

The Research
on Strategic Cost Management
of Chinese Universities

中国高校 战略成本管理研究

马发生 著



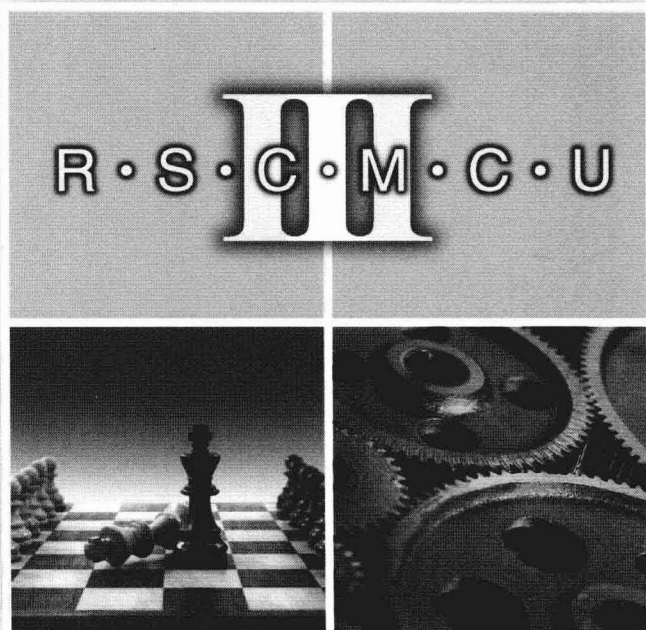
WUHAN UNIVERSITY PRESS
武汉大学出版社

本书由湖北省教育厅人文社会科学研究项目资助出版
(项目编号: 2008d160)

The Research
on Strategic Cost Management
of Chinese Universities

中国高校 战略成本管理研究

马发生 著



WUHAN UNIVERSITY PRESS

武汉大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

中国高校战略成本管理研究/马发生著. —武汉: 武汉大学出版社, 2010. 7

ISBN 978-7-307-07601-3

I. 中… II. 马… III. 高等学校—成本管理—研究—中国
IV. G647.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 019361 号

责任编辑:李汉保

责任校对:刘欣

版式设计:马佳

出版发行: 武汉大学出版社 (430072 武昌 珞珈山)

(电子邮件: cbs22@whu.edu.cn 网址: www.wdp.com.cn)

印刷: 武汉中远印务有限公司

开本: 720 × 1000 1/16 印张: 19.25 字数: 364 千字 插页: 2 插表: 4

版次: 2010 年 7 月第 1 版 2010 年 7 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-307-07601-3/G · 1546 定价: 25.00 元

版权所有, 不得翻印; 凡购我社的图书, 如有缺页、倒页、脱页等质量问题, 请与当地图书销售部门联系调换。

序 一

高校教育成本及成本管理是教育经济学研究的一个重要内容, 战略成本管理是近年来引入高校管理中的一种理论, 其本质是改变过去忽视成本核算或一味控制成本的做法, 在以实现战略目标为导向的前提下进行成本控制。马发生博士所著的《中国高校战略成本管理研究》一书, 针对目前我国高校发展过程中面临的矛盾和问题及新的要求, 依据高校组织的特征和经济学、管理学及高等教育学的基本理论, 将企业战略成本管理理论引入高校管理之中, 构建和分析了中国高校战略成本管理价值链的 11 条作业链, 剖析了中国高校战略成本管理 6 个方面的结构性成本动因和 4 个方面的执行性成本动因, 设计构思了中国高校战略成本管理绩效评价的三大维度、七大指标下的 32 个二级指标体系及标准, 提出了中国高校战略成本管理的对策与建议, 构建了中国高校战略成本管理的基本理论与方法体系。该体系适应了我国高等教育改革与发展的需要, 适应了我国高校教育管理理论研究的需要, 也适应了我国高等学校管理实践的迫切需要。我相信, 该书的出版对于研究和探讨中国高校战略成本管理问题将是一个良好的开端。

纵览全书, 我认为该书的主要特色体现在以下几个方面:

第一, 研究选题的前瞻性。选题内容新颖, 拓展了中国高校战略管理、中国高校教育成本管理的研究空间。

第二, 研究内容的系统性。该书紧密联系高校工作的实际, 在对相关基本理论进行阐述后, 经过大量的调研、访谈及分析, 初步构建了中国高校战略成本管理理论与方法体系。

第三, 研究方法的有效性。战略成本管理是一门实践性比较强的学科, 该书在对我国高校战略成本管理理论与方法进行系统研究的同时, 对于如何运用于高等学校的管理工作实际, 选取一所高校 10 年的发展管理历程, 进行了战略成本管理的案例分析。通过案例分析, 充分证明了构建的中国高校战略成本管理体系具有一定的实践操作性和理论拟合性。

第四, 研究成果的实效性。随着我国经济体制由计划经济向市场经济的逐步过渡, 特别是自 20 世纪 90 年代高等教育实施扩招战略以来, 中国高校教育成本管理理论研究也正成为研究的热点。作者能针对我国高校在大改革、大发展、大提高阶段面临的矛盾和问题及新的要求, 结合高校战略管理和教育成本管理的理论, 将企

业战略成本管理理论引入高校组织，构建了中国高校战略成本管理的基本理论与方法体系。中国高校实施战略成本管理有利于我国高校在实施既定的战略规划及目标的过程中提高办学效率，确保高等教育质量，能使高校积极主动应对市场经济规律与教育规律发生的冲突，妥善处理好高等教育公益性与产业性的矛盾，不断提高高校在市场经济条件下的管理水平，对促进高校持续健康发展和提高竞争优势具有重要的作用。

本书层次清楚、观点明确、资料翔实、创新点较为明显，体现了作者较扎实的理论功底和较强的科学研究能力。该书作为一本较为系统地研究中国高校战略成本管理的专著，尽管有些需要继续研究完善的地方，但瑕不掩瑜。我作为马发生博士论文答辩委员会的主席，对他取得研究的成果深感欣慰，乐于提笔为之作序。也希望他能将中国高校战略成本管理研究深入下去，为中国高等教育管理的改革与发展不断贡献新的研究成果。

范先佐

2010年5月于武昌桂子山

序 二

20 世纪 90 年代以来,中国高等教育在经历了大改革、大发展后,现已迈入了以提高管理水平、确保教育质量为主要特征的大提高阶段。在此背景下,中国高校需要战略转型:以外延式发展为主向内涵式发展为主转变,从硬件建设为主向软件建设为主转变,从布局调整为主向功能提高为主转变。中国高校在战略转型过程中面临着“四大矛盾”:快速发展与资金短缺的矛盾,扩招战略与债务风险的矛盾,资源竞争与质量下滑的矛盾,科学发展与规模、质量、结构、效益不协调的矛盾。这些矛盾的深层原因是中国高校战略管理与成本管理脱节、不相匹配的问题,由此导致战略实施盲目性和成本投入短期性的缺陷。为了实现中国高校的战略转型,高校管理亟需观念创新、制度创新和方法创新。马发生博士所著《中国高校战略成本管理研究》一书,运用实证研究与案例分析全面系统地论述了中国高校战略成本管理理论和方法论体系。他在致力于这一项工作时,一个特别之处是将经济学、管理学与高等教育学的基本分析框架相结合,开创性地提出了中国高校战略成本管理的命题,这是对中国高等教育管理研究,特别是对中国院校研究的一大贡献。

战略成本管理理论本是一个经济学的概念,它是战略管理思想在成本管理中的具体运用。其核心观点是:从战略高度依据企业内部环境与外部环境的变化对更广泛的成本实施管理。成本管理的目的不仅仅是单纯降低成本,而是更加注重与企业的竞争战略相配合,以便增强和保持企业的竞争优势。将企业战略成本管理理论与方法引入高校组织,实施中国高校战略成本管理,可以有效解决高校战略转型过程中的基本矛盾,能培育高校竞争优势,有效提高高校发展的综合实力。长期以来,中国高校管理没有成本意识,浪费现象十分严重,以至于在高校形成了没有效率的文化,这就是所谓的高校办学“成本最大化”原则。成本最大化原则的极致,就是成本的崇拜:我们常常用人均办学经费的多少来判断一所大学的教育质量,人们认为投入越大教育质量越高。20 世纪 80 年代之后,新公共管理运动兴起,讲究办学效率成为了世界各国的共识,成本控制思想进入了高校管理中。

高校战略成本管理与高校教育成本管理的区别是:前者以实现战略目标为目的,是在做好事情的前提下控制成本;后者以成本控制为目的,希望拿最少的钱办最多的事,至于产品和服务的质量如何,基本不予考虑,为了控制成本而控制成本,这是一种没有目标的成本管理,没有目标的成本管理是没有任何意义的。高校

战略成本管理与高校战略管理最大的区别是：前者强调把战略与预算结合起来考虑，使战略的实施具有可靠的物质基础，从而增加了成功的可能性；后者只是从未来的愿景考虑高校的管理，由于战略与预算脱节，战略往往流于形式，缺乏现实可行性。由此可见，高校战略成本管理超越了一般的高校教育成本管理和一般的高校战略管理，它是一种新的管理范式。可以预见，在这种新的高校管理范式的基础上应该可以开发出一种精细化高校管理模式。

马发生博士书成之后邀我作序，作为马发生博士学位论文指导老师，我想简单说几句，我与马发生博士虽说是师生，但更多的是一种学术伙伴关系，四年来我们一起探讨高等教育管理的学科前沿问题，从中我收获不少。我认为该书最大的亮点就是开创一个高等教育管理的新领域。论著围绕高校战略成本管理这一主题，论述了高校战略成本管理的理论基础，探讨了战略成本管理的分析工具，分析了中国高校战略成本管理的实施过程，构建了中国高校战略成本管理的绩效评价体系。作者在研究过程中，通过发放问卷进行定量研究、深入各个高校展开质性研究，深入实地，获取第一手资料，这在学界学风浮躁的情况下是难得可贵的！总之，马发生博士进行的中国高校战略成本管理研究，选题具有前瞻性，内容具有系统性、方法具有有效性、成果具有独创性，具有较高的学术价值和现实意义。这一研究对解决中国高校战略管理与成本管理相脱节的问题具有很大的启发意义，能促进中国高校妥善处理高等教育公益性与产业性的矛盾。当然，作者的研究还只是初步的，还有大量的工作要做，希望马发生博士将这一研究进行下去，以便有新的发现，并做出新的开拓。

承蒙抬爱，是以为序。

中国教育学会教育政策与法律研究分会常务理事
华中科技大学教育科学研究院教授、博士生导师

周光礼

2010年5月于武昌喻家山

目 录

第 1 章 导论	1
§ 1.1 研究背景与问题界定	1
§ 1.2 中国高校战略成本管理的必要性与可行性	21
§ 1.3 国内外战略成本管理的相关研究	26
§ 1.4 研究思路与方法	31
§ 1.5 本书的结构与创新	34
第 2 章 中国高校战略成本管理的理论基础	38
§ 2.1 高校组织的特征	38
§ 2.2 高校战略管理理论	44
§ 2.3 高校教育成本管理理论	51
§ 2.4 企业战略成本管理理论	67
§ 2.5 高校战略成本管理体系	76
第 3 章 中国高校战略成本管理的分析工具	89
§ 3.1 高校价值链分析	89
§ 3.2 高校战略定位分析	108
§ 3.3 高校战略成本动因分析	122
第 4 章 中国高校成本管理战略的实施过程	139
§ 4.1 高校战略成本预测	139
§ 4.2 高校战略成本决策	152
§ 4.3 高校战略成本计划	166
§ 4.4 高校战略成本控制	174
第 5 章 中国高校战略成本管理的绩效评价	184
§ 5.1 高校战略成本管理绩效评价的特点	184
§ 5.2 高校战略成本管理绩效评价的要求	189

§ 5.3	高校战略成本管理绩效评价的步骤	191
§ 5.4	高校战略成本管理绩效评价的指标体系	193
§ 5.5	高校战略成本管理绩效评价的方法	206
第 6 章	W 学院战略成本管理的案例分析	213
§ 6.1	W 学院办学概况	213
§ 6.2	W 学院在发展中的战略成本分析	215
§ 6.3	W 学院成本管理战略选择及实施	228
§ 6.4	W 学院战略成本管理的绩效评价	239
第 7 章	中国高校实施战略成本管理的对策与建议	256
§ 7.1	高校要有实施战略成本管理的基本条件	256
§ 7.2	政府要指导保障高校实施战略成本管理	266
§ 7.3	社会要支持高校实施战略成本管理	271
§ 7.4	高校要利用市场实施战略成本管理	271
附录 1	关于《高校战略成本管理研究》的调查问卷	273
附录 2	关于《高校战略成本管理研究》访谈提纲	280
附录 3	高等学校财务报表格式	281
参考文献		285
后 记		298

第1章 导 论

§ 1.1 研究背景与问题界定

20 世纪 90 年代以来,我国高等教育在经历了大改革、大发展等阶段后,现已迈入了以提高教育质量和教育管理水平和为主要特征的提高阶段。前一阶段的高等教育改革与发展的特点是“以体制改革为动力,实现高等教育‘量’的飞跃”。至 2007 年,全国高等学校本、专科当年招生 566 万人,各类高等教育总规模达到 2 700 万人,其中普通高校在校生达到了 1 800 万人,高等教育毛入学率达到 23%。我国高等教育总规模先后超过美国、俄罗斯和印度,居世界第一位。全国共有普通高校 1 908 所,比 1977 年增加了 1 504 所,其中高职(专科)院校 1 168 所。新阶段我国高等教育改革与发展的显著特点是按照党的十七大提出的“转变发展模式”,突出科学发展观,实现高等教育质量的飞跃,实现高等教育又好又快地发展。早在 2006 年 5 月,国务院针对社会经济发展的总形势和高等教育快速发展面临的许多问题,对高等教育的改革与发展作出了新的部署:要以科学发展观为指导,适当控制招生增长幅度,相对稳定招生规模,深化教育教学改革,切实把高等教育的重点放在提高质量上来。在高等教育新的发展阶段,面临着“三个新要求”:一是和谐社会对教育提出了新要求,就是要促进教育科学和谐发展;二是人民群众对教育提出了新要求,就是解决学有好教、能读好书的问题;三是教育自身的要求,就是教育个性化、多样化。高等学校要科学发展、要创新发展、要和谐发展必然要实现“三大转变”,即:以外延式发展为主向内涵式发展为主转变,从硬件建设为主向软件建设为主转变,从布局调整为主向功能提高为主转变。只有实现了“三大转变”,高校才能逐步增强综合实力,逐步进入良性循环发展的健康轨道,不断提高在市场经济条件下的生存能力和竞争力。但高校在实现“三大转变”的发展过程中,同时又面临着“四大矛盾”,即:快速发展与资金短缺的矛盾,扩招战略与债务风险的矛盾,资源竞争与质量下滑的矛盾,科学发展与规模、质量、结构、效益不协调的矛盾。“三大转变”与“四大矛盾”实质上反映了高校教育成本管理与管理战略脱节、不相匹配的问题,导致战略实施盲目性和成本投入短期性的缺陷。

高校教育成本管理和战略管理有关成本与战略匹配关系的六种形式如表 1-1 所示。高校管理模式 3、5、6 表明高校的教育成本与战略是不匹配的。高校管理模式 3 说明：在教育成本高投入的条件下，由于不注重教育成本管理，教育资源利用率低，导致低质量的办学效益，高校没有竞争优势，高校战略目标无法实现，导致高校有被教育市场淘汰的风险；高校管理模式 5 说明：在教育成本投入不足的条件下，虽然注重了教育成本管理，教育资源利用率高，但仍然表现出低质量的办学效益，高校没有竞争优势，高校战略目标也无法实现，高校被教育市场淘汰的风险很大；高校管理模式 6 说明：在教育成本低投入的条件下，又不注重教育成本管理，教育资源利用率也低，必然带来低质量的办学效益，高校没有竞争优势，高校战略目标也无法实现，高校被教育市场淘汰的风险也很大。高校管理模式 1、2、4 表明：高校的教育成本与战略是基本匹配或匹配的。高校管理模式 1 说明：在教育成本高投入的条件下，高校注重教育成本管理，教育资源利用率高，高校具有高质量的办学效益，高校具有竞争优势强，高校战略目标顺利实现，高校在教育市场中具有竞争力；高校管理模式 2 说明：在教育成本高投入的条件下，高校虽然不注重教育成本管理，教育资源利用率低，但高校具有高质量的办学效益，高校竞争优势强，高校战略目标能顺利实现，高校在教育市场中具有竞争力；高校管理模式 4 说明：在教育成本相对低投入的条件下，由于注重教育成本管理，教育资源利用率非常高，使高校具有高质量的办学效益，高校竞争优势强，高校战略目标也能顺利实现，高校在教育市场中具有竞争力。在我国高等教育经费总体不足的条件下，以相对低的教育成本投入取得最大的办学效益，是我国高校教育成本管理与战略管理的共同愿望。因此，高校管理模式 4 是目前我国高校实现教育成本投入与战略目标相匹配的最佳管理模式。

表 1-1 高校教育成本投入与教育资源利用率及战略目标（办学效益）的关系一览表

管理模式	教育成本投入	教育资源利用率	战略目标 (办学效益)	成本与战略的关系	存在的问题	管理措施	办学状况
1	高投入	利用率高	高质量,竞争优势强	匹配			竞争力强
2	高投入	利用率低	高质量,竞争优势强	基本匹配	资源有浪费	提高资源效益	竞争力强
3	高投入	利用率低	低质量,无竞争优势	不匹配	资源有浪费 办学效益低	提高资源效益 提高办学效益	有被市场淘汰的风险
4	相对低投入	利用率高	高质量,竞争优势强	最佳匹配			竞争力强
5	低投入	利用率高	低质量,无竞争优势	不匹配	办学效益低 成本投入不足	增加成本投入 提高办学效益	被市场淘汰 的风险很大
6	低投入	利用率低	低质量,无竞争优势	不匹配	资源有浪费 办学效益低	提高资源效益 提高办学效益	被市场淘汰 的风险很大

高校管理亟需制度创新、方法创新、观念创新。将企业战略成本管理理论与方法引入高校组织,构建高校战略成本管理理论与方法体系,是解决高校目前战略管理与成本管理相互匹配的有效手段与方法。现将高校发展战略与成本投入不相匹配所表现的“四大矛盾”问题作如下分析:

1.1.1 高校面临快速发展与资金短缺的矛盾

1. 高校的快速发展

我国的高等教育规模在1999年以前基本上处于平稳发展状态,招生数量年平均增长率在9%左右。改革开放以后,高等教育毛入学率从1980年的1%左右缓慢上升到1990年的3.4%。从1990年到1998年,高等教育虽有较大扩大,全国普通高校本、专科生招生规模由61万人发展到108万人,同期在校生由206万人增加到341万人。但这个发展规模和速度还远远不能满足我国的人口、经济社会发展对于高等教育的需求。为此,1999年国家根据经济社会发展的特点和国际高等教育发展的趋势,作出了进一步扩大高等教育招生规模的重大决定。^①从此我国高校面临着一个快速发展的战略机遇,从1998年开始,高校招生规模逐年扩大,高等教育毛入学率由1998年的9.2%增加到2007年的23%,2007年各级各类高等教育在校生总规模达到2700万人,高等教育实现了从精英化到平民化的转变。1998—2007年普通高校有关统计数据如表1-2所示。

表 1-2 1998—2007 年普通高等学校有关数据统计表

年度	招生规模/(万人)			本、专科在校生 数/(万人)	教职工数 /(万人)	高校数量 /(所)	全日制本、专 科在校生平均 规模/(人)
	本、专科生	硕士生	博士生				
1998	108.36	5.76	1.50	340.87	102.96	1 022	3 335
1999	159.68	7.23	1.99	413.32	106.51	1 071	3 815
2000	220.61	10.34	2.51	556.09	111.28	1 041	5 289
2001	268.28	13.31	3.21	719.07	121.44	1 225	5 870
2002	320.50	16.43	3.83	903.36	130.36	1 396	6 471
2003	382.17	22.02	4.87	1 108.56	145.26	1 552	7 143
2004	447.34	27.30	5.33	1 333.50	161.07	1 731	7 704
2005	504.46	31.00	5.48	1 561.78	174.21	1 792	7 666
2006	546.05	34.20	5.60	1 738.84	187.26	1 867	8 148
2007	565.92	36.06	5.80	1 884.90	197.45	1 908	8 571

资料来源:1998—2007年全国教育事业统计公报。

^① 改革开放30年中国高等教育改革与发展课题组.建设高等教育大国的辉煌历程[J].中国高等教育,2008(20):5.

从表 1-2 可知,我国普通高校由 1998 年的 1 022 所发展到 2007 年的 1 908 所,增加了 886 所;全日制本、专科生校均规模由 1998 年的 3 335 人发展到 2007 年的 8 571 人,增加了 5 236 人;教职工人数由 1998 年的 102.96 万人发展到 197.45 万人;本、专科在校生人数由 1998 年的 340.87 万人发展到 1 884.90 万人;本、专科生年招生数由 1998 年的 108.36 万人增加到 2007 年的 565.92 人;硕士生年招生数由 1998 年的 5.76 万人增加到 2007 年的 36.06 万人;博士生年招生数由 1998 年的 1.50 万人增加到 2007 年的 5.8 万人。

随着我国高等教育事业的改革和快速发展,我国的民办高等教育也逐步得到了恢复和快速发展,特别是从 1999 年开始在高等教育扩招战略机遇的推动下民办普通高校也得到了快速发展,如表 1-3、表 1-4 所示。

表 1-3 1994—2006 年民办普通高校建校情况及在校生数、生均数一览表

年份	专科/(所)	本科/(所)	累计/(所)	在校生数/(万人)	校生均数/(人)
1994	4	1	14	—	—
1995	2	—	16	1.2	750
1996—1997	5	—	21	1.6	762
1998	4	—	25	2.2	880
1999	12	—	37	4.0	1 081
2000	—	—	37	6.8	1 838
2001	52	1	89	14.0	1 573
2002	44	2	133	32.0	2 406
2003	40	5	173	81.0	4 682
2004	55	—	228	139.75	—
2005	24	17	252	105.17	4 173
2006	26	—	278	133.79	4 813

注:①表 1-3 根据历年国家教育部公布的数据整理,学校数为当年审批数,学生数为当年合计数。

②1993 年以前,部分省、市、自治区批准了 10 所民办普通高校。

③2004 年在校生已经包括独立学院,校均规模未划分。

资料来源:

①徐绪卿.新时期中国民办高等教育发展研究[M],杭州:浙江大学出版社,2005:17.

②徐绪卿.我国民办高等教育发展空间深度探析[J],浙江树人大学学报,2006 增刊:43.

③徐绪卿.再论中国民办高等教育的发展空间[J],黄河科技大学学报,2006(2):9.

表 1-4 民办高校与普通高校学校数及在校生数一览表

年份	民办高校						普通高校		民办高校占普通高校数比例/%	民办高校占普通高校在校生比例/%
	民办普通高校		独立学院		学校数/所	在校生数/(万人)	学校数/所	在校生数/(万人)		
	学校数/所	在校生数/(万人)	学校数/所	在校生数/(万人)						
2003	173	81	—	—	173	81	1 552	1 108.56	11.15	7.31
2004	228	—	—	—	228	139.75	1 731	1 333.5	13.17	10.48
2005	252	105.17	295	107.46	547	212.63	1 792	1 561.78	30.52	13.61
2006	278	133.79	318	146.70	596	280.49	1 867	1 738.84	31.92	16.13
2007	297	163.07	318	186.62	615	349.69	1 908	1 884.90	32.23	18.55

注：①表 1-4 依据国家教育部 2003—2007 年全国教育事业统计公报数据整理。

②2003 年民办高校数、在校生数仅为民办普通高校，未含独立学院。

③2004 年民办高校数未含独立学院，但在在校生数含独立学院。

1994 年民办普通高校只有 14 所，其中本科 1 所，到 2006 年，民办普通高校 278 所，其中本科 26 所，在校生 133.79 万人，其中本科生 12.54 万人，专科生 121.25 万人，另有其他教育形式的学生 21.85 万人，在校生生均规模达 4 813 人。独立学院从 2003 年开始也得到了快速发展，截至 2006 年，独立学院达 318 所，在校生 146.70 万人，其中本科生 126.45 万人，专科生 20.25 万人，还有其他教育形式的学生 0.66 万人。从 2003 年开始，民办高校占普通高校数及在校生数的比例得到了逐步提高，截至 2007 年，民办高校占全国普通高校数的比例为 32.23%，民办高校占全国普通高校在校生数的比例为 18.55%。民办高校现已经成为我国高等教育的重要组成部分。

2. 高校面临资金短缺的困境

为了迎接世界新技术革命和国际竞争的挑战，我国对提高高校的教育和科研水平，促进高校快速发展，采取了一些超常规的思路和举措，从 1999 年开始，连续四年安排国债资金来支持教育，中央通过国债投入教育 120 多亿元，带动地方投入和部门投入教育 150 亿元左右，高等教育投入总额增长 200 多亿元。国家在财政上重点支持一批学校试图跻身于世界前列。“九五”期间，我国政府提出面向 21 世纪重点建设约 100 所高校和重点学科，建设内容主要包括学校整体条件、重点学科

和高等教育公共服务体系建设三大部分,简称“211工程”。目前已有99所高校正式列入“211工程”建设计划,截至“十五”规划末期,“211工程”共安排建设资金292.94亿元,其中中央专项资金87.55亿元。1998年5月,国家教育部实施“985工程”,“985工程”确定的院校更为集中和有限,一期工程确定34所,投入达255亿元,二期工程38所,投入达426亿元(其中中央189亿元,所属部委和地方投入140亿元,院校自筹97亿元)。三期工程约200亿元。“985”工程总投入约881亿元。仅一期的北京大学就获得资金18亿元,学校发展有了重要的经费保障。^①“211工程”和“985工程”充分显示了政府在公共经费投入上的政策导向性,在“穷国办大教育”的条件下,集中部分财力向国内少数重点大学、重点学科倾斜,对提高我国高等教育的国际竞争力,促进高等教育的整体发展起到了巨大的推动作用。

虽然国家为高校创造了前所未有的发展时机,但高校在快速发展的同时,仍然被资金短缺问题所困扰。其主要原因在于在我国高等教育财政体制和机制没有根本改变的情况下,学生规模的大幅度增加没有伴随以相应的国家财政投入增加。国家财政性教育经费占国内生产总值比例一直未达到4%的目标,预算内教育经费占财政支出比例也未有明显增加;普通高校生均预算内事业费及公用经费支出和增长比例也没有明显增大,不少年度还出现负增长,如表1-5所示。与学生人数的超常规相比较,普通高校的财政投入在2006年达到1062.03亿元,比1998年的356.75亿元增加了705.28亿元,增长1.97倍,年均增长12.7%。财政投入增长远低于学生人数增长,2006年普通高校本、专科在校生为1738.84万人,比1998年的340.87万人增加了1397.97万人,增长5.10倍,年均增长51.26%。据2006年相关统计,全国普通高校生均预算内事业费支出为5869元,比1998年的6775元下降906元。虽然国家采取“扶强不扶弱”的政策,实施了“211工程”和“985工程”,除列入“211工程”和“985工程”的高校在获得政府财政支持方面有一定的稳定性,但大多数地方高校在扩张规模中所获得财政支持资金呈逐年下降。据湖北省教育科学研究所“湖北教育经费发展研究”课题组《湖北省高等教育经费发展专题报告》(2000—2004)显示,在湖北省高校经费来源构成中,“高等学校创收收入”与“国家财政性教育经费”两大类之比,“中央高校”是5:5,而“地方高校”却为7:3。这说明地方高校是依赖于“创收收入”,特别是学费收入来维持,而政府对“地方高校”投入力度是逐年减少的。如表1-6、表1-7所示。

^① 改革开放30年中国高等教育改革与发展课题组. 建设高等教育大国的辉煌历程[J]. 中国高等教育, 2008(20): 9~10.

表 1-5 1998—2007 年全国有关教育经费执行情况一览表

年 份	国家财政性教育 经费占国内生产 总值比例/(%)	预算内教育经 费占财政支出 比例/(%)	普通高校学生均预算内 事业费支出及增长比例		普通高校学生均预算内 公用经费支出及增长比例	
			支出额/元	增长比例/(%)	支出额/元	增长比例/(%)
1998	2.55	15.36	6 775.19	3.87	2 892.65	0.94
1999	2.79	14.49	7 201.24	6.29	2 962.37	2.41
2000	2.87	13.08	7 309.58	1.50	2 921.23	-1.39
2001	3.19	14.31	6 816.23	-6.75	2 613.56	-10.53
2002	3.41	14.76	6 177.96	-9.36	2 453.47	-6.13
2003	3.28	14.68	5 772.58	-6.56	2 352.36	-4.12
2004	2.79	14.90	5 552.50	3.81	2 298.41	2.29
2005	2.82	14.58	5 375.94	-3.18	2 237.57	-2.65
2006	3.01	15.18	5 868.53	9.16	2 513.33	12.32
2007	3.32	16.26	6 546.04	11.54	2 596.77	3.32

资料来源：1998—2007 年全国教育经费执行情况统计公告。

表 1-6 2000—2004 年湖北高等学校的创收收入统计

年度	创收收入/(亿元)		学杂费收入/(亿元)		其他创收收入/(亿元)	
	中央高校	地方高校	中央高校	地方高校	中央高校	地方高校
2000	14.62	11.21	4.44	8.39	10.18	2.82
2001	21.44	16.61	6.62	11.83	14.82	4.78
2002	27.06	22.82	10.26	16.76	16.80	6.06
2003	30.65	29.43	12.88	21.16	17.77	8.27
2004	32.51	38.12	17.91	17.91	14.90	10.98

数据来源：《湖北省教育经费统计报表·分析表》，湖北省教育厅财务处填报。

表 1-7 2000—2004 年湖北高等学校创收收入占教育总收入的比例

年度	创收收入占教育 总经费的比例/(%)		其 中			
			学杂费占教育总 经费的比例/(%)		其他创收收入占教育 总经费的比例/(%)	
	中央高校	地方高校	中央高校	地方高校	中央高校	地方高校
2000	52.8	53.1	16.0	39.7	36.72	13.33
2001	52.7	57.2	16.3	40.7	36.46	16.46
2002	48.6	62.9	18.4	46.2	30.15	16.70
2003	50.8	67.6	21.4	48.6	29.48	19.00
2004	51.4	72.1	28.0	51.4	23.33	20.78

国家在推进高等教育大众化进程中,对高等教育经费投入模式进行了改革,高校经费投入呈现出由单一的政府财政投入逐步向以政府投入为主的多渠道筹措经费的格局,但多渠道筹措经费也面临着巨大的压力,而且多渠道筹措经费的“非公共投入”财源呈现出减少或无以为济的趋势,特别是地方高校这一问题更加突出。首先,高校学费标准已经处于城镇居民收入承担能力的上限。据相关部门统计,全国普通高校学杂费收入占教育经费总投入的比重已从 1998 年的 13.31% 上升到 2006 年的 29.18%。根据中央有关减轻群众负担等惠民政策和“一定十年”的收费政策,学费标准已没有上涨余地,在高校招生规模基本稳定的情况下,学费收入增长有限。其次,高校债务风险明显,银行资金供给减少。在金融政策从紧和高校负债增高的情况下,高校从银行获得的资金支持也大幅度减少。最后,捐赠、横向科研收入及科技成果转让等其他事业收入,因税收政策和社会、企业文化环境等影响增长缓慢。^① 目前许多高校随着生源的逐步减少,每年的收入除保持正常运转外,只能勉强支付银行的贷款利息,而无力偿还本金。

为了结合目前高校的实际开展高校战略成本管理研究,笔者设计了关于《高校战略成本管理研究》的调查问卷,选取我国沿海、中部、西部有代表性的高校 35 所作为抽样调查对象,回收调查问卷 30 份,回收率为 85.71%。有关高校负债及还本能力情况,如表 1-8 所示。

从表 1-8 反映,90% 的高校有债务,10% 的高校未负债;有债务高校的平均债务为 3.32 亿元,主要负债是贷款;高校每年债务利息占高校总经费平均比例为

^① 赵黎娜. 关于高等教育公共财政政策的思考 [N]. 光明日报, 2008-09-12 (9).