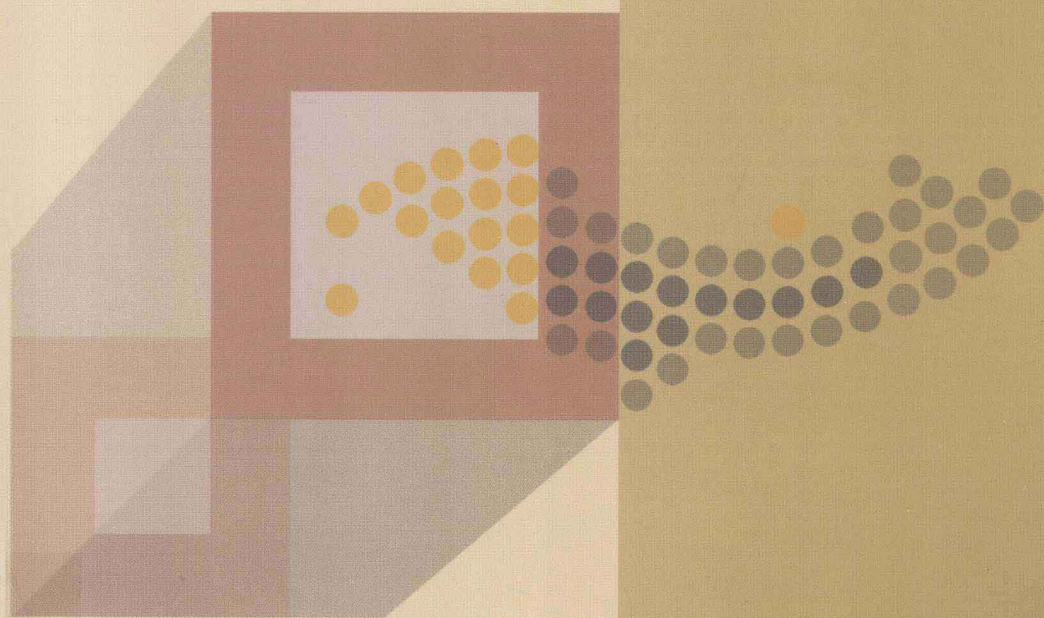


岳麓教育学人论丛

美国高校 社会捐赠制度研究

高晓清 著



湖南师范大学出版社

国家级特色专业项目资助

国家社会科学基金“十一五”规划2009年度教育学一般课题成果
(课题号: BFA090089)

岳麓教育学术论丛

美国高校 社会捐赠制度研究

高晓清 著



湖南师范大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

美国高校社会捐赠制度研究 / 高晓清著. —长沙: 湖南师范大学出版社, 2011. 12

ISBN 978 - 7 - 5648 - 0350 - 6

I. ①美… II. ①高… III. ①高等学校—教育经费—研究—美国
IV. ①G649.712

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 234565 号

美国高校社会捐赠制度研究

高晓清 著

◇策划组稿: 何海龙 胡亚兰

◇责任编辑: 何海龙 胡亚兰

◇责任校对: 胡晓军

◇出版发行: 湖南师范大学出版社

地址/长沙市岳麓山 邮编/410081

电话/0731. 88853867 88872751 传真/0731. 88872636

网址/http: //press. hunnu. edu. cn

◇经销: 湖南省新华书店

◇印刷: 国防科技大学印刷厂

◇开本: 710 mm × 1000 mm 1/16

◇印张: 14

◇字数: 254 千字

◇版次: 2011 年 12 月第 1 版第 1 次印刷

◇书号: ISBN 978 - 7 - 5648 - 0350 - 6

◇定价: 32.00 元

《岳麓教育学人论丛》编委会

主 编：张传燧

副 主 编：刘铁芳 常思亮 高晓清

编 委：（以姓氏拼音为序）

常思亮 方明军 龚 兵 高晓清 蒋红斌

姜新生 李爱良 李政云 刘德华 刘铁芳

刘 旭 罗建国 覃 兵 上官剑 王卫华

肖化移 辛继湘 易红郡 张传燧 张建中

本册审稿：常思亮

总序

南岳七十二峰，起于衡阳回雁，止于长沙岳麓。《南岳记》曰：“南岳周围八百里，回雁为首，岳麓为足”，岳麓因此而得名。

作为南岳之足的岳麓山，其实只是一座小山。海拔不过300米，绵延不过数十里。然而正所谓“山不在高，有仙则名”。岳麓山早已成为湖湘文化圣地。西晋以前，这里是道士修炼的“福地”。曾建有万寿宫、崇真观等道教建筑。现存有明成化年间建立的云麓宫。晋初麓山寺建立后则成为湖湘佛教活动的中心之一。自北宋潭州太守朱洞创办书院于此，旋即成为儒家文化在南方传播的中心之一，与石鼓、白鹿洞、嵩阳并称四大书院。特别是南宋朱、张讲学岳麓，“从游者众，一时舆马之盛，饮马池（水）立涸”，“自此之后，岳麓之为书院，非前之岳麓也”。（《宋元学案补遗·南轩学案补遗》）岳麓文教气象遂达鼎盛。近代“中兴将相”从此出发，起晚清之回光。辛亥先贤魂归故里，使岳麓凭添无限庄严。正如岳麓山大门所书对联云：“学正朱张，一代文风光大麓；勋高黄蔡，千秋伟业壮名山。”

岳麓作为一个文教符号，其意蕴显现在三个方面：一是造就了历代大批经国济世人才，如“岳麓巨子”、“中兴将相”、辛亥英豪、革命志士等；二是由朱熹、张栻所奠定的自由求知、广泛交流的学问精神；三是由黄兴、蔡锷所奠定的胸怀天下、铁肩道义的德性情怀。岳麓作为一种学术理想所蕴含的正是传道济民的育才教风、开阔恢弘的文化气象、精邃创新的思想诉求、深远道义的天下情怀。

巍巍麓山，浩浩湘江；蒸湘文教，渊数久远，堂堂学府，源远流长。且不说舜开德教之始，炎教稼穡之先，彭头山启稻种之源，城头山发城镇之光；就论文教之始，就有曾为“周师”、比孔子早约500年、堪称中华第一师的鬻熊，几与孔子同时、曾为楚太子傅教人崇善的申叔时，以及首倡“圣化之术”、董仲舒仰慕之西汉长沙王太傅贾谊。唐末宋初岳麓、石鼓、城南诸书院的创建，潇湘再现洙泗之风。进入20世纪30年代中期，

倭寇侵扰中华，国难当头，国师初创于蓝田，虽国运多舛，仍大师云集，弦歌不绝。廖世承、孟宪承、高觉敷、刘佛年、陈东原，一代名家汇聚于此，共襄教育学术之繁荣。1949年迁长沙，假岳麓，伴湘江，莘莘学人郁郁成长。江山代有人才出，各领风骚看今朝。时光进入20世纪末，适逢改革开放之盛世，新一代教育学人远追蓝田之薪火，近染岳麓之魂灵，遥望星火追慕先贤，坦然面对教育发展现实，积极融入教育改革实践，深入探究教育理论精髓，咬定青山不放松，为伊消得人憔悴，衣带渐宽终无悔。

学术昌明贵在薪火相传。古人云：德为立人之本，学为立身之本，行为立家之本，事为立功之本。魏文帝曹丕曾说：“文章乃经国之伟业，不朽之盛事。”遂借国家级特色专业和重点学科“教育学”建设之契机，我们集岳麓教育学人近年研究之所得汇编成卷，刊印于世。丛书名为“岳麓”，并非仅取地域之意，乃在赓续历来的教育学术之精神，秉持仁爱精勤的大学理想。学者以“岳麓”命名，与其说是言述一种学术派别，毋宁说是传达一种学术理想：

一群仰观麓山苍翠、俯瞰湘水流长、活跃教育学界、肩负兴学育才的教育学人，怎样把思想的之根植于岳麓血脉之中，汲岳麓文脉滋养内心的精神底气；同时把思想的触角伸向周遭鲜活的教育世界，拓展教育研究的现实情怀与实践意识，探索本土化教育学的深沉内涵与特殊品质。

本土化教育学，意味着教育理论的生命源于本土文化，深深扎根于本土教育实践，积极回应本土教育实践，并且回归于本土教育实践之中，从而使得我们的教育学与本土文化资源、精神气象、教育生活有着内在的承接性和适切性，不是“躲进小楼成一统，管他冬夏与春秋”，自话自说，孤芳自赏，与我们脚下的土地毫无关系，从而让我们的思想与言说缺少血色温情而难免苍白乏力。

当然，本土化教育学绝不仅仅归属本土，而恰恰应该是在立足本土的过程中去追求普遍性的教育真谛。本土仅仅指涉言说的对象，而非言说的方式本身，任何学术都是对知识与真理的寻求。学者身份有地域之别，学术思想本身无界。超越现实周遭种种局限，追求精神的无限和价值的普遍，才是学者生命之真义所在。身虽不从，心向往之。

是为序。

张传燧 刘铁芳

、2011年10月

前言

本专著是2009年国家社会科学基金教育学一般课题“美国高校社会捐赠制度研究”的一个成果。专著中的核心概念,即“高校社会捐赠”,是指捐赠人为了资助高等教育事业,自愿将其财产赠与作为公益组织的高校管理使用的行为。高校社会捐赠制度,是指高校社会捐赠行为中,捐赠者和高校及其他相关行为人所共同遵守的有关高校社会捐赠的正式规则体系与非正式规则体系的总称,它包含捐赠理念、捐赠对象(捐赠主体与接受对象)、捐赠规则和捐献载体四个要素。

关于高校社会捐赠的研究,国外尤其是欧美,已经有了比较成熟的制度实践,理论研究主要集中在进一步对共同规则的策略方面。国内研究是在我国高校扩招前后、伴随着我国高校融资渠道多元化的演变过程发展起来的。从中国知网、超星网、维普网等数字资源中,课题组发现与“捐赠”“教育捐赠”关键词有关的论文与书籍达200多项,其中对美国的介绍有23项。这些研究集中在:第一,对高校社会捐赠形成的理论阐释。高校社会捐赠的理论阐释跨越众多学科。其经济学解释主要表述为高教成本分担理论、国民收入再分配理论。社会资本理论的学者们从社会学视角对高校社会捐赠成因的分析与阐释。伦理学对高校社会捐赠行为的解释是“企业公民”理论。第二,对高校社会捐赠必要性的研究。针对国内人们对高校社会捐赠认识不足的现实,许多学者从不同角度分析了高校社会捐赠存在的必要性和重大意义。第三,对高校社会捐赠的策略研究。我国学者对高校社会捐赠的策略研究多数集中在对发达国家的介绍,试图为我国高校在捐赠收入的运作及校内配置等方面提出建议。第四,对捐赠者行为的研究。学者们分别从社会特性、宗教信仰、捐赠史等方面对捐赠者的行为进行了研究。

从上述分析来看,国内已有不少学者对高校社会捐赠的研究表现出了很高的热情。对美国高校社会捐赠的相关现状也有介绍,为本研究提供了

重要的基础。但到目前为止,国内的研究还缺少从制度理论的角度去进行较全面系统的定量和定性分析。本专著正是在这样的前提和思路下,对美国高校社会捐赠问题进行了较深入的了解。

本专著之所以选择美国高校社会捐赠制度作为研究对象,是因为美国高校社会捐赠制度,是目前世界上公认的高校社会捐赠制度方面最成功、最完备的典范。同时,研究美国高校社会捐赠问题,对于我国高校积极寻找多元化经费渠道具有借鉴意义。本专著试图通过对美国高校社会捐赠的历史、现状进行制度性探讨,较全面系统地揭示出其得以成功的经验,为我国多元化地筹措高等教育资金提供启示。

本专著在对美国高校社会捐赠制度进行概述之后介绍“美国高校经费来源”。本专著增加这一部分内容,是考虑到全书的意义,重视高校社会捐赠,说到底重视高校经费来源,因为经费对高校的意义重大。美国高校经费来源有四个重要的组成部分:一是政府资助,二是学生学费,三是销售与社会服务收入,四是社会捐赠。接着,按美国高校社会捐赠制度的历史演进,研究三个方面的内容:1. 考察美国高校社会捐赠制度的历史源头;2. 探讨美国高校社会捐赠制度的初步形成;3. 分析美国高校社会捐赠制度逐步完善的原因。接下来在对美国高校社会捐赠制度的框架和路径进行分析的基础上提炼出对我国的启示。最后,本专著分析美国高校社会捐赠制度的个案,解剖这一制度的具体操作。此部分选择了美国9所著名高校为对象,采用21世纪以来尤其是2005年以来的最新数据对其制度的不同方面进行了较详细的介绍与分析。

通过全面的分析,全书试图表达这样的观念:1. 美国高校社会捐赠制度是世界同类制度的成功典范;2. 美国高校社会捐赠制度的形成与发展具有一定的内在历史逻辑,且美国高等教育制度的历史逻辑具有不可复制性。3. 美国高校社会捐赠制度的形成与发展有其独特的宗教与文化基础,美国高校社会捐赠制度的研究对中国的启示既在于制度本身,更在于制度所根植的文化。

目 录

第一章 美国高校社会捐赠制度概述	(001)
一、研究动态	(002)
二、研究目的与意义	(012)
三、范围、概念界定	(012)
四、研究方法与思路	(014)
第二章 美国高校经费来源	(016)
一、美国高校经费来源之一：政府资助	(016)
二、美国高校经费来源之二：学生学费	(027)
三、美国高校经费来源之三：销售与社会服务收入	(033)
第三章 美国高校社会捐赠制度的历史演进	(052)
一、殖民地时期：美国高校社会捐赠制度的历史源头	(052)
二、建国后至南北战争时期：美国高校社会捐赠制度的初步形成	(059)
三、20 世纪以后：美国高校社会捐赠制度的逐步完善	(063)
第四章 美国高校社会捐赠的制度框架	(069)
一、美国高校社会募捐制度	(069)
二、组织领导制度	(074)
三、投资运作制度	(078)
四、使用管理制度	(079)
第五章 美国高校社会捐赠制度的路径依赖	(082)
一、社会共同文化理念与宗教信仰：制度演进的初始条件与 逻辑起点	(082)
二、高校伦理遵从与治理：制度路径的选择与自我强化	(085)
三、政府税收优惠政策：制度路径的进一步强化	(091)
四、社会各方多元监督：制度路径依赖的限定机制	(093)

五、高校自身经营理念：高校社会捐赠制度的路径维护	(095)
第六章 美国高校社会捐赠制度研究对我国的启示	(099)
一、我国高等教育捐赠体制的现状	(099)
二、美国高等教育捐赠体制研究对我国的启示	(102)
第七章 美国高校社会捐赠制度个案分析	(109)
一、普林斯顿大学社会捐赠	(109)
二、耶鲁大学社会捐赠	(156)
三、布朗大学社会捐赠	(173)
四、哈佛大学社会捐赠	(184)
五、加利福尼亚大学社会捐赠	(191)
六、近年来美国四所常春藤院校捐赠来源与使用情况比较	(197)
参考文献	(203)
后记	(214)

第一章 美国高校社会捐赠制度概述

美国高等教育从其诞生之日起就与个人和教会团体而不是政府有着极为密切的关系，这一自我决策的源头成为后来个人与社会捐赠高等教育的宝贵经验与传统。

来自企业界、基金会、校友、社会团体、慈善机构的捐赠历来是美国高校办学经费的重要来源。目前，美国高校对教育捐赠的宣传、筹集、管理、投资等方面已步入专业化、市场化的运作，并形成了日益完善的制度，先进的专业化管理及完善的募捐机制使美国高校在竞争激烈的募捐活动中获得充足的资金支持和源源不断的发展动力。在教育捐赠这一领域，美国高校积累了丰富的经验，探析美国高校的捐赠管理制度对于我国高校教育捐赠的实践具有很大的启发意义。

在美国，任何一所研究型大学都能在政府以外的机构获得大量资金。美国的高校不仅有日常性的年度筹资活动，还有为特定目的进行的巨额筹资活动。近年来，开展大规模筹资运动的学校越来越多，各大学特别是著名大学筹集的资金数额也越来越大。美国高等学校捐赠成功取决于四个条件：学校形象，校长的领导，完善的发展规划以及大众观念与社会支持。

教育捐赠是一项典型的社会慈善行为，在不同的国家制度和社会经济文化环境下，由于大学理念和管理行为不同，有很明显的差异。在美国，从学校方面来说，教育捐赠不仅能给大学发展和规划带来新的生机，而且是大学排行的重要指标之一，同时，排行又会引导新的资金流向，所以获得更多的捐赠是名利双收的事情。因此，美国大学对捐赠的研究是非常深刻的。

美国高等教育捐赠体制被西方国家称为典型模式，其基本情况如何？有哪些值得我们借鉴的地方？本着取其精华、去其糟粕的精神批判地加以吸收借鉴，可为我国高等教育捐赠理论与实践发展提供有益的启示，这也正是本书立意之依据所在。

一、研究动态

1. 国外研究

从国外来看,对高校社会捐赠的研究较多,相对国内也比较成熟。国外学者在捐赠者行为动机及高校社会捐赠的影响因素等方面都进行了深入的研究。

对于捐赠动机的研究,国外已有多年的历史,研究也比较完善,并将其大致分为理性选择、利他主义等类型。(1) 理性选择。曼瑟尔·奥尔森的理性选择分析以纯粹“经济人”假设为前提,认为捐赠的目的是为了达到个人效用的最大化。其认为人们提供公共产品的动力在于获得某种私人品或选择性激励。试图获得公共利益的集团必须意识到,“在不存在强制的情况下,提供诸如保险、团体旅游机票和杂志这样的正向激励和私人产品是必要的。个人只有作为集体利益集团的成员,才能获得这些属于个人的、非集体性物品”。按照这一观点,个人向公共或集体利益捐赠的任何激励,都会因为个人捐赠对整个结果影响的低概率,以及集团活动结果缺乏排他性而受损。因此,理性选择方法坚持以私人品作为某种回报,克服负面激励。(2) 利他主义。亚当·斯密在《道德情操论》中阐述了人性不同于经济人的三个方面:同情心,正义感(合宜感),行为的利他主义倾向。这些是人的道德性的体现,人的行为具有利他主义的倾向。利他主义,可以用来解释捐赠行为,对慈善的实证研究也表明,慈善行为中确实存在大量的利他主义。霍克曼和罗杰斯认为当收入自愿地由富人向穷人再分配时,他们都会获得效用。只要穷人因更富有、富人因帮助穷人而都感到自己的境况得到了改善,这种自愿提供的公共产品——收入再分配——就是帕累托改进。他们认为,分享意识是一种强有力的大众粘合剂,人们愿意为此放弃收益。克利夫·兰德曼也认为利他主义是社会捐赠公共品的最佳理论基础。安德列尼刊述了人的非纯利他动机,其认为捐赠行为本身会给捐赠者个人带来某种收益与好处。此外,也有学者认为约束捐赠者的不是利己或利他主义的思想,而是一种道德规范,是人人都要考虑的规则制度。例如拉丰和甘兰。

对于影响社会捐赠的因素国外学者也有较多研究,不少学者从各个角

度对其进行了分析。他们把捐赠看作各种相关因素的函数,通过建立模型、进行回归分析等方法对其进行相关性分析。如维斯布罗德和多明格斯将高等教育社会捐赠看作是价格、广告和质量的函数,建立模型,并对其进行分析。斯坦伯格以类似模型进行实证分析,认为高等教育社会捐赠与价格没有显性关系,而与投资则显性正相关。而在影响因素研究中,对影响捐赠者行为的因素,尤其是对校友捐赠的研究最为集中,这可能是由于校友是一个特殊的高校捐赠群体,捐赠来源稳定,捐赠比例与捐赠数额较大,在高校社会捐赠中占有比较重要的地位。国外学者从校友的个体特征(如收入、性别、所学专业、职业、在校经历等)、高校的特征(如高校的教学质量、管理运营状况等)、高校的筹资运营情况等多个角度对校友捐赠的影响因素进行了研究,并得出了一系列的结论。例如,毕业生个人及家庭收入与校友捐赠存在高度的正相关关系,收入水平越高,校友捐赠的可能性及数额越大。有的学者发现,个人收入每增加 10 000 美元,捐赠增加 20%;家庭收入每增加 10 000 美元,捐赠就能增加 90%。在所学专业对捐赠的影响方面,奥昆纳德、哈瑞森、米歇尔等人认为拥有商科或经济学科学学位的人比其他学位专业的人更有可能提供大额捐赠,因为由于专业的原因,拥有商科和经济学科学学位的人其职业收入的水平更高。但总体来看,国外对高校捐赠者行为的研究,更多的是利用模型、回归分析等方法对捐赠者个体尤其是校友行为的影响因素进行数理回归分析,得出影响因素与捐赠行为间明确的相关关系与影响系数,这对于高校的捐赠筹集工作具有比较明确的指导作用,但缺少深层次的理论分析。而且由于是进行数理分析,所选择样本数据的不同可能导致分析结果的截然相反。此外,研究较少涉及企业等其他捐赠对象,缺乏这一方面的深入研究。

还有不少研究者从高等教育捐赠与政府投资的关系、社会捐赠的形式、捐赠效益评估以及建立高等教育社会捐赠的理论模型等方面进行了深入探讨。维斯布罗德和多明格斯建立了高等教育捐赠的三因素模型,这三因素是价格、广告和质量。斯坦伯格利用上述相似模型进行实证分析,发现高等教育私人捐赠与价格没有显性关系,而与投资显性正相关。波斯莱特和桑德勒在三因素模型的基础上增加了政府支持和自有收入因素,并且利用英国有关统计数据进行了实证分析。Tinkelman 在模型中增加了总资产影响因素,并且将自有收入因素分解为服务收益和其他收益,在分析的基

基础上建立了新的模型。尼古拉斯等就高等教育、科学研究等领域的社会捐赠与投资、政府支持和收益之间的关系进行了理论研究，并对社会捐赠的需求与社会捐赠价格弹性进行了探讨，同时也利用统计数据开展了经济学分析。康纳利研究了大学研究的外部投资与学院内部支持的关系，发现这两者之间存在正相关。哈里森、米切尔、彼得森、维斯布罗德等学者也对高等教育社会捐赠进行了深入探讨，他们研究了私人捐赠的不同因素和产生的影响。伯恩海姆等根据一定的假设条件证明对于高等教育私人捐赠对政府投资的挤占范围为 $(-1, 0)$ ，并且有一些案例的挤占效应为正值。萨格登、西格尔和维斯布罗德等人认为私人捐赠随着政府投资的增加而增加，具有挤入效应。

2. 国内研究

我国有不少研究者探讨了社会捐赠的相关问题，对于社会捐赠的定义，不同的学者给出了不同的看法。有的学者探讨的是捐赠的定义，有的学者则着重探讨教育捐赠的问题，而有的学者把范围再缩小，只是探讨了高校捐赠的定义。大致上都认为捐赠是捐赠人自愿捐款或者捐物的行为。王福友和段君莉在《大学的捐赠基金研究》中提到：捐赠是指社会团体、组织机构和个人为支持社会公益事业的发展，将其财产捐献出来的一种行为。罗公利和刘惠明在《我国高校社会捐赠影响捐赠者决策的因素研究》中认为公益捐赠是指捐赠人为了资助公益事业，自愿将其所拥有的财产赠与收益人或公益性组织管理使用的行为。他们同时还探讨了高校社会捐赠，认为高校社会捐赠，是指高校获得社会各方包括法人实体、自然人等给予的捐赠，属于公益捐赠。也就是说高校社会捐赠，是指捐赠人为了资助教育事业，自愿将其所拥有的财产赠予高校处分或管理使用的行为。姜双萍在《中美高等教育捐赠的税制比较与完善》中认为教育捐赠是指捐赠人自愿将其所拥有的财产赠与非盈利性组织或受益人使用，资助教育事业发展的行为。尹琳在其硕士论文《中国公立高校社会捐赠的经济学分析》中认为高校社会捐赠是指捐赠人为了资助教育事业，自愿将其所拥有的财产赠予高校处分或管理使用的行为。还有学者对捐赠进行了分类，如滕航在《企业向高校捐赠的效用分析》中提到：根据决定捐赠事项的驱动力主要是来自于内部还是来自于外部、是否重视捐赠项目的管理和评估，可以将企业捐赠划分为互利型和他利型两类。主要依靠外部驱动力决定捐赠事

宜,而不重视捐赠项目管理和评估的为他利型;主要依靠内部驱动力决定捐赠事宜,重视捐赠项目管理和评估的为互利型。罗公利和刘惠明在《我国高校社会捐赠影响捐赠者决策的因素研究》中还提到捐赠主体分为捐赠人、受赠人和受益人。刘磊在《企业捐赠的税收处理问题研究》中提到:接受捐赠的非营利组织的资格限制——社会团体,基金会,事业单位。

对于社会捐赠的主要形式,不同的研究者按照不同的依据来划分,基本上都包括了直接捐赠和间接捐赠。姜双萍在《中美高等教育捐赠的税制比较与完善》中提到教育捐赠的形式:直接捐赠和建立专项基金两种形式。何晓梅在《中国高等教育社会捐赠缺失的成因及其改善对策研究》中提到接受捐赠的形式应具有多样性:现金或支票捐赠;非现金类捐赠,如不动产,有形资产,无形资产,人寿保险,个人服务和自负成本,延后捐款。程术稀在《美国佛罗里达大学捐赠发展管理与启示》中提到捐赠资金又可分两大类:固定捐赠,即每年都有资金投入学校项目建设;还有一类是年度性捐赠,即在学校每年的财政年度中从校友、非校友、企业、基金会和宗教机构及其他一些团体获得现金、债券、公司产品和其他形式的财产。美国各个学校的固定捐赠数额和年度性捐赠数额都会在美国大学排行报告中列示出来,因此,获得更多的教育捐款对于学校来说是名利双收的。尹琳在其硕士论文《中国公立高校社会捐赠的经济学分析》中提到:社会捐赠的形式多样,主要可以分为直接捐赠和间接捐赠两种。直接捐赠是指个人、企业、社会团体等捐赠者直接向高校提供捐赠,并根据捐赠者意愿确定使用项目,或无定向地将资金用于高等教育事业,如用于改善办学条件、资助科研项目、奖励优秀学生、资助贫困学生等;而间接捐赠是指捐赠人向教育基金会、慈善基金会等非政府慈善组织提供捐赠,再由其根据捐赠者意愿对高等教育事业进行资助。腾航在《企业向高校捐赠的效用分析》中提到的包括接受直接捐赠方式和基金会捐赠方式。

还有的学者在其研究过程中谈论了社会捐赠的特点、原则和影响因素等。罗公利和刘惠明在《我国高校社会捐赠影响捐赠者决策的因素研究》中提到捐赠特点:无偿性,非交易性,非行政性,自主决策性,社会受益性,社会目的性。朱小梅在《教育捐赠行为的伦理探析》中提到教育捐赠行为要遵循的道德原则是诚信原则、公正原则和互利原则。社会捐赠的发展受到各种因素的影响。葛道顺在《我国企业捐赠的现状和政策选择》中

提到影响我国企业捐赠发展的两个基本因素：第一，对企业捐赠的战略缺乏合理预期；第二，民族企业的捐赠行为没有得到公正的认识和尊重。尹琳在其硕士论文《中国公立高校社会捐赠的经济学分析》中提到影响因素：供给因素（捐赠者的内在动机，捐赠者的个体特征，）、需求因素（高校对社会捐赠的需求，高校特征，高校筹资运营情况）和政策因素。罗公利和刘惠明在《我国高校社会捐赠影响捐赠者决策的因素研究》中提到影响捐赠的诸多因素：捐赠者个人或家庭收入、捐赠者年龄、捐赠价格、提高捐赠者综合能力的各种教育培训、学位对捐赠者经历的重要程度、捐赠者的毕业时间、捐赠者回报、税务信贷和抵扣等。朱小梅在《略论教育捐赠与学术自由的关系》中提到：捐赠额对学术自由的影响度，捐赠对学术自由的影响方向，学术自由对教育捐赠的影响。

捐赠对于高校发展发挥了重要作用，大部分学者都认为社会捐赠对学校的发展和捐赠方的发展都是有利的，所以在探讨社会捐赠的效应的时候，都至少谈及了这两方面的效应。腾航在《企业向高校捐赠的效用分析》中提到教育捐赠对企业 and 企业家自身的效用：实现企业家的自我表现价值，提升企业竞争力，吸引优秀人才，强化组织凝聚力，推广新技术新产品。姜双萍在《中美高等教育捐赠的税制比较与完善》中提到：教育捐赠既是发展社会公益事业的重要手段，又是国民收入再分配的有效形式；既是社会资本形成的重要途径，更是构建和谐社会的有力手段。尹琳在其硕士论文《中国公立高校社会捐赠的经济学分析》中提到：经济效应包括收入再分配效应、资源配置效应、财政补充效应，社会效应包括声誉效应和监督规范效应。何晓梅在《中国高等教育社会捐赠缺失的成因及其改善对策研究》中提到社会捐赠是大学经费的重要来源，社会捐赠是大学声誉的重要标志，社会捐赠加速了高校的建设和发展，社会捐赠有利于建立高校与社会之间的联系。滕航在《企业向高校捐赠的效用分析》中提到企业向高校捐赠，增进了社会整体福利，促进了大学的发展，弥补了政府失灵和市场失灵，实现了第三次分配的重要功能。现代企业的社会捐赠行为更多地与企业的发展战略结合起来，体现了公司法人的经营特征，对企业和企业家来说教育捐赠的收益包括了精神和物质两个方面。教育捐赠对企业和企业家自身的效用：实现企业家的自我表现价值，提升企业竞争力，吸引优秀人才，强化组织凝聚力，推广新技术新产品。

不少研究者着重探讨了社会捐赠的来源、筹措方式和对社会捐赠的管理和使用。王福友和段君莉在《大学的捐赠基金研究》中提到现代大学捐赠的主要来源及形式：公司企业，企业家和基金会，校友。大学获得捐赠的策略及必要的制度建设：校友会，筹资机构与人员，大学校长，法律法规，政府责任。王小军和范宁在《美国高校捐赠与基金会的运作与启示》中提到美国高校收入的主要来源渠道：联邦或州政府拨款，学费及杂费，捐赠收入，发行教育债券，各种学校资产有偿占用、商业经营收入、各种手续费收入等。腾航在《企业向高校捐赠的效用分析》中提到捐赠资金的投资：美国大学基金会的投资，一般由校理（董）会直接掌控，由专业人士操作；在投资中把资金安全放在第一位，不过分要求高风险项目；投资渠道主要有银行存款、信托投资、证券投资、购置土地等形式；将每年投资收益的一部分用于学校的发展和建设。腾航在《企业向高校捐赠的效用分析》中提到捐赠资金的管理与使用：大额捐赠部的主要职责是捐赠计划的制订与接受大额捐赠；年度捐赠部的主要职责是接受年度捐赠、管理学生电话中心、负责邮件管理；企业捐赠部的主要职责是接受企业捐赠和基金会捐赠；捐赠人管理部的主要职责是捐赠人组织活动的安排、学生奖学金的发放；公共服务支持部的主要职责是对潜在捐赠人的调研与信息搜集、捐赠信息的处理、捐赠方案与计划的制订、捐赠制度的制定、基金会刊物发行。捐赠管理由校董会或基金会理事会统一管理；统一捐赠广告，广告内容为详细的捐赠项目的发展计划；制定捐赠的规章制度，规范有关方面的行为。美国高校捐赠资金的使用：维持高校发展部或基金会日常运转及筹资成本支出；奖励及资助学生；资助科学研究项目；大学校园建设及高薪聘请资深教授等。

不少学者还谈及社会捐赠存在的问题，并针对问题提出了对应的解决对策，有的学者还介绍了某些成功的经验，以及对我国高校捐赠发展的启示及发展趋势。姜双萍在《中美高等教育捐赠的税制比较与完善》中提到我国教育捐赠税收制度存在的问题：缺乏完整的法律法规，捐赠主体不完整。何晓梅在《中国高等教育社会捐赠缺失的成因及其改善对策研究》中提到：捐赠收入规模逐渐扩大，美国高校接受捐赠来源多样化，美国高校募捐向制度化和规范化方向发展，捐赠地域范围逐渐扩大，捐赠活动受到极大的重视。姜双萍在《中美高等教育捐赠的税制比较与完善》中提到捐