

“社会工作发展研究”系列丛书

松

大学社会捐赠运行机制研究



李洁 著

 华中师范大学出版社

“地方高校改革与发展研究”系列丛书

主编：李建林 谭志松

执行主编：黄首晶

大学社会捐赠运行机制研究



李 洁 著

 华中师范大学出版社

新出图证(鄂)字 10 号

图书在版编目(CIP)数据

大学社会捐赠运行机制研究/李洁著. —武汉:华中师范大学出版社,
2012.5

(“地方高校改革与发展研究”丛书)

ISBN 978-7-5622-5434-8

I. ①大… II. ①李… III. ①高等学校—学校管理—研究—中国②慈善事业—组织管理—研究—中国 IV. ①G647②D632.1

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 059872 号

大学社会捐赠运行机制研究

© 李 洁 著

责任编辑:王 璇 刘晓嘉

责任校对:罗 艺

封面设计:甘 英

编辑室:高校教材编辑室

电话:027—67867364

出版发行:华中师范大学出版社

社址:湖北省武汉市洪山区珞喻路 152 号

电话:027—67863426/3280(发行部) 027—67861321(邮购)

传真:027—67863291

网址:<http://www.ccnapress.com>

电子信箱:hscbs@public.wh.hb.cn

印刷:武汉理工大印刷厂

督印:章光琼

字数:179 千字

开本:710mm×1000mm 1/16

印张:11

版次:2012 年 5 月第 1 版

印次:2012 年 5 月第 1 次印刷

印数:1—1000

定价:25.00 元

欢迎上网查询、购书

敬告读者:欢迎举报盗版,请打举报电话 027—67861321

总 序

General Preface

本丛书中的“地方高校”主要指由省级管理，省财政拨款或部分集资作为办学资金的主要来源，生源相当部分来自本省，学科门类比较齐全且非全国所谓重点的普通本科院校或综合性的大学。一方面，随着高等教育大众化步伐的加快，高等教育的结构日趋多样化，高等院校的发展模式更加开放、灵活、多样，地方高校的办学自主权也进一步加大。同时，伴随区域经济的勃兴，高等教育的地方化成为当代世界高等教育发展的一大趋势，地方高校作为一个地区经济发展和社会进步强有力的支撑，地方政府必将加大对其发展的扶植和支持力度，这是有利的因素。但是，另一方面，国家为保证“科教兴国”战略的实现，重点支持国内名牌大学发展，地方高校在竞争中明显不占优势。此外，高等教育在当代受空间和地理上的限制已越来越小，国内外著名高校、科研机构只要地方经济发展需要，均可引入地方办学，地方高校的竞争对手日益增多、增强。在机遇与竞争并存的当前态势中，地方高校往往要面对比全国所谓重点大学更多的困难和更大的压力。如何抓住机遇、迎接挑战，已成为地方高校亟须思考的重要问题。我们之所以计划推出这套“地方高校改革与发展研究”丛书，主要是基于以下三点认识。

一、地方高校在我国高校体系中占据重要地位

在我国高等教育体系中，从高校构成来看，地方高校占有最大比例，其数量占全国普通高等学校的 92% 以上，学生人数占全国高校在校人数的 85% 以上。而在庞大的地方高校体系中，地方高校多数是地方高等教育发展的龙头，在区域高等教育系统中占据着重要的位置。地方高校的





改革与发展,不仅能提升自身的实力与水平,还会带动地方其他高校的发展和推动区域经济社会的发展。一方面,地方高校与地方经济社会发展联系紧密,为地方高校的生存和发展带来了广阔空间;另一方面,地方高校借助学科优势和区域优势,对地方社会经济的发展也有着潜在的巨大推动力。

二、地方高校的发展面临巨大的压力与困境

在我国高等教育大众化战略的实施进程中,地方高校在国家政策的引导下,依靠其特有的综合优势,普遍实现了跨越式发展。当前我国高等教育正处于快速发展时期,高等教育规模日益扩大,校际交流、国际交流日益频繁,高等教育信息化进程加快,这些变化给地方高校带来良好发展机遇的同时,也带来了巨大的压力与挑战。资源短缺,资源配置方式较为落后;办学经费紧张,经费来源渠道单一,且存在使用效益不高的问题;学校缺乏特色与优势,发展的趋同性较为明显;生源质量下降,教学质量难以保障;毕业生就业层次较低,整体就业率堪忧;师资不足,尤其是高层次人才缺乏;研究生教育和留学生教育的发展遭遇瓶颈,在招生、培养与就业等方面都不同程度地存在问题;科学研究的水平与层次偏低,服务地方的能力偏弱等都是地方高校普遍存在的问题。某种程度上讲,地方高校在教学、科研和社会服务三个方面都不同程度地面临着危机。地方高校要切实成为高等教育大众化的主力军,发挥对地方社会政治、经济、文化发展的促进作用,就必须进一步深化改革。

三、地方高校要实现可持续发展必须深化改革

地方高校必须认清当前的形势与自身面临的危机,积极进行改革。地方高校的改革必须以提高教育质量为目标,着力提高人才培养质量、提升科学研究水平与增强社会服务能力,其中最关键的是大学制度的改革。大学制度是大学管理与运行的规则体系,从中外高等教育发展的历史来看,大学发展的优势往往取决于大学制度的优势。

要切实推进地方高校的全面制度改革,就必须进行科学的研究。由于我国社会经济发展区域差异非常明显,不同地区的地方高等教育之间发展程度差距十分巨大,因此,对地方高校改革的研究既要重视宏观探索,也要重视区域研究和院校研究。



近年来,我国高等教育学术界对地方高等教育的发展问题已经进行了诸多的探讨,取得了许多成果。三峡大学以高等教育研究所为依托的一批关注地方高等教育研究的学者也开展了多方面的研究,其中一些成果受到了学校内外各方面的关注。然而,对地方高校发展进行专门和系统的研究目前仍然比较缺乏,这种状况与其在我国高校体系中所处的地位是不相称的,也不利于其可持续发展。为此,我们计划在前期研究的基础上,以“地方高校改革与发展研究”为主题出版一套丛书,既作为我们前期相关研究的总结和成果,也是为后续的研究构建一个良好的平台。希望这个平台既能够在地方高校改革和发展中发挥一些积极的作用,也能促进三峡大学深化改革,从而更好地为地方经济社会文化发展服务,为当前宜昌市建设省域中心发挥创新和引领作用。

李建林 谭志松

2011年12月

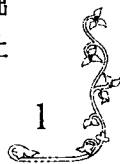
前 言

Introduction

经济和社会的快速发展极大地推动着我国高等教育事业的发展进程，同时也对大学办学提出了更高的要求。大学办学是一项耗资巨大的事业，必须要有持续稳定的资金投入支撑。正所谓“一流的大学需要一流的经费保障机制”。当前，面对教育经费短缺的客观状况，多渠道筹资已成为大学实现可持续发展的必然选择。社会捐赠作为大学筹资的重要渠道之一，其重要意义不仅体现在社会捐赠能缓解大学办学经费不足的困境上，还体现在促进大学治理结构优化，提升大学综合实力上。

随着市场经济的不断发展，民众慈善意识的不断增强以及国内金融环境的不断改善，我国的大学捐赠取得了长足的进步。与此同时，由于缺乏科学理论的指导和有效的制度规范，大学捐赠基金的运作中也存在着诸多矛盾：社会财富急剧增加与大学捐赠整体规模相对较小之间的矛盾，金融市场繁荣发展与大学捐赠基金投资乏力之间的矛盾，投资环境日益复杂与捐赠基金风险管理欠缺之间的矛盾。为此，本研究以我国大学捐赠基金的运作为主线，将大学捐赠基金的运作过程分为大学捐赠资金的筹集开发，大学捐赠基金的投资运作以及大学捐赠基金的风险控制三大部分，将“揭示问题——优化运作——制度创新”作为研究目的，通过理论研究和实证分析，探讨适合我国大学捐赠基金的运作模式。

研究工作首先从大学捐赠基金的筹集与开发入手，通过对中美两国大学捐赠基金筹集的发展历程、现状考察和比较研究，揭示出我国大学捐赠基金筹集与开发中存在的一系列问题：募款意识落后、管理体制不健全、专业人才缺乏等。本研究在对大学捐赠的成本收益进行系统分析的基础上，从理念确立、战略制定、组织构建等具体操作层面提出了我国大学社





会捐赠开发的相关策略，并对大学筹款中的伦理问题和法律问题进行了相应的探讨。

在大学捐赠基金的投资与收益研究中，首先阐释大学捐赠基金投资的价值，分析我国大学捐赠基金投资规模、投资渠道、投资管理组织、投资收益的现状，揭示我国大学捐赠基金投资运作中面临的问题与现实困境：捐赠基金整体规模较小，投资规模效应难以显现；捐赠基金管理组织结构较为落后，基金运作权责不明；智力资本不足，投资水平欠缺以及投资监管不力等。其次结合大学捐赠基金的投资目的和投资原则，将金融投资组合理论引入大学捐赠基金投资管理中，以期通过对现有金融投资理论的合理借鉴和有效运用，从投资工具的选择到投资组合的构建，再到投资效益的评价的有效实施，实现我国大学捐赠基金的有效投资。

收益和风险总是相伴而生，互相制约的。2009年席卷全球的金融危机给大学捐赠基金的投资运作带来了巨大冲击。在此背景下，大学捐赠基金的风险管理就更为重要了。本研究将大学捐赠基金风险管理分为风险识别、风险评价和风险控制三大步骤，在对大学捐赠基金的运作风险的种类和特点进行分析的基础上，探讨了大学捐赠基金风险识别、风险评价和风险控制的具体方法。此外，对金融危机后 H 大学捐赠基金风险控制的案例研究，对我国大学捐赠基金的风险防范可以起到一定的借鉴和启示作用。

最后，研究工作提出了实现我国大学捐赠基金优化运作和制度完善的可行性建议，构建了我国大学捐赠基金优化运作的模式，即主动筹资——适度投资——灵活运作——风险控制——信息披露模式。



目 录

Directory

1 导论	(1)
1.1 研究的意义	(1)
1.2 研究的现状分析	(5)
1.3 研究的方法与技术	(14)
1.4 相关概念的界定	(15)
2 大学捐赠的理论基础	(18)
2.1 利益相关者理论	(18)
2.2 社会资本理论	(24)
2.3 慈善投资理论	(31)
2.4 委托代理理论	(35)
3 大学捐赠资金的筹集与开发研究	(42)
3.1 大学捐赠资金筹集的发展历程	(42)
3.2 大学社会捐赠的成本与收益	(58)
3.3 大学捐赠资金开发的方式与策略	(65)
3.4 大学捐赠资金开发中的伦理问题与法律问题	(83)
4 大学捐赠基金的投资及其收益研究	(87)
4.1 大学捐赠基金投资的价值	(87)
4.2 我国大学捐赠基金投资现状与问题	(92)
4.3 大学捐赠基金投资策略研究	(98)
4.4 案例研究——T 大学教育基金会的运作	(116)
5 大学捐赠基金运作风险与风险管理	(122)
5.1 大学捐赠基金运作风险的识别	(122)





5.2	大学捐赠基金运作风险的控制与管理·····	(130)
5.3	案例研究——金融危机后 H 大学捐赠基金的风险管理 ·····	(137)
6	大学捐赠基金的优化运作和制度完善 ·····	(142)
6.1	大学捐赠基金开发的创新战略·····	(142)
6.2	大学捐赠基金投资工具与投资技术的创新·····	(145)
6.3	大学捐赠基金运作机制的创新·····	(146)
6.4	大学捐赠基金运作制度的完善·····	(148)
7	结论 ·····	(150)
7.1	基本观点和主要结论·····	(150)
7.2	创新之处·····	(151)
7.3	研究的主要不足·····	(152)
	参考文献·····	(153)

1 导 论

1.1 研究的意义

1.1.1 问题的缘起

大学办学活动耗资巨大，需要有雄厚的资金实力做后盾。虽然办学资金的多寡并不是决定大学发展的唯一因素，但它在很大程度上制约着大学的发展。大学发展中遇到的许多问题都可以从经费不足中找到原因。当今大学办学资金来源多元化已成为世界性的趋势，大学单纯依赖政府拨款对其生存和发展是不利的。单一的资金来源不仅不能及时地反映社会各方面对大学的要求，而且资金的短缺也难以满足大学发展对经费不断增长的需求。因此，大学要取得更好、更快的发展，在积极主动地争取政府对学校办学支持的同时，更需要主动地向社会筹措办学资金，并对资金进行科学有效的管理。

西方大学接受社会捐赠具有悠久的历史。慈善在西方国家被誉为人类最高境界的伦理美德，慈善文化伴随着宗教势力的渗透，成为西方发达国家人文环境中的核心精神支柱，而捐赠则成为人们日常生活的一部分。2000年，盖茨以他及夫人的名义开办了盖茨慈善基金会，并为其捐了270亿美元，占其净资产的54%。他曾经表示，将把全部财产的98%留给自己创办的基金会。许多富豪也都将慈善事业看做终身职业。截止到2006年，国际金融大鳄索罗斯的捐款数目也已经达到23亿美元。资中筠在《财富的归宿——美国现代公益基金会述评》一书中分析指出，志愿精神、富人对社会的责任、基督教传统以及代表美国精英的理想是美国慈善捐赠





的动机和哲学理念^①。正是基于这种全民慈善的文化氛围,社会捐赠成为西方各国教育事业发展的最主要动力。

在我国,社会捐资办学也有优良的传统,新中国成立前许多著名的大学都是通过社会捐赠创办起来的。从盛宣怀倡导捐资创办天津北洋西学学堂(现在的天津大学)开始,到后来的张謇创办南通学院,陈嘉庚捐资创办集美大学、厦门大学,张伯苓创办南开大学等,都为捐资办学树立了光辉的典范。但总体来说,我国的社会捐赠事业尚处于起步阶段,规模较小,从事社会捐赠活动的非营利慈善机构主要由政府支配。据统计,2007年中国内地的人均慈善捐款额为17.16元,慈善捐赠总额为223.16亿元。

2008年的慈善捐赠是中国慈善捐赠史上的一座里程碑。2008年年初的低温雨雪冰冻灾害、“5·12”的汶川大地震、8月份的奥运会都激发了国人的慈善捐赠热情。据统计,2008年的慈善捐赠总量达1070亿元,是2007年的3.5倍,占GDP总量的0.356%,年增长率达246%;国内个人捐款约458亿元,占捐款总额的54%,是2007年人均捐款额的13.5倍,改变了此前国内个人捐赠不超过总额的20%的格局^②。由此可见,我国的社会捐赠存在着巨大的潜力,人们缺少的不是对慈善事业的热情,而是缺乏合理的社会捐赠引导机制和捐赠资金的运作管理机制。

2009年席卷全球的金融危机使金融机构、抵押机构、公司受到严重冲击,实体企业、慈善机构和各个慈善团体也卷入其中,在财政方面面临困境。在这种环境中,大学的资金管理也受到冲击。据哈佛大学2008年12月公布的数据显示,在7—10月的4个月里,学校捐赠基金缩水超过80亿美元。2007年结束时,哈佛大学的捐赠基金高达639亿美元,其年收益率达8.6%;但在此后的4个月里,捐赠基金缩水了22%^③。2009年哈佛大学捐赠基金创下了数十年来的最大亏损,年收益率为-27.3%^④。《卫报》调查了罗素大学集团的20所英国大学,截至2008年7月,这些大学公布的损失金额已达1.9亿英镑。其中,牛津大学和剑桥大学遭受的

① 黄中筠. 财富的归宿——美国现代公益基金会述评 [M]. 上海: 上海人民出版社, 2006.

② 刘京. 2008 中国慈善捐赠发展蓝皮书 [M]. 北京: 中国社会出版社, 2009.

③ 金融危机导致哈佛大学捐赠基金缩水 80 亿美元 [J]. 世界教育信息, 2009 (01).

④ 陈超. 哈佛大学捐赠基金资产配置的经验与教训 [EB/OL]. <http://fund.sohu.com/20091203/n268651629.shtml>, 2009.





损失最大。牛津大学的捐赠基金总值为 9.07 亿英镑,比一年前损失了 8400 万英镑^①。由此可见,风险在大学捐赠基金的运作过程中始终存在,良好的外部金融环境和灵活高效的内部资金运作体系是大学捐赠基金实现保值增值的重要保障。因此,大学如何完善捐赠基金管理体系,在提高捐赠基金运作效益的同时保证基金安全就成为具有重要意义的研究课题。

1.1.2 研究意义

大学社会捐赠既是值得深入讨论的理论课题,又是当今大学经营管理实践中的重要问题。它的理论性在于捐赠行为的产生与社会的文化和制度有着密切的联系,离开了制度文化背景,对捐赠运作的探讨将缺乏坚实的根基。它的实践性体现在研究者必须面向大学社会捐赠的具体实际,深刻理解把握大学捐赠的发展、运作的现状和问题,并结合我国文化背景和制度环境,构建适合我国大学捐赠基金的运作模式。因此,本研究无论对于丰富大学社会捐赠理论,还是指导大学管理运作的实践,都具有重要研究意义。

1. 理论意义

(1) 有助于构建大学社会捐赠理论体系

虽然我国大学社会捐赠基金的运作在实践中不断发展,但一直缺乏科学理论的指导。也就是说,研究者主要是从经验主义出发,且研究较为零散,对大学捐赠基金运作理论体系的系统性研究较少。本研究从大学捐赠基金运作过程中存在的问题入手,挖掘问题产生之根源,将管理学、社会学、经济学等相关理论引入大学捐赠基金运作中,对完善我国大学社会捐赠理论体系具有一定意义。

(2) 有助于深化高等教育管理理论

本研究将讨论的重点集中在大学捐赠基金的开发和投资运作上,这是大学财务管理的重要领域,也是高等教育管理的重要组成部分。本研究通过对大学捐赠基金运作过程中各环节的系统探讨,以求达到对捐赠资金的有效管理。这些成果将有助于深化高等教育管理理论。

2. 现实意义

(1) 大学捐赠基金的积极开发是突破大学经费不足困境的重要路径
教育经费投入是高等教育发展的持续推动力,也是影响高等教育发展

^① 金融危机使英国大学捐助基金损失至少 2.5 亿英镑 [J]. 世界教育信息, 2009 (01).





水平的关键因素之一。目前教育经费短缺已成为一个世界范围内的共性问题。长期以来,我国高等教育经费主要来自政府公共财政投入,总体投入水平低下,经费严重不足。多年来,尽管中国财政性教育经费呈逐渐增长的态势,且增长的规模较大,占GDP比例从1996年的2.5%一度提升到2002年的3.32%。但原来预计的4%目标却未能如期实现。随着我国高等教育大众化进程的不断加快,教育资金缺口也在不断加大,每年高等教育缺口高达100多亿元。社会捐赠作为大学重要的筹资渠道之一,如何对其进行积极有效地开发,对突破大学经费不足之困境具有重要意义,也是各大学无一例外面临的重要课题。

(2) 大学捐赠基金的有效运作是实现大学治理结构优化的重要途径

社会捐赠是大学筹资渠道多元化的一种实现形式,同时也将大学和社会各群体包括校友、家长、企业和个人紧密联系起来。一方面,大学只有体现学术管理的自治性和独立性,才能调动各方面的积极性,积极争取获得社会捐赠;另一方面,只有内部决策科学、管理有序、运作高效的大学,才能获得更多的社会捐赠。与此同时,社会捐赠对大学内部治理结构提出了新的要求。通常,完全依赖政府拨款和学杂费收入的大学,往往缺乏有效的成本约束机制,容易导致机构重叠、层级过多、职责不明、冗员充斥、效率低下^①等诸多弊端,而当社会捐赠成为大学办学经费的主要来源之一时,各捐赠主体和利益相关者会对大学捐赠资金的使用起到监督作用,同时也会对大学的发展提出建设性意见,对提高组织运作效率,增强公众信任,实现大学治理结构优化起到积极作用。

(3) 大学捐赠基金的科学管理是实现大学持续发展的重要动力

大学教育基金会的产生给大学的发展注入了新的活力,其自身资金运作机制的重要性也日益凸显。大学捐赠基金组织与政府组织一样属于非营利机构,但二者在资金来源上却有很大的不同,政府的税收是强制性的,受外部环境的影响较小,具有较强的稳定性和持续性。而社会捐赠是建立在自主、自愿的基础之上,受经济环境和捐赠者个人因素影响较大,这就对大学捐赠基金的运作管理提出了更高的要求,在这种前提下,大学捐赠基金的运作一方面要体现公益性质;另一方面也要实现效益,在实现捐赠

^① 罗公利,杨选良,李怀祖. 社会捐赠与大学发展——中美大学社会捐赠的对比分析[J]. 高等教育研究, 2006 (01).



资金保值增值的同时,也必须考虑到资金的投资风险与安全,这是关系到大学能否实现持续发展的关键。

大学捐赠基金的出现一方面凝聚了社会财富和资源,增强了社会与学校间的联系,另一方面也对基金的运作管理提出了更高的要求。由于我国大学捐赠基金的运作正处于起步阶段,还存在许多不尽如人意的地方,特别是资金运作的不规范和模糊性以及组织自身存在的问题,不仅成为制约我国教育基金会深入发展的瓶颈,也影响到相关公共政策的制定^①。因此,有必要对大学捐赠基金的运作内容、运作渠道、运作策略和风险管理进行剖析和透视,更好地促进大学捐赠基金的科学运作,从而为大学的持续发展提供源源不断的动力。

1.2 研究的现状分析

大学捐赠在英美发达国家已有多年的历史。由于社会捐赠是大学筹资的重要组成部分,与学校的发展有着密切的联系,它引起了国内外著名专家学者的关注,并对此进行了一系列的研究。近年来,国外学者在大学捐赠方面的研究成果主要集中在捐赠者行为、捐赠经济学以及社会捐赠的影响方面,并建立了相应的理论和数学模型。我国这方面的研究还处于起步阶段,主要集中在大学捐赠必要性分析、策略研究、法律建议等方面。

大学捐赠基金的研究文献散见于有关著作和论文中,目前还没有发现专门系统的专著或研究。大学捐赠基金的运作这一课题涉及教育学、社会学、管理学和经济学等多个学科领域,因此,有关捐赠理论、大学捐赠基金的运作与管理、教育捐赠政策改革都是本研究需要综述的内容。对已有研究成果进行综述,有利于了解现有的研究状况,也为未来的研究奠定坚实的基础。

1.2.1 关于捐赠理论的研究

1. 国外学者的研究

关于大学捐赠的形成,其理论分析跨越了多个学科领域,成为经济

^① 陈秀峰,郑杭生. 公益与效益的平衡:透视大学教育基金会的资金运作机制[J]. 教育与经济, 2008 (01).





学、社会学、伦理学等众多学科共同关注的话题。国外对大学社会捐赠的理论研究主要集中在两大方面：一是捐赠的基本理论研究，二是捐赠行为理论研究。

第一，关于大学捐赠基本理论研究。关于大学捐赠的理论基础，最为主要的就是由美国著名的经济学家布鲁斯·约翰斯通于1986年提出的高教成本分担理论。他对全球范围内的高等教育成本分担现象作了全面的研究，指出应打破以往高等教育由国家财政拨款全面承担的局面，采用多渠道筹款的方式，并将分担的主体归纳为四部分：政府（纳税人）、家长、学生以及个体或机构的捐赠，即通过政府拨款、学费、社会捐赠等方面来共同实现高等教育成本分担，他认为该理论符合利益获得原则和能力支付原则。

西方学者鲍丁认为慈善公益行为可以用一般效用理论来解释，即捐赠者通过向受预算限制的组织捐赠使自己的效用最大化。根据他的研究，个人或组织拥有一定量的收入，可以在多种不同的用途之间分配，而慈善公益就是其中之一。根据效用理论，财富对于巨富们生活的边际收益已经大大下降，而对于其他人或组织的边际效益却大大提高，如果巨富们将一部分财产用于支持公益事业——高等教育，对大学实施捐赠，将会得到很高的边际收益，实现社会福利水平的有效改善，从而实现帕累托最优。

英国公司公民公司（Corporate Citizenship Company）总裁戴维·罗根（David Logan）在1997年出版的《全球公司公民——原理和战略》（Global Corporate Citizenship: Rationale and Strategies）一书中提出了公民公司及其相关理论。这一理论分析了公司与公益捐赠之间的关系。在公司社会责任的金字塔的模型中，公司的经济责任、法律责任、道德责任的排列体现了各种社会责任的递进关系，位于顶端的是公司的慈善责任。它要求公司公民对公益事业进行慈善捐赠，这表明了慈善责任是公司社会责任的最高体现。这一理论将社会捐赠纳入公司价值链，成为公司进行社会捐赠的理论支撑之一^①。

第二，关于捐赠行为理论的研究。国外的学者对慈善捐赠行为的研究理论比较成熟，主要分为三种类型。^①道德型：斯密（Adam Smith，

^① 戴维·罗根，公司与社会公益 [M]，北京：华夏出版社，2002。



1759)在《道德情操论》中开创了“道德人”理论,认为人的捐赠行为具有利他主义的倾向。②功利型:斯密(Adam Smith, 1776)在《国富论》中提出“经济人”,认为人是精于计算不会感情用事并谋求利益最大化的“经济人”;马奥尔森(Olson Mancur, 1965)、贝克尔(Becker G S, 1974)、费希本和阿杰恩(Fishbein M & Ajzen I, 1980)等人分别从行为、心理对“经济人”作了进一步的发展,认为慈善的目的是功利性的,是为了达到个人效用最大化。③互惠型:安德列尼(Andreoni James, 1987)提出了“温暖理论”(warm-glow theory),阐述了人的非纯利他动机即互利性动机;格兰和科恩瑞德(Glanzer Amihai & Kai Konrad, 1996)通过对大学捐赠名单的实证研究,得出慈善行为隐藏互利动机的结论。

2. 国内学者的研究

我国学者对于大学捐赠的理论基础也有着广泛的讨论,但大部分是对我国的社会经济现实基础和大学捐赠发展必要性的讨论。主要有以下几类:①社会学角度:运用社会资本理论对大学社会捐赠成因进行分析阐释,认为社会资本理论是大学社会捐赠成为重要筹资渠道的理论基础^①。指出校友捐赠是校友与学校间的合作交易机制,是一种互惠型的交易,这种方式有别于社会其他成员的道德型捐赠和功利型捐赠,具有可持续发展的动力。②经济学角度:认为捐赠是经济学研究的新领域,指出捐赠是经济资源的再分配过程,必将引起社会经济效益的变动,并用经济学上的投入产出曲线对这种变动进行了分析^②。也有学者通过对大学和捐赠者博弈支付矩阵的研究,总结出大学社会捐赠的四种行为模式^③。③公司社会责任理论的角度:认为公司不能仅仅以最大限度为股东们赚钱作为唯一存在目的,还应当最大限度地关怀和增进股东利益之外的其他社会利益,其中就包括对特定组织和人员的捐赠^④。④从利益相关者的伦理角度:分析捐赠双方应具备的伦理关系,提出了科学评价捐赠行为的伦理向度^⑤。

① 蔡克勇. 社会捐赠:一座亟待开发的金矿——高等学校筹资的一条重要渠道 [J]. 民办高等教育研究, 2006 (02).

② 农贵新, 何静. 捐赠的理性分析及政策建议 [J]. 对策研究, 2003 (02).

③ 罗公利. 大学社会捐赠的博弈分析 [J]. 经济理论与经济管理, 2005 (05).

④ 严丹. 公司捐赠中的社会责任 [J]. 合作经济与科技, 2008 (11).

⑤ 朱晓梅. 高等教育捐赠的伦理分析 [J]. 中国高等教育, 2003 (24).

