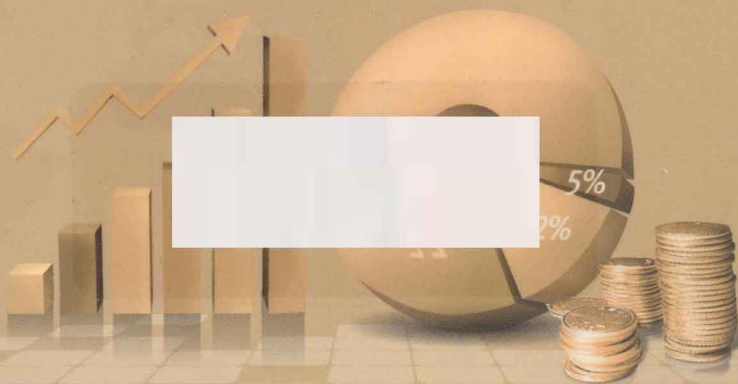



# 高校教育成本核算 与成本控制研究

雷振华 阳秋林 著



 中国传媒大学出版社

# 高校教育成本核算 与成本控制研究

雷振华 阳秋林 著

中国传媒大学 出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

高校教育成本核算与成本控制研究 / 雷振华, 阳秋林 著. —北京: 中国传媒大学出版社, 2013. 1

ISBN 978 - 7 - 5657 - 0659 - 2

I. ①高… II. ①雷…②阳… III. ①高等教育—教育成本—成本计算—研究②高等教育—教育成本—成本控制—研究 IV. ①G647.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 021077 号

高校教育成本核算与成本控制研究

---

作 者: 雷振华 阳秋林

责任编辑: 曹 辉 穆会荣

责任印制: 曹 辉

封面设计: 魔弹文化

出 版 人: 蔡 翔

---

出版发行: 中国传媒大学 出版社

社 址: 北京市朝阳区定福庄东街 1 号 邮编: 100024

电 话: 65450532 或 65450528 传真: 010 - 65779405

网 址: <http://www.cucp.com.cn>

经 销: 全国新华书店

印 刷: 北京今朝印刷有限公司

---

开 本: 787 × 960 毫米 1/16

印 张: 16

字 数: 230 千字

版 次: 2013 年 2 月第 1 版 2013 年 2 月第 1 次印刷

---

ISBN 978 - 7 - 5657 - 0659 - 2/G · 0659

定价: 36.00 元

---

版权所有

翻印必究

印装错误

负责调换

# 前 言

我国的高等教育经历了由免费教育向政府、社会、学生个人及其家庭分担一定成本的过程。目前，高等教育收费已成为世界各国普遍认同并实行的一项教育财政政策。然而，近年来，高等教育的收费问题却日益成为政府和社会公众普遍关心的热点问题之一。与此同时，由于在校学生个人分担高校教育成本快速上涨，形成了中国民众关注较多的“上学难”问题，作为制定收费政策的基本标准和重要依据的高校教育成本问题也就是最大的焦点。

高校教育成本是高等学校在一定期间内培养每名学生所花费的全部费用，是高校在校学生学习期间所消耗的活劳动与物化劳动的总和。高校教育成本核算是高校管理的重要组成部分，也是高校财务管理的重要环节。随着我国市场经济的发展，教育产业化，高校被推向市场，这就要求高校在讲求社会效益的同时需要注重经济效益，特别是在教育经费不足的情况下，需要进行教育成本核算。高校教育成本核算不仅是高校加强财务管理，提高办学效益的需要，也是体现社会对高校的现实要求和高校改革与发展的客观要求，进行高校教育成本核算是必然选择。正确核算高校教育成本是合理制定高等学校教育成本分担政策的前提，也有利于政府、投资者、家庭了解教育成本信息且作出教育决策。长期以来人们一直视教育为消费，视学校为非营利机构，使得我国高校既没有提高教育资源利用率的动力，也缺乏提高效率的外在压力。高校既缺经费又浪费的状况加重了高校教育经费投入不足的矛盾，从而影响了我国高校的良性发展，因此，我国高校欲可持续发展，必须同时进行教育成本控制。

本专著共分六章，第一章高校教育成本研究概述，立足于高校教育成本的研究背景，从国内外两方面探讨高校教育成本研究现状，明确了高校教育成本研究的理论基础；第二章高校教育成本核算的会计理论基础，界定高校教育成本核算研究的问题，把握高校教育成本核算的特点，进一步明确高校教育成本核算的前提及原则，分析了影响高校教育成本的因素；第三章高校教育成本核算的程序与方法，全面阐述高校教育成本核算的目的及基本要求，围绕高校教育成本核算的程序与计算方法，着力说明高校教育成本报表的编制原理；第四章高校 M 教育成本核算与分析，从高校 M 教育成本核算基础工作出发，对高校 M 进行了教育成本核算，编制了高校 M 的教育成本报表，并进行了教育成本分析；第五章高校教育成本控制概述，全面分析了高校教育成本控制的理论基础，并从战略成本动因理论出发，对高校教育成本进行了分析，为高校教育成本控制奠定了基础，明确了高校教育成本控制的必要性；第六章高校教育成本控制机制及对策，以高校教育成本控制的框架构建为基础，探讨了高校教育成本控制存在的问题，明确了高校教育成本控制机制的构建，有针对性地提出了高校教育成本控制的对策。

本专著在收集资料、写作和出版过程中，得到了南华大学会计系老师的帮助，得到了学校领导、科技处领导和经济管理学院领导的关心。在编写过程中参阅了许多的有关论文及专著，吸收了最新的研究成果，限于行文的关系，没有一一注明，在此特别说明并致以诚挚的谢意。因本人学知所限和时间较紧，本书的编写意图可能未全部实现，加之高校教育成本核算与成本控制研究具有明显的政策性和时效性特点，本书可能存在许多缺点与错误，敬请前辈和同仁批评指正。

雷振华 阳秋林  
2012年6月18日

# 目 录

前 言 .....	(1)
<b>第一章 高校教育成本研究概述 .....</b>	<b>(1)</b>
第一节 高校教育成本的研究背景 .....	(1)
第二节 高校教育成本国外研究综述 .....	(10)
第三节 高校教育成本国内研究综述 .....	(13)
第四节 高校教育成本研究的理论基础 .....	(18)
<b>第二章 高校教育成本核算的会计理论基础 .....</b>	<b>(25)</b>
第一节 高校教育成本核算研究问题的界定 .....	(25)
第二节 高校教育成本核算的特点 .....	(31)
第三节 高校教育成本的分类 .....	(34)
第四节 高校教育成本核算的基本前提 .....	(37)
第五节 高校教育成本核算的原则 .....	(42)
第六节 高校教育成本影响因素分析研究 .....	(45)
<b>第三章 高校教育成本核算的程序与方法 .....</b>	<b>(55)</b>
第一节 高校教育成本核算的目的和基本要求 .....	(55)
第二节 高校教育成本计算的一般程序 .....	(58)
第三节 高校教育成本的计算方法 .....	(66)
第四节 高校教育成本报表的编制 .....	(114)
<b>第四章 高校 M 教育成本核算与分析 .....</b>	<b>(117)</b>
第一节 高校 M 教育成本核算基础工作 .....	(117)
第二节 高校 M 教育成本的核算 .....	(127)
第三节 高校 M 教育成本报告的编制 .....	(172)

<b>第五章 高校教育成本控制概述</b> .....	(185)
第一节 高校教育成本控制含义及理论基础 .....	(185)
第二节 高校教育成本控制的基础 .....	(191)
第三节 基于战略成本动因的高校教育成本分析 .....	(197)
第四节 高校教育成本控制的必要性 .....	(204)
<b>第六章 高校教育成本控制机制及对策</b> .....	(209)
第一节 高校教育成本控制的框架 .....	(209)
第二节 高校教育成本控制问题分析 .....	(213)
第三节 高校教育成本控制机制的构建 .....	(219)
第四节 高校教育成本控制的对策 .....	(229)
<b>参考文献</b> .....	(243)

# 第一章 高校教育成本研究概述

## 第一节 高校教育成本的研究背景

随着人类社会的发展，国与国之间的竞争也随之发生变化。在农业社会和工业社会，国家之间的主要竞争基本上是军事竞争，国家军队强大，则国家能雄视世界，如成吉思汗时代、拿破仑时代、冷战时期等都是如此。当今社会科学技术迅速发展，人类已经进入知识经济时代或者信息时代，国家竞争也由以往的军事竞争转向了综合国力的竞争。综合国力竞争的核心是经济竞争，而经济竞争的关键是科技竞争，科技竞争的实质就是人才的竞争，经济基础决定上层建筑，人才是经济发展的主要因素。

21 世纪的竞争就是人才的竞争，而人才的培养关键靠教育，尤其是高等教育。高等教育能改变与决定一个国家未来的发展命运，决定一个国家、民族的兴衰成败。世界各国为了在竞争激烈的世界舞台上赢得主动，抢占新世纪的战略制高点，都把竞争的焦点放在造就适应新世纪发展需要的合格人才培养上。在这样的背景下，世界各国高校不断扩招，加大对教育资源的投入，高等教育也得到了空前的高速发展。但是高等教育占用了庞大的国家资源，特别是 20 世纪 90 年代以来，教育需求的膨胀和成本的提高导致投资与供求矛盾日益加剧，社会学者不得不对教育资源的有效运用与教育决策的经济依据等问题进行反思，并开始重视高等教育的经济分析与评价等问题。这些问题都牵涉高校教育成本核算问题，高校教育成本核算的解决在整个高校



教育问题中占有至关重要的作用，也是高校、政府、学生和家長普遍关注的一个社会热点问题。

## 一、我国高校教育成本分担的演变

### （一）免费教育阶段

1949年，全中国高校205所，在校大学生11.6万人。新中国成立后，我国高等教育一直实行免费教育制度，以至1977年恢复高考制度以后的很长时间内，我国高等教育的所有支出均由政府“埋单”，受教育者接受的是免费教育。高校办学所需费用全部由国家财政负担，大学生的招生录取、专业培养、毕业分配统统由国家一手包办，学费由国家负担，毕业后服从国家统一分配。高校还普遍实行人民助学金制度，不仅不收学费，而且还补贴大学生学习期间的部分生活开支。在当时特定的历史条件下，这一时期我国的高校教育很大程度上是为政治服务的，免费教育是必然的。因为当时我国的高等教育很大程度上仿照了前苏联，实行的是计划经济和高度集中的管理模式，对高等教育的认识不足；当时实行免费政策有两个原因：①教育为政治服务，教育的社会价值和政治价值被突出重视，政府自然要包揽教育投资；②国民经济基础较差，大多数人的温饱问题都解决不了，更不用说承担高等教育的费用了，而社会主义建设急需大批受过高等教育的人才，政府只能实行免费教育。

### （二）高校教育成本分担的初始阶段

随着社会与经济的发展，各行各业对高等教育人才的需求越来越高，高等教育全部由政府财政“埋单”的招生政策已经无法满足人们对高等教育迅速扩张的需求，同时使得有限的政府财政陷入困境，导致了严重的财政负担，部分高校由于教育经费短缺而处于紧张运营状态。高等教育制度改革势在必行，但是高等教育改革牵涉方方面面的利益冲突，改革意味着要打破原有的利益格局；改革也不是一朝一夕的事情，一定要慎重处理各方面的利益关系，循序渐进，由此，高校教育成本分担进入渐进式阶段。

1985年，《中共中央关于教育体制改革的决定》（以下简称《决

定》)明确指出,高等学校在不违背国家政策前提下,可以在计划外招收少量自费生和委培生,并可以对其收取一定数量的培养费,这一《决定》和其中的相关政策规定,拉开了高校教育成本分担政策的序幕。

何谓委培生和自费生?所谓委培生是指特定单位为学生支付培养费,学生毕业后要回到特定单位(部门)工作,以补偿特定单位为其支付的教育成本。自费生的产生是一个比较有意思的过程,当时的自费生都自愿支付教育成本,因为国家对录取委培生有优惠政策:允许适当降低录取分数线,这其实为分数差一点的考生跨入大学校门开辟了一条绿色通道,一些略低于录取分数线的考生千方百计找单位,允诺自己出钱,与单位签订委培合同而成为委培生,这就出现了“假委培生”,但是这种“假委培生”确实是自己承担大学期间的全部费用,跟自费生差不多。单位出资委培和自费委培的同时存在,说明我国本质的自费生出现了,不过还没有得到国家的法律认可。严格意义上说,委培制还不能算成本个人分担制,因为委培生不是个人和家庭直接支付费用,并且当时委培生与非委培生在择业上其实差不多,非委培生必须承担服从国家统一分配工作的义务,没有择业自由。

20世纪80年代初,高等学校开始对学生收费。最初是少数学校在完成政府的招生计划外,招收少量不包分配的自费生,但要收取较高的学费。1990年,国家教委正式颁布《普通高等学校招收自费生暂行规定》,该规定不仅明确高校招收自费生,同时提出收费标准占教育成本的30%~80%,列入招生计划,不包分配,这从部门规章上正式确定了国家招收自费生。招收自费生既缓解了高校教育经费紧张,又让更多的青年实现了自己的大学梦,特别是一部分有支付能力的考生。

从此,在高校免费教育制度的大环境之下,国家计划招生、用人单位委托招生、招收少数自费生三种招生办法并存。随着社会经济的快速发展,自费生和委培生招生数量不断增长,截至1986年,高校自费生和委培生占招生总数的比例增加到8.77%。

### （三）高校教育成本分担的推进阶段

1989年1月22日国家教委、物价局、财政部联合颁布《关于普通高等学校收取学杂费和住宿费的规定》（以下简称《规定》），提出从1989年开始对高等学校入学新生统一收取学杂费和住宿费；但收取费用比较低，每人每年100~300元；同年3月国务院批转了国家教委《关于改革高校毕业生分配制度的报告》（以下简称《报告》），报告规定国家计划招收的学生，培养费由国家提供，学生一般应交学杂费；委托生由委托培养单位根据有关规定向学校交付费用；自费生应按学校规定交纳培养费和学杂费。《规定》和《报告》从政策上正式肯定高等教育应该实行成本分担制度。从此，高校开始对所有学生收取学杂费，形成了普通收费与自费生收费两种制度并存的局面，正式建立“双轨制”系统。

虽然“双轨制”为高校开创了一条筹资渠道，但不可避免地使得一些“有钱人家”的纨绔子弟进入高校，降低了高校学生的培养质量，在一定程度上造成了高等学校招生、收费和管理的混乱。为了改变这种状况，更好地贯彻教育公平性原则，国家教委提出了逐步实行公费与自费并轨的设想。1993年国家及部分高校进行招生“并轨”和学生缴费上学改革试点工作，即取消国家招生计划和市场调节招生计划，实行一条分数线录取学生，学生统一交纳学费，但只是在小范围内实行；1994年开始，国家教委在委属36所院校实行收费并轨，在这些学校取消自费生制，实行统一的普通收费上学的制度，但是由于受到社会和物价部门的压力，也考虑到社会承受力，收费标准仍然偏低，成本分担比率不到10%；1995年，进一步扩大并轨学校的范围，由于自费生人数的扩大和普通收费的推行，个人分担成本比例迅速上升；1997年，全国高校基本完成“并轨制”改革，“并轨制”的实现标志着我国高等教育成本分担与补偿制度正式形成，并在全国全面推行（除了少数性质特殊的高校和专业仍不收费或收取较少学费）。并轨成功表明我国高等教育投资主体多元化，受教育者家庭也成了我国高等教育的成本负担者。

#### （四）高校教育成本分担的快速增长阶段

1997年，全国高校全部完成招生并轨和学生缴费上学的改革。由此我国高校成本分担政策进入了快速增长期，1997年—1999年学费增长率达到27.65%；2000年的学费标准继续上涨，普遍在1999年的基础上提高了15%左右，有些地区高达20%，平均学费超过4000元，当时引起了社会的广泛关注；北京市2000年大学学费，一般文科专业每学年介于4200元至5000元之间，理工科专业介于4600元至5500元之间，外语、医科类专业在5000元至6000元之间；艺术类院校的学费则突破万元大关，只有师范、体育、民族等“冷门”专业收费较低。

研究表明：从20世纪90年代以来，家庭的教育支出以平均每年29.3%的速度增长，长春市2001年和2002年更是达到了年增36.8%和44.4%，两年就增长近一倍，明显快于家庭收入的增长，也快于国内生产总值的增长。高等教育学费已经大大超出了我国公民的可支付能力，1996年—2005年，学费占城镇居民可支配收入百分比由34.51%上升到43.43%，农村增幅和比例更高，由86.71%上升到140%。

#### （五）民办教育大量产生阶段

1992年，邓小平同志南巡讲话以后，我国的民办教育事业有了长足发展。1999年，全国第三次教育工作会议以后，依托名校设立的民营二级学院大量产生。民办高校和民营二级学院在收费上的共同点是按教育成本收费，一般年均收费7000~15000元，在这样的收费体制下，高等教育的教育成本基本上由学生个人全额承担。为满足日益增长的高等教育需求，政府对民办高等学校的发展采取鼓励政策。1997年颁布了《社会力量办学条例》，在法规上对民办学校进行规范和保护，并加快了对私立高校学历的认可步伐。2006年全国共有各级各类民办学校（教育机构）9.32万所（不含民办培训机构2.35万所），各类学历教育在校学生达2313.02万人，其中，民办幼儿园75426所，在园儿童775.69万人；民办普通小学6161所，在校生412.09万人；民办普通初中4550所，在校生394.06万人；民办职

业初中 11 所，在校生 3362 人；民办普通高中 3246 所，在校生 247.72 万人；民办中等职业学校 2559 所，在校生 202.63 万人，另有非学历教育学生 26.73 万人；民办高校 278 所，在校生 133.79 万人，其中本科生 12.54 万人，专科生 121.25 万人，另有其他形式教育的学生 21.85 万人；独立学院 318 所，在校生 146.70 万人，其中本科生 126.45 万人，专科生 20.25 万人，另有其他形式教育的学生 0.66 万人；民办的其他高等教育机构 994 所，各类注册学生 93.9 万人；另外，还有民办培训机构 23470 所，876.84 万人次接受了培训。

## 二、我国高校教育成本核算的背景

### （一）高等教育的入学率不高

德国著名学者马丁·特罗把高等教育的发展划分为三个阶段，即精英阶段、大众化阶段和普及化阶段。当入学人数占适龄人口的比例小于 15% 时为精英阶段；当入学人数占适龄人口的比例大于 15% 小于 50% 时为大众化阶段；当入学人数占适龄人口的比例超过 50% 时为普及化阶段。一直以来，我国高等教育的发展规模与作为世界人口大国的地位是不相称的，也与目前所属的发展中国家的地位不相符合。尽管自 1999 年以来我国高等教育采取了扩大招生政策，但由于历史原因，高等教育的入学率还不是很，处于大众化高等教育的初期。根据教育部发展规划司规定的统计口径和毛入学率的计算方法，2002 年我国高等教育毛入学率就提高到了 15%，2003 年我国高等教育毛入学率达到 17% 左右。到 2006 年高等教育总体规模达到 2500 万，以 22% 的毛入学率折算，仍然有 11364 万适龄青年没有接受任何高等教育的机会（见表 1-1）。

表 1-1 1997—2006 年我国高等教育入学水平、规模一览表

年份	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
入学率 (%)	9.1	9.8	10.5	11.6	13.2	15	17	19	21	22
高校规模 (万人)	589.8	643.1	718.9	909.73	1214	1462.5	1900	2000	2300	2500

资料来源：教育部《全国教育事业统计公报》（1997—2006 年度）

## （二）国家财政性教育支出偏低

在高等教育成本中，政府的财政性教育支出是高校教育经费的主要来源。我国高等教育以高等教育成本负担理论为指导，实行谁受益谁付费的制度。在高等教育投资中，在很多时候不是由哪一个人出资或哪一个部门出资，往往由个人（家庭）、政府、企业以及社会其他机构共同出资。由于高等教育的成本远远高于基础教育，高等教育又存在明显的外部效益，尽管近年来，政府的财政性教育支出有所下降，我国的政府财政性教育经费支出一直处于世界的较低水平，但是政府财政性教育支出仍在高等教育经费中占据主导地位。就2001年来讲，我国的教育投入总体水平不仅低于同期世界较发达地区国家5.1%的平均值，而且还低于转型国家4.8%的平均值，甚至低于欠发达地区国家3.9%的平均值。从表1-2可以看出，长期以来我国政府消费教育的财政性费用占GDP的比例偏低。这说明，在相同的教育品质下，政府用低廉的价格获得了教育服务，这似乎提高了资金的利用效率。但从长远看，政府过低的出价会影响教育服务质量的提升，同时教育服务组织为了弥补政府支出的不足，就会寻求其他的补偿方式和途径。所以，一旦实行缴费上学，教育服务组织就会以大幅度提高学费来弥补资金的缺陷，而作为弱势群体的学生就成为被动“挨宰”的对象。我国发展高等教育，其投资是远远低于世界较发达国家水平的，高等教育生均公共教育日常经费占人均国民生产总值的比例也远远高于世界较发达地区国家，是典型的穷国办大教育。单靠有限的政府财政支出是难以使我国高等教育走上快速发展之道的。因此，国家、社会及受教育个人（家庭）都应当付出相应的代价。虽然世界各国的社会制度和文化背景各不相同，但从总体来看，经济发展水平与教育消费呈正相关关系。这是因为经济发展状况决定入学率，而入学率是衡量教育消费水平的重要指标；经济实力影响公共教育消费水平，从各国政府消费可以看出，收入水平高的国家，政府的教育消费水平也相对比较高。

表 1-2 1996—2005 年国家财政性教育经费占 GDP 的比例 (单位:%)

年份	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005
百分比	2.44	2.49	2.55	2.79	2.87	3.19	3.41	3.28	2.79	2.82

资料来源:教育部《全国教育经费执行情况统计公告》(1996—2005 年度)

### (三) 高等教育经费的使用效率不高

#### 1. 高校规模较小, 效益偏低, 浪费严重

(1) 20 世纪 90 年代末以前, 我国高校学生规模都比较小, 1999 年扩招以后, 在校生超过 3000 人的普通高校的比例才达到 45.2%, 2000 年才提高到 57.9%。因此我国高校生均消耗的高等教育资源量比例大, 据统计, 这一比例大大高于世界各个国家的平均水平。我国高校的师生比也不高, 2004 年我国普通高校的平均生师比为 16.22:1, 2005 年我国普通高校的平均生师比才提高到了 16.85:1 (见表 1-3), 而美国 90 年代高等学校的生师比就达到了 17:1, 结果导致我国高校很多教师教学工作量不足, 一学期只教 1~2 门课, 每周一般是 6 个课时左右, 而在国外, 高校教师每人每学期要教 3 门课, 每周至少十几个课时。

表 1-3 1996—2005 年我国高等教育生师比

年份	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005
生师比例	9.60	9.81	11.6	13.4	16.3	18.22	19.0	17.0	16.22	16.85

资料来源:根据教育部全国教育事业发展统计公报 (1996—2005 年)

(2) 教育资源不能共享。据世界银行的一个调查, 我国部分高校教室、实验室的利用率只有 60%; 国家教育部的统计数字表明, 全国仪器设备中有 20% 处于闲置状态; 各个高校之间基础设施重复建设, 而在这方面的投资花费了大量教育经费, 在一定程度上造成很大的浪费。受利益驱使, 在各高校之间、系 (院) 与系 (院) 之间, 甚至许多“细胞单位”之间的各类人员、设备等资源也没有很好地实现资源共享, 造成了一定的隐性浪费。

(3) 在高校中教师和学生时间资源流失也比较严重。受到市场经济理念的冲击, 教师兼职是为了弥补因教书而付出的机会成本, 学生打工赚钱、打电游、盲目谈恋爱的现象比较普遍, 甚至存在

“身在曹营心在汉”的现象，把大量宝贵时间花在了本职学习、教学和科研工作以外，降低了教育和学习的质量与效益。

(4) 在科学研究和成果转化方面也存在着严重的低效益问题。国家和学校投入了大量资金支持教师从事科学研究和成果转化工作，但是有些资金没有发挥最大效益，由于缺乏严肃、健全的学术评价和质量控制制度，产生了不少“滥竽充数”的所谓的学术成果，同时因为转化渠道、学生、资金等问题，学校取得的科技成果转化为生产力的周期比较长。

## 2. 成本结构不合理

(1) 高校行政和后勤的运行成本过高，成为高校可持续发展的沉重包袱。高校除了承担高等教育活动专门职能外，还不得不承担原本应该由社会承担的成本，比如，支付师生员工的住宅、宿舍、医疗、生活后勤的成本和离退休人员的社会保障成本等。据教育部的统计资料，教育部直属高校中，教师住宅和学生宿舍面积占学校总面积在1990年和1997年都为49.3%，如果算上食堂、幼儿园等生活福利用房，这两个比例在1990年和1997年分别高达52.6%和56.7%。同国有企业一样，高校“办社会”不仅严重浪费了稀缺的教育资源，同时，还造成机构臃肿、人员冗杂。此外，受高校内部行政与干部人事制度的影响，讲究政府的一套干部级别与待遇，政务繁杂和人浮于事，也造成行政后勤人员的费用长期居高不下。

(2) 在高等学校的成本结构中，也存在投资“重物不重人”、“重官不重学”的失调现象。在高等学校的开支标准中，在教学和科研人员的支出上往往受到方方面面的限制，有时高校甚至宁可购建超出实际需要的设施设备，也不肯投资于人。与不断现代化的物质条件相比，教师工资却长期得不到提高，作为重要科研力量的研究生的津贴也长期处在很低的水平。在高校内部，一线教学和科研人员的工资、待遇与行政后勤人员没有明显的差距，甚至出现倒挂。这种情况与迅速发展的我国劳动力市场化的现实形成强烈的反差，造成教师或学生人力资本的贬值和浪费，也加剧了高等学校的学生和时间资源的流失。



## 第二节 高校教育成本国外研究综述

“教育成本”的概念是随着教育经济学的产生而出现的。教育经济学是一门运用经济学原理与方法研究教育领域中经济问题的应用性极强的新兴交叉学科，主要研究教育资源的投入、教育成本、教育资源的利用效益、教育收益率、教育体制和教育发展等内容，对政府、学校、企业、家庭的教育决策与管理具有重要的理论价值和应用价值。教育成本研究一直就是教育经济学研究的一个重要领域，它是在教育对社会经济发展的作用日益增大，教育耗费在国民收入中的比重不断增加、教育资源不断增加，而教育经费仍持续短缺的大背景下产生的。

英国著名的经济学家约翰·维泽（John Vaizy）是最早研究教育经济学的学者之一，1958年出版了著名的《The Cost of Education》（教育成本）一书，最早提出“教育成本”一词。随后对教育成本的研究得到重视，国外对此问题的研究大概有以下四个方面。

### 一、对教育成本概念的研究

英国经济学家约翰·维泽在《The Cost of Education》（教育成本）一书中提出了“教育成本”一词，指出教育成本不仅要计量教育的直接成本，而且要计量教育的间接成本。教育经济学认为，教育投资是一种生产性投资，可计算投入和产出，也同样存在成本和效益。英国教育经济学家约翰·希恩指出“教育部门，同其他经济部门一样，要使用一部分宝贵资源，这些资源如不用于教育部门，就可以用于别的部门”。美国著名经济学家舒尔茨认为：“学校可以视为专门生产学历的厂家，教育机构（包括各种学校在内）可以视为一种工业部门。”西方教育经济学者把教育成本视为“生产教育财物所投入的资源价值”。舒尔茨（1963）在其出版的《教育的经济价值》中提出，教育的全部要素成本可分为两部分：一是提供教育服务的成本，包括