

河北省高等教育财务管理专项研究计划资助项目

地方高校发展 若干问题的思考

DIFANG GAOXIAO FAZHAN

RUOGAN WENTIDE SIKAO

赵长城 等◎著



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

地方高校发展 若干问题的思考

赵长城 等◎著



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

· 北 京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

地方高校发展若干问题的思考/赵长城等著

北京: 中国经济出版社, 2012. 3

ISBN 978 - 7 - 5136 - 1416 - 0

I. ①地… II. ①赵… III. ①地方高校—学校管理—研究—中国 IV. ①G647

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 015538 号

选题策划 张晓楹

责任编辑 林春艳

责任审读 霍宏涛

责任印制 常 毅

封面设计 任燕飞工作室

出版发行 中国经济出版社

印刷者 北京市昌平区新兴胶印厂

经销者 各地新华书店

开 本 710mm × 1000mm 1/16

印 张 13

字 数 180 千字

版 次 2012 年 3 月第 1 版

印 次 2012 年 3 月第 1 次

书 号 ISBN 978 - 7 - 5136 - 1416 - 0/C · 233

定 价 28.00 元

中国经济出版社 网址 www.economyph.com 社址 北京市西城区百万庄北街 3 号 邮编 100037

本版图书如存在印装质量问题, 请与本社发行中心联系调换 (联系电话: 010 - 68319116)

版权所有 盗版必究 (举报电话: 010 - 68359418 010 - 68319282)

国家版权局反盗版举报中心 (举报电话: 12390)

服务热线: 010 - 68344225 88386794

前 言

上世纪末到本世纪初,对中国高等教育来说是一个突变时期。这个突变从招生人数和在校生人数就可窥见一斑:1998年全国高等教育招生人数108万,在校生人数341万;2008年全国高等教育招生人数607.7万,在校生人数2021万,十年的时间分别增长了4.6倍和4.9倍。这种发展速度,不仅在中国,就是在全世界都是空前的,可能也是绝后的。随着规模的急速、超常扩张,高等教育内部的各种矛盾也涌现出来,这引起了社会各界的关注,身在高校工作的笔者对此也从学校发展建设的层面上进行了思考。

《中华人民共和国高等教育法》明确规定“高等学校自批准设立之日起取得法人资格”,“高等学校在民事活动中依法享有民事权利,承担民事责任”。据此,从理论上来说,高等学校取得了充分的自主发展空间,同时也失去了政府的庇护,需要在社会主义市场经济环境下自谋生存和发展。当前我国高等教育的管理体制把高等学校分为教育部直属和地方所属学校两类,作为地方所属的高等学校,面临着更为艰难的生存和发展环境,在竞争中处于劣势地位。人才短缺、流失几乎是所有地方所属高校面临的共同问题;资金缺乏、学校运转困难则是经济欠发达地区高校又一特点。在这种背景下,地方高校如何保证生存,以求发展?理念的更新,发展战略的选择,在市场经济条件下,不仅对企业,对学校也事关生死存亡。办出学校特色,形成核心竞争力,是地方高校走出困境的唯一选择。

一所高校维持运转需要人、财、物的保障,而要办出特色则需要理念和积淀。无论是基于对教育以及发展的本质属性的理解,还是对高等教育自身发展历程的分析,高等教育的发展都必须纳入伦理的维度,为其发

展明确方向并使发展更具价值。对于当前的高等教育而言,自由和责任也许是其发展最需要追求的伦理目标。高等教育发展的伦理目标的实现需要大学文化的重建、制度环境的完善,最关键的是需要作为主体的教师知识分子意识的觉醒。

高等教育的生存与发展取决于其自身的效益,或者说对社会的贡献。宏观而言,高等教育的效益是指高等教育与社会和经济发展之间产生的持续的良性互动;微观而言,一个学校的效益是指为了实现其教学、科研目标,在运营过程中通过管理达到各种教育资源有效、合理的配置及使用。我们在本书中仅讨论了高等学校微观效益评价问题以及相关的高等教育成本核算、高等学校财务风险评价问题。

囿于作者的水平和环境视角,书中内容难免偏颇之处,欢迎读者不吝赐教。

作者

第一章 地方高等教育发展目标反思及其构建 001

一、高等教育发展的三维目标 / 002

(一) 知识之维 / 002

(二) 经济之维 / 003

(三) 伦理之维 / 005

二、高等教育发展目标及其关系 / 007

三、地方高等教育发展目标的重建——伦理之维的纳入及其实现 / 009

(一) 地方高等教育发展为什么要引入伦理之维? / 09

(二) 高等教育发展的伦理目标分析 / 014

(三) 高等教育发展的伦理目标的实现 / 020

第二章 地方高校可持续发展的战略困境及战略选择 029

一、地方高校可持续发展的内涵 / 030

二、战略管理理论及其在地方高校发展中的意义 / 034

(一) 战略管理理论 / 034

(二) 战略管理对于地方高校实现可持续发展的意义 / 035

三、地方高校发展的战略困境 / 039

(一) 趋同化 / 039

(二) 封闭性 / 040

(三)短视性 / 040

四、地方高校可持续发展的战略选择 / 041

(一)特色化战略 / 041

(二)区域互动战略 / 046

(三)文化治理战略 / 051

第三章 地方高校发展中的人才问题及其战略选择 057

一、地方高校发展中存在的主要人才问题 / 057

(一)区位优势与经济滞后导致人才流失现象严重 / 058

(二)人才引进中的理性缺失导致人才短缺与人才闲置并存 / 061

(三)学校制度环境不利导致人才成长和发展空间受限 / 063

二、地方高校解决人才问题的战略规划 / 064

(一)地方高校解决人才问题需确立战略规划意识 / 064

(二)地方高校制定人才战略规划应遵循的基本原则 / 066

(三)地方高校制定人才战略规划需处理好的几种关系 / 068

三、地方高校解决人才问题的战略选择 / 070

(一)开放性与共享性兼具的人才引进战略 / 070

(二)刚性约束与柔性激励相结合的人才管理战略 / 075

(三)骨干培养与团队建设兼顾的人才培养战略 / 077

第四章 地方高校可持续发展的本科人才培养战略研究 ... 083

一、人才培养是地方高校实现可持续发展的核心战略 / 083

二、本科应用型人才培养——地方高校可持续发展的人才培养战略选择 / 086

(一)本科应用型人才的内涵 / 087

(二)本科应用型人才的特征 / 090

(三)本科应用型人才的培养目标定位 / 093

(四)本科应用型人才的培养模式 / 096

(五)本科应用型人才的培养路径 / 98

第五章 地方高校财务风险评价研究 103

- 一、“风险”的含义 / 103
- 二、财务风险的含义 / 105
- 三、高等学校财务风险的含义 / 106
- 四、高等学校财务风险的类型及其形成的原因 / 107
- 五、高等学校财务风险管理的特点 / 109
- 六、高等学校财务风险评价指标体系 / 110
 - (一) 制定财务风险评价指标体系时应遵循的原则 / 110
 - (二) 高等学校财务风险评价指标体系 / 111
- 七、高等学校财务风险评价实证分析 / 115
 - (一) 层次分析法实证分析 / 115
 - (二) 因子分析法高校财务风险评价实证分析 / 122
 - (三) 模糊综合评判高校财务风险评价实证分析 / 130
- 八、高等学校财务风险预警系统 / 135
 - (一) 高等学校财务风险预警的概念 / 135
 - (二) 高等学校财务风险预警模型 / 137

第六章 高等教育成本核算研究 147

- 一、高等教育成本核算的涵义及特征 / 147
 - (一) 教育成本涵义的界定 / 147
 - (二) 高等教育成本的特征 / 148
 - (三) 高等教育成本核算的涵义 / 150
- 二、高等教育成本核算的必要性 / 150
- 三、高等教育成本核算的现状 / 153
- 四、建立高等教育成本核算制度 / 154
 - (一) 高等教育成本核算原则 / 155
 - (二) 高等教育成本核算的内容 / 157
- 五、高等教育成本核算的会计科目 / 159

六、高等教育成本核算方法 / 162

(一)采用分层次、分专业的核算方法 / 163

(二)作业成本法 / 165

七、完善高校教育成本核算体系的建议 / 169

(一)强化全面预算管理,增强办学成本意识 / 169

(二)建立健全高校教育成本会计核算体系 / 170

(三)建立健全高校的教育成本核算制度及配套体系 / 170

(四)建立健全高校教育成本核算与成本控制的考评机制 / 170

(五)建立健全高校教育成本内外部监督体系 / 171

第七章 高等教育效益评价研究 173

一、高等教育效益研究的背景 / 173

二、高等教育效益的内涵及特征 / 175

(一)高等教育效益的内涵 / 175

(二)高等教育效益的特征 / 176

三、建立高等教育效益评价指标体系的作用 / 178

(一)成为高校面向市场多渠道筹集教育经费的依据 / 178

(二)促进高等教育质量的普遍提高 / 180

(三)促进高等教育投入资源使用效率与效益的提高 / 180

(四)提升高校的核心竞争力 / 181

四、高等教育效益评价指标体系的建立 / 181

(一)指标体系设计思路 / 181

(二)高等教育效益评价指标体系的设计原则 / 182

(三)高等教育效益评价指标体系的内容 / 183

(四)利用指标体系进行高等教育效益评价的方法 / 186

(五)利用指标体系进行高等教育效益评价注意的问题 / 187

五、深化高校预算绩效管理,推动效益评价机制 / 188

(一)高等学校预算绩效管理对效益评价的意义 / 189

(二)高等学校预算绩效管理的原则 / 190

(三)以高等学校预算绩效管理促进效益考评机制 / 190

六、提高高等教育办学效益的对策建议 / 194

(一)优化教育投资结构,加快高等教育市场化进程 / 194

(二)完善资产管理制度,优化资源配置 / 194

(三)重视高校无形资产的管理 / 194

(四)提高财务人员素质,树立创新理念 / 195

后 记 197

地方高等教育发展目标反思及其构建

地方高校的发展面临着众多的机遇和挑战,而发展机遇的把握和挑战的应对取决于其整体发展目标的价值取向。在价值多元、功利主义影响深远的市场经济脉络中如何澄清自身作为特殊社会组织的发展目标,对于地方高校而言是发展过程中必须要反思的问题,也是其实现良性可持续发展的前提条件。

对多元价值的追求是高等教育和谐发展的标志。伴随着社会的发展,大学发展的价值追求变得不再单一和单纯,多元化价值追求是大学发展面临的现实情境。然而在多元的甚至是相互冲突的价值中,大学究竟该作何选择呢?大学如何在发展的过程中不迷失自己作为大学的特质,如何在发展中不丢失自己作为大学的灵魂,如何在自我发展的过程中承担起引领社会文明进步的使命,是大学发展中必须要面对并澄清的方向性问题。

大学在其自身的发展过程中,经历了不同的衡量发展的标准和维度,这些维度揭示了一定时期社会对大学的特定理解和功能需求,也显示着大学对于社会的积极回应以及对自身的不断调整和完善。大学在社会发展进程中的价值追求和功能扩展都不是孤立的,也不是简单地对已有功能的否定和放弃,而是一种批判性的充实。唯有如此,大学才一直存在并不断发展,并且不断走向人类社会生活的核心位置,发挥着日益重要的影响和作用。

一、高等教育发展的三维目标

从中世纪大学建立至今,大学发展的目标主要经历了以下三个不断丰富价值维度。

(一) 知识之维

从本质的意义上,大学是一种以知识和文化为载体的精神性存在。无论是传统大学的宗教知识还是现代大学的科学知识,对知识的生产和传播,即对整个社会的知识贡献始终是大学区别于其他社会机构的特殊本质。而对于大学发展的知识维度论述堪称经典的是英国学者纽曼。他从词源学的角度认为,“大学(university)是传授普遍(universal)知识的地方”,在谈及对大学教育的理解时,纽曼认为,“教育是一个崇高的字眼;教育就是为获得知识作准备”。^①而“知识是一种心智状态和条件”,因此,追求知识必然是一种精神追求,而精神追求的最大目的也在于精神本身。所以,纽曼认为对于大学而言“知识本身即为目的”,大学需要“为知识而知识”,才更适于理智培养。应该说纽曼将大学的知识目标推崇到了极致,成为影响人们对大学发展目的理解的奠基性学说。

在对这样一种单一而单纯的发展目标的追求中,大学被人们视为“象牙塔”,此时的大学“相当重视纯粹研究”,“它摆脱了外界的束缚,放弃了暂时的利益,成为保护人们进行知识探索的自律的场所”。^②生活在“象牙塔”中的人们“把以‘闲逸的好奇’精神追求知识作为目的”。这正是人们对传统大学经典意义上的理解——自由自律、高雅脱俗的“研究高深学问之所”。

无论是中世纪的英国大学、之后的德国大学,还是工业革命之后的美国大学,具体的发展定位虽有差异,但知识的维度始终是最基本也是最重要的维度。然而,在具体细微之处却又因时因地而存在和发生了差异。

① 约翰·亨利·纽曼. 大学的理想[M]. 杭州:浙江教育出版社,2001:17.

② 约翰·S·布鲁贝克. 高等教育哲学[M]. 杭州:浙江教育出版社,2002:16.

第一,对于知识的具体内含和外延的理解存在不同。这一维度从具体的层面上又有不同的理解,纽曼强调的是普遍性知识,而功利主义学派强调的是实用的专业知识或技术知识,这正是旷日持久并依然存在的通识教育与专业教育之间的争论和斗争。从另外一种维度,科学主义者强调的是科学知识,人文主义者强调的是人文知识,科学与人文之争仍然是当前大学发展中存在的矛盾。

第二,对于知识服务于谁,即知识的目的性理解不同。美国学者布鲁贝克指出,对于大学的理解存在认识论和政治论两种不同的哲学出发点。传统大学更倾向于认识论,强调知识以及大学存在本身的价值独立性。而持政治论者认为知识以及大学本身是为国家服务的,在工业革命之后的美国,政治论的高等教育哲学压倒了认识论的高等教育哲学,威尔逊在普林斯顿明确提出“为国家服务的大学”。鉴于此,有学者甚至指出,在一定意义上,“大学只不过是统治阶级的知识之翼”。^① 学术自由、学术自治与外在的社会服务职能尤其是国家服务职能之间的矛盾是大学在发展目标追求中所面临的理想与现实之间的必然性困境,正是在两者之间的左右摇摆或动态平衡中,大学踟躅前行。

(二)经济之维

“不管以什么名义、由谁实施或者发生在机构的哪个部分,总之大学正在进入市场。”^②1972年一位名叫理查德·克拉切伯格的市场学教授首先提出了这一令很多人为之震惊的观点。然而,时至今天,高等教育商品化和市场化,在一定程度上已经成为生活的现实。市场的力量,经济的维度已经成为决定大学生生存与发展的性命攸关的因素。

经费投入的争取,优质生源的抢占,教师资源的争夺,校友捐赠的游说,所有这些都是在市场条件下获得生存的大学必须拼尽全力去参与的。在美国高校的市场化竞争中,为了吸引学生和家,一些学院纷纷更名为大学;为了降低办学成本,大学大量聘用不需提供福利的兼职教师;为了

① 约翰·S·布鲁贝克. 高等教育哲学[M]. 杭州:浙江教育出版社,2002:34.

② 大卫·科伯. 高等教育市场化的底线[M]. 北京:北京大学出版社,2008:1.

在全球范围内争夺优秀的学生,一些大学不惜一切代价提高自己在大学排名榜中的位置;为了争取办学经费,摆脱破产的威胁,纽约大学校长布拉德梅斯制订了“每星期筹集 100 万美元,连续 100 个星期的资金筹集计划”,结果用 10 年的时间筹集到了 10 亿美元的个人捐赠。市场的力量是巨大的,经济目标的明确性和效率性充分调动和激发着人们的智慧和能力,使美国的大学发展获得了巨大的推动力量。然而,大学也因之不再是圣洁的“象牙塔”,市场的力量将大学塑造成一个有着不同称谓的场所——“学术资本主义”、“企业家的大学”和“企业大学”。在“高等教育成为一个市场”的美国,学者大卫·科伯指出,“每一个系科都是一个‘收入中心’,每一位教授都是一个企业家,每一个单元都是一个‘资金保管者’,每一所学校都在追求利润,无论是以金钱资本的方式抑或智力资本的方式”。^①

在肯定市场力量的同时,人们不无忧虑地看到,大学面临着深刻的内在矛盾和危机。因为,金钱的诱惑力和影响力往往是超出人们的想象的,而“总有些人会在急功近利的热潮中忽略道德的约束”。对于大学教师而言,“获取经济回报的机会可能会微妙地影响教授选择研究课题,即大学教授不仅考虑哪些研究课题最具知识挑战性及学术价值,而且还考虑哪些课题有机会获取大量的经费”。^② 也就是说,当经济的因素或者说金钱的因素成为第一位考虑的因素时,学术的自由独立以及学术的科学或伦理价值都有可能成为用以交换的东西。此时,大学的精神追求或文化贡献都有可能成为市场交换的工具性存在。人们忧心忡忡,“那些被视为传统大学的灵魂的东西,它的独特之处”,能否经得住市场的挑战呢?人们甚至认为“大学精神正处于危险之中”。市场的力量对于大学而言可以成为促其繁荣的天使,也有可能成为导致其腐败、颓废甚至丧失自我的魔鬼,关键在于是否找到一种抗衡和制约的力量,能够为其划定边界,使其不至于越过底线。而这种力量正是人们正逐渐意识到的道德或伦理的力量,也就是源自人性深处的一种力量。

① 大卫·科伯. 高等教育市场化的底线[M]. 北京:北京大学出版社,2008:5.

② 德里克·博克. 走出象牙塔[M]. 杭州:浙江教育出版社,2001:21.

(三) 伦理之维

对伦理之维的思考,源于对发展本身的理解。发展伦理学研究的先驱者德尼·古莱认为:“取得发展并不是一种自我生效的绝对目标,而是一种相对较好的、只是在某种特定生活意义上较为可取的状况。正是没有看到这种相对性,使得许多人把发展变化进程等同于它的目标,这样就把一个工具性目的错认为成就性目的。虽然在某些方面,发展本身是追求的目的,但在更深层方面,发展从属于美好生活。”^①单纯的和没有灵魂的市场促使大学不断发展,但却常常会偏离人们的期待,迷失应有的方向。因此,对于大学的和谐发展而言,仅有知识和经济的发展目标是不够的,伦理维度的引入是大学发展到新的时代所需要,或者说是必需的。然而,如果说知识和市场的目标已成为历史既有或现实存在的目标,已经成为人们的常识性理解,那么,伦理的目标尚未引起足够的重视,或者说经常被忽视。对伦理目标的不重视或忽视使得大学的发展隐忧重重。

仅仅追求价值无涉的知识对于身处复杂社会中的大学而言是远远不够的。自20世纪70年代中期以来,公众越来越认识到,科学研究的结果并非是始终造福人类的,诸如种族差异、克隆等研究都有可能带来负面影响。因此,近几十年来,科学家们一直在重新审视自己的责任,考虑科学发明的利用价值和可能产生的不良后果。^②从教育过程本身而言,科学文化知识的教育过程脱离了应有的道德价值的判断而失去了必要的价值选择和对学生的价值影响。“一些学科由于注重研究的科学本质,背离了有关对道德标准的判断。例如,经济学家在研究影响经济行为的决定因素时忽视了其道德含义;心理学家构建解释不同行为模式的理论,却回避了对行为模式善、恶的判断;甚至连道德哲学家们也越来越多地把他们的注意力从研究公众和个人生活中的道德问题转向了道德语言的分析 and 道德理论的研究。”^③这正是西班牙学者加塞特在《大学的使命》中所提及的我们的大学所培养的“没有文化修养的新生的野蛮人”,因为仅有专业

① 德尼·古莱. 发展伦理学[M]. 北京:社会科学文献出版社,2003:43.

② 德里克·博克. 走出象牙塔[M]. 杭州:浙江教育出版社,2001:25.

③ 德里克·博克. 走出象牙塔[M]. 杭州:浙江教育出版社,2001:18.

知识或科学文化知识的教授而没有“对我们时代的有关世界和人类的核心思想体系和精神文化的学习”,我们培养出了高学历的专业人才,而在内在的精神品质方面,他们却是“落后于时代文明的迟钝者”,而且“既现代又冷酷”。而加塞特认为,大学造成的过失无法通过科学知识自身来弥补,因为科学无法回答思想体系的问题。因此,“在大学里建立文化教学,建立符合时代要求的核心思想体系,是非常必要的。这是大学的基本功能,也必须是大学凌驾于其他一切之上的基本功能”。^① 这样,大学所培养出来的专业人员“才能够使他们的生活产生一种生命影响力,并与时代要求的高度和标准相一致”。

仅有对市场的积极回应,对金钱的巨量占有对于大学而言也仍然是不够的。大卫·科伯在分析了美国市场化的激烈竞争的招生政策和过程之后,认为:“新的——或者至少是新发展起来的——竞争性的招生市场政策影响着那些进入顶级私立大学和功利大学精英学院的学生们,并且和大多数市场一样,这一体系中没有什么公平可言。更加贫穷的学生无力将自己包装得足以吸引那些选拔严格的学校。当经济资助被‘策略性’地理解时,他们的境遇便非常不利。过去曾有人说,高等教育再现了这个国家的不平等。现在则有过之而无不及。”^② 由此可见,市场并不能帮助大学实现其所有的功能和使命,尤其是所应担当的社会责任和伦理使命。

因此,对于高等教育的发展而言,仅有知识和经济的维度是不够的,仅靠“对知识的好奇”的力量和市场的“无形的手”的力量的推动是不够的,伦理的力量的纳入是高等教育和谐发展,促进整个世界和人类和谐发展所必不可少的。知识只是手段,而目的的获得需要寻找伦理的支持,需要向道德领域求索。因为,“大学的存在是作为‘达到伟大而平凡的目的的伟大而平凡的途径’,是塑造公民并随之带来社会的和谐”。^③

① 奥尔特加·加塞特. 大学的使命[M]. 杭州:浙江教育出版社,2001:56~58.

② 大卫·科伯. 高等教育市场化的底线[M]. 北京:北京大学出版社,2008:27.

③ 约翰·亨利·纽曼. 大学的理想[M]. 杭州:浙江教育出版社,2001:18.

二、高等教育发展目标及其关系

在不断的自我否定和自我完善中,大学不断调整和丰富自己的发展目标,形成了三个维度的不同的发展目标。因为,“为了生存并产生影响,大学的组织和职能必须适应周围人们的需要。它必须像社会秩序本身一样充满活力和富于弹性”。^①那么,三个维度的目标之间究竟是什么关系?如何认识和处理三种不同类型的目标才能使高等教育获得和谐持续发展?这些问题的回答既是重要的理论问题也是紧迫的现实问题。

高等教育发展的三维目标之间并不是彻底地相互矛盾或排斥的关系,也并非一种天然和谐相容的关系,而是一种在矛盾冲突中保持动态平衡并相互依存的关系。然而,每一个维度在大学发展的价值追求中所处的地位和作用又存在具体的差别。

知识的维度始终是大学价值追求和价值体现的最基本也是最重要的发展目标。大学因知识而存在,为知识而存在,并且在知识中存在。无论是追溯大学的产生还是大学漫长的发展历程,知识都是其发展的核心内容和既定轨道,也是其获得外在的社会认可并确认自我存在价值的关键所在。然而,重要的问题是,大学最初所追求的知识是力求价值中立和客观性,虽然事实上难以完全实现,但毕竟是大学曾经追求的现实而理想的知识目标。“为知识而知识”存在于特定的大学发展阶段。之后,外在的目标和价值追求被附加在知识之上,“为国家服务”以及后来的“为金钱而交换”都使知识沦为工具而不是目的。实用主义的、功利主义的思想观念对知识的理解和运用,使得知识目标本身的至高无上的地位受到了严重的威胁。但是,知识作为基础性发展目标的地位从未改变也不可能改变,因为失去了作为载体的知识,经济的目标无从建立,而伦理的目标也将成为道德空谈。

经济的维度是社会进入市场经济时代对于高等教育的一种必然

^① 约翰·S·布鲁贝克. 高等教育哲学[M]. 杭州:浙江教育出版社,2002:18.