

北京经济学院出版社

王善迈 主编

# 教育投资

与

# 财务改革



# 教育投资与财务改革

王善迈 主编

北京经济学院出版社

1988年·北京

2034/3414

**教育投资与财务改革**

Jiaoyu Touzi Yu Caiwu Gaige

王善迈 主编

北京经济学院出版社出版

(北京市朝阳区红庙)

北京经济学院出版社永乐印刷厂印刷

新华书店北京发行所发行

787×1092毫米 32开本 15.5印张 346千字

1988年10月第1版 1988年10月第1版第1次印刷

印数: 0 001—5 000

ISBN 7-5638-0028-X/F·25

· 定 价: 4.80 元

## 前 言

北京教育经济学会和北京教育财政(财务)学研究会自1985年和1986年先后成立以来,全体会员受国家和北京市有关部门下达的研究项目,或结合自己从事的工作,进行调查研究,奉献给读者的这本书就是他们及其他地区高校从事财务工作的同志们的部分研究成果。

本书分上下两篇,上篇研究讨论宏观教育投资问题,包括教育投资在国民生产总值中的比例、教育投资的来源、分配、使用结构、效率和经济效益等问题,是在王善迈同志指导下完成的。下篇讨论高等院校财务体制改革问题,涉及到高校财务工作和财务体制的各个方面,是由从事财务工作的同志在总结近几年财务改革经验的基础上写成的。

于启武、王志勋、吴少平、吴芝祥、林杰、袁运生、黄家雄同志(按姓氏笔划排列)对本书有关篇章进行了修改,全书由王善迈同志统稿、审定。由于我们的水平有限,难免有不少不妥之处,欢迎读者批评指正。

北京教育经济学会

北京教育财政(财务)学研究会

1988年5月

# 目 录

## 上篇 教育投资研究

|                             |                |
|-----------------------------|----------------|
| 教育投资在国民生产总值中的比例·····        |                |
| ·····王善迈 ( 3 )              |                |
| 广开教育投资渠道, 增加教育投资·····       |                |
| ·····袁连生 尹登成 胡延品 ( 24 )     |                |
| 教育投资的分配结构·····              | 孙玉萍 ( 64 )     |
| 教育投资的使用结构·····              | 马春兰 ( 90 )     |
| 教育投资的内部效率·····              | 袁连生 袁强 ( 114 ) |
| 教育投资的经济效益·····              |                |
| ·····马春兰 袁连生 袁强 李克林 ( 146 ) |                |

## 下篇 高校财务改革实践

|                         |  |
|-------------------------|--|
| 高等学校财务管理改革探讨·····       |  |
| ·····北京师范学院 王志勋 ( 175 ) |  |
| 论高等学校财务管理改革·····        |  |
| ·····北京联合大学 黄家雄 ( 183 ) |  |
| 浅谈高校预算管理的改革·····        |  |
| ·····复旦大学 徐明雅 ( 210 )   |  |
| 论高效益指导下的教育投资体系结构变革····· |  |
| ·····辽宁大学 薛茗茗 ( 226 )   |  |
| 高校预算管理刍议·····           |  |

|                                 |  |
|---------------------------------|--|
| ……………陕西师范大学 王生彦 陈杰瑶 ( 242 )     |  |
| 高校的经济效益问题……………                  |  |
| ……………大连理工大学 关毓麟 ( 249 )         |  |
| 我校预算内资金的管理改革办法……………             |  |
| ……北京联合大学职业技术师范学院 吕艳文 ( 257 )    |  |
| 实行综合定额, 加强财务管理……………             |  |
| ……北京财贸学院 张嘉祥 沈兴美 ( 265 )        |  |
| 利用预算包干定额, 加强财务管理……………           |  |
| ……………北京工业大学 唐晓冬 ( 270 )         |  |
| 高校学生实验经费分配改革的尝试……………            |  |
| ……………首都医学院 蔡文藻 ( 275 )          |  |
| 学校基金的管理与改革初探……………               |  |
| ……………北京师范学院 吴芝祥 ( 280 )         |  |
| 略论高校后勤改革……………北京联合大学 石松 ( 286 )  |  |
| 试谈高校后勤经费全额承包与财务二级核算…            |  |
| ……………辽宁大学 王世新 ( 298 )           |  |
| 高校承包经营责任制与财务管理……………             |  |
| ……………陕西师范大学 王生彦 ( 302 )         |  |
| 高校食堂管理费提成方法之剖析……………             |  |
| ……………南京大学 胡文厚 强勇 ( 307 )        |  |
| 加强高校食堂财会队伍建设……………               |  |
| 为经济承包深化改革服务……………南京大学 强勇 ( 311 ) |  |
| 高校医院的经济效益和社会效益……………             |  |
| ……………北京师范学院 王宗俊 ( 313 )         |  |
| 加强基本建设财务管理的几点意见                 |  |
| ……………北京航空学院 褚巽元 ( 322 )         |  |
| 试论基本建设器材核算与投资效益的关系……            |  |

|                        |             |
|------------------------|-------------|
| .....北京经济学院            | 徐元钧 ( 327 ) |
| 全日制高校教育成本计算问题的探讨.....  |             |
| 北京大学                   | 王耕          |
| 中国人民大学                 | 阎达五 ( 332 ) |
| 高校实行人才成本核算的探讨.....     |             |
| .....北京经济学院            | 刘新华 ( 350 ) |
| 高校教育产品的有偿分配性问题.....    |             |
| .....北京联大职业技术师范学院      | 郑丽珠 ( 358 ) |
| 电子计算机会计信息系统的开发和使用..... |             |
| .....北京经济学院            | 财务处 ( 366 ) |
| 关于计算机管理财务工作的几点看法.....  |             |
| .....北京师范大学            | 刘雅琪 ( 389 ) |
| 使用计算机管理财务的设想与体会.....   |             |
| .....北京工业大学            | 钱秀芳 ( 395 ) |
| 计算机系统经费指标管理办法.....     |             |
| .....北京经济学院            | 杨征 ( 400 )  |
| 计算机在财务管理中的应用.....      |             |
| .....北京工业大学            | 冯津旭 ( 403 ) |
| 我院开展“双增双节”的主要做法.....   |             |
| .....北京经济学院            | 林杰 ( 410 )  |
| 初试综合财务计划的几点体会.....     |             |
| .....南京师范大学            | 胥顺安 ( 415 ) |
| 高校财务管理体制改革刍议.....      |             |
| .....北京工业大学            | 马利华 ( 421 ) |
| 深化高校财务改革的做法.....       |             |
| .....辽宁大学              | 薛茗茗         |
| 王世新 ( 424 )            |             |
| 当前高校财务管理改革中的若干问题.....  |             |
| .....上海工业大学            | 张平伟 ( 434 ) |

|                             |  |
|-----------------------------|--|
| 高校财务管理改革的思考·····            |  |
| ·····安徽财贸学院 周善文 (439)       |  |
| 转变观念, 搞好高校财务改革·····         |  |
| ·····大连理工大学 关毓麟 (443)       |  |
| 谈高校财务管理改革中的问题·····          |  |
| ·····北京联大外语师范学院 翟宝福 (449)   |  |
| 财务活动分析在高校财务管理中的作用·····      |  |
| ·····北京师范学院 王文君 (455)       |  |
| 高校管理运行中的短期行为及对策·····        |  |
| ·····中央教育行政学院 袁自煌 叶齐炼 (457) |  |
| 实施综合财务计划的实践与探讨·····         |  |
| ·····北京经济学院 张怀江 (466)       |  |
| 改革干部人事制度, 建立竞争机制, ·····     |  |
| 提高经济效益·····北京联合大学 黄家雄 (470) |  |

# 上 篇

## 教育投资研究



# 教育投资在国民 生产总值中的比例

王善迈

## (一) 研究这一问题的意义

在当代科学技术革命的条件下，教育越来越成为一国经济增长和经济发展的重要因素。一个家庭的教育水平同其收入水平成正相关关系。1986年4月11日《人民日报》报导，在一次对28个省、区、市的2625村36667个农户的调查中，1984年我国农村人均纯收入，文盲户为284元，小学程度户为385元，初中程度户为466元，高中程度户为556元，大专程度户为756元。农户的人均纯收入随教育程度的提高而增加，大专程度户为文盲户的2.6倍，高中程度户为文盲户的1.96倍多。这一现象在世界上许多国家同样存在。美国1973年不同教育程度的“年龄—收入剖面图”，清晰地显示了这一点。见图1—1

图1—1 不同教育程度的美国白人男子年龄—收入剖面图，对一个家庭来说是如此，对一个国家来说也是如此。一

---

注：转引自《科技导报》1987年第3期。

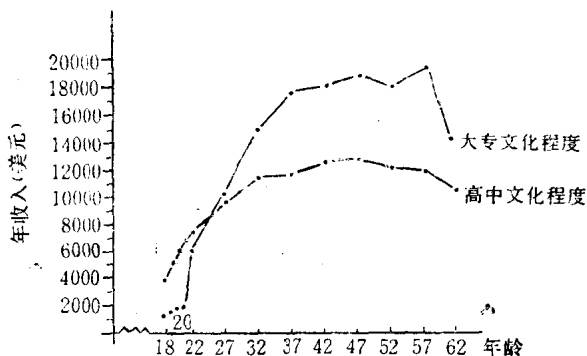


图1-1 年龄-收入剖面图

个国家的教育发展水平越高，其经济发展水平也越高；反之，一个国家教育发展水平较低，其经济发展水平也较低。世界上不少国家的经济学家对教育在国民经济增长中的贡献进行了定量研究。美国著名经济学家舒尔茨的研究认为，美国1929—1957年国民收入的增长中，有33%是教育和教育投资所引起的<sup>①</sup>。美国另一位著名经济学家丹尼森的研究认为，美国1929—1957年国民收入增长中有23%是教育所引起的<sup>②</sup>。苏联经济学家的研究认为，苏联1960—1975年教育对国民收入增长的贡献为37.1%<sup>③</sup>。尽管他们研究的理论基础和方法不同，所得具体数值也不相同。无可争辩的是他们的研究都表明：教育是当代经济发展和经济增长的重要因素。

正因都如此，世界上无论是发达国家；或是发展中国家，越来越重视教育的发展，对教育投入了巨大的人力、物力和财力，使教育获得了迅速的发展。根据1986年12月在日内瓦召开的第四十届国际教育会议提供的资料，1970—1984年，世

①②③ 转引自《智力开发》上海交通大学出版社1985年版。

界上的初等、中等、高等三级正规教育的入学人数增加了44%，三级教育入学率不断提高，小学入学人数占学龄人口的比率由84%增加到97%，中等教育入学率由27%增加到45%，高等教育入学率由9%增加到12%。1970—1983年世界教育公共开支增长了234%，其中发达国家增长了221%，发展中国家增长了422%。

虽然教育是一个国家经济发展和经济增长的重要因素，但教育的发展要以这个国家的经济发展和增长为基础。教育发展的规模、速度和水平，最终要取决于这个国家经济和社会发展对教育的需求，和经济发展为教育发展可能提供的教育资源。如果教育发展落后于经济的发展，会因教育培养的劳动力和专门人才不足而影响经济和社会的发展；同样，教育发展如果超越了经济和社会发展的需要和可能，也会影响经济和社会的发展。

教育投资是教育发展的物质基础，为此，就需要合理确定一个国家一定时期一定经济发展水平条件下教育投资的数量。

经济发展水平的客观标志，国际上一般是用人均国民生产总值或人均国民收入来表示。教育投资量一般是用政府支出的教育投资占国民生产总值或国民收入的比例这一相对量来表示。教育投资采用政府的教育投资，而不是全社会的教育投资，是因为统计上的困难，各国政府以外的教育投资都无精确的统计。

财政收入是国民生产总值或国民收入的一部分，政府的教育支出又来自于财政收入。因此，也可以用政府的教育支出占财政支出的比例来表示教育投资的数量。但不同国家，或同一国家的不同时期，由于财政体制不同，财政收入占国

民生产总值或国民收入的比例大小不同，财政支出构成不同，在教育投资量的横向（国际）比较，或纵向（一个国家不同时期）比较中，具有不可比的因素，难以得出科学的结论。

基于上述原因，本文所讨论的教育投资比例是指政府的教育投资占国民生产总值（或国民收入）的比例，以此指标来表示一个国家一定时期的教育投资水平，这一比例也可简称为教育投资的外部比例。

## （二）确定教育投资外部比例的方法

1.直接法。因为一个国家一定时期教育投资的外部比例，最终取决于该国该时期的经济发展水平，因此，我们可以直接根据一个国家某一未来时期内经济社会发展对教育的需求，和经济发展对教育可能提供的物质条件加以确定。

具体说来：第一步，可以先确定未来时期由经济社会发展对教育和教育投资的需求，教育需求表现为需接受教育的各级各类学生人数，然后再乘以各级各类教育学生人均培养费用，就可确定未来期内对教育投资需要量的绝对数额。在计算学生的人均培养费用时，其中的教育事业费，由于它在当年要全部消耗，应全部计入。教育基本建设投资，由于它所形成的教育固定资产（学校建筑物、仪器设备等）将在较长时期内发生作用，只应计算它的增量，或者说在确定教育基本建设投资需要量的增量中，应减去它的存量。

第二步，确定未来期内经济发展可能提供的教育投资量。其中主要的，也是大致可以确定的部分是政府财政支出中可能用于教育的投资量。社会的和受教育者个人、家庭可能用于教育的投资量，受各种因素影响难以确定，因此不便使

用。

第三步，在教育投资的需要量与可能量之间，确定教育投资量的区间界限。应以教育投资的需要量为下限，如果教育投资量低于这一界限，就会使教育培养的劳动力和专门人才适应不了经济和社会发展最低限度的需要，从而使经济和社会发展受到限制。一定经济发展水平条件下政府可能用于教育的投资量，应作为教育投资的上限，如果教育投资量超出这一界限，会因其他方面的投资不足，影响经济和社会的发展。

在教育投资的上下限之间，设置若干种不同的选择方案，根据经验和论证，确定最佳选择方案，计算出教育投资在国民生产总值或国民收入中的比例。

采用直接法确定教育投资外部比例，是根据教育与经济发展的相互关系，从一个国家的具体情况出发的，因而从理论上说是可信的。

采用直接法的困难在于一定时期内教育投资的需要量和可能量弹性较大，难以准确地加以确定。教育投资的需要量主要取决于两个因素，即未来时期内需受教育的各级各类学校的学生人数，和各类各级学校学生的人均培养费用。前者又取决于经济和社会发展对各种熟练程度不同的劳动力和专门人才的需要。在经济和社会处于不断变化的条件下，要准确确定对劳动力和人才的总量和结构需求是十分困难的。学生人均培养费用存在上升的趋势，要确定其合理的数值也同样是困难的。就教育投资的可能量来说，它取决于未来期内国民收入总量和国民收入的分配和使用结构，在总量一定的条件下，何种分配和使用结构是最佳的，也是难以确定的。无论是政府，或者是社会和个人，在可支配的收入中，究竟多少用于

教育，具有较大的弹性，难以事先确定。在此条件下，确定教育投资的可能量，不可避免地带有主观随意性。

2. 间接性。这一方法也叫国际比较法，是国际上通常采用的一种方法。这一方法的理论依据是，尽管各国社会制度不同，经济发展水平、经济结构、教育结构不同，但教育与经济关系的一般规律在任何国家和任何时期都在发生作用，教育投资的绝对量和相对量，即教育投资在国民生产总值或国民收入中的比例，随经济发展水平——人均国民生产总值或人均国民收入的提高而增长是一个普遍规律。因此，可以采用国际比较的方法，找出同等经济发展水平下，教育投资外部比例的国际平均水平，作为确定一个国家教育投资外部比例的参考依据。

一种简单的方法，是以某年人均国民生产总值或人均国民收入为标准，对收入水平不同的国家分组，考察某一年份各国教育投资的外部比例，进行横断面的分组比较，采用算术平均方法找出相同经济发展水平条件下的教育投资外部比例的国际平均水平。

较为复杂的方法是，选择具有代表性的覆盖面较大的一定数量的国家作样本，选取有一定跨度的历史时期的各国人均国民生产总值（或人均国民收入）和教育投资外部比例的数值，采用经济计量模型的方法进行国际比较，找出相同经济发展水平条件下的教育投资外部比例的国际平均水平。这是一种把横向比较和纵向比较相结合的国际比较方法。

由于各国的经济发展历程，都是由较低水平进入较高水平，由不发达状态进入较发达状态的。经济发展水平较高、较发达国家历史上某个时期的教育发展程度和教育投资水平，在一定意义上说，是经济发展水平较低、较不发达国家

当今的写照。或者说，经济发展水平较低，不发达国家当今的教育和教育投资水平，类似于前者历史上某一时期达到的水平。因此，横向和纵向相结合的国际比较更有价值。

在进行国际比较时，以下几点必须注意和考虑。

第一，比较的口径要相同。

反映一国经济发展水平的客观标志，是人均国民生产总值；反映一国教育投资水平的客观标志是教育投资占国民生产总值的比重。

教育投资是指投入教育领域，用于培养各种熟练程度不同的劳动力和专门人才的人力、物力、财力的货币表现。从其来源来说，包括政府、社会（企事业单位等），受教育者个人和家庭用于教育的支出。从使用来说，包括教育事业费（人员经费和公用经费）和教育基本建设投资。我国政府的教育投资，相当于联合国教科文组织使用的“公共教育经费”，仅限于各级政府的教育投资。其中的教育事业费，相当于教科文组织使用的“公共教育经常费”，教育基本建设投资，相当于“公共教育资本支出”。

在进行国际比较时，教育投资可以是全社会的，也可以只是政府的，可以是全部教育投资，也可以只是教育投资中的事业费或基本建设投资。但无论采用何种口径，比较的各国都必须统一，否则，就不可比，比较出的结果就不可信。

第二，要考虑社会制度、经济结构和产业结构，对教育投资的影响。社会制度不同，经济和社会发展目标就会不同，对教育作用的评价也不相同，这必然会影响不同国家的教育投资外部比例。经济结构、产业结构不同，国民生产总值和国民收入的构成也不相同，它同样可以影响不同国家教