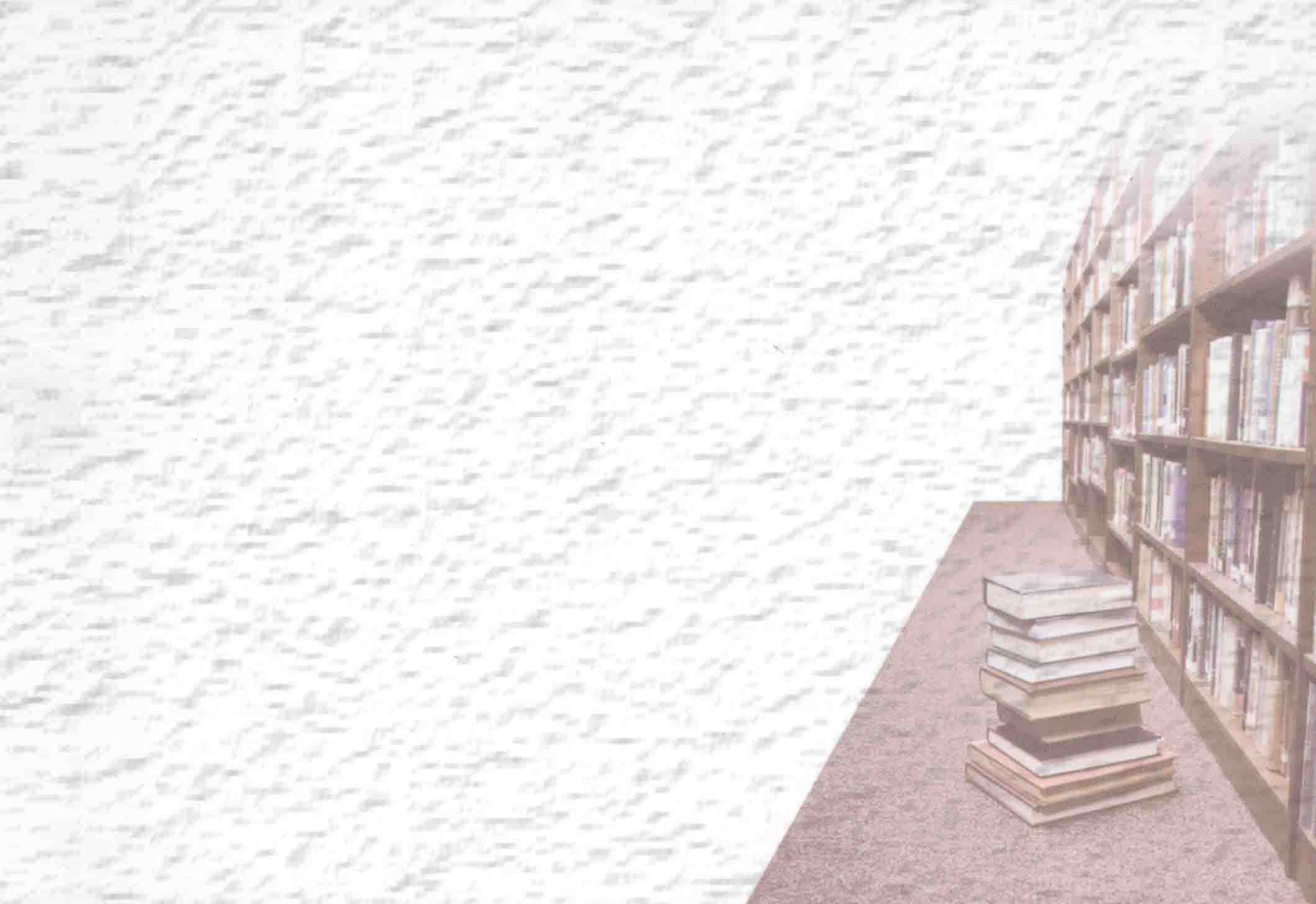




高等教育成本 研究专辑 (2010~2012)

主 编 杨世忠
副主编 崔也光 许江波 马京华



中国财政经济出版社

高等教育成本研究专辑

(2010 ~ 2012)

主 编：杨世忠

副主编：崔也光 许江波 马京华

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

高等教育成本研究专辑. 2010 ~ 2011/杨世忠主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2014. 6

ISBN 978 - 7 - 5095 - 4235 - 4

I. ①高… II. ①杨… III. ①高等教育 - 教育成本 - 中国 - 国际学术会议 - 文集
IV. ①G647.5 - 53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 006011 号

责任编辑: 李静等

责任校对: 张 凡

封面设计: 耕 者



中国财政经济出版社 出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: ckfz@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

营销中心电话: 88190406 北京财经书店电话: 64033436 84041336

北京富生印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 22.75 印张 444 000 字

2014 年 7 月第 1 版 2014 年 7 月北京第 1 次印刷

定价: 58.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 4235 - 4/G · 0107

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744

反盗版举报热线: 010 - 88190492, QQ: 634579818

本专辑获北京市教委人才强教深化计划“北京高校教育成本核算暨补偿机制”管理创新团队项目资助（项目编号 PHR 200907303）

前 言

首都经济贸易大学“高等教育成本研究”团队，自2009年获得北京市教委专项资助以来，持续开展了对高等教育成本尤其是高等学校教育成本的研究，先后举办了三次国际学术研讨会，开发了高校生均成本核算系统软件并投入实际应用，形成了系列科研成果和人才培养成果。本书是在2009年专辑的基础上形成的第二本研究文献专辑。内容包括发表于2010年和2011年两次国际研讨会上的相关文献和团队成员在2010~2012年期间在专业期刊发表的相关文献，附录1是我国改革开放以来高等教育成本研究的文献标题，附录2则是在前一本专辑的基础上对有关文献的部分观点进行的摘编。

我们期望，通过出版本专辑，能够对国内从事高等教育成本研究的同仁有所帮助，以不断深化对高等教育成本及其相关问题的认识。

编 者

2013年7月

目 录

第一部分 高等教育成本理论

对中国大学筹资问题的若干理论思考	罗道全 (3)
天才与庸才	
——从鲁宾逊的演说谈现代教育的缺失	陈伟中 (10)
资本主义、维基经济学与赤脚学院：教育投资新思维	陈伟中 (22)
教育平台化：“我”的外延	陈伟中 (47)
高校人力资源成本研究	刘仲文 范咪雅 (57)
我国改革开放以来高等教育成本研究文献梳理	赵佳丽 (79)

第二部分 高等教育成本核算

论高等教育成本的确认与计量	林 钢 武 雷 (103)
作业成本法在高校教育管理中的应用研究	
——基于某高校的成本核算实例分析	杨世忠 许江波 张 丹 (110)
作业成本法下的标准成本系统改造	杨世忠 (122)
作业成本法在高校成本管理中的应用研究	吴旭华 (128)
高校教育成本核算的制度性影响分析	房永明 (143)
高等教育成本核算方式研究	胡 疆 (147)
基于作业成本法的基层电大远程开放教育成本问题研究	
——以北京广播电视大学东城分校为例	贾艳菊 (157)

第三部分 高等教育成本效益分析

高等教育经费支出比较分析	张 丹 (177)
美国本科生入学支出探究	刘园园 (189)
高校绩效预算管理问题研究	许江波 王立会 (195)
高校绩效预算: 三维度模式及推行策略	许江波 李春龙 (210)
我国高校预算管理现状调查与思考	许江波 李春龙 (216)
高校学院二级理财绩效评价机制研究	李国俊 (224)
事业单位混合资产管理原则及绩效评价标准	杨世忠 (231)
高校后勤服务自营与外包的成本比较及决策分析	杨世忠 韩 超 (237)
高等教育效率探析	吴信园 (242)
高校员工薪酬功效分析	
——以 S 大学为例	吴信园 (247)
高等学校能耗功效指数的计算与分析	
——基于某高校的管理实践	杨世忠 焦 勇 刘园园 (271)
高等学校水、电、气消耗功效分析	
——以 S 大学为例	刘园园 (275)
附录: 高等教育成本研究文献摘编	张 丹 赵佳丽 (299)

第一部分

高等教育成本理论

对中国大学筹资问题的若干理论思考

罗道全^①

举办大学是一项耗资巨大的事业,没有一定的资金投入,大学就难以得到应有的发展。有关研究表明,高校资金来源渠道的多元化是一个世界性的趋势。目前,我国高校筹资的现状是以各级财政拨款为主、其他多种渠道为辅,财政补助收入仍是高等教育经费来源的主渠道,而教育事业收入(学费)则是自筹收入部分的主要来源。同时,近几年银行贷款在各高等院校资金来源中的比重也迅速提高,作用越来越大,而其他筹资渠道对高校筹资的贡献仍然十分有限。随之而产生的各种矛盾和问题也正日益显现,亟待各方加以探讨和解决。

一、中国大学筹资过程中主要的问题

国内目前这种财政拨款为主、其他多种渠道为辅的教育投资体制对于高等教育的发展起到了有效的促进作用,但其中存在的矛盾和问题越来越突出。近年来国家对教育的投入欠账太多,多渠道筹资有时出现“有渠无水”,如,财政拨款资金增长缓慢、拨款方式不尽合理、地区差异难以平衡、收费方式不合理、乱收费现象较为严重以及高校改扩建上项目不切实际、贷款不计成本、不考虑自身偿债能力等等,这些问题若不能在短期内得到有效解决,将严重影响到国内高校的长期健康发展。

(一) 财政拨款比例下降,增长速度缓慢

近年来,国家财政拨款的总额虽呈上升的趋势,但是占大学收入的比例却在逐年下降。教育学者李刚的统计表明:1990~2004年,中国财政性教育经费占普通高等学校

^① 作者简介:罗道全,男,管理学博士,北京石油化工学院教授。

教育经费来源的比重从 93.5% 下降到 50%。从财政性教育经费占 GDP 的比例看, 该比例的增长也极为缓慢, 一直在 2% ~ 3% 徘徊, 这与国家《中国教育改革和发展纲要》设定的 20 世纪末达到 4% 的目标还有相当的差距。

(二) 教育成本核算模糊, 教育收费状况混乱

按照国家教育委员会、国家计划委员会、财政部 1996 年颁布的《高等学校收费管理暂行办法》, 学费标准根据生均年教育培养成本的一定比例确定。但从实际收费情况看, 由于高校成本核算体系不完善, 高校教育成本如何计算至今也无一个清晰的标准, 更没有经过任何科学认证; 某些教育环节费用分摊并未形成标准。尽管 20 世纪 90 年代中期以来, 众多教育专家一直潜心研究大学教育成本, 但大多尚处于“毛估”核算阶段; 此外, 学生应承担的学费占全部教育经费的比例和不同学校之间学费的差别一直也无从确定。正是教育成本核算模糊, 收费标准缺乏依据, 造成有些学校乘机乱收费, 引起社会的严重不满。根据审计署 2006 年 3 月公布的对 18 所部属高校 2003 年年度财务收支审计报告, 2003 年, 18 所高校收取未经批准的进修费、MBA 学费等 64 427 万元, 收取国家明令禁止的费用 6 010 万元, 自行设立并收取辅修费、旁听费等 7 351 万元, 超标准、超范围收取学费、住宿费等 5 219 万元, 强制收取服务性、代办性收费 3 284 万元, 重修费、专升本学费等 554 万元, 共计 8.68 亿元。高校乱收费的情况可见一斑。

(三) 盲目扩建、过度融资

在高校扩招的背景下, 对校园进行适当的改扩建十分必要, 但是众多高校不考虑自身条件和长远规划, 过分乐观地估计生源增长速度, 盲目建设新校区, 追求教学设施的档次和标准, 给高校的长远发展留下隐患。筹资方面, 高校在教育经费极为短缺的情况下, 合理使用银行贷款弥补经费不足, 改善办学条件十分必要。但是, 部分高校对贷款的风险认识不够, 还贷的责任意识不强; 许多高校贷款论证不充分, 贷款规模大大超出经济承受能力, 不切实际地依靠贷款铺摊子、上项目, 盲目追求高标准, 甚至将贷款资金用于对外投资或对校办企业投资。不切实际、盲目融资已使一些高校逐渐陷入了深深的还款陷阱, 不仅本金, 每年的利息已足以让其不堪重负, 财务风险日渐显现。审计署关于 18 所部属高校 2003 年年度财务收支的审计报告显示, 部分高校大规模进行基本建设, 已经形成沉重债务负担, 至 2003 年年末, 18 所高校债务总额 72.75 亿元, 比 2002 年年末增长 45%, 其中, 基本建设形成的债务占 82%。

(四) 募集捐赠数量有限, 社会捐助未成气候

与国外发达国家相比, 我国社会团体、企事业单位和个人对高校的捐赠很少。在美国, 社会捐资成为高等教育办学经费的重要来源, 最多的达数十亿美元; 在欧洲和日

本,它们的国立大学的学费很低,但学校的经济实力却非常雄厚,除了政府的财政拨款外,更多地来自于校友及社会捐助。西方发达国家的社会赞助可达高校经费总收入的5%。而我国高校这一项收入很低,目前,即便教育部部属高校的此项比例也仅为2%左右。

(五) 校办产业效益低下,难当高校筹资重任

作为高校资金来源的辅助渠道之一,校办企业经过一段时间的红火后,正日渐衰弱。目前,高校普遍存在校办企业数量众多、规模小、人力和资金分散、效益低下等问题,在经济上并没有给学校作出贡献,有些还拖了学校的后腿,给学校带来了难以挽回的损失,甚至出现大量违法违规问题,严重影响了高校的声誉。据审计署对18所部属高校2003年年度财务收支情况的审计报告显示,部分高校校办企业存在严重的违法违规问题,如,北京清华阳光能源开发有限公司私设“小金库”2138万元,以发放奖金、对外投资等方式支取大量现金。

二、中国大学筹资能力低的原因分析

高等学校在筹资工作中存在的问题,其成因是多方面的,其中,既有认识问题、体制问题,也有观念问题和制度问题。

(一) 各级政府对教育事业战略地位重要性的认识需要一个渐进的过程

我国经济经历了从计划经济到双轨制经济、市场经济的渐进式转变,在这个过程中,各级政府对教育,特别是对高等教育的战略性地位的认识还存在一个逐步提高的过程。在此过程中,各级政府中教育投资决策者认识上仍然存在“短期行为”,总以为教育投资是“软”的、投资周期太长。搞项目、上大建筑,工程事业费的比重越来越高,有的高达87%,影响了各级财政对高等教育事业投入的增加。

(二) 重“硬”轻“软”,源于高等教育体制之患

高等教育的中心任务是提高学校的教育质量、科研水平、管理水平和办学效益。但是相比之下,高校更愿意将大把资金投向一轮又一轮的大规模基建项目上,究其根源是高教体制隐含的问题。中国的大学并不是独立的教育机构,而是隶属于庞大的行政体系,往往带有中国官僚结构的“特色”。目前,国内高校的主要领导遵从的是由上而下的委任制,在这种体制下,高校的领导者自然地形成了一种“官僚人格”。大学的核心竞争力在于其教学质量和科研能力,但是这些“软件”因素不仅需要长时间的培养、

积累和维持,而且见效慢,并不能都在直观上被察觉,这对于追求“立竿见影”的高校领导者,显然不是最优选择。在现行的机制下,在有限的任期内,高校领导盲目追求易见成效的数量上的增长,而忽视质量上的提高也就成为必然。高校走上“粗放型发展”之路,大兴土木,圈地造楼,不惜成本,盲目贷款,财务风险日渐增大。

(三) 高校筹资观念和制度约束了高校捐赠数量的增加

国内高校捐赠与发达国家相比差距很大,这不仅表现在高校筹措资金数量上,更主要表现在人们的筹资观念和筹资制度保障上的差距。在美国,社会不仅有捐资兴学的传统,而且政策上的优惠也是对高校筹资的一个重要促进因素。美国的税种名目繁多,人们也有很强的纳税意识,同时,法律也鼓励人们对教育事业或其他社会公益事业的捐赠或成立各种非营利的基金会,规定对这部分资金实行减免税政策,因而,筹集资金不仅成为大学重要的资金来源,而且对于捐助人还是一种可供选择的理财方式。目前,国内还未建立完善的优惠政策和法律保障,加之高校对吸引社会捐赠的观念还未改变,态度还不够积极,社会捐赠这一资金来源还有待政府和高校从主观上积极争取,随着经济的发展和相应鼓励政策的制定,社会捐资存在较大的开拓空间。

(四) 校办企业定位失准,管理不严,导致经营效益低下

校办企业效益低,既有一定的客观原因,如,税收优惠的取消等,但更多的是自身的原因,其中一个重要因素是校办企业开办时的定位存在问题,不是着眼于发挥高校的综合科技优势,加速科技成果的转化,而是把眼光盯在短期经济效益上,缺乏长远规划,使得校办企业难以充分发挥所在学校的自身优势;其次,校办企业普遍存在产权不清,管理不严的问题,也是造成校企效益低下的重要原因。

三、增强大学筹资能力的对策

从我国近几年高校资金筹集的实践和国外发达国家筹集资金的经验看,高校筹资目标是要建立以市场为导向的大学筹资模式,形成以自筹资金为主体的事业发展格局,完善以多渠道为内容的全社会高等教育投入机制。解决思路是从原来的单纯依靠政府投资逐渐向以国家财政拨款为主、辅之以多渠道筹措教育经费的市场化筹资方向发展。

(一) 加快政府财政拨款增长速度

各级政府对教育地位的认识要尽快实现从一般认识到战略重点的转变。着力改革财政拨款方式,增加财政拨款增长速度。在财政拨款的方式方面,各级政府应从长远改革

的方向着想,本着兼顾公平和扶持重点领域的原则,建立多政策参数的高教经费拨款模式,同时应成立专门的社会中介机构,帮助政府进行财政拨款的具体运作,并对高校资金的使用进行评估和监督。

(二) 加快教育成本核算研究,增强学费收费标准的合理性

高校须切实加强高校教育成本核算研究,准确核算教育成本:收费标准要以学生培养的真实成本为出发点,以不同地区、不同学校、不同专业学生的培养成本为基础,充分考虑政府的财政拨款情况和当地经济发展水平、各学校品牌知名度、市场供求和学生就业及社会、学生家庭承受能力等因素后,确定合理的学费征收比例和标准;政府还需通过合理收费调整高校发展的布局,促进高校的发展,真正达到兼顾效率和公平的目的。

(三) 适度融资,防范金融风险

高等教育管理部门要从体制上解决大学的考核管理体制中存在的问题,通过创新考核体系科学考核大学领导者的业绩,引导高校转变到通过提高教学质量、科研能力提升大学的核心竞争力的道路上来。高校校区改扩建要从实际情况出发,量力而行,循序渐进;按照长远规划,逐步实施,以免影响到学校的长远发展。高校贷款的管理需要从贷款的指导思想、贷款项目的合理规划、贷款使用方向以及贷款资金的有效监督管理等方面下功夫,有效防范高校财务风险、确保高等教育事业的健康可持续发展。坚持在总体发展战略规划的基础上,根据事业发展需要和高校的实际偿还能力确定贷款项目及适度的贷款额度;加强贷款项目及资金管理、严控贷款用途,贷款资金只能用于解决制约高校当前和未来事业发展的关键问题以及对高校事业发展有重大影响的项目,必须通过招标投标等方式降低成本,提高效益;建立有效的风险防范机制,对贷款项目实施全方位、全过程监控。

(四) 采取多种形式,想方设法吸引社会捐赠

从国外经验看,国内高校对吸引社会捐赠这种筹资方式应予以高度重视。吸引社会捐赠不仅能获得资金上的支持,同时能有效提高学校的知名度,促进社会各界和学校的联系。各高校需要通过多种形式,积极推介自己,争取社会各界的各种支持。特别是高校毕业生,工作多年,很多人功成名就,甚至创办了自己的企业。这些毕业生往往对母校很有感情,应加强联系,争取得到他们对学校的资金支持和帮助。此外,通过加强与社会团体、企事业单位的合作也是一种有效的方式。高等学校可以按照国家的计划培养人才,也可以按照企事业单位和市场的需求培养人才,学校应努力争取企事业单位直接投资。高校拥有办学条件、师资队伍的优势,但办学资金短缺,而企事业单位资金雄

厚、又迫切需要人才,两者结合取长补短,既可以补充高校办学资金的不足,又为这些单位培养了急需的人才。

(五) 注重科技成果转化,提高校办产业经营管理水平

高校开办校办企业必须找准定位,注重实现高校科技成果和专利的转化,而不是办实体产业;若开办校办企业,也应是能充分发挥所在高校的科研和人才的独特优势;校办企业同时需要在改善管理、完善机制上下功夫。首先需要正确处理校办企业的产权问题,在清产核资的基础上,进一步明晰产权,强化所有者责任,提高校办企业的市场化程度;其次是在政策上调动经营者和员工的积极性和创造性,增强产业的活力,促进校办企业的健康发展。

(六) 进一步提高高等教育教学质量

各高校在强化自身传统优势的同时,关于它的“量”的扩张与“质”的稳定和提高的问题就凸显了出来。质量是高等教育发展的生命线,如果不能处理好由于高等教育的大众化导致的质量问题,我国高等教育的发展就有可能重走弯路。为此,要保证高等教育大众化的适当性和质量的可延续性,就必须建立高等教育质量监控机制。一是高等教育质量观的多样化,即学术上的质量观、满足社会需求的质量观、满足个人需求的质量观和整体性质量观;二是树立牢固的质量意识,把质量观与法治观紧密结合起来,做到以法治教,以法保质;三是建立内控质量监控机制和外控质量监控机制,即内部建立校、院、系、班四级教学质量管理体系和规章制度,外部应建立政府、社会 and 相对独立的评价机构(中介机构)三方互动又互不干涉的质量监控机制;四是建立与国际接轨的高等教育质量认证制度,力争从国际高等教育的大平台上来评价和监控我国的高等教育质量,力争早日实现我国高等教育质量监控的标准化和数字化,从而使中国的高等教育达到世界的教育标准。

(七) 进一步深化高等教育体制改革

教育体制在经过20年改革后,管理体制中高校与政府的“行政关系”仍然没有发生实质性的改变。“行政关系”的突出表现是高校无论在形式上还是实质上仍然是政府的下级机构,高校的办学在很大程度上仍然得执行政府的行政指令。这种关系的存在甚或在某些方面的强化,无疑将影响高校在市场经济体制下的独立办学,同时也是与《高等教育法》中有关高校自主权的规定相矛盾的。

因此,淡化高校与政府间的“行政关系”,将高校与政府的关系置于法律的基础之上,这将是中国高等教育管理体制体制改革所面临的重要且具有较大难度的课题。《高等教育法》中“高等学校应当面向社会,依法自主办学,实行民主管理”的规定,赋予了

高等学校掌握自身的生存权 and 市场需求, 因时而变, 不断改善和调整原有学科和专业, 开辟新的学科和专业, 扩大生源, 在谋求长远发展的同时, 也获得新的资金来源; 加强联合办学的力度, 开拓资金来源。高校办学经费有限, 与其他高校联合办学可以弥补自身人力、物力和财力资源的不足, 做到资源共享、共同获益, 在保证原有生源的同时扩大新生源, 为学校开辟筹资的新渠道。

参考文献:

1. 张志谦: “上海高校筹资模式现状、缺陷及其改进对策”, 《中国高教研究》, 2004 年第 5 期。
2. 杜万波: “地方高校资金的主要矛盾与筹资对策”, 《湖北社会科学》, 2003 年第 3 期。
3. 叶望、金德灿、方宗川: “关于一般工科高校办学资金的筹措研究”, 《山西财经大学学报 (高等教育版)》, 2002 年第 4 期。
4. 程忆军: “关于加强高校资金筹集的思考”, 《扬州大学学报 (高教研究版)》, 2007 年第 12 期。
5. 审计署: “对 18 所部属高校 2006 年年度财务收支审计报告公告”, 中国新闻网, 2008 年 9 月 24 日。

天才与庸才

——从鲁宾逊的演说谈现代教育的缺失

陈伟中^①

引言

2010年初鲁宾逊爵士(Sir Ken Robinson, 1950~)在英国皇家艺术学院(The Royal Society of Arts),发表“*How Finding Your Passion Changes Everything*”(《如何让您的热忱带来您人生的转机》)的演讲。演讲的内容主要是介绍他的畅销作“*The Element*”(《要素》)的一些基本观点,探讨有关热忱(passion)对个人成长(personal growth)所起的作用。其中引发出有关天才(genius)与庸才(mediocrity)和对现代教育缺失的讨论。

鲁宾逊曾任英国华威大学(Warwick University)教育学教授十二年,现仍为该校名誉教授,是一位国际公认的教育学泰斗,在创意、变革与人力资源等领域,享有崇高的声望。2003年被英国女皇册封为爵士,以表扬他在教育事业方面所做的贡献。2008年获皇家艺术学院颁授富兰克林勋章(Benjamin Franklin Medal)。

鲁宾逊从事人才发展方面的研究超过35年。根据他的研究结论,每个人只要有机会寻找到自己喜爱做的事情,并认定这是一件没有其他事情更适合自己的时候,他会决心为它贡献自己最大的努力;这一刻就成了这个人今后命运的转折点。

苏格拉底(Socrates, 约公元前469年~约公元前399年)曾经提出“认识您自己”(Know yourself)这一著名命题,并将它刻在希腊特尔斐太阳神殿(Temple of Apollo at Delphi)的墙壁上,以它作为学习哲学和一切事物的起点。他说,“没有自知之明,对自己的能力认识错误的人,他们既不了解自己所要求的东西,又不了解自己所做的事

^① 作者简介:陈伟中,男,香港居民,管理学博士,英国出口学会香港分会秘书长。