



山东科技大学学术著作出版基金资助出版

GAODENG XUEXIAO
XUEFEI YANJIU

高等学校学费研究

王同孝 著



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

高等学校学费研究

王同孝 著



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

高等学校学费研究/王同孝著. —北京:北京大学出版社,2010.10

(高等教育研究丛书)

ISBN 978-7-301-18190-4

I. ①高… II. ①王… III. ①高等学校—教育经费—研究—中国 IV. ①G647.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 242886 号

书 名: 高等学校学费研究

著作责任者: 王同孝 著

责任编辑: 刘 维

标准书号: ISBN 978-7-301-18190-4/G · 3004

出版发行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区成府路 205 号 100871

网 站: <http://www.jycb.org> <http://www.pup.cn>

电子信箱: zyl@pup.pku.edu.cn

电 话: 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62767346

出版部 62754962

印 刷 者: 三河市北燕印装有限公司

经 销 者: 新华书店

730 毫米×980 毫米 16 开本 16.25 印张 270 千字

2010 年 10 月第 1 版 2010 年 10 月第 1 次印刷

定 价: 30.00 元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究

举报电话: (010)62752024 电子信箱: fd@pup.pku.edu.cn

前 言

本书是在教育部 2006 年课题“科学确定高等学校学费标准研究”(教财司预函[2006]291 号)的基础上撰写的。

本书通过应用教育经济学理论,对高等学校学费问题做了有价值的探索。研究中课题组充分利用教育经济学原理,吸收并借鉴国内外部分知名教育经济学专家、学者的研究成果,在文献分析的基础上分别对学费与人均国内生产总值、高等教育成本、居民收入、高等教育需求和高等教育供给进行了回归分析,确定了学费与其相关因素间存在的函数关系。在构建学费标准的公式模型的过程中,将学费制定标准的几个主要影响因素都考虑在内,分别采用强迫进入法、逐步回归法对学费及相关因素进行回归,最终构建了学费与相关因素间的曲线回归模型,并且对公式模型进行了统计检验,利用曲线回归模型对未来我国普通高等学校学费水平的合理区间进行了估计,并对我国高等学校学费制度提出了政策建议。

本书的总体思路是从教育经济学的基础理论入手,结合微观经济学和教育统计学的相关理论和方法,对我国高等学校学费问题进行探讨。基本撰写内容如下:

第一部分(第一章):探讨了高等学校学费问题的研究背景及意义、研究现状、研究思路与方法,并对相关概念进行了界定。

第二部分(第二章、第三章和第四章):对高等学校学费制度的理论基础、积极意义及可行性和我国高等学校学费制度的发展历程及国际比较进行了探讨。

第三部分(第五章和第六章):对高等学校学费的影响因素进行了分析,对高等学校学费水平的确定方法及现有学费的公式模型进行了分析。

第四部分(第七章、第八章、第九章、第十章):在分别从居民收入、教育成本和大学生就业后收入三个方面探讨学费标准的基础上,构建了我国学费标准的多元回归模型。这一部分是本书探讨的重点和难点。

第五部分(第十一章):对我国高等学校的学费制度提出了初步的政策建议。

在撰写过程中,由于作者水平所限,书中某些地方难免存在论述不够简洁、数据资料不够全面、论据不够有力等问题。比如:选择进入学费标准公式的变量主要建立在文献分析的基础上,没有考虑当前引用的变量所引发的其他因素;

以普通高等学校的生均教育事业支出作为衡量高等教育生均成本的指标,并不是很科学,它不能代表高等教育的实际成本;由于技术方面的限制,纯粹利用EViews、SPSS统计软件取得影响高等学校学费水平的多因素的曲线回归结果,并进行学费标准的合理区间的估计,这并不是最准确的估算结果;本书所利用及预测的学费水平仅是全国平均水平,不同地区、不同类别的学校、不同层次的学生,其学费水平存在很大差异。这些问题都有待于在今后的研究工作中予以解决。

随着经济全球化的发展,以教育为基础、以科技为先导、以人才为根本的综合国力竞争日趋激烈。教育对经济增长和社会发展的支柱作用已被人们承认。同时,高等教育资源的稀缺性亦越来越成为制约高等教育发展的主要因素。我国的现状是“穷国办大教育”,教育资源日益增长的需求与其有限性的矛盾将持续一个相当长的历史时期。高等学校学费问题是一个复杂的系统工程,要充分考虑国家、社会、高校和个人等多方面的因素,学费制度要体现出公平、公正、合理的原则,达到各方面利益的均衡。

课题组成员金发起、罗文奇、王以涛、李爱国、刘萍全程参加了课题的研究和论著的撰写,孙乐为、徐超、毛晓波、王伟也参加了课题的部分研究和撰写。课题组成员在研究和撰写过程中充分发挥了团结合作的团队精神和孜孜不倦、精益求精的科学精神,不仅成功地完成了课题的各项任务,而且深入研究了影响普通高校学费的各项因素以及因素之间的相互关系。我们找出了影响学费的主要因素,建立了数学模型,提出了政策性建议,为深入研究学费问题奠定了很好的基础。课题组也准备在此基础上加强合作,向更深的层次探讨,为普通高校的学费研究作出更大的贡献。

本书在撰写中参考并引用了国内外学者的大量著作、论文等研究成果,在此谨向这些成果的所有者表示最诚意的感谢。在本书的编辑和出版过程中,北京大学出版社的编辑及领导给予了大力支持和帮助,在此一并表示最真挚的谢意。

在研究和撰写中难免出现疏漏和错误,敬请各位读者朋友批评指正,并提出宝贵意见,万分感谢。

目 录

第一章 绪论	(1)
第一节 研究背景和意义	(1)
第二节 相关概念的界定	(5)
第三节 文献综述	(6)
第二章 高等学校学费制度的理论基础及国际比较	(13)
第一节 高等学校学费制度的理论基础	(13)
第二节 高等学校学费制度的国际比较与借鉴	(17)
第三章 高等学校学费制度的积极意义与可行性分析	(40)
第一节 高等学校学费制度的积极意义	(40)
第二节 实行高等学校学费制度的客观必然性	(42)
第三节 高等学校学费制度实现的可能性	(44)
第四章 我国高等学校学费制度的发展历程	(46)
第一节 我国高等学校学费制度的形成背景	(46)
第二节 我国高等学校学费制度的实践过程	(48)
第三节 我国高等学校学费制度的现实环境与现状	(52)
第五章 高等学校学费缴纳概述	(57)
第一节 高等学校学费的缴纳形式	(57)
第二节 高等学校学费的缴纳标准	(58)
第六章 高等学校学费的影响因素分析	(64)
第一节 影响高等学校学费标准的因素分析	(64)
第二节 学费及其影响因素的一元回归分析	(68)
第七章 从居民收入论高等学校学费标准	(83)
第一节 个人对高等教育的投资行为分析	(83)
第二节 我国居民对高等教育学费的支付能力分析	(91)
第三节 基于居民收入的高等学校学费模型的构建	(97)
第四节 结论	(100)

第八章 从教育成本论高等学校学费标准	(105)
第一节 教育成本概述	(105)
第二节 教育成本的预测与控制	(122)
第三节 教育成本的核算	(137)
第四节 教育成本的分担	(166)
第九章 从大学生毕业后收入论高等学校学费标准	(190)
第一节 教育收益的理论分析	(190)
第二节 高等教育收益计算方法比较	(197)
第三节 基于教育投资收益的高校缴费标准实证研究	(207)
第四节 结论	(233)
第十章 高等学校学费水平的多元回归模型构建	(236)
第一节 学费各影响因素的描述性研究	(236)
第二节 以强迫进入法构建学费的多元线性回归模型	(237)
第三节 以逐步回归法构建学费的多元线性回归模型	(238)
第四节 学费多元曲线回归模型的构建	(239)
第十一章 高等学校学费制度的政策建议	(242)
第一节 保证政府在高等学校投资中的主体作用	(242)
第二节 科学确定学费标准	(243)
第三节 坚持高等学校学生资助制度	(245)
第四节 完善高等教育市场机制	(248)
第五节 对学费的实践性认识和理性思考	(249)
参考文献	(253)

第一章 绪 论

近年来,我国普通高等学校招生规模迅速扩大,从1999年的160万人到2008年的608万人,增幅高达3.8倍,高等教育的毛入学率从1999年的10.5%增加到2008年的23.3%,实现了从“精英教育”到“大众教育”的历史性跨越。高等教育毛入学率的不断提高,办学规模的不断扩大,要求有相应的资金投入。为了解决办学资金问题,我国与世界上许多国家一样,也开始逐步对接受高等教育者收取学费等各项费用。1997年高校全面“并轨”,我国高等教育全面实行收费制度,宣告了自1950年以来实行的免费高等教育制度的结束。高等教育实行收费制度以后,从1998年到2006年,高等教育的学费持续增长。逐步增高的学费水平,引起人们对高校学费制度的广泛讨论,高等教育的管理者和高等学校也招致社会各界极大的非议。从2007年全国人大和政协两会的提案情况看,人民对高校不满意度达71.98%。针对这些现象,本课题试对普通高等学校的学费问题进行理论和实践上的分析探讨。

第一节 研究背景和意义

一、研究背景

(一) 我国居民实际承担能力较低,客观要求制定合理的收费标准

1996年我国颁发的《高等学校收费管理暂行办法》明确规定,在制定学费标准时必须充分考虑学校办学条件、当地经济发展水平以及群众的经济承受能力。北京市统计局城市社会经济调查队2003年的一项调查显示:64%的家庭认为高校收费水平太高;33%的家庭认为一家供养一个大学生很困难;37%的家庭认为勉强供得起;仅有30%的家庭认为毫无困难。而北京的人均收入在全国名列前茅。^①1989年,我国普通高校计划内学生的学费为100元,1993年全国高校学费水平平均达到610元,1997年则为1589元,2000年达到3550元。据《新华每日电讯》的报道,目前中国大学生支付的学费、住宿费等所有支出平均每年在1万元以上,但由于我国人均国内生产总值较低,因此,从支付能力来

^① 许峰. 审计风暴刮向高校[N]. 南方周末,2005-7-7(A4).

看,我国现阶段大学生学费支出是世界最高水平的3倍以上。^①目前我国有9亿农民,其收入难以支撑子女的教育开支,特别是一些贫困地区,每年都有许多学生因昂贵的学费辍学在家。因此,要提高高等教育的公平性,就必须考虑居民的实际承受能力,制定合理的学费标准。

(二) 世界范围内的教育财政危机促使学费制度的形成

当今世界,经济全球化趋势日益发展,各国间以教育为基础、科技为先导、人才为根本的综合国力的竞争日趋激烈。20世纪80年代以来,由于高等教育规模的不断扩大,带来生均教育成本支出逐步增长,世界各国普遍产生了高等教育财政危机,这一现象促使各国开始探讨高等教育的学费问题。许多国家都开始采取由受教育者缴纳学费或者提高受教育者学费水平的方法来应对危机。荷兰、葡萄牙、英国于1998年,奥地利则于2001年相继开始实行了高等教育收费制度。在长期实行高等教育收费制度的美国,高校的学费水平在20世纪70年代很少提高,但是进入80年代,高校学费开始以高于通货膨胀水平的速度增长。在其他一些仍实行免费高等教育的欧洲国家,比如德国,关于高等教育是否应该收取学费的讨论也在进行中,估计距收取学费的时间不会很远了。我国高等教育在1990年后得到飞速发展,虽然政府对高等教育的投入不断增加,但在相当长的一段时期内,我国高等教育的经费所面临的因高等教育的规模扩大和质量提高而带来的巨大压力难以得到有效缓解,^②因此,实行高等教育的收费政策是我国高等教育发展的必然选择。

(三) 学费制度有利于高等教育质量和效率的提高

当前,随着高校招生规模的不断扩大,毕业生的人数也随之逐年增加,高校毕业生就业面临许多困难,而许多企业在人力资源充足的条件下,也提高了用人标准,这在很大程度上降低了受教育者的个人收益。与此同时,高校招生规模的扩大使得受教育者接受高等教育的机会加大,因此他们对高等教育的重视程度不断降低。如继续实行免费政策,将不利于激发受教育者的积极性。从许多成功实施学费制度的其他国家来看,受教育者分担高等教育成本的份额加大,将会促使受教育者更加关注高等教育的质量与效益,进而促使高校加强成本和质量意识,促使受教育者更加理性地选择高等教育,使其在接受高等教育时更加努力学习。对于高校来说,受教育者承担一部分高等教育成本,将加强高校与受教育

① 童大煊. 中国大学收费是世界最高的3倍[J/OL]. [2005-7-19]. <http://news.sina.com.cn/c/2005-07-18/10247252930.shtml>.

② 柳春慈. 中英高等教育财政拨款方式的比较及其启示[J]. 河北理工学院学报, 社会科学版, 2004, 4(01): 17-169.

者间的生产者—消费者关系,促进高校不断改进管理机制,提高高等教育资源的使用效率,节约成本,更好地保证学生的培养质量。

(四) 扩招带来高校资源紧张,高校培养能力受到限制

随着新世纪带来新的机遇和挑战,我国制定了将科教兴国作为实现现代化建设宏伟目标的重大战略。教育,因其所肩负的提高国民素质和民族创新能力的使命,被推到了时代发展的最前沿。^① 作为培养专门人才、拔尖创新人才的高等教育,在机遇与挑战面前必须跟上时代发展的步伐,以适应经济发展的需要,更好地服务经济建设,培养优秀人才。自 1999 年,我国高等教育开始实施扩招政策以来,学生数量急剧增加。如表 1.1 所示,我国普通高校招生人数逐年上升,2008 年达到了 297.06 万人。虽然培养了大量的人才,但由于经费不足,学校硬件设施以及师资力量的欠缺,在学生培养方面遇到很多困难,培养质量有明显下降的趋势。

表 1.1 1996—2008 年普通高校录取人数(本科)

年份	普通高校录取人数(人)	年份	普通高校录取人数(人)
1996	505323	2003	1825262
1997	579679	2004	2099151
1998	653135	2005	2363647
1999	936690	2006	2686448
2000	1160191	2007	2820971
2001	1381835	2008	2970601
2002	1587939		

资料来源:1997—2009 各年《中国教育统计年鉴》。

二、本课题的研究意义

我国普通高等学校实行学费制度已有十多年,其积极意义与贡献不容置疑。然而近几年我国许多高校学费的大幅提高,使大学生缴费成为全国城乡居民关注的热点。如何建立高校成本补偿机制,尤其是科学制定高校学费标准,在保证学校运营与发展的同时兼顾受教育者的经济承受能力,这些都是亟待解决问题。其中,学费制度中的学费标准的确定目前仍是学术界尚存争议的问题,还缺乏深入系统的研究。因此,本课题把学费标准的制定作为研究对象,运用经济学和教育经济学的相关理论,在对普通高等学校学费制度的理论基础、积极意义和可行性、发展历程、影响因素及学费标准确定方法、现有公式模型等问题进行全面分

^① 陈至立. 加快教育改革与发展步伐,奠定 21 世纪发展基础[J]. 中国软科学,2000(09):1-5.

析的基础上,借鉴国外高校学费收取的经验,结合学费制定标准应遵循的两个基本原则——能力支付原则和利益获得原则,构建了我国普通高等学校学费制定标准的公式模型,并对其进行了回归分析和统计检验,对未来几年普通高等学校学费水平的合理区间进行了估计,为我国制定学费标准提供政策建议。

(一) 理论意义

利用统计学方法分析与学费有关的数据,综合考虑影响学费标准的相关因素,构建学费标准的公式模型,并且对公式模型进行回归分析和统计检验,对未来几年普通高等学校学费水平的合理区间进行估计,具有一定的理论意义。

(二) 现实意义

1. 加强人们对高等教育资源稀缺性的认识

高等教育是一种资源,是教育资源的一部分,教育资源是社会资源的一个重要组成部分。资源都具有稀缺性,教育资源同样也是,而民众对教育的需求具有无限性。要以有限的教育资源来满足人们对教育的无限需求,就必须提高其利用效率,有效使用教育资源,降低教育成本。在我国,高等教育资源的稀缺性更为明显,我国的毛入学率较之发达国家差得很远,因此收缴学费也是对稀缺性的一种认可。

2. 为政府制定学费标准提供参考

目前我国政府对于高校学费制定标准在政策上仍以1996年12月国家教委、财政部、国家计委颁发的《高等学校收费管理暂行办法》中的相关规定为参考,即学费占生均教育成本的比例不得超过25%。因此,对高等学校大学生教育成本及学费制定标准进行研究,并构建学费标准的公式模型,可以为政府制定科学的学费标准提供参考。

3. 为高校学费收取的规范化提供参考

当前我国高校在收取学费的过程中,因地区不同、学校性质不同、专业不同等,学费标准存在很大差异。对高校学费制定标准进行研究,提出学费制定标准的公式模型,可以为高校学费收取的规范化提供参考。

4. 理清普通高等学校学费制定标准的主要考虑因素

影响学费制定标准的因素很多,在现行的收费体制中,这些因素如何影响学费标准的制定是个谜团。居民收入、教育成本、大学生毕业后的预期收入、政治因素、历史文化因素、思想观念因素、国际因素、高等教育供给和需求等都是影响学费标准制定的因素。然而这些因素中哪些影响因素对制定标准影响最大?它们所占权重大致是多少?这些问题不得不引起我们的思考。

第二节 相关概念的界定

一、学费

高等教育学费,应该是受教育者在普通高校学习过程中所耗费的各种费用,即学习的费用。《教育大辞典》认为,学费(tuition)是指受教育者向学校或者教育举办者(单位或个人)交纳的培养费。^①《国际教育百科全书》认为,学费是“人们为接受教育所支付的费用,用以支付学校、学院、大学或其他教育机构的全部或部分的教育耗费。厦门大学的教育经济学博士王康平认为,学费是“指学生及其家庭按照规定必须向学校交纳的基本学习费用。学费主要是用于补偿学校支付的高等学校成本中,按照合理分摊比例,应由学生及其家庭承担的部分支出”。^②

我们认为,学费是指受教育者在教育机构中学习,由教育机构支付的用于受教育者培养的所有支出,由受教育者承担的部分或全部的费用。因各国高校体制的差异以及人们认识习惯的不同,对学费的理解和定义也存在许多差异。多数国家的学者认为,高等教育学费是指普通高校向学生收取的部分或者全部教育成本。

二、城镇居民家庭可支配收入

城镇居民家庭可支配收入指被调查的城镇居民家庭成员得到的可用于最终消费支出和其他非义务性支出以及储蓄的总和,即居民家庭可以用来自由支配的收入。也就是在支付所得税、个人缴纳的社会保障支出以及记账补贴后所余下的实际收入。

三、农村居民家庭纯收入

农村居民家庭纯收入指农村住户当年从各个来源得到的总收入相应地扣除所发生的费用后的收入总和。

四、高等教育需求

高等教育需求是指个人和社会对高等教育有支付能力的需要,它一般分为个人高等教育需求和社会高等教育需求。本文主要探讨个人高等教育需求。

① 顾明远.教育大辞典(第6分册)[M].上海:上海教育出版社,1992.5.

② 王康平.高校学费政策的理论与实践[M].厦门:厦门大学出版社,2001:110-111.

五、高等教育供给

高等教育供给是指在一定时期内,教育质量既定的情况下,单位教育成本一定的情况下,教育机构所能为受教育者提供的高等教育,包括为社会培养出一定数量、结构、质量的后备劳动力的能力。以高等教育产品为依据,可将高等教育供给分为高等教育服务产品供给和高等教育成果产品供给两大类。高等教育供给在现实意义上是指由各级各类高等教育机构提供给学生的受教育机会,数量表现为高校在一定时期内、一定条件下的招生总量;在未来意义上是指高等教育机构向社会提供的高级人才,也就是高等教育机构所培养出来的大学毕业生和肄业生。本文着重分析现实意义上的高等教育供给。

六、国内生产总值

国内生产总值指按市场价格计算的一个国家(或地区)所有常住单位在一定时期内生产活动的最终成果。

七、人均国内生产总值

人均国内生产总值指该国或地区在某统计年度的国内生产总值除以该年度的人口总数而得的数字。

第三节 文献综述

普通高等学校学费研究是教育经济学研究的一个重要方面。收缴学费必然带来社会消费,成为拉动经济的因素,对社会经济发展的作用增大;收缴学费必然增加学校收入,减少公共财政的压力;但收缴学费也必然增加学生个人和家庭的负担。高等学校学费已经成为个人、家庭、社会关注的突出问题之一。因此,从实践上理论上都有必要对高等学校学费进行深入研究,找出适合我国国情、行之有效的规则。

一、国外研究现状

国外对学费理论的研究要早于我国,许多学者从不同的角度出发对高校学费问题进行了研究,逐步完善了学费收取理论。总体来说,主要形成了以下几种理论。

(一) 成本分担与补偿理论

成本分担与补偿理论是高等教育收费的基础,该理论是伴随着 20 世纪 60

年代西奥多·舒尔茨(Theodore Schultz)的人力资本理论而提出来的。舒尔茨的人力资本理论指出:如果将学生看做是经营着某种公司的企业家,他们进入普通高校学习,就是将自己的时间和其他资源向自身进行投资。该理论认为受教育者个人应分摊一定比例的费用作为教育成本的一种分担和补偿。1986年,美国著名学者布鲁斯·约翰斯通(D. Bruce Johnstone)在《高等教育成本分担:英、德、法、瑞、美的大学生》一书中,首次提出了高等教育的成本应由纳税人、学生家长和社会人士共同分担的理论。美国新自由主义经济学家米尔顿·弗里德曼(Milton Friedman)在提倡基础教育阶段学费制改革的同时,也提出学生个人及家庭负担部分高等教育费用的建议。

(二) 高等教育的产品性质理论

公共产品理论是由美国著名经济学家保罗·萨缪尔森(Paul A. Samuelson)在1954年创立的,该理论以服务或者产品在受益上是否具有排他性,在消费上是否具有竞争性作为标准,将全部社会服务或者产品划分为公共产品、准公共产品和私人产品三种。公共产品由政府提供,私人产品由市场来提供。准公共产品则介于二者之间,对此类产品的消费,既不是独占,也不是全社会都可以共同免费消费。此类产品一般采取的是购票式的方式来限制消费,消费者只有在付出一定的费用以后才能消费,高等教育就属于准公共产品的一种。公共产品实行的是税收制度,私人产品实行价格制度,而准公共产品则实行收费制度。高等教育属于准公共产品,其成本就应该由政府和个人共同分担,其中个人分担的那部分就是学费。正是高等教育的这一性质决定了高等教育应当实行收费制度。

(三) 个人回报率理论

美国学者阿尔文·汉森(Alvin Hansen)在1963年发现,投资高等教育的个人收益率要比投资中学教育高出50%。教育经济学家乔治·萨卡洛普罗斯(George Psacharopoulos)在1985年发现,高等教育的个人回报率高出社会回报率。埃尔查南·科恩(Elchanan Cohn)在1989年指出:劳动者收入的差别在某种程度上是由他们获得的人力资本所决定的劳动数量和质量所决定的。该理论认为,高等教育的最终成果体现为受教育者能力的增加,使其在未来的工作中,能获得比未接受高等教育者更多的收益,包括显性的经济性收益和隐性的非经济收益。

二、国内研究现状

我国学者在借鉴国外高校收费理论的基础上,结合我国高校实际对高校学费进行了相关研究。目前,国内对学费制定标准的研究多见于零散的论文中,都

未进行深入的探讨,他们对学费问题的研究重点大多集中在对学费制定标准的影响因素和公式指标的确定方面。

(一) 关于高等教育收费理论依据的研究

我国学者对高等教育收费理论的研究中原创性的观点很少,许多都是借鉴国外的有关收费理论。国外高等教育发展较早,对于收费有比较成熟的经验;而我国高等教育起步比较晚,发展速度比较缓慢,同时受到计划经济的影响,因此目前我国学术界对于高等教育收费的相关研究还没有成熟的理论。国内学者王善迈、王有红、贺保月、闵维方、毛建青等不同程度地创新性地研究了高等教育收费的理论,其中贺保月在借鉴国外理论的基础上提出了自己的独到见解。他从高等教育产品性质出发,对高校实施收费制度的合理性进行了分析。他认为教育产品的特殊价值决定了高等教育收费制度必然是符合市场经济公平性原则的;另外高等教育产品所具有的高代价性、专门性、多功能性和终极性等特征决定了国家、企业、个人共同投资高等教育。

(二) 对学费标准的影响因素研究

总体来说,在学费标准的影响因素方面,主要有以下几种观点:依据教育成本的一定比例收取学费、按居民收入的一定比例收取学费、根据个人高教收益率收取学费。

1. 按照教育成本的一定比例收费

此观点认为,成本才是决定学费高低的首要标准,学费应该首先反映出教育的直接成本。按照此观点,教育成本应当按照不同专业、不同年级以及不同的学习阶段分别计算,从而得出应交纳的学费,实行“差别收费”政策。这种观点的理论基础是“受益者付费”原则,在我国占据主导地位,但教育成本的核算是一个难题。王云、金慧英、陈桔等对高等教育成本的核算进行了探讨。许多学者都认为我国高等教育的成本补偿,应以高校成本为依据,按照高校所花费的生均成本的一定比例向学生收费。如陈敬良认为,高校的收费标准应该为准成本(成本中剔除与教育无关的费用和长远的、扩张性的基本建设投资后的部分)的50%。天津教科院“大学收费制度研究”课题组认为,大学收费应该为国家投资额的20%~30%。显然,按教育成本的一定比例进行收费,其最大优点在于此方法的简便易行,只要能算出学生的生均成本,就可得出高校的收费标准。

2. 按居民收入的一定比例,即按支付能力收费

根据居民收入的一定比例进行收费的理论依据是教育财政学中的“支付能力原则”,该理论认为,向学生收费时,应当考虑到学生及其家庭的承受能力。按照这一原则进行收费的最大优点是那些家境贫困学生不会因经济原因而失去接受高等教育的机会。另外,居民收入较易确定,执行标准简单易行。我国学者王

善迈指出高等学校培养学生的成本以及由大多数居民收入水平决定的支付能力,是确定学费标准的基本依据^①;章达友通过研究也得出了相同的结论^②。陈爱娟、万威武对高等学校学费的影响因素进行了分析,指出我国大学学费标准的确定应综合考虑学生家庭的支付能力、学校简单再生产和扩大再生产的需要等因素。^③赵乐东、颜日初指出制定高等学校新的收费标准时,应以居民的人均可支配收入水平为基本依据,学费部分在人均可支配收入中占的比例不能太大,可根据国外的经验,将这个比例确定为30%左右已经是很高的了。^④

周正、周佳则从现实支付能力和预期支付能力来看中国居民的经济承受力。他们指出,对于那些现实支付能力极低的中、低收入家庭的子女而言,他们也可以通过较高的预期支付能力来承担这笔费用,随着金融体制改革的深入,助学贷款已成为我国各商业银行重点推出的贷款品种。由于大学生的劳动力素质高,其就业机会、预期收入都较高,再加上助学贷款的数额一般都不大,还不足以达到恶意破坏信用的程度,故大学生的未来偿还信用度是相当高的,银行自然愿意对大学生发放助学贷款。^⑤詹克波、陈国维、刘煜、皮江红、王蕾等学者也都从居民收入的角度,论证了高等学校学费与居民支付能力的关系。

3. 根据高等教育个人收益率收费

此种观点是指由于高等教育的个人收益率一般比社会收益率要高,因而从高等教育中受益的受教育者应该负担一部分的费用(龚放、钟宇平、陆根书,1996)。^⑥于辉、王同孝从就业后收入论述了大学生的缴费标准。这种观点是基于“受益者付费”原则,从高等教育的社会收益率和个人收益率差别的角度出发,提出高等教育应进行成本补偿,其理论基础显然要比前两种观点更加充分。在高等教育社会收益率和个人收益率都已知的条件下,它还能对高等教育成本补偿的额度提出具体的数据支持。但这一观点的缺陷是没有考虑到那些贫困学生的支付能力。

另外,有些学者还从其他方面论述了高校学费标准的影响因素,如苏良军、孙便霞实证了高校学费不仅受学校自身性质、当地经济发展水平,以及专业类别等的影响,而且还受位于同一地区内的周边高校学费水平的影响^⑦;舒圣祥认为

① 王善迈. 论高等教育学费[J]. 北京师范大学学报, 2000(6): 24-29.

② 章达友. 人均可支配收入是制定高校收费标准的主要依据[J]. 教育与经济, 2000(4): 25-27.

③ 陈爱娟, 万威武, 薛伟贤. 高等学校学费水平影响因素分析[J]. 价格理论与实践, 2003(1): 46-48.

④ 赵乐东, 颜日初. 高校收费标准与我国居民支付能力[J]. 经济经纬, 2004(1): 92-95.

⑤ 周正, 周佳. 关于高校收取学生费用的相关问题探讨[J]. 哈尔滨师专学报, 2000(5): 113-119.

⑥ 钟宇平, 龚放, 陆根书. 中国高等教育财政筹划刍议[J]. 高等教育研究, 1996(6): 29-41.

⑦ 苏良军, 孙便霞. 高校学费影响因素及空间相关性分析[J]. 数理统计与管理, 2006(6): 400-406.

大学学费应根据人均国民收入核算;张怡从供需角度论述了高等教育学费的价格。

(三) 学费制定标准的公式指标及公式模型方面的研究

在对学费标准的公式指标及公式模型的研究方面,柯佑祥在《高等教育学费标准研究》一文中提出学费—收入比、学费—成本比等量化指标;陈国维在《高等教育收费标准模式研究》中,从学费—收入比、学费—成本比、学费—财源比入手,建立了我国高等教育学费标准的计量模型。

目前关于我国学费标准的公式模型有三个。

第一个公式是王康平在其《高校学费政策的理论与实践》一书中提出的标准学费的计算公式和上下限公式:

标准学费 = $\frac{\text{权重人均可支配收入}}{\text{人均国内生产总值}} \times (\text{标准生均成本} \times \text{成本系数} + \text{生均生活、学习费}) \times (1 + \text{银行最低贷款利率}) \times \text{学历系数} \times \text{专业系数} \times \text{名校系数} - \text{生均生活、学习费};$

其中,权重人均可支配收入 = 中等偏下户城镇居民人均可支配收入 $\times$ 城镇生比例 + 农村居民人均纯收入 $\times$ 农村生比例。

上限学费 = 农村居民人均纯收入 $\times$ 平均每户常住人口 $\times$ 农村学生在全体学生中的比例 + 中等偏下户城镇居民人均可支配收入 $\times$ 中等偏下户城镇居民平均每户常住人口 $\times$ 城镇学生在全体学生中的比例。

下限学费 = $\frac{\text{权重人均可支配收入}}{\text{人均国内生产总值}} \times (\text{生均事业性经费支出} + \text{生均生活费}) - \text{生均生活费}。^{①}$

第二个公式是陈雄在其《学费收取标准的计算公式》一文中提出的学费标准的计算公式:

生均教育成本 = (人员经费 + 公用经费 + 固定资产折旧费) / 学生数;

收费标准 = 生均教育成本 $\times$ 政府确定的收费比例;

本年度的收费标准 = 上年度收费标准 $\times (1 + \text{本年度收费标准增长率})$;

本年度的收费标准增长率 = 本年度费用预算的增长数 / 上年度的费用预算数 $\times 100\%。^{②}$

第三个公式是上海高等教育研究所的晏开利在其《高等教育学费的制衡因素》一文中提出的:

① 王康平. 高校学费政策的理论与实践[M]. 厦门:厦门大学出版社,2001:140-145.

② 陈雄. 学费收取标准的计算公式[J]. 预算管理会计,1996(3):38.