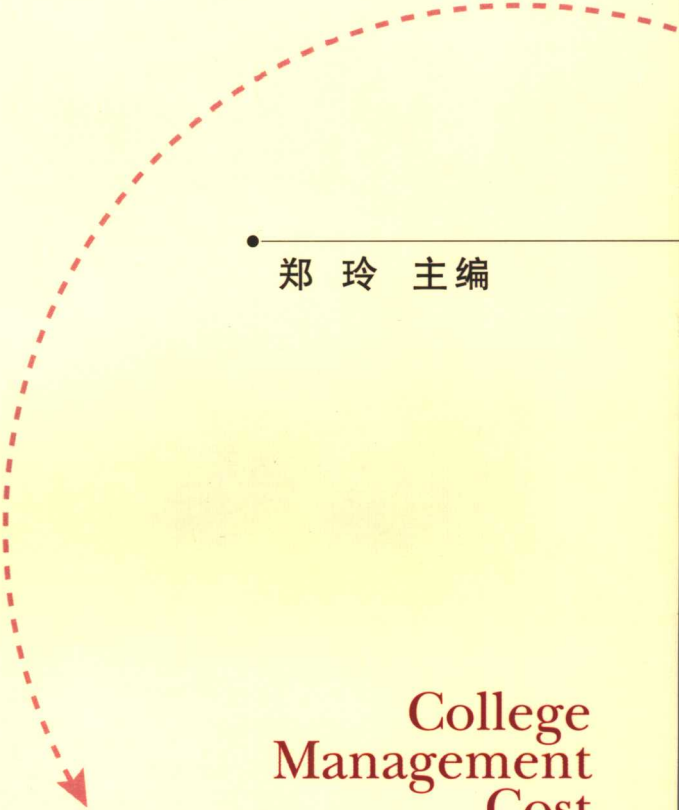


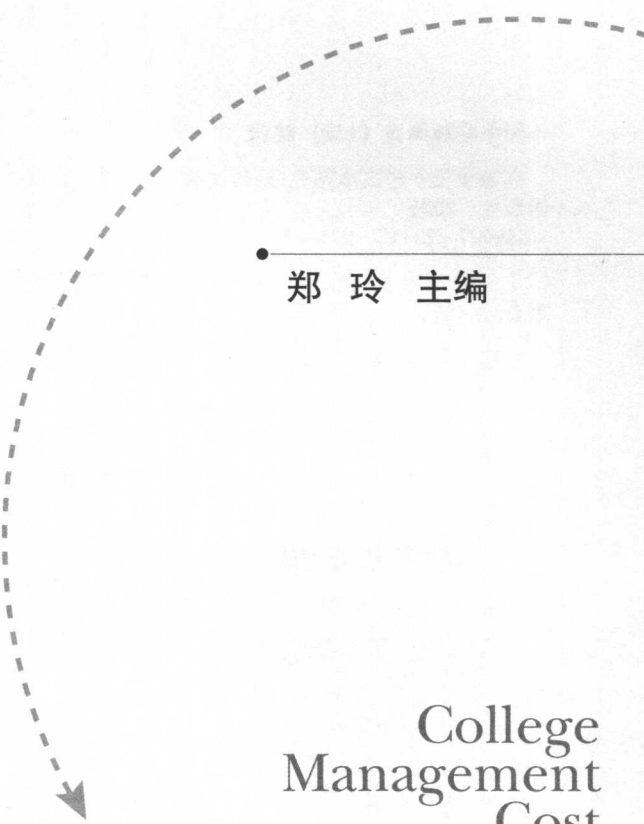


郑玲 主编

College
Management
Cost
Discussion

高等学校管理 成本探究

云南大学出版社



郑玲 主编

College
Management
Cost
Discussion

高等学校管理 成本探究

云南大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

高等学校管理成本探究/郑玲主编. —昆明: 云南大学出版社, 2006

ISBN 7-81112-073-9

I. 高... II. 郑... III. 高等学校—学校管理—成本管理—研究 IV. G647.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 066396 号

高等学校管理成本探究

郑 玲 主编

责任编辑: 徐 曼

封面设计: 张严翔

出版发行: 云南大学出版社

印 装: 五华区教育委员会印刷厂

开 本: 850 × 1168mm 1/32

印 张: 10.25 印张

字 数: 257 千

版 次: 2006 年 6 月第 1 版

印 次: 2006 年 6 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 7-81112-073-9/G · 468

定 价: 20.00 元

云南大学出版社地址: 云南大学英华园内 (邮编: 650091)

电 话: 0871-5031071 5033244

网 址: <http://www.ynup.com> E-mail: market@ynup.com

前 言

高等学校承担着教书育人、科学研究和服务社会三大功能。为实现这些功能,高等学校的举办者和学校本身必然要投入大量的人力、物力、财力,这些投入便是高等教育的成本。在计划经济体制下,高校是政府机关的延伸,只能按照政府的指令运作,缺乏自主权。这种“行政化管理看来规范有序,实际上却僵硬刻板,缺乏生机勃勃的活力。行政化管理的出发点和目标不是在管理绩效上,而是在管理人上。”^①因此,成本问题不受重视。现代大学制度以学校自主和学术自由为核心理念,强调高校运作的效率和质量,成本管理便受到高度关注。

自20世纪60年代以来,西方国家在大学管理中逐渐形成了校本管理(School-based management)理念,这一理念以学校发展为本、以学生能力形成为中心,强调学校组织效能。“在校本管理制度下,教育行政部门将权力逐渐下放给学校,使学校具有相当的办学自主权并承担相应的绩效责任(问责),从而营造了有利学校自主发展的制度环境,使学校从实际出发,变革已有的管理体系,

^① 吴松:《我们离现代大学制度有多远》,参见:玉溪师院《现代大学制度建设资料汇编》。

优化学校教育资源,按照自己的意愿和具体情况来决定资源配置、财政预算、课程设置、教科书的选择、人事决策等方面的改革措施,不断改革、提高学校的应对水平与教育教学质量,促进学生的全面发展与个性发展。”^①校本管理理念把绩效和成本管理推到了高校管理的核心位置上。在中国市场经济体制和高等教育国际化的推进下,中国很多高校都提出了建立现代大学制度的目标模式,并进行理念上的探讨和实践上的尝试。在这一进程中,探究高等学校管理成本问题,无论在理论方面还是在实践层面,都具有一定的指导意义。

谈到教育成本,有人或许会与目前颇多争议的教育产业化相联系。其实,成本管理与教育产业化无直接的联系,不管教育是否产业化,其效率和成本都是客观存在的,也是必须予以高度重视的。第二次世界大战以后,在科学技术飞速发展的推动下,西方发达国家的高等教育呈现出办学自主化、行为市场化、管理现代化和业务国际化倾向。英国学者沃特森评论说:“无拘束的个人主义,缺乏真正的绩效,以及脱离商业竞争世界与市场的 50 年代初期自由大学或学校的时代,已经一去不复还了。”^②西方大学发展中呈现的这些特征,不仅丰富了现代大学制度的内涵,而且对中国的高等教育实践产生了深刻的影响,我们不能,也无法回避这种挑战。事实上,中国的高等教育也不同程度地呈现出这些特征。在这样的大背景下,我们选择了高等学校管理成本这一问题进行粗略的探究,企望能从理论上对现代大学制度的建立有所助益。提高高等教育效率,降低高等教育成本是一项实践性和实效性很强的系

① 范国睿:《政府·社会·学校——基于校本管理理念的现代学校制度设计》,参见:《教育发展研究》,2005 年,第 1 期。

② 转引自:《英国高等教育存在的问题与改革动向》,载《外国教育动态》,1990 年,第 5 期。

统工程,希望本书能成为这一系统工程의 引玉之砖。

本书共五章,第一章“导论”,从理论和比较研究纬度分析了成本、教育成本和高等教育成本的概念,评估技术和研究价值,从大到小,从一般到特殊,最后锁定了本书的研究范围:高等学校管理成本,排除了受教育者的高等教育成本。第二章为“高等学校基础设施成本管理”,重点讨论了高等学校校园用地、多种校舍、实验室和图书资料等基础设施的成本及控制路径。第三章“高等学校工资成本管理”,分析了高校的工资成本。工资成本在高校管理成本中占有很大的比重,而且工资的特殊性决定了高校工资成本控制方法的选择上不能通过压缩教职工现有工资的方法,而要通过制度建设等措施适度控制高校工资成本。第四章“高等学校行政管理的成本管理”,行政管理过程具体复杂,需要一系列的人力、物力、财力,因此,行政效率的评估考核也极为复杂。在我国,行政成本的控制有较大的空间和余地,观念和制度建设是控制行政管理成本中最值得探究的内容。第五章“高等学校可持续发展成本管理”,学校建设师资队伍为首,要在师资队伍建设方面下功夫,花力气,使学校的发展具有可持续性。这方面的研究具有很大的不确定性,还有拓展余地。

限于作者的学识水平,本书的研究还有待进一步深入和拓展,也难免有错误和疏漏,我们诚恳希望相关学者、专家给予批评、指正。

目 录

第一章 导 论	1
1 成本概述	1
1.1 成本概念	1
1.2 对成本概念的理解	3
1.3 成本分类:基于理论、功能和要素层次	6
1.4 以成本为基准的评估技术	8
1.5 成本控制(管理):涵义、构成要素和目标	12
2 教育成本概述	17
2.1 教育成本的概念	18
2.2 教育成本:内涵和几组概念	23
2.3 教育成本的分类	27
2.4 教育成本:特殊性和构成分析	29
2.5 教育成本的管理流程	35
3 高等教育成本	37
3.1 高等教育成本的涵义和特性	37
3.2 高等教育成本:分类和会计核算方法	42

3.3	高等教育成本的计量	47
3.4	高等教育成本测算及运行保障机制	53
4	高等教育成本管理	58
4.1	成本管理的形成和发展	58
4.2	高等教育成本管理:原则和绩效	62
4.3	案例:以高校资金管理为例	66
4.4	制度构建中的管理规范问题:特点、作用和策略	71
4.5	降低高等教育管理成本的途径:小结	74
第二章	高等学校基础设施成本管理	77
1	校园建设用地	77
1.1	校园选址	78
1.2	面积规模	83
1.3	征地成本	86
2	校舍成本管理	89
2.1	校舍管理概述	89
2.2	校舍成本管理	92
3	实验室成本管理	97
3.1	实验室建设规划	97
3.2	实验室成本管理	105
4	图书馆与图书资料成本管理	114
4.1	图书馆建设及成本管理	115
4.2	图书资料成本管理	122
第三章	高等学校工资成本管理	127

1 工资成本管理概说	127
1.1 工 资	127
1.2 工资成本	128
2 高等学校工资成本控制	133
2.1 影响高校工资成本的诸因素	133
2.2 高校工资成本的控制	161
 第四章 高等学校行政管理的成本管理	169
1 高等学校的行政管理	170
1.1 概 述	170
1.2 高校行政管理模式的选择	178
2 高等学校行政管理的成本与效率	183
2.1 高校管理引进成本概念的科学性分析	184
2.2 高校行政管理成本的构成	190
2.3 高校行政成本管理的现状调查	195
3 高等学校管理的成本控制	216
3.1 高校行政管理成本控制的意义	216
3.2 高校行政管理成本控制的具体表现	219
 第五章 高等学校可持续发展成本管理	242
1 高校可持续发展战略	242
1.1 可持续发展观	243
1.2 可持续发展战略	249
1.3 高校可持续发展战略的实施	253
2 高校师资培训成本管理	259

2.1 师资培训概述	260
2.2 高校师资培训成本及控制	265
3 高校人才引进成本管理	276
3.1 高校人才引进	276
3.2 人才引进的成本及管理	283
4 高校科研成本管理	293
4.1 科研成本管理	294
4.2 科研项目成本管理	298
参考文献	313
后记	315

第一章 导 论

1 成本概述

成本观念由来已久,人们在劳动过程中总会有意无意地对劳动的耗费和成果进行比较,以期以最小的耗费获得最大的成果。正如芝加哥学派创始人 Knight 所言,成本就是竞争力。与此相关,以成本为基准的评估技术长期在商业投资领域发挥作用。然而,在公共政策领域,它的采用则是直至二战以后才逐渐从幕后走到台前的。在经历“为决策服务——成为正式的决策环节——制度化”的过程中,这种评估技术不断受到来自外部和内部的怀疑、指责和否定,但是却又以强有力的生命力占据着决策分析工具主力的地位。

1.1 成本概念

成本概念是在对投入产出关系认识的基础上提出来的,并且随着人类社会的不断进步而发展变化。它既是经济学范畴又是会计学范畴。作为经济学范畴的成本揭示了成本的本质属性,是经

济分析的重要工具;作为会计学范畴的成本,既体现了成本的属性又体现了管理工具所具有的计量特性。

成本又有狭义和广义之分。狭义的成本概念是指某一组织或主体为生产产品或提供劳务而应发生或实际发生的价值牺牲;广义的成本概念是指为达到特定的目的而应发生或实际发生的价值牺牲。广义的成本概念模糊了会计学和管理学的界限,体现了学科之间相互交叉、交融的趋势。它除了包括传统的成本计算内容以外,还应包括变动成本、标准成本、目标成本、质量成本、物流成本等诸多新的成本计算内容。

马克思在《资本论》第三卷中论述成本时指出:“按照资本主义生产方式生产的每一个商品 W 的价值,用公式来表示是 $W = c + v + m$ 。如果从这个产品价值中减去剩余价值 m ,那么在商品中剩下的,只是一个在生产要素上耗费去的资本价值 $c + v$ 的等价物或补偿价值。”“只是补偿商品是资本家自身耗费的东西,所以对资本家来说,这就是商品的成本价格。”马克思在这里所说的商品“成本价格”的那部分商品价值指的就是产品成本。

除了马克思提出的成本概念以外,马歇尔提出的实际成本和货币成本,萨缪尔森提出的机会成本以及在实践过程中产生的变动成本、标准成本、边际成本、固定成本、重置成本、人力资源成本、资金成本、环境成本、信息成本、行为成本等新的成本计算内容构成了一套完整的成本概念体系。

在社会主义市场经济中,企业作为自主经营自负盈亏的商品生产者和商品经营者,除了通过生产向社会提供商品,通过市场满足社会需要外,也应按商品经济的客观要求,以产品销售收入抵偿自己在产品生产经营过程中所发生的各种劳动耗费,并力争取得理想的盈利,以满足企业自身发展的需要。因此,商品价值客观存在,相关的成本利润仍有其存在的客观必然性。不过在表现形式上增加了一些实用的因素,形成理论成本和实用成本。这两种成

本不仅适用于企业,而且在高校办学中也同样存在成本核算,离开了成本核算,高校的办学效益就无法显现。

从理论上讲,产品成本是指企业为生产一定种类和数量的产品所消耗而又须得到补偿的物化劳动和活劳动中必要劳动的货币表现。亦即俗话所说的有所“得”必有所“失”,但“失”是为了“得”。这种按照马克思的价值学说由 $c + v$ 构成的内涵,既是成本研究的理论基础,又是测算理论价格的依据,称为理论成本。理论成本能够全面地体现生产过程中耗费的共同特点,能够比较全面地反映产品的物质和劳动的直接消耗的共同性质和经济内容,但它不包括生产经营中的一切偶然因素和异常情况的消耗,它与实际应用中的成本有一定区别。

在实际中,为了促使企业加强经济核算,节约资源耗费,减少生产损失,充分考虑到经济生活中的许多特殊情况以及方针政策与客观条件的影响,从而使实用成本与理论成本有一定的偏差。这部分体现了国家根据不同时期经济管理的要求而强调的政策性。基于以上考虑,为统一核算,成本开支的实际内容通常是由国家规定。我国由国家通过有关法规制度界定具体的成本开支范围,就是成本核算应遵循的规则。如我国 2001 年颁布的《企业会计制度》就对成本开支的范围进行了明确的界定^①,尽管它与理论成本的内容有一定差别,但仍以理论成本作为基础,并以其作为计算成本的理论依据。

1.2 对成本概念的理解

1.2.1 生产成本

马克思在分析资本主义商品的价值构成和成本时指出:“商品价值的这个部分,即补偿所消耗的生产资料价格和所使用的劳

^① 财政部:《企业会计制度》,经济科学出版社,2001 年。

动力价格的部分,只是补偿商品使资本家自身耗费的东西,所以对资本家来说,这就是商品的成本价格。”^①从马克思的阐述中可以看出,成本的本质是生产商品(或服务)所耗费的生产要素的价值,这一价值需要得到补偿,否则生产者就无法持续进行生产^②。可以说,马克思对于成本的考察既看到耗费,又重视补偿,是对成本涵义完整的理解。在商品生产条件下,耗费和补偿是对立统一的,这就迫使商品生产者重视成本,加强管理,力求以较少的花费来寻求补偿,并取得最大限度的利润。

1.2.2 机会成本

机会成本最初是作为经济学概念提出的。“某些最重要的成本来源于做这一件事而不做另一件事这一事实,来源于为做这一件事而牺牲的机会。”(萨缪尔森)。按经济学的基本含义,成本是在选择一种商品或劳务时所放弃的其他机会价值的衡量尺度。会计学逐渐接受了经济学中机会成本的思想。美国会计学会(AAA, 1990)在其《成本概念与标准》报告中用“牺牲”来定义成本:“成本,乃是为达到特定目的而发生或应发生的价值牺牲,该价值牺牲必须以货币单位计量。”亨格瑞等人(1997)编写的《成本会计》一书中所下成本的定义也接近于机会成本:“成本是为达到某一特定目标所失去或放弃的一项资源。”“机会成本是将有限资源用于特定目的而放弃其他方案而损失的最大营业收益。”可以看出,经济学与会计学中机会成本的涵义基本相同,都是指所放弃的机会的价值。

生产成本与机会成本在某种意义上只是从不同角度表达同一内容的同义词。当我们在考察单个产品的成本时,我们使用生产成本这个概念并把它定义为所费生产资料和劳动;当我们旨在考

① 马克思:《资本论》(第三卷),人民教育出版社,1974年,第30页。

② 袁连生:《教育成本计量探讨》,北京师范大学出版社,2000年,第2页。

察整个社会的资源配置时,我们用机会成本这个概念并把它定义为将资源投资到某个项目的同时所失去的将该资源投资到别的项目上所可获取的收益。单单从一个方面论述成本都难以全面反映成本的本质。在探讨成本概念的时候,必须结合成本分类来考虑才能更为全面和准确。

1.2.3 成本组合

成本作为管理的重要手段,其内涵和外延也随着商品经济的不断发展而处于不断的变化拓展之中。由于具体情况和涉及的范围不同,对成本概念的认识和对实际应用成本的规定也不尽一致。服务于成本管理的不同目的、服务于成本信息的不同需要,形成了成本定义更为广泛的外延和成本表现形式的各种不同组合,如美国会计学会与标准委员会对成本的认识就是比较广义的,他们认为:成本是为了一定的目的而付出(或可能付出)的用货币测定的价值牺牲^①。这就远远超出了产品成本概念的内涵和外延。按照这种定义,劳动成本、资金成本、开发成本、资产成本、质量成本、人力成本、环境成本等都包括其中,形成了不同方面、不同管理要求的不同成本组合。同时,人们对成本所具有各种特性的进一步认识,以及人们对影响成本的各种复杂因素的深入了解,在成本核算和控制中组成了多元化的成本概念体系。

1.2.4 划清几个界限——支出、费用、成本和损失

从生产经营活动中的资金运动过程考察,支出、费用、成本与损失既相互联系又相互区别,都具有特定的含义,彼此之间存在着一定的转化关系。

根据 AICPA(美国注册会计师协会)发布的“第4号会计名词公报”对费用和损失的定义,认为费用是为产生收益而丧失的成本,认为损失是无补偿的已耗成本,狭义的费用不包含损失;美国

① 万宇询:《成本会计》,湖南人民出版社,2000年。

埃尔登·亨德里克森著《会计理论》也强调了费用与生产经营有关的已耗数额,并应与所获取的收入相配比的原则,强调了损失是与收入无关的成本,同时也包括资产价值的损耗或毁损。支出是为获取未来经济利益而由经济主体的支付行为产生的资产减少。根据从支出的性质上分析,可以划分为资本性支出和收益性支出,在生产经营活动中费用由支出转化而来。这种以货币形式表现的,一定时期为生产产品、提供劳务而发生的生产经营性耗费,称为生产费用。为生产一定种类和数量的产品,提供劳务而发生的生产费用,通过成本计算,最终将归宿于该种产品或劳务的成本之中。

1.3 成本分类:基于理论、功能和要素层次

成本分类与成本层次有关。在不同层面上,成本可划归为不同的类型。

1.3.1 理论层次上的成本分类

理论层次上的成本分类,抽象了成本的具体内容,从本质上说明成本的属性及其理论构成。在这个层次上成本可以分为宏观经济成本与微观经济成本,前者从国民经济的投入产出关系角度认识成本,是对维持社会扩大再生产在生产要素上发生资源耗费补偿价值的考察,比如社会平均成本、社会经济成本、社会必要劳动耗费等;后者即指企业成本,具体来说,实行独立经济核算的企业,都需要按照各自的生产经营特点组织成本核算和加强成本管理。按照各类企业的劳动生产成果的性质和成本构成特点,又可以将企业成本划归为生产性成本和劳务性成本。我们通常所讨论的成本都属于微观经济成本。

生产性成本是生产性企业为生产一定质量和数量产品在生产要素上耗费的个别物化劳动和必要活劳动的补偿价值。这类企业的劳动成果都有特定的实物形态,能够以产品的生产地点和时间

确定成本计算对象,汇集生产费用,计算产品成本,其成本构成一般为直接材料、燃料、动力、折旧费等生产资料转移价值以及直接工资、其他直接支出等必要活劳动耗费价值。而劳务性成本是劳务性企业为提供某种劳务在生产要素上个别耗费的物化劳动,提供劳务者必要活劳动耗费的补偿价值。劳务性企业是指那些以具有某种服务功能设施,以及提供劳务者的技能、为用户提供服务、满足用户消费者某方面需要的企业。这类企业的劳动成果一般不具有实物形态,只能按提供劳务的性质、数量和质量,汇集所发生的经营费用,计算劳务成本^①。

1.3.2 功能层次上的成本分类

我国著名会计学家杨纪琬先生曾极力提倡核算5种成本的观点,他指出“……我主张核算五种事后实际成本即账面成本、理论成本、责任成本,分析成本,社会成本。”^②反映了在功能层次上成本分类的思想。

功能层次是就成本管理的作用而言的。按照成本在经济工作中的作用,可将成本划分为财务成本、管理成本和技术经济成本三类^③。财务成本是根据实际成本原则和权责发生制要求,以及国家财务制度规定,按各成本计算对象受益的情况,采用一定的核算程序和计算方法所计算的企业成本。正确计算财务成本,对于保证合理的价值补偿、正确计算企业期末存货价值和盈利、考核成本水平具有重要意义。管理成本是根据企业生产经营决策、成本控制及成本责任考核的需要所建立的成本指标体系。管理成本为适应企业经营管理不同的特殊目的,其涉及范围广泛,成本认定往往具有非常规性,一般可以分为决策成本和考核成本,前者涵盖了与

① 李定安,孟祥被:《成本会计研究》,经济科学出版社,2002年,第74~75页。

② 杨纪琬:《探索成本核算的新路子》,见《会计研究》,1985年,第1期。

③ 李定安,孟祥被:《成本会计研究》,经济科学出版社,2002年,第76页。