

本著为美国福特基金
资助项目系列研究成果之一

高校生均培养成本 与办学规模关系的定量研究

Quantitative Study on the Relationship between Institution Scale and Per Student Cost



夏中雷◎著



知识产权出版社
INTELLECTUAL PROPERTY PUBLISHING HOUSE

本专著得到东华理工大学科研管理专项基金资助，

高校生均培养成本与办学规模关系的定量研究

Quantitative Study on the Relationship between
Institution Scale and Per-Student Cost

夏中雷 著

知识产权出版社

内容提要

如何确定高校合理办学规模、如何计量高等教育培养成本以及如何在高等教育受益者之间合理分担教育成本等已成为目前亟待解决的焦点问题。

本书通过对江西省部分公立普通本科院校近 10 多年历史数据的整理、计算、分析、验证得出高校生均培养成本与办学规模之间关系为分段非线性二次回归模型,大多数江西省属公立本科院校的办学规模经济区域应在 2.5 万~3 万人,最佳办学规模为 2.82 万人。并建议江西省政府在制定高校发展规划时,应指导各高校确定阶段性的办学规模,在厘清高校生均培养成本核算范围和规则的同时,区别高校办学水平、专业差异,制定弹性的高校收费标准;在划拨高校财政教育经费时,应改变目前基数加增长的拨款方式,采用按成本分担原则和配比比例确定拨款标准的生均拨款方式,从而提高政府对高校投入的公平性。高校应根据自身贷款进度和资金使用情况,制定财务分析指标体系,以防范高校债务风险给学校正常教学科研带来影响。本书对其他省份制定地方本科院校发展规划时也具有参考价值。

责任编辑:毛淑娟

图书在版编目(CIP)数据

高校生均培养成本与办学规模关系的定量研究/夏中雷

著. —北京:知识产权出版社, 2010. 10

ISBN 978-7-5130-0220-2

I. ①高… II. ①夏… III. ①大学生—培养—成本—研究—江西省②高等学校—办学方针—研究—江西省
IV. ①G647. 5②G649. 256

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 197758 号

高校生均培养成本与办学规模关系的定量研究

GAOXIAO SHENGJUNPEIYANGCHENG BEN YU BANXUEGUIMO GUANXI DE DINGLIANG YANJIU

夏中雷 著

出版发行: 知识产权出版社

社 址: 北京市海淀区马甸南村 1 号

网 址: <http://www.ipph.cn>

发行电话: 010-82000860 转 8101/8102

责编电话: 010-82000860 转 8339

印 刷: 保定市中国画美凯印刷有限公司

开 本: 787mm×1092mm 1/16

版 次: 2011 年 1 月第 1 版

字 数: 175 千字

ISBN 978-7-5130-0220-2/G·361(3166)

邮 编: 100088

邮 箱: bjb@cnipr.com

传 真: 010-82000860 转 8240

责编邮箱: maoshujuan@cnipr.com

经 销: 新华书店及相关销售网点

印 张: 12.25

印 次: 2011 年 1 月第 1 次印刷

定 价: 33.00 元

出版权专有 侵权必究

如有印装质量问题, 本社负责调换。

序

随着 21 世纪世界格局的深刻变化、科技进步的日新月异与人才竞争的日趋激烈，现代大学已成为一个非常庞大复杂的系统，不仅有学术活动，还有大量的经济和社会活动，甚至会有市场的运作，它是整个社会的一部分，与产业、经济、社区产生互动。从世界范围看，经济社会结构性变化和大学结构性变化的不同步，催生了现代大学知识结构性调整和管理方式的创新。

在高等教育大众化浪潮推动下，中国高校迎来发展的黄金机遇。近十多年来，“大学扩招”成为了中国教育大画卷中最鲜明的色彩。2009 年中国高校在校生已达 2826 万人，在校研究生达 140 万人，高等教育的毛入学率由 2000 年的 12.5% 增长到 2009 年的 24.2%，教育大众化取得了巨大成就。

现代大学发展的无限性和资源的有限性永远是矛盾的。在江西省这样欠发达的中部省份，这种矛盾尤为突出。十多年来，全省在校生由 14.4 万余人增长到 76.4 万余人，增长了 5 倍多。“用 1/50 国家高等教育投入，培养了全国 1/30 的大学生。”大学“扩招热、贷款热、基建热”以及引发的债务风险和教学质量滑坡等问题，日益凸显确定合理的办学规模、加强办学成本核算等系列管理的重要性与紧迫性。这是巩固高等教育大众化成果、加快大学管理方式转变的关键所在。

在现有政府财政投入有限的条件下，一所大学的招生规模多大为最佳？高校的生均培养的成本如何计算？江西省高校生均培养成本究竟是多少？这是社会各方很关切、但又无法确切弄清楚的问题。

可喜的是，东华理工大学夏中雷教授的专著——《高校生均培养成本与办学规模关系的定量研究》为我们提供了理性的思考和实证研究的成果。我有幸先睹为快，读后受益匪浅。这本专著不仅是他在华中科技大学完成的博士学位论文，也是夏中雷教授“十年磨一剑”潜心高校财务管理和学术研究的力作。

夏中雷是我在东华理工大学的同事。大学扩招后，我们就经常探讨“高

校扩招与成本核算”等高校管理问题。2002年他任学校财务处长时，就提出过“会计基础规范化，账务处理信息化，财务管理科学化，日常事务制度化”的理念，并运用到学校财务管理中，有力提升了学校财务工作水平。此前，他还主持和参与完成了“高校财务管理改革探讨”、“高校物资资产管理对策研究”等多项课题研究，管理实践经验丰富，学术视野开阔，理论功底扎实，并在高校财务研究和管理改革中收获颇丰。

该研究是他结合自己多年管理实践的研究成果，选取江西省省属的南昌大学等5所典型公立普通本科院校为样本，从“如何准确计量高等教育培养成本”、“如何在高等教育受益者之间合理分担教育成本”角度切入，探讨了高校生均培养成本的系列问题，从而为科学制定高校办学规模，提供了理论依据和数量边界。通过对江西省5所典型公立普通本科院校近10年历史数据的科学分析，他建立了“高校办学规模与生均培养成本的数学关系”，进而科学测定出高校合理规模边界值，用实证方式解答了“如何科学确定高校招生数量与办学规模”问题。

在此基础上，参照国家教育部对高等院校本科教学水平评估标准的基本要求，他测算出一系列的重要数据。如江西省公立普通本科院校2004年的生均培养成本为9778.65元；江西省高等院校近阶段的生均培养成本水平在10000~12000元；除个别高校外，大多数江西省省属公立本科院校的办学规模经济区域应在2.5万~3万人，最佳办学规模为2.82万人。

高等教育不仅是一种消费，更是一种投资。夏中雷教授这一研究成果，对于政府、高校和社会都具有较高理论和应用价值。明确高校生均培养成本，探寻合理的办学规模，至少有三个“有利于”：一是有利于高校吸引社会各方投资，使高等教育的资金投入多元化，进一步扩大高等教育规模，提高全社会的高等教育水平；二是有利于高校加强高校财务成本管理，以较少教育经费投入，实现较多的教育成果，增加办学效益；三是有利于政府改革高等教育财政拨款方式，合理制定教育发展规划，把握发展节奏，推进江西高校的科学发

展。值得一提的是，该书附录了《关于高校生均培养成本与办学规模的问卷调查》、《普通高等院校固定资产折旧年限表》和《国家教育部普通高等学校本科教学水平评估标准基本办学条件指标（试行）》，收集了《南昌大学等5所样本高校1999~2008年生均培养成本结构归集表》、《样本高校1999~2008年教育收入情况归集表》和《办学规模与生均收益、培养总成本以及生均培

养成本关系的拟合代码》等第一手研究资料，这对于高等教育的研究者具有参考价值。

从现在起到2020年，是我国全面建设小康社会，加快推进社会主义现代化的关键时期。《国家中长期教育改革和发展规划纲要（2010~2020年）》指出：“发挥政策指导和资源配置的作用，引导高校合理定位，克服同质化倾向，形成各自的办学理念和风格，在不同层次、不同领域办出特色，争创一流。”现代大学将更加重视自我发展与自我约束机制建设，强调办学定位特色与管理方式转变。希望夏中雷教授继续在高等教育管理领域不断探索，为江西乃至中国高等教育发展提供更多新的研究成果。

周文斌

2010年9月于南昌大学前湖校区

前 言

1999年，国家启动了“面向21世纪教育振兴行动计划”，高等教育迎来了新的机遇和挑战。一方面，高等院校招生规模迅速扩大，到2008年底，高校在校生总数达2300多万人，高等教育毛入学率达23%，我国已大步跨入了高等教育大众化行列；另一方面，随着高等教育规模的剧增，高校出现了办学资源日趋紧张、银行贷款债务风险增加、教学质量滑坡等一系列突出问题，且其中的许多问题都与高校的办学规模、高校的负债与融资、高校的生均培养成本等问题息息相关。为巩固我国高等教育大众化发展的胜利成果，如何确定各高校适当的办学规模、如何计量高等教育培养成本以及如何在高等教育受益者之间合理分担教育成本等已成为亟待解决的问题。

高等教育不仅是一种消费，更是一种投资。随着整个世界经济发展速度的减缓，公共财政资源吃紧，过去完全依靠政府投资、规模庞大的高等教育机构先后出现了财务危机。在应对这一危机的过程中，不同体制的国家选择了同一解决问题的办法，即由四个高等教育受益者（国家、学生及其家长、社会以及高等院校）共同分担高等教育培养成本。成本分担的合理性在于教育投资作为一种生产性的投资，理应按照市场机制中的“谁受益，谁付款”原则来实施。这首先就要求，高等教育机构必须一改缺乏符合高等教育规律要求的成本核算制度的传统，尽快建立高校培养成本核算和管理机制；尽快明确高校生均培养成本计算过程中所涉及的生均培养成本界定，生均培养成本构成，生均培养成本核算的依据、原则、核算程序、核算办法等具体问题；尽快出台高校生均培养成本管理的政策规定，如合理设置会计科目，建立人力资源成本分摊制度，建立资产有偿使用制度，明确土地征用费用和政府划拨土地的会计计算方法，高校的预算管理办法以及高校的生均培养成本考核制度等，以提高高校生均培养成本核算的准确度。其次，在确定不同主体之间合理分担高等教育培养成本比例时，应适当加大政府财政对高等教育的支持力度，扩大高等教育发展的融资渠道，大力发展民办高校，进一步完善和

扩大高校助学贷款的范围和范围以及配套措施,尽量考虑个人分担部分成本的国际惯例和承受能力。最后,高等教育主管部门应根据规模效益理论与规模边界理论,指导各高校合理确定办学规模边界,做到既充分挖掘高校的办学潜力,明确各高校的发展空间,同时又不盲目发展,避免导致规模不经济。

本研究参照国家教育部对高等院校本科教学水平评估标准的基本要求,测算出江西省普通本科院校2004年生均培养成本为9778.65元,论证了江西省普通本科院校培养成本支出及其结构的合理性。通过对江西省具有代表性的5所公立普通本科院校近十多年历史数据的整理、计算和分析,来寻找高校生均培养成本与办学规模的量化关系,经过计算和验证得出以下结论:一是高校的生均培养成本与办学规模之间确实存在一定的数学关系,对其关系的描述可用分段非线性二次回归模型;二是目前江西省高等院校的生均培养成本水平在10000~12000元,且高校生均培养成本的支出及其结构基本合理;三是除个别高校外,大多数江西省省属公立本科院校的办学规模经济区域应在2.5万~3万人,最佳办学规模为2.82万人。

本研究提出以下四点建议:一是江西省政府在制定高校发展规划时,应指导各高校确定阶段性的办学规模,在厘清高校生均培养成本核算范围和规则的同时,区别高校办学水平、专业差异,制定弹性的高校收费标准;二是政府在核拨高校财政教育经费时,应改变目前基数加增长的拨款方式,采用按成本分担原则和配比比例确定拨款标准的生均拨款方式,从而提高政府对高校投入的公平性;三是政府主管部门根据国家教育部、财政部联合组织开发的“高等学校银行贷款额度控制与风险评价模型”和江西省财政对高等教育的投入状况,给各高校的贷款资金使用情况确定一个比较合适的预警系数;四是高校也应根据自身贷款进度和资金使用情况,制定财务分析指标体系,以防范高校债务风险给学校正常教学科研带来影响。这四点建议对其他省份制定地方本科院校发展规划同样具有参考价值。

目 录

1 绪论	(1)
1.1 问题的提出及研究意义	(1)
1.2 相关概念界定	(8)
1.3 研究现状及评述	(14)
1.4 研究思路与研究方法	(26)
2 相关理论基础及其应用	(32)
2.1 人力资本理论与人力成本	(32)
2.2 成本分担理论与成本计量	(35)
2.3 规模经济理论与规模边界	(42)
2.4 相关理论分析对本研究的启示	(47)
3 高校培养成本与办学规模管理的现状及国际经验	(49)
3.1 我国高等教育办学规模的现状与问题分析	(51)
3.2 我国高校学生培养成本管理的现状与问题分析	(56)
3.3 国外高等教育财政管理与改革的成功经验	(63)
3.4 本章小结	(69)
4 高校培养成本的核算与管理	(70)
4.1 高校培养成本的含义与构成	(71)
4.2 高校培养成本的核算规则	(74)
4.3 高校生均培养成本的计量方法与核算程序	(80)
4.4 高校培养成本的管理	(84)

4.5 本章小结	(87)
5 用会计核算法分析高校生均培养成本的合理性——以案例高校为样本	(89)
5.1 江西省公立普通本科院校的基本情况	(89)
5.2 会计核算法要点及其在高校培养成本计量中的应用	(91)
5.3 按“教育部本科教学水平评估基本标准”测算江西省公立高校生均培养成本	(93)
5.4 用案例高校历史数据计算江西省公立高校生均培养成本	(97)
5.5 两所案例高校生均培养成本的计算	(99)
5.6 本章小结	(103)
6 用成本函数法建立生均培养成本与办学规模关系模型	(104)
6.1 成本函数法要点及其在数学建模中的应用	(104)
6.2 生均培养成本与办学规模关系模型	(117)
6.3 对模型的结果讨论与灵敏性分析	(126)
6.4 影响模型应用的不确定性因素	(128)
6.5 本章小结	(132)
7 用边际分析论证生均培养成本与办学规模关系模型的适用性	(133)
7.1 边际分析法要点及其在数学模型检测中的应用	(134)
7.2 高校办学中的边际收益与边际成本分析	(138)
7.3 模型论证与最佳办学规模计算	(140)
7.4 模型的适用条件及制度保障	(143)
7.5 本章小结	(147)
8 结语	(148)
8.1 结论	(148)
8.2 主要创新	(151)
8.3 研究局限及今后的努力方向	(151)
参考文献	(153)

附录 1	关于高校生均培养成本与办学规模的问卷调查	(167)
附录 2	普通高等院校固定资产折旧年限表	(170)
附录 3	国家教育部普通高等学校本科教学水平评估标准基本办学条件 指标 (试行)	(171)
附录 4	样本高校 1999 ~ 2008 年生均培养成本结构归集表	(172)
附录 5	样本高校 1999 ~ 2008 年教育收入情况归集表	(175)
附录 6	生均收益、培养总成本以及生均培养成本与办学规模 关系的拟合代码	(178)
后 记		(182)

1 绪 论

自 1977 年恢复高考招生制度以来,我国高等教育事业蓬勃发展,特别是 1999 年 2 月国务院批准国家教育部出台“面向 21 世纪教育振兴行动计划”以后,高等教育迎来了新的发展机遇,高校招生规模逐年扩大,到 2008 年底,高校在校生规模达到 2300 多万人,高等教育毛入学率达 23%^①,我国已大步跨入了高等教育大众化行列。但随着高等教育办学规模的剧增,高校出现了办学资源日趋紧张、银行贷款债务风险增加、教学质量滑坡等一系列突出问题,且其中的许多问题都与高校的办学规模、高校的负债与融资、高校的生均培养成本等问题息息相关。为巩固我国高等教育大众化发展的胜利成果,提高高等教育教学质量,本研究有必要通过对高校生均培养成本与办学规模关系的定量研究,来寻找高校适当的办学规模区域,并在高等教育受益者之间合理分担培养成本等方面做些探讨。

1.1 问题的提出及研究意义

1.1.1 问题的提出

(1) 高校扩招与办学规模相适应的问题

在计划经济时代,我国高校长期处于办学规模较小,且增长缓慢,培养

① 国家教育部. 2008 年全国教育事业发展统计公报[EB/OL]. [2009-07-21].

学生所需资金来自政府财政全额拨款的状态。1999年2月,教育部出台“面向21世纪教育振兴行动计划”,同年6月,党中央、国务院召开了改革开放以来的第三次全国教育工作会议,主题是把提高全民素质、培养高新技术人才作为迎接新世纪挑战的重要任务,并确定了高等教育大发展的新思路,提出了“到2010年高等教育毛入学率达到15%,即18~22岁适龄人口中接受高等教育的人数比例接近15%”的发展目标^①。从此,我国高等院校扩大招生规模,连年保持30%左右的增长幅度,招生人数急剧增加^②。1998年全国高等院校招生108.4万人,1999年扩招增至159.7万人,连续几年扩招,到2008年招生规模达590多万人。全国高等院校在校生规模接近2300万人,学生人数已居世界第一位,高等教育毛入学率已增至23%。实现了历史性的跨越,进入了大众化的发展阶段。至此,按照马丁·特罗的理论^③(特罗在《从精英向大众高等教育转变中的问题》等数篇论文中,构建了关于高等教育大众化的理论框架。他认为高等教育由精英阶段依次向大众化阶段和普及化阶段过渡的趋势,提出了一些具体的量化指标,如精英阶段高等教育毛入学率在15%以下、大众化阶段在15%~50%、普及化阶段在50%以上。并且认为,进入大众化阶段后,高等教育不只是获得了量的提高,更重要的是发生了质的变化),我国已跨入高等教育大众化行列。

高校扩招是我国政府顺应历史潮流,适应社会发展和人民群众需求的重大举措。根据国家统计局对“居民储蓄动机”的调查表明,“为子女上学做准备”的储蓄动机所占比例达44%,在城乡居民银行存款总额中,有10%以上是准备用于教育,这说明人民群众对教育的需求十分强烈。当今世界已跨入知识经济时代,知识与人才已成为提高社会经济国际竞争力的主要元素,大力发展高等教育已是不容置疑的发展趋势。纵观发达国家和一些新兴发展中

① 中华人民共和国国务院. 国务院批转教育部“面向21世纪教育振兴行动计划”的通知[EB/OL]. [1999-01-13]. <http://gov.hnedu.cn/web/0/200808/29112231562.html>.

② 杨立中. 高等学校办学规模与办学效益问题分析[J]. 学术动态, 2003(2): 1.

③ [美] 马丁·特罗. 从精英向大众高等教育转变中的问题[J]. 王香丽, 译. 外国高等教育资料, 1999(1): 26-27.

国家高等教育发展的历史，高等教育从精英教育阶段向大众化发展已是必经之路。美、英、加、法、日等发达国家，韩国、菲律宾、印度等新兴发展国家已于 20 世纪 60 ~ 80 年代先后迈入了高等教育大众化发展阶段。目前，美国的高等教育毛入学率高达 82%，加拿大高达 100%，日、英、法等国都在 50% 以上，已进入高等教育普及化阶段，韩国、菲律宾、印度等国也在 30% 以上^①。

当然，高校扩招后出现的问题也是不容忽视的，而且许多问题直接与办学规模密切相关。我们必须以正确的态度给予对待并采取积极有效的对策和措施加以解决。否则，高校扩招的成果，或者说是高等教育大众化的发展，会因出现问题的突出而受影响，如高等教育大发展带来的高等学校办学资源的全面紧张、教学管理压力的剧增、教育质量的滑坡，这些都成为备受世人关注又迫切需要解决的问题。因此，如何准确核算高校生均培养成本、如何确定适当的办学规模已迫在眉睫了。

(2) 高校负债与办学规模限度的控制问题

为了加快高等教育的发展，改善高等院校的办学条件，我国大部分高校利用银行贷款或引进社会资金加快了建设的步伐，取得了明显效果。据教育部发展规划司统计，截至 2008 年末，全国普通高等学校教学行政用房的面积已达 3.85 亿平方米，高等学校的整体面貌与 1998 年扩招以前相比，发生了巨大的变化，其中高校校园建设贷款规模的增加是办学规模增加的主要因素^②。但与此同时，高校的债务负担也越来越重，到 2008 年底全国高校银行贷款总额近 5000 亿元^③。客观上看，适当的银行贷款，对于加快高等学校的发展、扩大招生规模、满足人民群众日益增长的高等教育要求，是完全必要的。但银行贷款所产生的财务费用也是生均培养成本增长的主要因素，按

① 高鹏. 高校扩招，不是冒进 [N]. 科学时报，2006-08-29.

② 杜安国，高海燕. 试析高校办学规模与经费投入关系 [J]. 中国农业会计，2008（8）：66-67.

③ 朱永新. 关于尽快解决高校巨额贷款问题的建议 [EB/OL]. [2007-3-13]. <http://13.eduol.cn/archives/2007/180161.html>.

2008 年末的贷款规模以及银行同期贷款利息计算, 全国每年净增加生均培养成本 1300 多元 ($5000 \text{ 亿元} \times \text{年利率 } 5.76\% = 288 \text{ 亿元}$, 再除以 2008 年在校人数 2200 万人), 给高校发展带来十分沉重的经济负担, 增加债务风险, 甚至会产生债务危机。

如上所述, 经费不足是长期困扰我国教育发展的重大问题, 而教育经费不足的问题长期得不到解决的重要原因是, 没有建立教育投入产出的保障机制, 没有对高等教育的培养成本进行真正的完全成本核算。所以, 高等院校适度利用银行贷款或采取多种形式进行招商引资建设新校区的同时, 一定要掌握在各高校可承受的范围之内。

(3) 高校收费标准与生均培养成本计量的关系问题

高等教育改革后, 高校资金来源的多样性和招生计划的不合理性迫使大家越来越关注个体高校的办学规模和培养成本。随着我国高等学校学生缴费上学制度的普遍实行, 高等院校的学生或家长客观上已经成为部分教育服务的购买者。虽然普通高等学校的经费主要是国家财政拨款为主, 但随着我国普通高等院校实行收费制度的改革, 学费收入所占学校收入的比重都有所提高, 很多高校已经达到生均日常运行费用的 40% 左右^①。事实上, 我国高等院校自 1989 年实行收费制度改革以来, 经过 20 年的探索, 高等院校的收费和管理工作正日益完善, 已经基本建立了适合我国国情的, 由国家、社会、家庭或个人共同分担培养成本机制。

由于种种原因, 目前高校收费制度还存在不少问题, 如擅自立收费项目, 提高收费标准, 扩大收费范围, 强行向学生提供收费服务或收取代办费等现象还时有发生, 因此, 学生及家长对于教育服务收费标准的确定依据非常关心^②。那么, 确定高校收费标准的依据是什么? 国家教育部早在 2004 年 5 月明确指出: 普通高等院校的学费标准应根据生均培养成本的一定比例来确定。

① 刘微, 陈中原. 高校收费: 公平与效率辨析 [N]. 中国教育报: 第二版新闻, 2008 - 02 - 16.

② 陈鸣. 中国高等教育成本分担的政策分析 [J]. 教育财会研究, 2003 (3): 25 - 27.

所以如何准确合理地核算高等院校的培养成本就成了本研究选题的关键所在。特别强调的是,本研究对生均培养成本研究的假设条件:各年培养成本均衡假设、经费支出合理假设、毕业生质量同一假设和物价相对稳定假设等。

1.1.2 研究意义

1.1.2.1 理论意义

(1) 本研究及其结果将有助于提高办学者对办学规模经济的理解

高校办学规模是指高校所拥有的可以容纳最大学生人数的硬件设备和公共设施,和符合规定数量和素质要求的可以开展正常教学、科研任务所需要的教师。办学规模的大小首先取决于办学主体所拥有的教育资源。高校所拥有的教育资源是指拥有的现有资源和可能通过多元融资所获得的可直接支配的资源。主要表现为高校现有的土地面积、所拥有的硬件设备、房屋建筑物面积以及符合规定的教师数量和通过负债增加的校园面积、房屋建筑物、仪器设备等^①。近年来,一方面,由于适龄人口的增加,高校不断扩大规模,新增占地面积建设新校区。另一方面,因高校的办学经费有限,且相关配套投入又严重不足,最终还是约束了招生规模的扩大。如现在有些高校盲目扩建新校区,盲目增加银行贷款,但最终由于相关配套投入不足,不能形成真正的办学效益,造成校舍闲置,相应的教学经费投入不足,资金严重困难。所以,高校合理的办学规模取决于两个条件:一是现有资源所形成的容纳量;二是通过合理负债所形成的容纳量。所谓合理负债是指高校在通过负债后所形成的容纳量是真正产生办学效益的负债规模^②。而这合理负债规模的确定又主要取决于各高校生均培养成本的大小及其结构的合理性。但如果盲目地通过负债来扩大办学规模,造成资源配置不协调,恶意增加财务费用和债务负担,将使高校办学卷入债务危机,影响高校的正常教学与科研,这就是规模不经济了。本研究的完成将有助于高校在一定生均培养成本的前提下,合理

① 谭宏. 关于高校多校区办学中的规模经济分析 [J]. 上海经济研究, 2007 (11): 97-101.

② 冒萍. 高校贷款风险及其防范 [J]. 财会月刊 (综合), 2006 (4): 42-43.

确定各高校适度的办学规模，特别是有效把握适度的合理负债规模。

(2) 本研究及其结果可为建立高校生均拨款标准提供理论依据

高校招生“并轨”后，除国家规定的极少数专业以外，其他专业的学生都要缴纳一部分学费，负担一部分培养成本。那么，确定财政拨款和收费标准的依据是什么呢？《中华人民共和国高等教育法》明确规定：“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培养成本，规定高等院校年经费开支标准和筹措的基本原则。”可见，高等学校培养成本是合理确定拨款标准和收费标准的重要依据之一。政府对高等学校的财政拨款，可由专门机构对培养学生的每个教学环节及教学开支进行测定，提出本地区各类专业学生的培养成本。政府应根据学校的办学规模和培养成本分担比例关系拨款。高等院校如果不进行成本核算，仅凭生均经费来源标准或生均经费支出确定“生均培养成本”，那么国家制定的拨款和收费标准就容易失之偏颇。此外，学生及其家长作为接受高等教育服务的消费者，对于高等教育服务价格即学费自然十分关心，进行高等院校成本的核算和研究有利于确定科学明确的收费标准，使学生及其家长能清楚明白地缴费，杜绝“乱收费”现象的产生^①。本研究的完成将有助于政府主管部门依据生均培养成本按照一定的分担比例来制定高等教育生均拨款标准。

1.1.2.2 现实意义

(1) 本研究及其结果将有助于高校树立良好的办学成本意识观念

从世界范围来看，高等教育资源是一种稀缺的社会资源，目前还没有一个国家可以使每一个社会成员都能无差别地享受高等教育服务。世界各国在发展教育时都面临着十分尖锐的矛盾，那就是社会和个人对教育的需求日益增长，而可用于发展教育的资源又十分有限。特别是发展中国家，一方面必须大力发展教育事业，才可能赶上发达国家；另一方面又受经济发展水平所限，教育经费投入相对不足^②。特别在江西这样欠发达的省份，这种矛盾尤为

① 曾月明. 高校人才培养成本初探 [J]. 事业财会, 2002 (6): 32-34.

② 陈国良. 教育筹资 [M]. 北京: 高等教育出版社, 2000: 132-146.