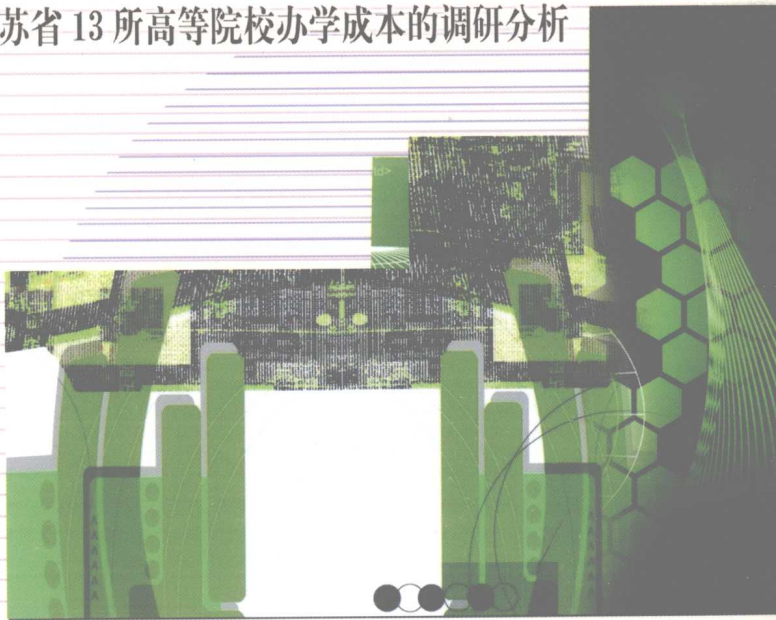


吕学典 著

高等院校

办学成本差异研究

——基于江苏省 13 所高等院校办学成本的调研分析



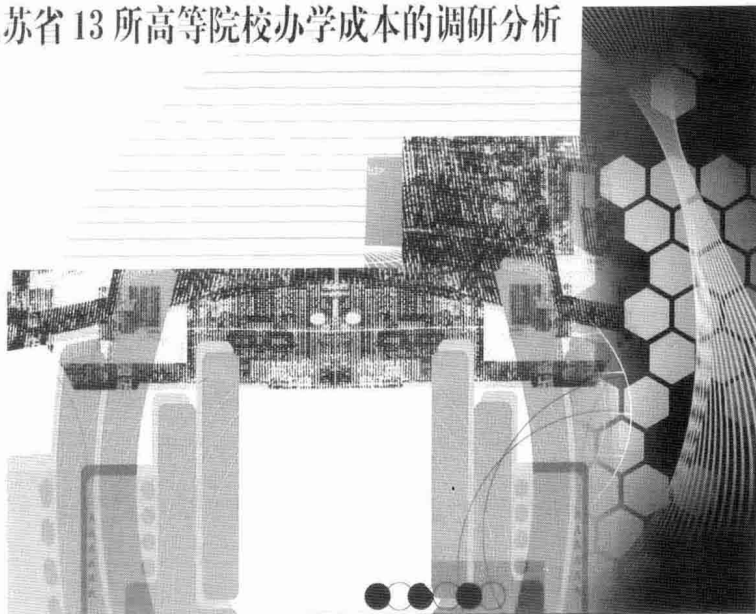
 经济日报 出版社

吕学典 著

高等院校

办学成本差异研究

——基于江苏省 13 所高等院校办学成本的调研分析



 经济日报 出版社

图书在版编目(CIP)数据

高等院校办学成本差异研究/吕学典著.

-北京:经济日报出版社,2008.10

ISBN 978-7-80180-905-6

I.高…

II.吕…

III.高等教育-教育经费-成本计算-研究-中国

IV.G647.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 149310 号

书 名: 高等院校办学成本差异研究

著 者: 吕学典

组稿编辑: 王 含

责任编辑: 程 鹃

责任校对: 赵 娟

出版发行: 经济日报出版社

地 址: 北京市宣武区右安门内大街 65 号(邮编: 100054)

电 话: 010-63568136 (编辑部) 010-63567687 (邮购部)

网 址: www.edpbook.com.cn

E-mail: jjrbjb@163.com

经 销: 全国新华书店

印 刷: 成都蓉军广告印务有限责任公司

开 本: 880×1230 1/32

印 张: 10

字 数: 300 千字

印 数: 1-3000 册

版 次: 2008 年 12 月第一版

印 次: 2008 年 12 月第一次印刷

书 号: ISBN 978-7-80180-905-6

定 价: 22.00 元

特别提示: 版权所有·盗印必究·印装有误·负责调换

前 言

1993年2月13日，中共中央、国务院以中发（1993）3号文件颁布《中国教育改革和发展纲要》，纲要指出，要“逐步提高国家财政性教育经费支出（包括：各级财政对教育的拨款，城乡教育费附加，企业用于举办中小学的经费，校办产业减免税部分）占国内生产总值的比例，本世纪末达到百分之四”。2006年10月11日，中国共产党第十六届中央委员会第六次全体会议通过了《中共中央关于构建社会主义和谐社会若干重大问题的决定》，决定再次提出了要“逐步使财政性教育经费占国内生产总值的比例达到4%。”但是，这个目标一直未能达到。据《全国教育经费执行情况统计公告》和《国民经济和社会发展统计公报》相关数据显示，1993年，国家财政性教育经费支出867.76亿元，国内生产总值31380亿元，国家财政性教育经费支出占国内生产总值的比例为2.76%，比上年下降0.23个百分点，1994年再降0.08个百分点（2.68%）。直到2000年，国家财政性教育经费支出占国内生产总值的比例仍未达到4%，仅为2.87%（1995~1999年分别为



高等院校办学成本差异研究

2.46%、2.44%、2.49%、2.55%和2.79%)。跨入21世纪后,国家财政性教育经费支出占国内生产总值的比例有所提高,2001年和2002年分别为3.19%和3.41%(后因2002年国内生产总值统计数据调整而调整为3.32%),2003年为3.28%,2004年和2005年又降至3%以下,分别为2.79%和2.82%。2006年国家财政性教育经费支出6348.36亿元,国内生产总值210871亿元,国家财政性教育经费支出占国内生产总值的比例3.01%。

也就是说,1993~2006年的14年间,国内生产总值增加了5.72倍,平均增长速度为15.8%,国家财政性教育经费则增加6.32倍,平均增长速度为16.5%。国家财政性教育经费增长速度大于国内生产总值增长速度。即使是这样,与世界平均水平4.9%、发达国家平均水平5.1%和欠发达国家平均水平4.1%相比依然差距明显。

高等教育经费不足是一个不争的事实,在政府增加投入受到财力限制、提高收费标准受到公众质疑的情况下,高等教育怎样破解经费的难题?

对此,作为一个“高校人”早就关注了这个问题。2006年6月,《高等院校办学成本差异研究》课题组向中国高等教育学会申报了教育科学“十一五”规划重点研究课题,同年12月份,经江苏省高等教育学会组织专家评审委员评审,列为江苏省高等教育学会“十一五”教育科学规划课题(编号:JS104),本书即为《高等院校办学成本差异研究》课题的最终成果。



《高等院校办学成本差异研究——基于江苏省13所高等院校办学成本的调研分析》共分8个部分：

第一部分 绪论。主要界定了高等院校办学成本概念，明确了高等院校办学成本包括的内容，假设了高等院校办学成本差异研究的前提，并在此基础上对现行高等院校会计制度下会计数据进行了转换。

第二部分 高等院校教育经费状况分析。主要从我国高等教育由“精英教育”到“大众教育”的发展历程，分析了高等教育规模扩大使得高等教育相对投入不足和债务包袱沉重，这将制约高等教育的长效发展。

第三部分 高等院校专业办学成本差异分析。主要从高等院校办学成本差异的政策性和非政策性两方面分析了专业办学成本的差异。政策性差异是指国家有关政策规定形成的专业办学成本的差异，非政策性差异则是指国家政策没有规定而客观存在的专业办学成本差异。

第四部分 高等院校规模办学成本差异分析。主要从高等院校办学成本与办学规模的关系角度分析了规模办学成本的总量差异和项目差异。

第五部分 高等院校区域办学成本差异分析。主要从高等院校办学成本与所处区域的关系角度分析了区域办学成本的总量差异和项目差异。

第六部分 基于成本差异的高校拨款制度研究。主要从“基



高等院校办学成本差异研究

数+发展”和“综合+专项”两种模式的演变过程，分析了财政拨款模式存在的主要问题，提出了以高等教育准公共产品属性和成本补偿作为高等院校财政拨款制度的理论基础，设计了差别拨款制度——成本差异导向拨款法。

第七部分 基于成本差异的高校收费政策研究。主要从高等院校收费政策的演变过程分析了收费政策的理论依据，并提出了高等院校收费政策是社会主义市场经济的产物的结论，设想了以加权办学成本为基础、结合区域差异确定收费标准的模式。

第八部分 高等院校办学成本差异的确认基础。主要从高等院校办学成本核算的基础工作、核算原则、核算对象、成本计算期、办学成本项目等方面分析了高等院校成本核算的基本理论，提出并建立了成本计算分类法的框架结构。

全书的主要观点是：

1. 应将教育成本划分为办学成本和求学成本两部分，办学成本是教育单位为培养学生而发生的物化劳动和活劳动耗费的货币表现。高等院校的办学成本包括人员支出、公用支出、社会保障支出、折旧费支出和其他支出五部分。

2. 高等院校办学成本及其差异研究，必须进行现行高等学校会计制度下的会计数据的转换，当前理论界的一些探讨是基于收付实现制核算基础的，那不是办学成本，而是教育事业支出。

3. 高等院校债务是地方政府拉动区域经济发展、银行援助高校建设和高校规模扩大引发经费紧张的“合力”结果，并不是单



一的扩招问题。

4. 高等院校专业办学成本的政策性差异形成的原因是《普通高等院校基本办学条件指标（试行）》和《普通高等学校本科教学工作水平评估方案（试行）》规定，表现在生师比、具有研究生学位教师占专任教师的比例、生均教学行政用房、生均教学科研仪器设备值和生均图书等指标上。

5. 高等院校办学成本可分解为变动成本和固定成本两部分，其基本关系式为：办学总成本 = 单位变动成本 × 在校生当量 + 固定成本总额，即 $C = VQ + A$ 。

6. 在总量上，江苏省高等院校办学成本由北向南呈逐步增加态势，与经济区域的分布状态基本一致；在项目上，苏南、苏中和苏北由南向北依次递减且高低不均。

7. 高等院校办学成本的差异是高等院校财政拨款制度必须关注的因素，为更好地体现成本补偿原则，应实行差别拨款制度——成本差异导向拨款法，即以办学成本差异为导向制定高等院校财政拨款制度，以确定财政拨款额度的方法。

8. 从我国高等教育收费政策的演变过程来看，高等院校收费政策的制定、出台和实施，是市场经济的产物，成本补偿是市场经济基本规律，谁来补偿便产生了成本分担理论，本着“谁受益谁承担”原则，政府、个人和用人单位共同分担高等教育成本是合情合理的。

9. 高等院校收费标准应以加权办学成本为基础，充分考虑区域差异进行确定。



高等院校办学成本差异研究

10. 高等院校成本核算宜采用分类法,以年级为成本计算对象设置成本计算单,进行费用的归集与分配,确定年级(类别)总成本,然后再计算类别内不同层次、不同专业的成本。

本书通过大量的统计资料 and 实际调研资料来佐证观点、支撑立论。谋篇布局合理,文字流畅,一气呵成。

本书在撰写时力求具有自己的特色,但由于学识疏浅,加之调研受限,许多问题未能深入研究,同时某些观点也仅为个人“闭门造车”,还望“大家”批评指正。

作者

•

目 录

前言	1
1. 绪论	1
1.1 高等院校办学成本概念的界定	1
1.1.1 成本	1
1.1.2 教育成本	3
1.1.3 办学成本	6
1.2 高等院校办学成本差异研究的结构和体系	8
1.2.1 高等院校办学成本差异研究相关问题的设定	8
1.2.2 高等院校办学成本差异研究的背景	9
1.2.3 高等院校办学成本差异研究的意义	11
1.2.4 高等院校办学成本差异研究的内容	12
1.2.5 高等院校办学成本差异研究的方法	13
1.3 高等院校办学成本差异研究的前提假设	13
1.3.1 现行高等院校会计制度下会计数据转换的原因	13
1.3.2 现行高等院校会计制度下会计数据转换的原则	15
1.3.3 现行高等院校会计制度下会计数据转换的口径	17
1.3.4 现行高等院校会计制度下会计数据转换的实例	19
2. 高等院校教育经费状况分析	28
2.1 我国高等教育已经从“精英教育”走向“大众教育”	



高等院校办学成本差异研究

.....	28
2.1.1 我国高等教育的发展历程	28
2.1.2 我国高等教育规模迅速扩大	31
2.1.3 江苏省高等教育遥遥领先	33
2.1.4 毛入学率的稳步提升说明高等教育已由“精英教育” 跨入“大众教育”	36
2.2 高等教育经费投入不足是制约“大众教育”的瓶颈	38
2.2.1 全国高等教育绝对投入逐年递增,相对投入仍显不足	38
2.2.2 江苏高等教育绝对投入超过全国平均水平,相对 投入低于全国平均水平	44
2.3 高等教育沉重的债务包袱是高等教育长效发展的障碍	48
2.3.1 高校债务总额依然是一个难以准确确定的数额	48
2.3.2 高校债务形成的原因不是一个简单的扩招问题	51
2.3.3 高校债务还本困难,利息负担沉重	55
3. 高等院校专业办学成本差异分析	59
3.1 高等院校专业设置回顾及存在问题	59
3.1.1 高等院校专业设置的演变过程	59
3.1.2 高等院校专业设置趋同性思考	63
3.2 高等院校专业办学成本政策性差异分析	71



3.2.1	高等院校基本办学条件的政策简介	71
3.2.2	理工类和文史类专业“人员支出”项目的政策性 差异分析	74
3.2.3	理工类和文史类专业“公用支出”项目的政策性 差异分析	75
3.2.4	理工类和文史类专业“折旧费支出”项目的政策性 差异分析	77
3.3	高等院校专业办学成本非政策性差异分析	79
3.3.1	水电费差异分析	80
3.3.2	专用材料费差异分析	81
3.3.3	生均土地面积价值摊销差异分析	82
3.3.4	生均年进书量价值差异分析	84
4.	高等院校规模办学成本差异分析	85
4.1	我国高等院校规模实现了量的突破	85
4.1.1	拥有万人的高等院校快速增加	85
4.1.2	高等院校校舍面积飞速增长	91
4.2	高等院校办学成本与办学规模的关系	94
4.2.1	高等院校的变动成本	96
4.2.2	高等院校的固定成本	97
4.3	高等院校规模办学成本差异分析	101
4.3.1	高等院校规模办学成本差异分析“规模”的选择	101



高等院校办学成本差异研究

4.3.2	高等院校规模办学成本总量差异分析	105
4.3.3	高等院校规模办学成本项目差异分析	108
5.	高等院校区域办学成本差异分析	118
5.1	江苏省高等院校的区域分布	118
5.1.1	江苏省高等院校变动情况	119
5.1.2	江苏省高等院校区域分布状况	122
5.2	江苏省高等院校区域办学成本总量差异分析	126
5.2.1	苏南、苏中和苏北区域办学成本总量比较	126
5.2.2	各高等院校区域办学成本总量比较	131
5.3	江苏省高等院校区域办学成本项目差异分析	135
5.3.1	区域办学成本人员支出项目分析	135
5.3.2	区域办学成本公用支出项目分析	138
5.3.3	区域办学成本社会保障支出项目分析	141
5.3.4	区域办学成本折旧费支出项目分析	144
5.3.5	区域办学成本其他支出项目分析	146
6.	基于成本差异的高校拨款制度研究	149
6.1	高等院校财政拨款制度的演变	149
6.1.1	我国高等院校财政拨款制度的变革	150
6.1.2	江苏省高校财政拨款制度与部属院校及其他省份 院校比较	152
6.2	高等院校财政拨款制度的理论基础	156



6.2.1 教育准公共产品理论	156
6.2.2 教育成本补偿理论	159
6.3 高等院校财政拨款制度的趋同与办学成本的差异 ..	160
6.3.1 高等院校财政拨款制度的趋同	160
6.3.2 高等院校办学成本的差异	161
6.4 基于成本差异的高校财政拨款制度框架	165
6.4.1 江苏省13所高校近三年财政拨款情况	166
6.4.2 成本差异导向高校拨款制度的设想	169
7. 基于成本差异的高校收费政策研究	182
7.1 高等院校收费政策的演变	183
7.1.1 高等院校的免费政策时期	183
7.1.2 高等院校的低收费政策时期	184
7.1.3 高等院校的共同分担政策时期	185
7.1.4 高等院校收费政策演变特点	188
7.2 高等院校收费政策的理论依据	191
7.2.1 高等院校收费政策理论依据的不同观点	191
7.2.2 高等院校收费政策是市场经济的产物	194
7.3 高等院校收费标准的确定	198
7.3.1 近几年高等院校收费情况回顾	199
7.3.2 2008年高等院校收费标准的特点	201
7.3.3 高等院校收费标准的确定	204



高等院校办学成本差异研究

8. 高等院校办学成本差异的确认基础	210
8.1 高等院校办学成本核算研究综述	210
8.2 高等院校办学成本核算的基本理论	214
8.2.1 办学成本核算基础工作	215
8.2.2 办学成本核算原则	217
8.2.3 办学成本核算对象	219
8.2.4 办学成本计算期	222
8.2.5 办学成本项目	223
8.3 高等院校办学成本的计算方法选择	224
8.3.1 制造业成本计算方法的分析	224
8.3.2 办学成本计算分类法的程序	227
8.3.3 办学成本计算分类法需要设置的账户	229
8.3.4 分类法下的类别总成本计算	231
8.3.5 分类法下类别内不同层次、不同专业的成本计算	235
8.3.6 办学成本报表	237
附录一:调查问卷——家庭分卷	239
附录二:调查问卷——学校分卷	244
附录三:调查问卷——学生分卷	248
参考文献	253
后 记	257

1 | 绪 论

随着我国教育体制尤其是高等教育体制的改革，高等院校面临着新的发展机遇和挑战，加强高等院校办学成本的核算和管理已经提到了重要的议事日程。因而，高等院校办学成本研究也就成为社会主义市场经济条件下高等教育改革过程中亟待解决的课题，使得高等院校办学成本成为当今社会普遍关注的热点问题。高等院校怎样分配有限的资源，在提高办学质量的前提下努力节约支出，提高办学的社会效益和经济效益，是每一个“高校人”在高等教育实行成本分担机制后面临的新挑战。

1.1 高等院校办学成本概念的界定

1.1.1 成本

经济学中的成本是针对商品而言的，它是指为生产商品所耗费的物化劳动和活劳动中必要劳动的价值的货币表现。马克思在《资本论》中指出：“按照资本主义方式生产的每一个商品 W 的价值，用公式来表示是 $W = C + V + M$ 。如果我们从这个产品价值中减去剩余价值 M ，那么，在商品剩下来的，只是一个在生产要素上耗费的资本价值 $C + V$ 的等价物或补偿价值。”“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

马克思的精辟论述，可以从三个方面理解：

(1) 强调了成本的本质是生产商品所耗用的生产要素的价值，它仅是对商品（含劳务）成本的本质内涵作了界定，不包括广义的其他成本；

(2) 明确了商品成本的经济实质是 $C + V$ ，人们只能通过 $C + V$ 的价格即成本价格来计量和把握成本；

(3) 指出了成本补偿商品生产中使资本家自身消耗的东西是维持简单再生产的补偿尺度。

继马克思对成本的论述之后，人们对成本的理解存在多种观点，如剑桥学派创建人阿尔弗雷德·马歇尔（Alfred Marshall）在《经济学原理》一书中将成本划分为真实成本和货币成本，各种类型的实物资本、劳动和积蓄资本所需的“等待”合在一起，叫做生产的真实成本，为这些所必须支付的货币总额叫做生产的货币资本或生产费用，也就是由生产成本体现出来的产品的供给价格。新古典经济学的代表人物保罗·A·萨缪尔森（Paul Anthony Samuelson）则认为在完全竞争条件下，成本必然涉及机会成本，即所放弃的选择。美国会计学会（AAA）成本概念与标准委员会则将成本定义为“企业为实现特定目的而发生或应发生的价值牺牲”，这一定义较之此前的描述，其外延已经相当宽泛，远远超出了产品成本（劳务成本）概念的范围而延伸到一切发生消耗的项目上。而美国会计师协会（AICPA）则将其修订为“成本是用货币计量的，为取得或即将取得的商品或劳务所支付的现金或转让的其他资产、发行的资本股票、提供的劳务或发生的负债的总额”，这一定义将存货、预付费用、厂房、投资和递延费用等都包括在成本内，使成

^① 参见马克思：《资本论》第3卷，人民出版社，1974年版。