

丛书总主编：陈永明

教育经济与管理丛书

中小学教育 成本核算与管理

赵丽霞 著



天津教育出版社
TIANJIN EDUCATION PRESS

教育部主管 教育部审定

教育部《中小学幼儿园教师培训课程标准（试行）》

中小学教师教育 成本核算与管理

—— 教师教育课程 ——

教育经济与管理丛书

陈永明 总主编

中小学教育 成本核算与管理

赵丽霞 著

天津教育出版社

图书在版编目(CIP)数据

中小学教育成本核算与管理 / 赵丽霞著. —天津:天津教育出版社, 2006.9

(教育经济与管理丛书/陈永明主编)

ISBN 7-5309-4532-7/G·3890

I. 中... II. 赵... III. 中小学—教育经费—成本管理 IV. G637.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 097711 号

教育经济与管理丛书

中小学教育成本核算与管理

出 版 人: 肖占鹏

作 者: 赵丽霞

责任编辑: 张纪欣

出版发行: 天津教育出版社

天津市和平区西康路 35 号

邮政编码: 300051

印 刷: 北京市德美印刷厂

版 次: 2006 年 9 月第 1 版

印 次: 2006 年 9 月第 1 次印刷

规 格: 720×1000mm 1/16

印 张: 14.875

字 数: 290 千字

书 号: ISBN 7-5309-4532-7/G·3890

定 价: 36.80 元

总主编简介



陈永明，教授、博士生导师，1953年生于上海。现为华东师范大学MPA教育指导委员会主任、华东师范大学欧美同学会会长、教育管理系主任、全国公共管理硕士（MPA）专业学位教育指导委员会委员。为创设华东师大“教育经济与管理”博士点以及MPA试点单位作出奠基性贡献；2003年主编出版的5本MPA教材是我国MPA“教育行政管理”专业方向的首套研究生系列教材，荣获“上海市回国留学人员先进个人”称号。



赵丽霞，教育学硕士。主要研究领域为中小学学校规划与管理、中小学教育成本核算与管理等。现任职于华东师范大学教务处从事教育质量监控和评估工作，目前主要参与的教学管理研究课题有“本科教学质量监控和保障体系研究”、“学生评教系统改进研究”等。

教育经济与管理丛书

- 《现代教师人格塑造》
《教育管理审美价值论》
《基础教育改革案例》（上下）
《双语教学纵横谈》
《性教育的困惑与对策》
《影响教师政策的中介组织》
《走近外国中小学教育——花朵是这样绽放的》
《校本教师发展论》
《校本管理与学校权责》
《学校人力资源管理》
《教育经费的国际比较》
《班级管理新探索：建设新型班级》
《基于非营利组织的中小学教育融资问题》
《中国基础教育改革的历史反思与前瞻》
《教育生态管理》
《成长需要——在高三与大一之间（第一卷）》
《学校管理新思维——成为智慧的学校管理者》
《主要发达国家教育》
《问题与探析：当代教育督导研究》
《教育公平论》
《教育通论》
《中小学教育成本核算与管理》
《回首高中：大学生的高中记忆及教育学评点》

策 划：九州鼎

责任编辑：张纪欣

封面设计：红十月工作室

RED OCTOBER STUDIO
TEL: 13901105614

“教育经济与管理”丛书总序

陈永明

当人类社会刚迈进 21 世纪时,发生在美国的“9·11”恐怖事件向当今世界提出:教育越来越普及,难道人类的文明理智水平就会越来越高?经济越来越繁荣,难道人类的日常生活就会越来越幸福?管理越来越科学,难道人类社会就会越来越文明与安全?教育是在持续地提升社会的高学历化,经济是在不断地强化人们的竞争能力,管理是在经常地鞭策群体更上一层楼。然而,现代教育已成为千家万户关注和整个社会聚焦的“众矢之的”,警报此起彼伏从未停息;现代经济营造出物质世界的繁荣昌盛,人们的精神世界却在日益“贫乏衰弱”;现代管理追求效率至上和精益求精,但这些能否真正地促进人类社会道德伦理水准提升?残酷现实告诫人们:新世纪教育如何让青少年学会异文化交融以及真正理解并实现国际间的和睦相处,这是人类社会生存之关键;新世纪经济怎样倡导“经世济民”理念,这是指引青少年能否走向康庄道之航标;新世纪管理能否与人文社科融合升华,这是当今世界教育国际化、经济全球化、管理科学化所必须研讨的重大课题。

处在日新月异的变革时代,既有人心思定的一方面,又有人心思变的另一方面,现代教育、经济与管理也同样如此。思定,也许顾虑失去以往的安逸或基础;思变,试图开拓创业再求辉煌。既想旧貌换新颜,又常时兴“流行”(意指随波逐流或摩登时尚),这已成为新世纪教育、经济与管理变革必须斟酌的两难性课题。近年来,发达国家出台的教育、经济与管理政策措施较多采取“变革”、“改革”、“维新”等用语,这说明伴随着 20 世纪末激烈动荡的社

会变革,“进入 21 世纪,开始逐步关注构建社会的是人;改变社会,先要改变的是人,而须重视不易与流行之共存。”与人类社会发展密切相关的教育、经济与管理也有“不易”(不变)与“流行”(善变)之分,社会变革倘若随波逐流时尚“流行”,就容易忽视其根性(不易)。因此,有必要反思现代教育、经济与管理之“不易”。

曾为发达国家社会发展立下丰功伟绩的教育、经济与管理现代化,却又给青少年身心健康带来一些难以治愈的后遗症。发达国家对教育、经济与管理现代化政策都在进行不同程度的反思,有些是在饱尝苦果后才痛感到:为青少年身心健康的教育不是仅仅培养争强好胜的竞争人才,开放型教育也并不是直接就把市场经济竞争原理或管理经验照搬照抄到现代学校经营运作中去。

有人把 21 世纪称为激烈变革的未知世纪,也可说是通过现代教育、经济与管理手段学会生存、学会共存、促进和谐发展的知识世纪。处于“知识授予型”向“知识创造型”转换的重要变革时期,当今世界发达国家都在积极地推进新世纪教育、经济与管理体制改革,而改革成败的关键在于能否提高全体国民文化教育水平以及培养适应未来社会变革的通用型开拓性创新人才。发达国家为解决各种教育、经济与管理问题,在普及义务教育和推进高等教育大众化之后,都把学校教育、国民经济与公共管理视为国计民生的重大课题,这也是各国教育、经济与管理体制改革的主要目标以及新世纪促进人的发展的显著特征。

注重新世纪人的发展,倡导开发每一个人的潜能,旨在促进人类社会共性与个性和谐发展向上,实现先哲导师提出的“各尽所能”、“人尽其才”的理想目标。对此,值得我国教育工作者深刻反思的问题是:时至今日,在我国九百六十万平方公里土地上,为何还没孕育出一位戴上诺贝尔奖皇冠的中华人民共和国公民?我们在高歌庆贺 20 世纪取得伟大成就和辉煌业绩的同时,是否已具备在 21 世纪自立自强于变幻无常的激烈竞争世界之能力?这些关系到中华民族的复兴昌盛,与目前人才培养的教育、经济与管理质量密切相关。我国早在 20 世纪 50 年代就提出“德智体全面发展”这一现在世界上仍盛行的先进教育思想,而学历化社会的人才培养标准化以及“高考指挥

棒”却使先进的教育思想难以在学校教育实践中名副其实地付诸实施;邓小平提出的教育发展必须“面向现代化,面向世界,面向未来”的教育方针,是集 20 世纪 80 年代世界教育改革理念之大成的精辟论断,但这在我国现实教育中,何时才能真正而又全面地贯彻落实?

深受一千三百年科举制度影响的我国教育体制,正在努力而又艰难地向构建素质教育体系转轨。目前轰轰烈烈地宣传素质教育,可以说是对扎扎实实地从事应试教育的一种批判性反思(面向现代化),也是参与当今世界教育发展合奏“平等·效率·需求”主旋律的一种顺应性协调(面向世界),更是对实现科教兴国战略必须均衡提升“求心力”(集中规范)和“远心力”(民主开放)教育改革作用的一种可持续性展望(面向未来)。我国的教育、经济与管理必须与时俱进,通过体制改革以及机制改善,努力将传统的“一次性教育”英才观念转变成自觉并积极地投身于“终身教育”、“终生学习”的民本思想,适应当今世界学习社会化、社会学习化的发展趋势,创建新世纪具有中国特色的现代教育、经济与管理体制。正因为如此,我们才组织编写了“教育经济与管理”丛书,以促进我国教育经济与管理事业发展而奉献我们的学术才智及研究成果。

这套丛书由华东师范大学“教育经济与管理”(博士点)学科负责牵头,这是我国首批 MPA(公共管理硕士)试点单位之一,也是华东师大教育学科群的重要组成部分。本学科已发展成为涵盖本科、硕士(全日制教管硕士、教育硕士、高校教管硕士、网络教管硕士、公共管理硕士)以及博士的多层次、多门类的综合性研究学科群。近几年,承担多项国家级、部级和市级重大科研项目,还积极参与国家和上海市的各种教育科研项目,为国家教育结构调整、全国中小学课程改革、教师聘任条例起草等多项工作都发挥了积极作用。就全国范围而言,本学科具有研究人员众多、学科领域分布均衡、中青年学术骨干正在崛起等特点,在国内具有相当大的学术认同度。为促进我国“教育经济与管理”学科建设与发展,特邀兄弟院校的学者专家也参与撰著“教育经济与管理”丛书,力图打造我国“教育经济与管理”学科的新品牌。

这套“教育经济与管理”丛书分为五个系列,有宏观研究也有微观剖析;

既有理论研讨的学术进取,又有拓宽视野的比较考察和案例分析;涵盖教育行政、公共经济、经费投入、管理经营、法律政策、人力资源开发等领域。这套丛书的出版问世,倘若能为促进我国教育、经济与管理事业发展添砖加瓦,能为教育经济与管理领域的理论研究者和实际工作者提供一些值得参考借鉴的研究成果,将倍感荣幸。

| 目 录 |

第一编 教育的属性与效率

第一章 教育及教育产品的属性 1

第一节 教育的属性 1

一、教育产业论 1

二、教育投资论 6

三、教育服务论 9

四、学校经营论 12

第二节 教育产品的属性 16

一、教育产品的属性 16

二、义务教育的属性 18

第二章 教育的效率与效益 21

第一节 教育领域中的效率问题 21

一、效率、效益和效果 22

二、教育效率的研究进展 22

第二节 影响教育效率的因素 23

一、教育投入的数量与质量 23

二、教育管理体制 24

1

目
录

三、学校管理模式	24
四、学校规模	25
第三节 教育效益分析	25
一、教育效益的涵义	25
二、教育效益的类型	26
第三章 教育资源的投入与使用	28
第一节 教育财政与经费投入	28
一、教育财政政策概述	28
二、教育经费投入概述	30
第二节 我国教育经费投入体制与政策	36
一、教育经费投入与管理体制	36
三、义务教育经费投入政策	38
第三节 教育资源的有效利用	41
一、教育资源利用效率的涵义	41
二、教育资源利用效率的计算公式	42
三、教育资源利用效率与教育成本	45

第二编 成本与教育成本

第一章 成本	51
第一节 成本的涵义和分类	51
一、成本的涵义	51
二、成本的分类	54
第二节 成本管理的形成和发展	58
一、传统成本管理与现代成本管理	58
二、现代成本管理的基础理论	62
三、成本管理中的成本概念体系	66
第二章 教育成本	70
第一节 教育成本概念	70
一、教育成本概念的引入	70
二、教育成本概念的探讨	71

三、教育投资、教育经费与教育成本	74
第二节 教育成本的分类	75
一、教育成本的分类方法	75
二、教育成本的分类体系	80
三、教育成本研究的进展	83
第三章 学校教育成本	90
第一节 学校教育成本的特点	90
一、教育产品的特殊性	90
二、教育成本的特殊性	91
三、教育成本的影响因素	92
第二节 学校教育成本的构成	94
一、按资源配置分析	94
二、按收入来源分析	96
三、按支出用途分析	97
四、按支出时间分析	99
 第三编 教育成本核算的理论与实务	
第一章 教育成本核算的基本理论	101
第一节 教育成本核算的涵义	101
第二节 教育成本核算的作用	102
一、有利于学校的科学决策	102
二、有利于学校的稳定发展	103
三、有利于提高学校的办学经济效益	103
第三节 教育成本核算的特点	104
一、教育成本核算的复杂性	104
二、教育成本核算的多变性	105
三、教育成本核算的不确定性	105
第二章 中小学校教育成本核算实务	107
第一节 教育成本的会计核算	107
一、会计学视角下教育成本核算的困难性	108
二、会计学视角下教育成本核算的必然性	109

第二节 教育成本核算的假设	110
一、教育的产品质量同一假设	110
二、各年培养成本均等假设	110
三、学生人数可折算假设	111
四、教育资源的耗费假设	111
第三节 教育成本核算的会计条件	111
一、现行学校会计制度分析	111
二、成本核算的会计原则	112
三、成本核算的会计前提	114
第四节 教育成本核算的方法	117
一、教育成本核算的四种方法	117
二、教育成本核算的两种思路	118
第五节 教育成本核算的程序	119
一、确定教育成本核算对象	119
二、确定教育成本核算期	120
三、确定教育成本项目	121
四、正确归集和分配	129
五、计算教育成本	130
六、编制教育成本报表	131
第六节 教育成本核算会计实务	134
一、两个年度的账务处理	134
二、会计科目的增设	138
第三章 民办中小学校教育成本核算	142
第一节 我国民办教育的发展与困惑	142
一、我国民办教育的发展历程	142
二、民办教育发展的营利困惑	146
第二节 民办学校教育成本核算	150
一、民办教育成本的特点	150
二、民办学校成本的构成	155
三、民办学校会计成本核算	158
第三节 民办中小学校成本核算的特点	169
一、民办中小学校收入来源	169
二、民办中小学校会计制度分析	170
三、民办中小学校会计成本核算	171

第四编 教育成本管理的理念与实施

第一章 教育成本管理的理念 174

第一节 教育成本管理的涵义 174

- 一、教育成本管理是提高教育投资效益的必然要求 175
- 二、教育成本管理是规范教育收费标准的必然要求 175
- 三、教育成本管理是学校改革、发展和稳定的必然要求 176
- 四、教育成本管理还是学校管理科学化的必然要求 176

第二节 教育成本管理的要求 177

- 一、效率与效益的统一 177
- 二、阶段性与连续性的统一 177
- 三、贯彻责、权、利统一的原则 178
- 四、成本计算的客观性与合法性 179

第三节 教育成本管理的进展 179

- 一、教育资源耗费在国民收入中份额增加 179
- 二、世界范围内的高等教育成本管理 180
- 三、我国教育成本管理的现状 180

第二章 中小学校教育成本管理的实施 182

第一节 教育成本控制的一般理论 182

- 一、教育成本控制的涵义 182
- 二、教育成本控制的构成 183

第二节 教育成本管理的基本规范 186

- 一、教育成本管理基本规范的涵义 186
- 二、教育成本管理基本规范的特点 187
- 三、教育成本管理基本规范的作用 190
- 四、教育成本管理基本规范的策略 193

第三节 教育成本管理的操作系统 196

- 一、教育成本管理的机构设置 196
- 二、学校预算制度的改进 197
- 三、学校收费制度的规范 208
- 四、学校成本评估制度的设想 219

参考文献 222

后 记 224

第一编

教育的属性与效率

■ 第一章 教育及教育产品的属性

□ 第一节 教育的属性

一、教育产业论

在计划经济时代,教育被视为上层建筑、公益事业,80年代我国开始教育适应社会主义商品经济的讨论,1992年邓小平南巡,特别是十四大确立社会主义市场经济体制的目标后,1993年前后,教育界围绕教育如何适应市场经济的要求、教育与市场经济的关系、教育产业与教育产业化等问题展开了讨论,明确了教育要全面适应社会需要,同时要提高办学质量和效益。讨论主要集中在教育市场、教育产业的概念、如何改革教育体制和办学模式等方面。1998年末,由于国内市场消费需求不足,物价指数持续下跌,财政和货币政策难以启动消费市场,社会各界开始思考通过教育启动消费、拉动经济增长,继而讨论教育产业问题,对教育产业化从概念到运行方式发生争论,逐步形成新高潮。涉及的问题包括教育产业的含义,教育是不是可以产业化或是借鉴产业发展的机制,教育能否在短期内有效促进社会需求和经济发展,新形势下教育发展的方式和运行机制、如何更好地通过教育落实科