

全国教育科学“十一五”规划教育部重点课题（DFA070086）研究成果

高等教育

标准成本计量与 核算体系研究

郭化林 著

中国农业科学技术出版社

全国教育科学“十一五”规划教育部重点课题（DFA070086）研究成果

高等教育

标准成本计量与 核算体系研究

郭化林 著

中国农业科学技术出版社

图书在版编目(CIP)数据

高等教育标准成本计量与核算体系研究 / 郭化林著. —北京: 中国农业科学技术出版社, 2010

ISBN 978 - 7 - 5116 - 0322 - 7

I. ①高… II. ①郭… III. ①高等教育 - 教育经费 - 成本管理 - 研究 - 中国 IV. ①G647.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 216190 号

责任编辑 张孝安

责任校对 贾晓红

出版者 中国农业科学技术出版社

北京市中关村南大街 12 号 邮编: 100081

电 话 (010)82109708(编辑室) (010)82109704(发行部)

(010)82109703(读者服务部)

传 真 (010)82109700

网 址 <http://www.castp.cn>

经销者 新华书店北京发行所

印刷者 北京富泰印刷有限责任公司

开 本 787mm × 1 092mm 1/16

印 张 24

字 数 430 千字

版 次 2010 年 11 月第 1 版 2010 年 11 月第 1 次印刷

定 价 60.00 元



徘徊而缓慢前进的高等教育成本研究 (前言)

教育成本思想产生于 20 世纪 50 年代，最早提出“教育成本”一词的是英国著名的经济学家约翰·维泽（John vaizey），他是最早研究教育经济学的学者之一。我国学术界对教育成本核算的理论探讨始于 20 世纪 80 年代初期，几十年来，教育成本的研究范围在不断扩展，从最初的核算意义、可行性、原则、传统计量方法和生均实际成本等一般性问题转向具体关键问题的解决（如科研成本、固定资产折旧、共同费用分配和机会成本的计量）、生均标准成本以及实证研究、作业成本法等现代计量方法的广泛运用。

教育成本研究文献的梳理揭示，高等院校教育成本核算、控制的研究与实践是山坡上一条“羊肠小道”，充满了荆棘、坎坷和曲折。长期以来，处于经济理性思考和教育现实动机的矛盾及漩涡之中，高等教育成本研究一直处于蜗牛式的徘徊而缓慢蜗行状态。迫于社会公众的压力和因教育经费不足而控制成本的需要，时而根据需要出现在相关的文件之中，引发部分研究者的感慨与思考；时而又蜷缩在高阁，存而不论。甚至在部分高校管理部门看来，研究和实践教育成本是不合时宜和作茧自缚的。所谓的教育成本计量与核算只是荒漠中的蜃楼海市或学术研究的高谈阔论，其长期在高等教育中没有得到认可与实践就是最好的例证。依照文献资料的数量、研究重点及其进展，可分为教育成本核算及相关概念（1997 年以前）和教育成本分担与补偿（1998 年至今）两个阶段，尤其是 2005 年以后，研究生教育、独立学院的成本分担与补偿问题成为教育成本研究的一个热点，这和我 国高等教育扩张发展及收费机



制确立的背景密切相关。

客观地讲，国务院、教育部和财政部等部委一直都十分重视高等院校教育成本核算问题，这不仅是出于制定收费标准、核定教育拨款的考虑，也是出自加强高校成本控制，提高教育资源使用效率、效益和效果的客观需要。1998年颁布的《中华人民共和国高等教育法》第六十二条规定：国务院教育行政部门会同国务院其他有关部门根据在校学生年人均教育成本，规定高等学校年经费开支标准和筹措的基本原则。1986年《高等学校财务管理改革实施办法》第二十七条规定：改革现行的会计核算制度。研究建立高等学校会计核算体系和投资效益分析指标体系，做到直接费用正确归属，间接费用合理分摊，为核算人才培养成本创造条件，使会计核算适应学校管理的要求。1994年，国务院《关于〈中国教育改革和发展纲要〉的实施意见》第十六条要求“缴费标准由教育行政主管部门按生均培养成本的一定比例和社会及学生家长承受能力因地、因校（或专业）确定”。1996年出台的《高等学校收费管理暂行办法》第四条规定：学费标准根据年生均教育培养成本的一定比例确定。并具体规定了成本的构成项目。2001年《关于高等学校招生收费工作有关问题的通知》第三点指出：“为统一规范高等学校年生均日常运行费用标准，今后由教育部、国家计委、财政部实行定期公布高等学校年生均日常运行费用制度，在每一学年开始前公布上一学年的相关费用水平，作为各省、自治区、直辖市制定调整当年学费标准的依据。”

会计核算和财务管理具有很强的政策性，要以国家或行业的会计准则为依据。由于高等教育自身的特点以及传统观念，政府和教育管理部门始终没有出台一套切实可行的教育成本核算会计制度，也没有要求各高等院校上报其教育成本的数据。因此，在相关文献中，绝大多数为概念、原则阐释性文章，主要囿于基本理论和方法的介绍，缺乏系统、深入地对相关理论和方法的梳理及深化。个别高校或者省市高校生均教育直接成本的计算也只是计量了部分教育成本，仅仅是一种推算，而非科



学的计量，尚存在方法简单、计算口径不统一、成本控制效果不明显等问题。

高等教育成本问题是高校管理者、政府部门、学生和家長及研究人员等有关各方都非常关注的重要信息：它是高校管理者确定适度办学规模和提高教育资源使用效益、效率和效果，加强高校内部管理的重要工具；是政府部门制定学费收费标准和对学校拨款的重要依据；是学生和家長进行教育投资并在不同学校之间作出选择的信息参考；是教育经济研究者及其他人士了解学生家庭经济负担程度并据其推测国民经济与教育发展关系的重要数据资料；也是商业银行、投资人、捐赠人等作出教育投资、助学贷款等决策的依据。但迄今为止，鉴于高等教育属于非盈利性组织，属于非物质生产部门，不直接从事物质产品的生产和销售，主要提供公共商品或服务，以及高校“产品”难以计量等原因，并没有建立高等教育成本信息系统，高校的规模大小也往往出于“长官意志”或政治需要。从理论和方法上研究探讨高校教育成本问题，为建立教育成本核算系统和合理确定高等教育规模提供理论与方法支持，进而优化教育资源的使用效益，是本书研究的主旨。

本书是全国教育科学“十一五”规划教育部重点课题“高等教育标准成本核算体系研究”（DFA070086）成果之一。本书从教育成本的概念、核算对象与项目、核算原则、方法与模式、高校教育成本控制与优化等方面比较系统地论述了高等院校教育成本计量与核算的理论及方法，由知识结构方面观察，教育成本计量与核算涉及成本核算理论、现代管理科学理论与方法、教育学以及教育经济学等学科领域。本书总的撰写思路为“高等教育资源利用——教育标准成本计量与核算——高等教育成本控制与优化”，在教育经济学、会计学及成本会计学、管理学等相关学科之间建立“交互界面”。结合高等教育以及学校的特点，建立标准教育成本制度和高校内部责任会计制度，分别计量和核算高等教育的院校标准直接成本、个人标准直接成本、个人标准机会成本、社会标准



机会成本，以及完整的生均教育经济成本。同时，建立全国高等院校生均教育成本数据库，以分析和评价高等教育资源使用的效率、效益和效果，为政府及教育管理部门提供参考。

本书得到了浙江财经学院 2010 年度学术著作基金的资助。全书由郭化林教授设计、编撰、定稿和总纂，孟令臣、阮晓明等老师和研究生黄梦吟、王利娜也参加了本书部分章节资料的收集或撰写。在研究过程中，由于资料收集和我们的能力所限，书中难免有值得商榷乃至不当或错误之处，同时参阅并引用了国内外许多同行的观点或材料，对此，特深表谢意，并恳切希望批评指正。此外，本书出版过程中，得到了中国农业科学技术出版社张孝安先生以及其他编辑的鼎力支持，对此谨深表谢意。

作者

2010 年 5 月于杭州钱塘江畔



目 录

第一章 文献综述和研究框架	(1)
第一节 教育成本研究现状的梳理与评价	(1)
第二节 研究框架	(14)
第三节 研究方法和技术路线	(20)
第四节 重要观点	(21)
第五节 主要创新之处	(24)
第二章 教育成本的概念与构成	(31)
第一节 教育成本的概念	(31)
第二节 教育成本的基本构成	(34)
第三节 相关概念的厘定	(41)
第四节 主要相关成本类型	(45)
第五节 我国高校教育成本计量的简略回顾	(52)
第三章 教育成本的研究假设、计量原则	(56)
第一节 教育成本的利益相关者	(56)
第二节 高等教育产业的经济运行模式	(57)
第三节 高等院校建立成本核算制度的必要性	(60)
第四节 高等院校教育资源及其特点	(62)
第五节 高等学校进行教育成本核算的阻力与克服	(63)
第六节 研究基本假设	(67)
第七节 教育成本的计算原则	(70)
第四章 高等教育成本计量项目设计	(75)
第一节 院校直接成本（财务成本）项目的设计	(75)
第二节 个人直接成本	(85)
第三节 社会机会成本	(87)
第四节 个人机会成本	(89)
第五节 教育成本项目整体架构	(92)



第五章 教育成本计量与核算应解决的几个问题	(93)
第一节 教育成本核算一般程序	(93)
第二节 教育成本计量与核算应解决的几个问题	(99)
第三节 教育标准成本与责任成本	(104)
第四节 责任教育成本计算的程序	(106)
第六章 教育成本计算的基本模式	(109)
第一节 数理统计法	(109)
第二节 会计法	(128)
第三节 作业成本法	(142)
第四节 教育成本计量模式的选择	(158)
第七章 教育成本核算账务处理设计及选择	(159)
第一节 教育成本核算账务处理设计及选择	(159)
第二节 高校教育成本核算体系设计及选择	(172)
第八章 科研经费计入比例实证研究	(176)
第一节 文献综述	(176)
第二节 高校科研经费的特点与计入教育成本的必要性	(183)
第三节 研究假设	(185)
第四节 不同类型学校科研经费计入比例的实证研究	(186)
第五节 研究结论	(191)
第九章 高等院校直接成本与机会成本的计量	(194)
第一节 文献回顾	(194)
第二节 基于高等学校实际培养成本的生均教育标准成本	(204)
第三节 基于《高等学校教育培养成本监审办法》的生均教育 标准成本	(214)
第四节 基于教育部本科教学水平评价指标体系的生均教育标准 成本	(237)
第五节 高等院校生均社会标准机会成本的计量	(250)
第六节 高等院校生均成本的计量	(254)
第十章 个人直接成本与个人机会成本计量	(259)
第一节 文献回顾	(259)
第二节 问卷调查	(260)
第十一章 高等教育标准成本差异分析与控制	(300)
第一节 高等院校生均教育完全成本	(300)

第二节	不同地区高等院校生均教育直接成本	(304)
第三节	高等院校生均教育完全成本的影响因素	(311)
第四节	不同地区高等院校教育直接成本差异分析	(320)
第五节	高等院校教育标准成本控制的实现	(325)
第十二章	高等院校成本习性分析与准企业化管理	(333)
第一节	高等教育资源现状分析	(333)
第二节	院校内部的准企业化管理	(336)
第三节	院校财务成本习性分析	(338)
第四节	高等院校准企业化管理的基本方法	(341)
第十三章	结论、反思与展望	(350)
第一节	研究结论	(350)
第二节	教育标准成本研究的反思	(360)
第三节	教育标准成本研究的展望	(360)
第四节	教育成本实践应注意的问题	(362)
第五节	高等院校建立教育成本机制的建议	(362)
附录	中国高等院校教育成本调查问卷	(364)
主要参考文献		(369)



第一章 文献综述和研究框架

第一节 教育成本研究现状的梳理与评价

一、教育成本研究现状的梳理

教育成本思想产生于 20 世纪 50 年代,最早提出“教育成本”一词的是英国著名的经济学家约翰·维泽 (John Vaizey),他是最早研究教育经济学的学者之一。1958 年,他出版了著名的《教育成本》专著,将教育经费看作教育成本^①。1962 年,约翰·维泽在《教育经济学》专著中进一步扩展了教育成本的内涵,主张不仅要计量教育的直接成本,而且要计量教育的间接成本。1963 年,诺贝尔经济学奖获得者西奥多·舒尔茨 (Theodore W. Schulte) 出版的《教育的经济价值》中,提出了“教育全部要素成本”的概念,将教育费用按用途分为提供教育服务的成本和学生上学时间的机会成本,并指出“学校可以视为专门‘生产’学历的厂家,教育机构(包括各种学校在内)可以视为一种工业部门^②”。《教育的经济价值》是研究教育成本的奠基之作。20 世纪 80 年代中期,美国经济学家约翰斯通 (D. Bruce Johnstone) 提出了高等教育成本分担理论,该理论主要包括成本的分类及其回收与补偿,背景是高等教育财政拨款下降、高校办学经费日益紧张。约翰斯通在详细分析成本结构的基础上,形成高等教育成本应由政府(纳税人)、学生、学生家长和社会人士(捐赠)共同分担的比例。

国内学术界对教育成本核算的理论探讨始于 20 世纪 80 年代初期。1980 年 12 月 19 日,中国现代会计鼻祖潘序伦先生以他特有的“会计头脑”,首创了研究“人才会计”的先河,并引起了国内会计界的普遍重视。他强调:“培养人才也要记成本”,“学校作为生产人才的‘工厂’,也应当采用这种

① John Vaizey. The Costs of Education. London: Allen and Unwin, 1958.

② 舒尔茨. 教育的经济价值. 长春: 吉林人民出版社, 1982. Theodore W. Schulte. The economic Value of Education. New York: Columbia University Press, 1963.



成本会计方法,用来核算某一科系、某一班级、某一学生的培训费用^①”。潘序伦、王庆成、殷延卓(1983)、刘志林(1985)、王耕(1988)等是较早研究教育成本核算问题的一批学者。

本书以1979~2009年发表的教育成本论文为对象,对这些论文从时间和数量、研究内容、作者、研究方法、研究重点以及中文核心期刊六个维度进行分析,以研究我国教育成本理论和实务的发展过程和现状。

1. 以时间和数量为变量 本书以检索项为“题名”,检索词为“教育成本^②”,匹配为“模糊”,检索方式为“跨库检索”,对2010年1月“维普中文期刊数据库”、“中国知识资源总库——CNKI 系列数据库”、“中国优秀硕士论文全文数据库”、“中国重要会议全文数据库”和“万方学位论文数据库”进行检索,得到1979~2009年教育成本发表论文统计数据如表1-1和表1-2所示。

表1-1 1979~2009年教育成本发表论文统计

年份	数据库					合计
	维普中文期刊数据库	中国期刊全文数据库	中国优秀硕士论文全文数据库③	中国重要会议全文数据库	万方学位论文数据库	
1979~1993	3 (2)④	45 (18)	—	—	0 (0)⑤	48
1994	0 (0)	8 (4)	—	—	0 (0)	8 (-)
1995	0 (0)	15 (1)	—	—	1 (0)	16 (100%)
1996	1 (1)	22 (4)	—	—	1 (1)	24 (50%)
1997	3 (0)	21 (5)	—	—	2 (0)	26 (8.33%)
1998	5 (1)	28 (6)	—	—	1 (0)	34 (30.77%)
1999	6 (2)	38 (6)	0 (0)	2 (0)	3 (2)	49 (44.12%)
2000	27 (0)	47 (7)	1 (0)	0 (0)	2 (0)	77 (57.14%)
2001	31 (1)	53 (2)	1 (0)	0 (0)	1 (0)	86 (11.69%)
2002	36 (3)	59 (9)	1 (0)	2 (1)	5 (0)	103 (19.77%)
2003	52 (3)	86 (8)	0 (0)	0 (0)	4 (0)	142 (37.86%)
2004	80 (0)	115 (4)	9 (0)	6 (0)	8 (1)	218 (53.52%)
2005	127 (3)	173 (6)	8 (0)	6 (0)	15 (0)	329 (50.92%)
2006	142 (0)	210 (6)	10 (0)	5 (0)	24 (0)	391 (18.84%)
2007	154 (3)	249 (11)	28 (0)	6 (0)	28 (1)	465 (18.93%)
2008	163 (1)	232 (4)	26 (1)	7 (0)	23 (0)	451 (-3.01%)
2009	107 (0)	196 (1)	31 (1)	0 (0)	5 (0)	339 (-24.83%)
合计	937 (20)	1 597 (102)	115 (2)	34 (1)	123 (5)	2 804

注:“合计”括号中数据为年度增长率,其他括号中数据系“题名”为“人才成本”或“人才培养成本”的文章篇数。

① 潘序伦.开展“人才会计”.文汇报(上海),1980-12-19.

② 或者“人才成本”、“培养成本”。

③ 中国优秀硕士论文全文数据库仅有自1999年以后的数据。

④ 维普中文期刊数据库系自1989~1993年。

⑤ 自1982年初至1993年末。



表 1-2 高校教育成本历年论文统计 (CNKI)

年份	维普中文期刊数据库	中国期刊全文数据库	中国优秀硕士论文全文数据库	中国重要会议全文数据库	万方学位论文数据库	合计
1979 ~ 1993	3	45	—	—	0	48
1994	0	8	—	—	0	8
1995	0	15	—	—	1	16
1996	1	22	—	—	1	24
1997	3	21	—	—	2	26
1998	5	28	—	—	1	34
1999	6	38	0	2	3	49
2000	27	47	1	0	2	77
2001	31	53	1	0	1	86
2002	36	59	1	2	5	103
2003	52	86	0	0	4	142
2004	80	115	9	6	8	218
2005	127	173	8	6	15	329
2006	142	210	10	5	24	391
2007	154	249	28	6	28	465
2008	163	232	26	7	23	451
2009	107	196	31	0	5	339
合计	937	1 597	115	34	123	2 804

通过绘制折线图 (图 1-1 和图 1-2), 我国教育成本 (人才成本) 历年的研究反映如下状况。

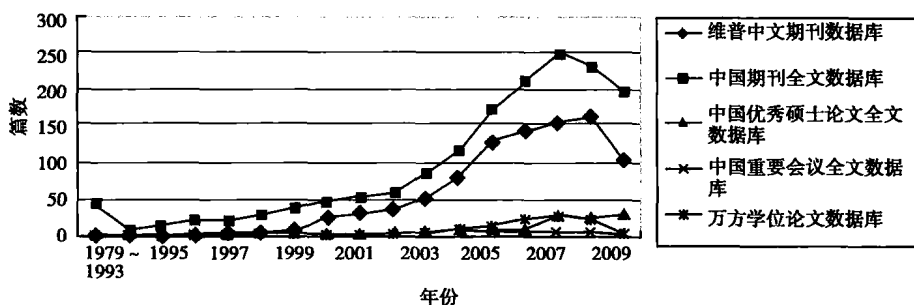


图 1-1 中国教育成本 (人才成本) 公开发表数量统计

从时间和数量角度看, 1979 ~ 2009 年教育成本发表论文总计 2 804 篇。从 20 世纪 80 年代开始, 研究教育成本的论文数量逐年增加, 到 2007 ~ 2008



年达到高峰。以中国期刊全文数据库文献为例, 2004 ~ 2009 年文献篇数占 1979 ~ 2009 年文献总量的 73.58%, 2006 ~ 2009 年占 55.54%。

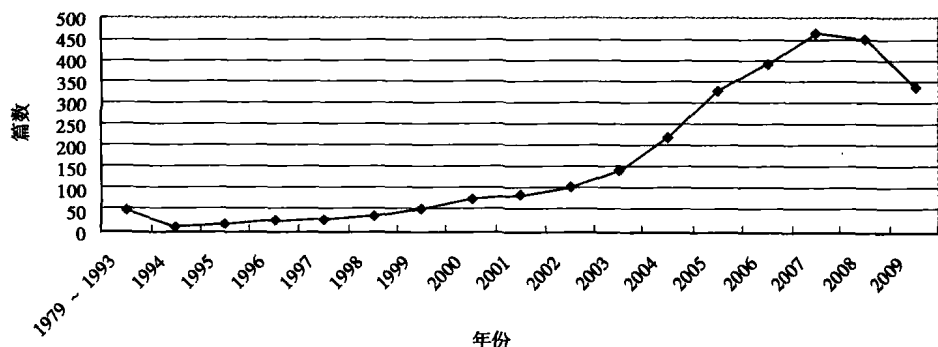


图 1-2 1979 ~ 2009 年教育成本发表文章总量变化趋势

表 1-1 和图 1-3 的数据变化显示, 自 1993 年中共中央、国务院下发《中国教育改革和发展大纲》, 从最高权力机构的行政法规上确立大学收费制度以来^①, 作为确定收费标准的基础, 1994 ~ 2009 年, 生均教育成本问题越来越引起理论界、实务界和社会的关注, 发表相关文章数量逐年增加。其中, 1995 年、1996 年、2000 年、2004 年和 2005 年的年增长率均达到 50% 以上, 这与我国高等教育收费制度实施及变化的轨迹是完全吻合的。剔除 1995 年因前期教育成本初步引起人们关注而增长率存在偶然因素外, 1999 年和 2000 年的增长率为 44.12% 和 57.14%, 其动因主要高等教育大众化, 进而引起社会公众对高等教育成本, 即确定高校收费标准基数的普遍关注; 而 2004 年、2005 年持续 50% 以上的增长率, 以及 2006 年之后文献总数的增长, 则是随着独立学院和民办高校的兴起, 学术界更多地探究了民办高校生均培养成本的计量及其合理回报的衡量与评价, 以及我国高等教育成本分担问题。

以人才成本为例, 1994 ~ 2006 年, 我国学术界对人才成本的学术关注度如图 1-4 所示。

图 1-4 显示, 1994 ~ 2006 年, 我国人才成本研究关注度有 A (1998

^① 1994 年包括北京大学、清华大学、南京大学、复旦大学、中山大学在内的 40 所高校开始收费, 1997 年开始全国所有高校除部分特殊行业外全面实行收费制度, 高校现行的收费标准系 2000 年制定。

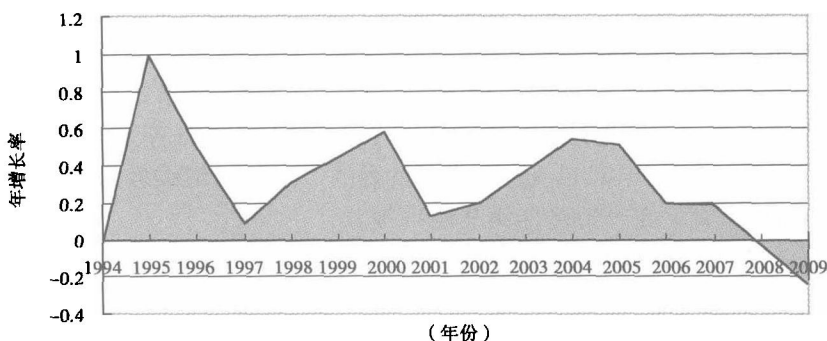


图 1-3 1994~2009 年教育成本发表论文年度增长率

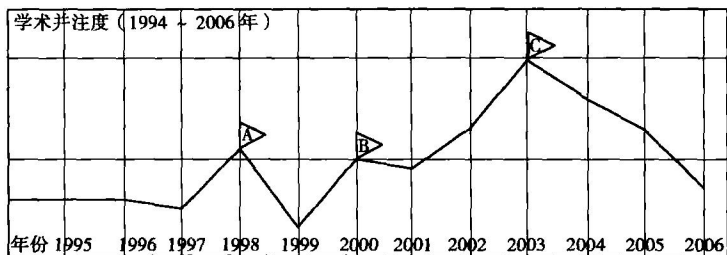


图 1-4 1994~2006 年人才成本学术研究关注度

年)、B (2000 年)、C (2003 年) 三个高峰, 其中 A 点是伴随着高等教育规模的扩张, 进而引起社会公众对高等教育人才成本, 即确定高校收费标准基数的普遍关注; B 点则是独立学院和民办高校的兴起, 学术界更多地探究了民办高校生均培养成本的计量及其合理回报的衡量与评价; C 点的原因则较为复杂, 既包括了我国落后地区家庭无力承担子女的接受高等教育费用、政府教育投入不足、就业压力、高等教育收益评价等因素, 也大量地涉及了研究生教育的成本分担问题。

2. 以研究内容和对象为变量 从研究内容和对象看, 几十年来, 教育成本的研究范围在不断扩展, 具体体现在以下几个方面:

(1) 从最初的核算意义、可行性、原则、传统计量方法、生均实际成本等一般性问题转向具体关键问题的解决 (如科研成本、固定资产折旧、共同费用分配、机会成本的计量)、生均标准成本以及实证研究、作业成本法等现代计量方法的广泛运用。

(2) 研究不仅涉及以往的小学、中学、中等职业教育、高职、本科和



研究生等不同教育层次,在成人继续教育、幼儿园教育等方面,甚至远程教育有人也进行了教育成本的研究,如郑仁星、陈堃发表的“开放远程教育成本效益研究的现状及思考”(中国远程教育,2003年第5期),杨晓宏、贾春燕撰写的“西部地区农村中小学现代远程教育成本核算方法研究”(中国电化教育,2006年第11期),龚春发表的“远程与继续教育成本管理研究”(高校教育研究,2008年第9期)等。

(3) 教育成本分担或补偿是1997年以后研究的一个主要命题。随着我国高等教育大众化及1999年起民办高校作为我国高等教育发展的新模式,近50%左右的文章从教育成本分担与补偿理论入手,分析当前我国高等教育成本分担体制、个人的分担比例,以及高等教育成本补偿政策对社会公平的影响等问题^①,以期形成系统化的应由纳税人、学生、学生家长和社会人士(捐赠)共同负担的教育成本合理比例。

3. 以文章作者为变量 从文章作者所从事工作的角度看,具体在工作单位财务处(科)从事实际会计工作的约占30%,其余文章主要出自理论学者之手,15%左右的文章为课题阶段研究成果。实务界的参与和课题研究的开展,使得教育理论和实务的结合更加紧密,也使得教育成本的理论研究更具前瞻性。不过,一个尴尬的事实是,由于会计制度并未规定学校进行教育成本核算,教育成本乃至事业单位(非盈利组织)会计问题的研究一直都不是会计研究的主流,因此,发表教育成本方面文章的作者,绝对多数在会计界尚缺乏较大的知名度和影响。对教育成本计量与核算影响较大的学者主要有韩宗礼、王善迈、王耕、阎达五、袁连生、陈敬良、乔春华、林钢、武雷、伍海泉、朱建新、李淑霞等。尤其是王耕(1988)在《会计研究》发表的“高等全日制学校教育成本计算问题的探讨”一文,系统地研究了高等全日制学校教育成本核算成本项目设置、成本计算等问题,是国内教育成本问题研究的奠基之作。而袁连生(2000)所著的《教育成本计量探讨》和陈敬良(2001)所著的《高等教育成本管理论》,对近年来教育成本的研究产生了较大的影响。

4. 以研究方法为变量 从研究方法来看,主要研究方法包括文献回顾、技术层次理论的发展、数学模型分析、计量经济分析、调查分析、实验模拟以及案例与实地研究,其中以调查、技术层面发展、数学模型以及案例与实地研究为主。

^① 一般表现在三个方面:公共教育资源配置的公平、教育机会分布的公平和收入分配的公平。

5. 以研究重点为变量 从研究的着眼点看,我国高等教育成本研究可以划分为三个阶段。第一阶段(1979~1998年),这一阶段研究的重点是教育成本的基本问题,诸如教育成本的概念、意义、原则、可行性、成本项目、会计科目及核算、假设、教育成本计算方法(调整法、会计法、统计法)等;第二阶段(1999~2006年),此阶段偏重于教育成本分担或补偿问题的研究,并将作业成本法引入教育成本的计量,丰富了教育成本的计量方法;第三阶段(2007年至今),基于教育部核定高等教育必要社会成本的需要,一个重要趋势是从教育成本一般意义上的研究转向生均教育标准成本(生均教育必要成本)测量的研究。

6. 以中文核心期刊和高级别期刊为变量 考虑到教育成本具有教育与会计的双重属性,本书选取了11本具有代表性的中文核心期刊(表1-2)作为研究样本,其中教育类6本、会计类5本。然后,以“教育成本”或“人才成本”、“人才培养成本”为题名,从“中国知识资源总库——CNKI系列数据库”检索得到1979~2009年教育成本各年份选择杂志发表文章篇数文章如表1-3所示。

表 1-3 1979~2009 年教育成本各年份选择杂志发表文章篇数

年份 文章数 杂志名	1979 ~ 1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	合计	百分比 (%)
教育研究	1	1	0	1	0	1	1	0	0	0	0	5	2.17
高等教育研究	3	0	2	0	1	1	2	0	3	1	0	13	5.65
教育与经济	16	1	1	2	0	3	4	0	1	2	3	33	14.35
中国高教研究	2	1	0	0	0	1	1	3	0	0	2	10	4.35
中国高等教育	3	1	0	1	0	0	1	1	0	1	0	8	3.48
教育发展研究	5	0	1	1	0	1	1	0	2	3	1	15	6.52
财会月刊	4	0	0	0	0	2	3	2	2	4	2	19	8.26
会计研究	3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3	1.30
教育财会研究	14	2	3	0	5	4	5	6	5	4	1	49	21.30
事业财会	5	1	1	2	5	2	4	5	5	2	0	32	13.91
财会通讯	1	0	0	0	0	2	1	10	9	9	11	43	18.70
合计	57	7	8	7	11	17	23	27	27	26	20	230	100.00
百分比(%)	24.78	3.04	3.48	3.04	4.78	7.39	10.00	11.74	11.74	11.30	8.70	100.00	

表1-3数据显示,1979~2009年期间,选定期刊共发表题名为教育成本的文章230篇,代表了我国30年来教育成本方面研究的最高水平。其中,