

独立学院教育成本 分担机制研究

DULI XUEYUAN JIAOYU CHENGBEN FENDAN JIZHI YANJIU

那 薇 著



西南财经大学出版社

独立学院教育成本 分担机制研究

DULI XUEYUAN JIAOYU CHENGBEN
FENDAN JIZHI YANJIU

那 薇 著



西南财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

独立学院教育成本分担机制研究/那薇著. —成都:西南财经大学出版社, 2015. 7

ISBN 978 - 7 - 5504 - 2003 - 8

I. ①独… II. ①那… III. ①高等学校—学校管理—教育成本—研究—中国 IV. ①G647

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 145629 号

独立学院教育成本分担机制研究

那薇 著

责任编辑:孙婧

封面设计:墨创文化

责任印制:封俊川

出版发行	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街 55 号)
网 址	http://www.bookej.com
电子邮件	bookej@foxmail.com
邮政编码	610074
电 话	028 - 87353785 87352368
照 排	四川胜翔数码印务设计有限公司
印 刷	四川五洲彩印有限责任公司
成品尺寸	148mm × 210mm
印 张	6.5
字 数	160 千字
版 次	2015 年 7 月第 1 版
印 次	2015 年 7 月第 1 次印刷
书 号	ISBN 978 - 7 - 5504 - 2003 - 8
定 价	38.00 元

1. 版权所有,翻印必究。

2. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。

前 言

独立学院是我国高等教育办学模式的创新和发展,它在满足人们对高等教育的需求、缓解高等教育经费紧张等方面起了很大作用。目前独立学院办学经费来源较为单一。一方面因为缺乏国家财政拨款,除了在举办之初投资方投入资金用于土地、校舍、主要教学设施等一次性大额支出以外,独立学院办学过程中需要的各种经费主要依靠学费收入来维持,这使得大部分独立学院办学经费相对短缺。另一方面,独立学院学费高昂,普遍都在10 000元以上,这对于很多贫困学生和家庭来说,无疑是巨大的负担。正是基于以上背景,课题组通过对高等教育教育成本分担理论的探讨,分析研究国外私立高等教育成本分担的理论和成功实践,针对我国高校独立学院的特殊性,探讨独立学院教育成本分担中存在的问题与不足,并提出改进策略和建议。希望对于大众化高等教育背景下的独立学院的发展起到理论与实践的双重指导意义。

课题分四个主要部分。第一部分,通过对独立学院发展现状的简要论述,指出本研究的社会背景及研究意义。第二部分,对独立学院教育成本分担的相关基本理论进行概述,包括教育成本分担的定义、原则、主体、问题等,为后续分析及对策建议的提出打下理论基础。第三部分,通过对我国高校独立学院

的发展特别是云南省独立学院的发展现状进行分析,进而提出独立学院教育成本分担中存在的主要问题,并进行原因分析。第四部分,提出缓解高校独立学院教育成本分担过重的对策和建议。从目前来看,要解决独立学院发展中遇到的瓶颈问题——教育经费问题,必须多管其下,坚持几条腿走路,促进各部门的相互合作,才能真正做到既照顾了我国现阶段高等教育发展所遇到的困难,又为民办性质的独立学院发展解决了切实的问题。

本课题由云南师范大学商学院那薇教授主持。课题组成员为:刘裕萍、齐莉、李小文、何佩、杨高茂、杨利珠、杨振东、陈传明、周瑜、高阳、倪洪燕、董利、彭首喜、孟柱林、曹国林、张文、唐斌、樊舒(以姓氏笔画为序)。

课题组

2015年4月

目 录

- 1. 绪论 / 1
 - 1.1 选题背景 / 1
 - 1.2 文献综述 / 3
 - 1.3 研究的目的与意义 / 9
 - 1.4 研究的思路与方法 / 10
- 2. 高等教育成本分担的理论分析 / 12
 - 2.1 高等教育成本的概念 / 13
 - 2.2 高等教育成本分担含义及原则 / 18
 - 2.3 高等教育成本分担的理论基础 / 25
- 3. 我国高等教育成本分担的情况 / 30
 - 3.1 我国高等教育成本分担的发展 / 31
 - 3.2 我国高等教育成本分担的现状 / 33

- 4. 国外高等教育成本分担机制研究 / 42
 - 4.1 国外高等教育成本分担机制实践模式 / 42
 - 4.2 国外高等教育成本分担机制的经验 / 64
- 5. 独立学院的发展概况 / 67
 - 5.1 我国独立学院的发展状况 / 67
 - 5.2 发展独立学院的意义 / 71
 - 5.3 独立学院的特点 / 75
 - 5.4 独立学院学生的特点 / 77
 - 5.5 云南省独立学院的发展状况 / 79
- 6. 独立学院教育成本分担现状 / 86
 - 6.1 关于独立学院教育费用与家庭支付能力的调查 / 86
 - 6.2 关于独立学院学生投入—收益情况的调查 / 97
 - 6.3 关于独立学院办学经费来源的调查 / 119
 - 6.4 关于独立学院贫困生资助体系的调查 / 128
 - 6.5 云南省独立学院教育成本分担现状 / 136
 - 6.6 独立学院教育成本分担中存在的主要问题及原因分析 / 150

7. 缓解独立学院教育成本分担过重的对策和

建议 / 165

7.1 争取政府经费投入, 完善成本分担结构 / 165

7.2 根据客观经济状况, 制定合理的学费标准 / 168

7.3 建立税收优惠机制, 引导社会捐资助学 / 173

7.4 强化市场意识, 增加学院自身的服务收入 / 176

7.5 建立贫困生资助体系 / 180

7.6 加强成本管理, 提高教育资源使用效率 / 187

参考文献 / 196

1. 绪论

1.1 选题背景

随着我国逐步进入大众教育阶段，公办教育已经越来越难以满足人们对教育的需求。1999年，独立学院作为高校人才培养的一种新模式在浙江省开始试办，并迅速在全国范围内发展起来，2008年就已达到了318所。作为我国高等教育办学模式的创新和发展，独立学院在满足人们对高等教育的需求，缓解高等教育经费紧张等方面发挥了很大的作用。

在充分肯定独立学院取得成绩的同时，也必须清醒地认识到在其办学过程中，还存在着这样那样的一些问题，例如办学定位模糊、产权不明晰、办学经费紧张、专业设置不合理、毕业生就业困难等。课题组在此主要关注独立学院的办学经费问题。

目前独立学院办学经费来源较为单一。因为缺乏国家财政拨款，除了在举办之初投资方投入资金用于土地、校舍、主要教学设施等一次性大额支出以外，独立学院办学过程中需要的各种经费就主要依靠学费收入来维持了。这样一来，必然会对独立学院的内部管理与可持续发展产生不良影响：

1. 正常运转经费紧张

虽然独立学院的学费标准高于公办大学,但如果单纯依靠学费收入来保证学校各项工作的正常运转,还是比较困难的。而且独立学院戴着公办高校的“帽子”,作为回报,独立学院一般每年须向母校交纳当年学费总额的20%左右的管理费,这导致独立学院的办学经费更加紧张。

2. 工作重心有所偏差

著名经济学家、武汉大学校长顾海分析:“一个民办学校或者独立学院,仅仅就其办学基本经费而言,在校生人数在1.1万人以上的时候,才可能进入良性循环。而低于6000人就开始赔钱,就必然要压缩教师人数和设备经费,从而维持运转。所以在校生人数如果低于5000人,这所学校可能会难以维系,陷入财务危机。”因此,在很长一段时期内,独立学院将工作重心放在办学规模的扩张上,而无暇顾及学科专业的建设以及教学质量的提升。

为了扩招,独立学院在生源选拔标准上也会一降再降,生源质量普遍不高,进而影响了办学品质。

3. 学生及家长负担较重

独立学院是按教育成本收取学费的,学费标准普遍都在10000元/学年以上,再加上数千元的住宿费,对于大多数工薪阶层家庭来说,无疑是巨大的负担,更不用提农村家庭了。

4. 应用型人才培养环节落实困难

独立学院定位为应用型大学,为实现应用型人才培养的目标定位,实践教学环节在整个教学活动中应该占据主要地位。但由于目前大部分独立学院办学经费相对短缺,维持学校正常的开支已经不易,投入到实验室、实训基地的建设资金相对有限或严重不足,因此独立学院的实践教学环节处境尴尬,应用型人才培养环节落实困难。

这些不良影响制约着独立学院的发展,使其社会声誉远不如母体大学和其他公办高校,新生报到率也不尽如人意,周而复始便形成了恶性循环,使得独立学院逐渐陷入资金危机、生源危机、质量危机,进而引发了生存和发展的危机,这不得不引起社会各界的高度重视。

如何解决独立学院办学经费紧张的问题?课题组认为根本在于建立合理的独立学院教育成本分担机制。

美国教育经济学家、美国纽约州立大学原校长布鲁斯·约翰斯通教授于1986年提出了“高等教育成本分担理论”。他认为高等教育成本应由在高等教育中获得利益的各主体,按照利益获得原则和能力支付原则共同分担。

根据这一理论,独立学院教育成本应由政府、受教育者个人及其家庭、社会以及独立学院自身作为主体共同分担,而现实的情况却不是这样。纵观全国各地,独立学院的成本分担结构还比较单一,主要是由受教育者及其家庭来承担的,政府、社会和独立学院自身还没有在教育成本分担中发挥应有的作用。

1.2 文献综述

1.2.1 国外高等教育成本分担研究现状

国外学者从实证的角度探讨高等教育投资与经济增长的关系,从而提出了高等教育成本分担的必然性。

1958年,最早研究教育经济学的学者之一的约翰·维泽(John Vaizy)出版了专著《教育成本》(*The Cost of Education*),首先提出了教育成本的概念。该书计量分析了20世纪初到20世纪50年代英国教育经费的变化情况,但作者在书中将教育经费

等同于教育成本。

1979年,美国经济学教授埃尔查南·科恩(Elchanan Cohn)出版了《教育经济学》一书,对教育的收益、成本及两者的关系、教育的生产与成本函数、教育财政以及教育计划等进行分析。他把教育成本分为两类:直接成本和间接成本。直接成本主要是学校提供教育服务的成本,但也有一部分是学生因上学而发生的支出——额外的食宿费、服务费,往返于家庭与学校之间的交通费、书费、运动器械等学校用品费用。间接成本主要有学生因上学而放弃的收入,学校享受的税款减免,用于教育的建筑物、土地等资产损失的收入(利息或租金)。

1980年,新自由主义经济学家弗里德曼(Friedman)结合萨缪尔森创建的公共物品理论提出了自己的观点,认为高等教育的费用不应该仅仅由政府来承担,而应由学生或学生家庭来承担一部分。

1986年,美国纽约大学时任校长、经济学家布鲁斯·约翰斯通(Johnstone)出版了《高等教育的成本分担:英国、联邦德国、法国、瑞典和美国的学生财政资助》一书,提出了著名的成本分担理论。在该理论中,他详细论述了成本分担的具体内容,认为政府、高等院校、学生(家庭)以及企业家均应成为高等教育成本的分担者。其所依据的价值基础是:高等教育是一项有投资、有收益的社会活动,它可以满足多个主体的需求,收益方包括国家、受教育者、企业、家庭以及大学自身。与此同时布鲁斯·约翰斯通创立了高等教育成本与补偿理论。该理论认为高等教育成本应包括教学成本、生活成本以及机会成本,更为重要的是布鲁斯·约翰斯通在该书中指出应该对贫困大学生提供奖助学金。2002年布鲁斯·约翰斯通在其文章《高等教育成本分担中的财政与政治》中明确指出:高等教育成本分担是指高等教育成本完全或几乎完全由政府或纳税人负担

转向至少部分依靠家长和学生承担，他们交学费补偿部分教学成本，或支付使用费补偿由政府或大学提供的住宿费和膳食费。

美国是高等教育成本分担主体多元化的典型国家，私立高校成本分担的主体与公立高等教育经费来源途径类型大体相同，但各种经费来源途径所占比例不一样。成本分担模式的主要内容：一是中央及地方政府的相关机构对高校和学生进行奖助学金的补助，学生可以通过申请奖助学金来完成学业；二是学生缴纳各种学杂费，可以是家庭收入支付，也可以是自己以假期打工挣得收入支付；三是企业家、本校校友或慈善机构的社会捐赠；四是成立专门的基金公司，通过运营基金的方式来获取基金收入；五是高校利用自身优势从事各种业务活动获得收入。

澳大利亚则认为应由个人和政府共同分担教育成本：20%的高等教育成本由学生或家长承担，可通过家长在开学前支付或学生先贷款，毕业后再偿还上学期间所欠的学杂费的方式，而由政府和企业来共同承担80%的高等教育成本。澳大利亚的成本分担计划考虑了个人的支付能力，并可依据个人的支付能力来选择支付方式，学生可以通过延缓付款的方式来获得接受高等教育的机会，这样也就避免了学生会因为交不起学费而被迫辍学情况的发生。

德国每年投入教育的资金占到德国整个教育资金的75%。法国中央政府的财政拨款占法国大学高等教育收入的65%，而地方政府的投入占法国大学高等教育投入的22%，两者合计共占到法国教育收入的87%。而北欧国家如丹麦、芬兰、瑞典等则基本对在校大学生不收取任何费用，但是北欧各国的税收比例是非常高的，其教育投入的来源主要是中央政府和地方政府的税收。

英国受政府市场策略发展的影响在不同时期实行了不同的高等教育成本分担模式。主要内容有：

初期（1980—1997年），英国政府较大额度地减少每个学生接受高等教育所产生的费用，鼓励各个不同的主体参与高等教育成本的分担，政府强化对高等院校的监督和管理。

成长期（1998—2006年），将高等教育全面推向市场，通过市场体制的调节来制定高校的收费制度，基本实现高校收费的完全市场化目标。

改革期（2006年至今），大幅度提升学费标准，不同高校实行差别学费制度，提供相应的贷款业务和对贫困学生的生活补助以及多种奖助学金制度。

日本实行由学生（家庭）来承担大部分教育成本的做法。其基本内容有：政府除了对个别国立大学投入一定的资金外，基本对别的私立院校不投入或很少投入资金，完全把私立大学推向市场，这就必然导致私立大学的收入主要为学生的学杂费。另外2003年之后，日本国会通过了《国立学校特殊行政法》，标志着国立大学改革的正式开始，国立大学也和私立大学一样进入市场，通过市场自筹经费。

1.2.2 国内高等教育成本分担研究现状

我国关于高等教育成本分担的理论研究相比于国外来说起步较晚，但是自我国实行高等教育成本分担政策以来，随着我国高等教育收费制度的推进和教育事业的拓展，国内的学者对这一课题进行了大量的理论研究并取得了一些成果。

麻跃辉（2007）从个人在高等教育成本分担所应处的地位的角度论述了高等教育成本分担的相关理论。他认为由高等教育准公共物品的特性可知，高等教育成本应由政府、企业、个人（家庭）共同承担，并且在承担的过程中应该遵循公平原则和支付能力原则，不同收入的群体应该支付不同的教育成本。

陆根书、钟宇平（2008）等人则利用相关计量分析模型研

究了个人（家庭）分担高等教育成本的可行性。吉宏、解云燕、肖琼（2008）认为根据成本分担理论、准公共物品属性理论、收益理论和成本构成理论，我国高等教育成本分担与补偿机制的实施思路为：政府应该成为高等教育成本分担的最核心也是最重要的承担者，而学生（家庭）也应该在自身收入水平一定和支付能力承受范围之内适当地分担一部分高等教育的成本，但是其分担的金额不应给学生（家庭）造成过大的经济收入压力。而高等教育有利于提高员工的工作绩效，从这个角度来说，用人单位也应该分担一部分的教育成本，高校也要结合自身的实际情况，利用自身的优势获得一定的服务收入来增加高校的收入。

赵银德（2009）结合自身的调研针对我国高等教育成本分担和补偿的相关问题指出解决教育成本分担和补偿的相关对策建议：一是正确核算高等教育成本，不仅仅是高等教育成本的项目，还包括高等教育成本的金额；二是加大国家对高等教育的财政投入和财政补贴；三是加大对贫困学生的奖助学金补助；四是建立并完善对高等教育的补偿措施和补偿机制。

黄信恒、辛贤（2010）在分析了我国教育成本分担的现状后指出优化完善我国高等教育成本分担制度的对策：一是加大财政支持力度；二是鼓励企业积极参与；三是减轻个人成本负担；四是全面提升高校自身的经营和管理能力，降低教育资金的浪费，提高教育资金的使用效率。

杨阳（2013）从受教育机会均等的视角提出了高等教育成本分担的建议：一是实行累进学费制，促进教育机会均等；二是减轻个人成本分担，完善学生资助体系；三是拓宽教育经费渠道，鼓励社会团体等的捐赠。

1.2.3 国内独立学院教育成本分担研究现状

菠景州、范先佐等（2009）从独立学院高等教育成本分担的动机、目的、意义等方面论述了高等教育成本分担的相关问题，并从不同层次指出了个人（家庭）在从事高等教育活动时面临的各种支出。

唐源（2010）通过实地调研发现了独立学院高等教育成本问题并提出了解决问题的相关建议。主要有以下四点：一是强化高校的经营和管理能力，提高资金使用效率；二是在政府、个人、企业三者之间合理地分配学费；三是积极吸收社会各界人士的捐款，不断增强高校自身融资的能力；四是设计合理的成本分担体系，保证各分担主体都能承受教育成本的数额。

杨琴（2011）以四川省独立学院为例提出了独立学院教育成本分担的建议：一是加大政府的财政投入；二是建立贫困生资助体系，实行差别收费制度；三是建立税收优惠机制，引导社会捐赠助学；四是强化市场意识，增强自身的服务收入；五是尽快脱离母体，实现真正的独立；六是鼓励投资方投资学校建设。

李瑾（2013）在《中日民办（私立）高等教育成本分担比较》一文中则提出了民办高校教育成本分担的建议：一是建立国家（政府）购买教育服务制度；二是完善社会捐赠制度；三是鼓励优质教育服务品牌效应（建立品牌效应和加强自身服务性创收）；四是建立人才回馈（反哺）机制。

综上所述，国外高等教育成本分担的模式主要有三种：主要靠政府来承担高等教育成本的一元模式；政府和受教育者两者来共同分担高等教育成本的二元模式；政府和纳税人、家长、学生、个人或机构捐助者来共同分担与补偿高等教育成本的多元模式。在我国，众多学者大多是以公办高校为研究对象，主

要从是否进行成本分担和如何进行分担这两个方面展开的。我国学者对独立学院教育成本分担的研究则相对较少,而且主要是从个案来进行研究。总之,目前独立学院教育成本分担结构比较单一,主要由受教育者及其家庭承担,从而导致办学经费过于依赖学费,诱使许多独立学院把工作的重心变成规模扩张,而不是提高教育质量,从而导致生存与发展危机。

1.3 研究的目的与意义

正是基于以上背景,课题小组认为有必要对我国高校独立学院教育成本分担存在的主要问题及其原因进行探讨,从而为改进我国高校独立学院教育成本分担机制提出相应的对策和建议。希望对于大众化高等教育背景下的独立学院的发展起到理论与实践的双重指导作用。

从目前来看,要解决目前我国高校独立学院发展中遇到的瓶颈问题——教育经费问题,必须多管其下,坚持几条腿走路,促进各部门的相互合作,才能真正做到既照顾了我国现阶段高等教育发展所遇到的困难,又为民办性质的独立学院发展解决了切实的问题。

本研究有两个创新之处。第一,就研究对象而言,本研究是以独立学院为研究对象展开的。纵观最近几年国内外有关高等院校教育成本的核算和分担问题的研究,其研究领域多数集中在公办院校或完全市场化下的私立院校,而对于在中国社会主义市场经济的大背景下所产生的独立学院的研究较少。即使有一部分研究,也多数集中在一些理论层面的探讨,通过实际数据的分析而进行的探讨很少。第二,就研究内容而言,大多数研究围绕高等教育成本构成要素以及学费标准制定等方面进