与企业成本有许多相似之处,但又有一定的差别。同样,生均教育成本与企业的单位产品成本也

有许多相似之处,其计算原理是一样的,但两者也有明显差异。企业为了生存和在竞争中赢得市场,总是把相同类型、相同质量的产品成本降得越低越好,因为同类产品的质量相同前提下,成本越低竞争力就越强,利润就可能越高,效益也就越好。而生均教育成本则不能按照企业单位产品成本的原理去推测。生均教育成本过高则说明学校在教育资源的利用上存在一定浪费,长期下去对学校的发展可能带来一定影响;生均教育成本过低则说明教育资金投入不足,或在一定资金投入下承担了超规模的学生数量,可能会影响学生的培养质量,进而影响学校的声誉和阻碍学校发展。

产品生产成本是产品销售定价的基础,高等学校学生培养成本则是政府教育投入和高校招生收费定价的基础。高等学校学生培养成本核算方法的研究及其应用具有重要意义。首先,可以促进高校树立成本观念,以有限教育资源培养出尽可能多的优秀学生;其次,有助于加强高等学校财务管理,节约办学成本,提高办学效益;还可以促进全社会建立一种公平合理的教育成本分担机制,促进高等教育改革向纵深发展。

现在高等教育的管理体制、办学模式、经费收支渠道等已经从封闭式格局发展到开放式格局。市场经济意识和理念已经渗透到高等学校内部。高等教育作为一种特殊产业、高等学校作为一种特殊工厂的经营管理理念已经形成。现代管理理论和方法的渗透,使得高等学校的会计核算方法也在不断地探讨改革创新,事业单位企业化管理的趋势逐步形成。随着改革的不断深入,大学生培养成本的核算原则和方法将不断得到完善。

(二) 教育成本的作用

对于教育的计划者和决策者来说,在规划教育发展目标、发展方向、发展规模时教育成本是至关重要的。

① 教育成本是劳动力再生产的一个重要组成部分。研究它,可以使我们了解教育成本的范围,为制定经济和教育发展计划提

供依据。教育成本投资也是一种生产性投资,与企业投资一样具有投资效益。决策层在决策时,要从多方面进行考虑,分析各种影响因素,只有当产出大于投入时,我们才能说高等学校获得了办学效益。为了使整个学校获得良好办学效益,必须将教育资源优先向具有高效益条件的学校倾斜,从而实现教育资源的优化配置,确保教育资源投入的高效益。

② 教育成本是高等学校所耗费资源的尺度。研究它,可以为教育成本——收益分析提供依据。教育成本分析是研究办学效益的重要手段,通过成本——收益分析,可以发现学校经济管理中存在的主要问题,找出薄弱环节,改进工作,确保有限的教育资源创造出最佳的经济效益。

③ 教育成本管理是教育管理的一项重要任务。研究它,可以提高教育管理者的管理水平和提高办学效益。教育成本是高等学校经济活动资源耗费的综合反映,是反映学校教育工作质量的综合性指标,同时也直接反映一所学校的经营管理水平和办学效益。一所学校如果能用同样多的教育投入产生出比另一所学校更多的办学效益,就可以说这所学校有较高的管理水平和较高的办学效益。一所学校教育质量的好坏、教学管理水平的高低、科学研究能力的强弱等,都能通过教育成本反映出来。因此,要加强教育成本的研究和管理,进而推动办学水平、办学质量和办学效益的不断提高。

④ 高等教育属非义务教育,要向学生收取学费。研究教育成本,可以为制定合理的学费收费政策提供参考依据。一般商品的价格是成本加利润。从经济学角度看,教育产品也是一种商品,是一种特殊商品,不以营利为目的即其利润应该为零,也就是说教育产品的价格与教育成本是相等的。从这一点来看,制定高等学校收费标准不能超出教育成本。另外,根据当代公共经济学理论,教育产品并不是完全的私人产品,它兼有公共产品性质,不能完全由受教