

GAOZHI YUANXIAO CHOUZI
YANJIU

高职院校筹资 研究

罗述权 郑震 著



北京理工大学出版社

BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

高职院校筹资研究

罗述权 郑 震 著

 **北京理工大学出版社**

BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

图书在版编目 (CIP) 数据

高职院校筹资研究 / 罗述权, 郑震著. — 北京: 北京理工大学出版社, 2012. 11

ISBN 978 - 7 - 5640 - 6279 - 8

I. ①高… II. ①罗… ②郑… III. ①高等职业教育 - 教育经费 - 研究 - 中国 IV. ①G718.5 ②G647.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 159672 号

出版发行 / 北京理工大学出版社

社 址 / 北京市海淀区中关村南大街 5 号

邮 编 / 100081

电 话 / (010) 68914775 (办公室) 68944990 (批销中心) 68911084 (读者服务部)

网 址 / <http://www.bitpress.com.cn>

经 销 / 全国各地新华书店

印 刷 / 保定市中华美凯印刷有限公司

开 本 / 880 毫米 × 1230 毫米 1/32

印 张 / 7.25

字 数 / 184 千字

版 次 / 2012 年 11 月第 1 版 2012 年 11 月第 1 次印刷 责任校对 / 杨 露

定 价 / 49.00 元

责任编辑 / 施胜娟

申玉琴

责任印制 / 王美丽

本书是以下科研项目的部分研究成果：

1. 湖南省情与决策咨询课题“建设和谐湖南的高职院校筹资政策研究”(课题编号:0708BZZ94)；
2. 湖南省教育科学规划资助项目“高职院校最佳在校生规模测定研究”(课题批准号:XJK011BJG007)；
3. 湖南省 2011 年度软科学研究资助项目“促进科研技术人才培养的高校扩建研究”(项目编号:2011ZK3162)。

作者简介

罗述权，男，1975 年 1 月生，湖南隆回人。研究生学历，管理学硕士，副教授，高级会计师，湖南信息职业技术学院财务处处长，长沙市专家库财务专家。研究方向是财务管理和高校收费，发表科研论文 30 余篇。



郑震，女，1975 年 12 月生，湖南隆回人。研究生学历，管理学博士，湖南财政经济学院讲师。研究方向是公司理财和人力资本，发表科研论文 20 余篇。



序

罗述权、郑震所著《高职院校筹资研究》即将出版，他们向我求序。我阅读书稿后，作为罗述权的硕士生导师欣喜为之。一是鼓励他们的进步，希望他们能够继续在高校财务管理领域深入研究，取得更大成绩；二是向学界同行推荐本书。

从1998年开始，我国实施高校扩招和高校收费政策，实现了高等教育从精英型向大众型的跨越。随着合并、升格和评估等一系列工作，我国高职院校在改善办学条件、提升办学水平等方面投入大量资金，这给高职院校带来了较大的筹资压力。如何增强高职院校的筹资能力，是各级政府、高职院校以及理论界所面对的重大课题。《高职院校筹资研究》紧紧抓住高职院校发展中的过程和事项，从政策和实践上进行探索和研究，对解决高职院校筹资问题具有重要的理论和现实意义，对增强高职院校的筹资能力、促进高职院校健康发展，也具有现实借鉴和启发意义。

本书第二部分对高职院校日常运行筹资进行分析，针对高职院校日常运行筹资工作，提出“非税收入是基础、财政拨款是保障、市场筹资是补充”的观点，并对非税收入、财政拨款和市场筹资进行了专题分析。第三部分对高职院校战略发展筹资进行研究，针对校园基建筹资、师资队伍建设和筹资工作进行专题分析，并从有利于高职院校筹资工作角度对几个会计业务进行了探析。第四部分对高职院校筹资的相关政策进行探讨，针对高校收费政策、高校信贷政策进行专题分析，提出了高校收费有限放权、性价比相同的高校学费定价、设立“中国教育发展银行”等政策



建议。第五部分就高职院校理财战略对筹资的影响进行探讨,指出高职院校要有科学的理财目标、规范的预算管理、较强的风险防范意识。

本书研究思路清晰,重点突出,建议科学;结构合理,写作规范,行文流畅;逻辑性比较严密,分析比较透彻,方法务实得当。资料翔实,分析的问题符合高职院校的实际情况。总的来说,本书是一部很有针对性和实用价值的论著。我认为该书的出版有助于学术界深入研究高职院校的筹资问题,有助于推动政府部门研究解决高职院校的筹资问题,有助于高职院校正确决策、科学实施筹资战略。

本书也存在一些不足:①论文研究运用的相关数据来源比较单一,下一步可以调研和整合多省份、多高职院校的资料。②计量方法研究欠缺,特别是很少运用模型分析,希望在这些方面做些努力。③有些问题还有待于进一步挖掘和论证。

罗述权是一位从事财务管理、高校筹资和高校收费研究工作多年的高校财务管理工作者。郑震是一位从事公司理财、人力资本研究多年的高校教师。他们具有较强的理财知识功底和科研业务能力,近年来围绕高校筹资和财务管理、高校收费、人力资本等研究问题发表学术论文 30 余篇,主持省厅级相关课题 6 项,同时还涉猎高校建设的其他领域。希望他们以此书为起点,知难而上,积极探索,衷心预祝他们取得更大的学术成就。

周发明

2012 年 6 月于长沙

目 录

第一部分 绪论

第1章 研究背景与意义	(3)
一、研究背景	(3)
二、研究意义	(9)
第2章 筹资理论基础	(12)
一、筹资概述	(12)
二、筹资理论	(20)
第3章 研究方法与设计	(22)
一、研究方法	(22)
二、研究设计	(22)
第4章 研究创新与不足	(24)
一、研究创新	(24)
二、研究不足	(24)

第二部分 高职院校日常运行筹资

第5章 非税收入是基础	(27)
专题1 扩大非税收入规模	(27)
专题2 加强非税收入管理	(31)
第6章 财政拨款是保障	(40)
专题1 高职院校财政拨款政策	(40)



专题 2	国库集中支付制度对高职院校筹资的影响	(47)
第 7 章	市场筹资是补充	(55)
专题 1	高职院校筹资市场化	(55)
专题 2	高职院校创收活动	(63)

第三部分 高职院校战略发展筹资

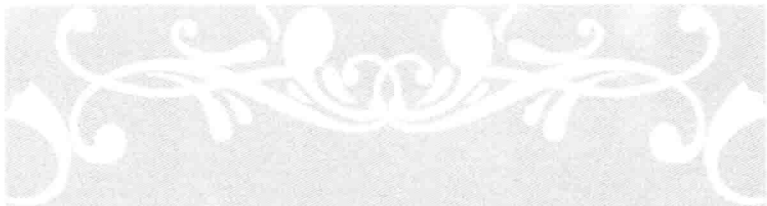
第 8 章	校园基础建设筹资	(81)
专题 1	校园基础建设规划	(81)
专题 2	高职院校基建筹资	(85)
专题 3	高职院校提前处置老校区	(99)
专题 4	当地政府对校园基础建设的支持	(106)
第 9 章	师资队伍建设的筹资思考	(118)
第 10 章	筹资相关会计业务探讨	(122)
专题 1	高职院校引资建设账务处理探析	(122)
专题 2	高职院校财务决算报表改进探析	(131)

第四部分 高职院校筹资的相关政策探讨

第 11 章	高职院校收费政策探讨	(139)
专题 1	高职院校收费政策思考	(139)
专题 2	学费标准与学生可承受力分析	(146)
专题 3	相同性价比的学费定价分析	(162)
第 12 章	高职院校信贷政策探讨	(171)
专题 1	高职院校银行信贷政策探析	(171)
专题 2	国家助学贷款政策探析	(178)

第五部分 高职院校理财战略对筹资的影响

第 13 章	高职院校理财目标思考	(189)
专题 1	公司理财目标探讨	(189)
专题 2	高职院校理财目标思考	(195)
第 14 章	高职院校预算管理探讨	(200)
第 15 章	高职院校筹资风险防范	(208)
专题	高职院校基建筹资风险	(208)
参考文献		(217)



第一部分

绪 论

第1章

研究背景与意义

本书主要研究我国公办高职院校的筹资问题。

一、研究背景

1. 高职院校筹资现状

从1998年开始,我国实施高校扩招和高校收费政策,高校进入了快速发展阶段,全国高校的数量由1998年的1 022所发展到2010年的2 358所,增长了130.72%,增强了高校对社会人才培养的能力。高校在校学生人数由1998年的340.9万人发展到2009年的2 231.79万人,增长了554.68%。

高校扩招为提高国民素质提供了条件,实现了高等教育从精英型向大众型的转变。扩招后,高校的原有承载能力满足不了扩招后在校学生的学习和生活需求,限制了进一步扩大招生。因此,在扩招政策的催化作用下,高校陆续实施了校园基建战略。

随着合并、升格和办学水平评估、示范评估等一系列的大发展阶段,我国高职院校为了改善办学条件,大多数已经完成校园基建任务,或者计划实施校园基建战略。基建战略给高职院校带来了筹资压力,也使高职院校承担了较大的筹资风险,大多数高职院校实施校园基建战略后,债台高筑,财务风险比较大。

2. 高职院校筹资存在的问题

(1) 筹资渠道不多

在我国,高校是培养人才的摇篮,是科研人才的集散地,是科研机构 and 科研成果的集中地。大多数高校是非营利性质的国有



全额拨款事业单位。目前,我国高校的主管单位主要是教育管理部门,也有部分行业部门主办的高校,如军事院校,还有大型国有企业主办的高校。

高职院校办学资金的来源主要是国家财政拨款、非税收入(学费和住宿费收入);其次是科研经费、创收收入和社会捐赠收入。大多数高职院校的筹资渠道比较单一,除了财政拨款和非税收入外,主要是银行贷款。

由于各省市的财政状况不一样,所以高校财政拨款政策也不一致。东部沿海发达省市的高校拨款占当地 GDP 的比例较高,同时也是高校办学资金的主要来源。中西部省市由于经济不是很发达,高校拨款占当地 GDP 的比例不高,财政拨款绝对额也不大,这些地区的高校办学资金主要依靠学费和住宿费收入。

不同的高校,科研经费收入是不一样的,见表 1.1。科研实力雄厚的高校(譬如“985”高校、“211”高校)的科研经费比较充足,它们不仅纵向科研经费多,而且横向科研经费更为可观。其他高校的科研经费比较少,高职院校的科研经费收入更少,基本上是代收代付教职工主持的课题经费,从财力上对学校的发展推动作用不大。

表 1.1 部分高校 2010 年科研经费收入

序号	高校名称	经费收入/亿元
1	清华大学	36.02
2	浙江大学	25.65
3	中国农业大学	12.00
4	南京大学	8.00
5	哈尔滨工业大学	6.00
6	××职业技术学院	0.00

高校市场比较大,但由于国家对高校的收费政策实行许可制度,限制了其创收工作的发展。除校庆外,高校平时的捐赠收入



不多,这主要是因为我国公民、组织、单位没有西方发达国家那样有向高校捐赠的热情,同时国家税收等相关政策也没有起到积极推动公民、组织、单位向高校捐赠的作用,高职院校平时基本上没有捐赠收入。

(2) 负债金额较大

目前,高校筹资现状呈现负债金额大的特点。截至2009年,我国高校银行负债总额达到2 500多亿元,还有其他形式的债务也比较多,基本上每所高校都有负债。各个省市的高校负债情况也不同,东北、沿海一带的高校发展快,负债也就多,西北地区则要少些。实施基建战略的高校,负债金额较多,学校财务压力也较大。

高校负债以银行贷款为主,但也有工程欠款、社会借款和其他形式的负债。譬如,2009年年底,湖南省高校债务总额为197.4亿元,其中商业银行贷款余额110.7亿元,占56%;工程欠款33.28亿元,占16.8%;个人和社会借款18.32亿元,占9.28%。实施基建战略的高职院校,负债金额较大,其负债结构主要由银行贷款和工程欠款构成。

(3) 筹资风险较大

风险是指发生不希望发生的后果的概率,也就是说,风险是指发生不幸事件的可能性。风险具有普遍性、客观性、社会性、损失性和不确定性,风险是一种不以人的意志为转移的,独立于人的意识之外的客观存在。本书中所论及的风险,主要研究高职院校筹资风险,即高职院校筹资的失败风险和财务风险。

第一,筹资失败风险。

筹资失败,是指高职院校实施了筹资方案,但是没有完成筹资目标,从而导致筹资失败。分为决策性失败风险和系统性失败风险。

高职院校在制定筹资方案时,由于决策程序或者决策方法不科学,或者由于调查研究不充分,选择了不可行或者不符合高职



院校实际情况的筹资备选方案,从而导致在实施筹资方案时遇到各种困难,最终不能实现筹资目标。此为决策性失败风险。

高职院校采用科学的决策程序和决策方法,实施了充分的调查研究,选择了可行、符合实际情况的筹资备选方案。但是,在具体实施筹资方案时,由于经济环境发生了变化,譬如,2008年美国次贷危机、2011年欧洲债务危机导致全球经济萎缩,国内收紧银根,提高贷款利率等一系列不利于高职院校筹资的风险,增加了筹资难度,因而筹资失败。此为系统性失败风险。

第二,筹资财务风险。

筹资财务风险,是指高职院校实施了筹资工作,也完成了筹资任务。但是,由于用资成本比较高,或者由于筹资结构不合理等原因,导致高职院校偿还债务时遇到了困难,要么就是没有钱还债,要么就是收入期与偿还期不吻合,从而出现高职院校财务困难,甚至资金断链,影响正常办学。

第三,筹资风险较大。

筹资失败,高职院校基建战略就会搁置,学校的发展就会受到影响。高职院校处于高财务风险区域,学校领导迫于应付各项债务,从而无法将主要精力投入学校的发展决策上去;教职工因收入问题不能安心教学和科研,留不住人才;师资队伍不稳定和教学条件不能及时改善,使学生也不能很好地学习。这样,基建筹资也就会将学校带入基建停工、债台高筑、人心惶惶的危险境地。

3. 高职院校筹资难点

(1) 财政拨款少

财政拨款是高职院校重要的资金来源渠道。由于我国高校多,在校生规模大,财政拨款对每所高校而言是有限的。在国家财政预算内教育经费中,高职院校获得的财政拨款金额比本科院校的要少些。

如表 1.2 所示,我国的国家财政资金对高校的投入占 GDP



的比例不高。从国家预算内教育经费占 GDP 的比例来看, 1992 年占 2%, 1996 年占 1.7%, 2007 年占 3.07%, 呈由高到低, 再逐渐上涨的态势。目前, 国家预算内教育经费占 GDP 的比例还是在 3% ~ 3.5% 之间。

表 1.2 国家财政性教育经费占 GDP 的比例

%

年份	财政性教育经费占 GDP 比	预算内教育经费占 GDP 比
1992	2.71	2.00
1993	2.46	1.82
1994	2.44	1.83
1995	2.32	1.69
1996	2.35	1.70
1997	2.36	1.72
1998	2.41	1.85
1999	2.55	2.02
2000	2.58	2.10
2001	2.79	2.35
2002	2.90	2.59
2003	2.84	2.54
2004	2.79	2.52
2005	2.82	2.55
2006	3.00	2.73
2007	3.32	3.07

资料来源: 1. 《中国统计年鉴 2008》;

2. 《2007 年全国教育经费执行情况统计公告》; 《中国教育报》2008 年 12 月 1 日第 2 版。

如表 1.3 所示, 财政拨款比例由 2000 年的 73.39% 下降到 2009 年的 58.55%, 并还有下降的趋势。也就是说, 国家财政拨