

# 第一章 教育成本的概念

## 一、成本概念的发展

成本观念是人类社会产生以来就存在的。人们在劳动过程中，总会对劳动的耗费和成果进行比较，以期以最小的耗费获取最大的成果。但是现代经济学、会计学意义上的成本概念，却是在资本主义商品经济和工业化生产迅速发展的基础上产生和发展的。

成本概念有广义和狭义之分。广义的成本是指为达到特定目的而应发生或实际发生的价值牺牲，如为购建固定资产而发生的固定资产购建成本，为采购材料而发生的材料采购成本，为生产产品而发生的生产成本等等。狭义的成本是指为生产产品或提供服务而应发生或实际发生的价值牺牲。本文讨论的教育成本属于狭义的成本概念。

### 1. 经典的成本概念

在经济学上最早对成本的本质进行阐述的是马克思。他在《资本论》第三卷 1975 论述成本时写道：“按照资本主义生产方式生产的每一个商品的价值，用公式来表示就是  $W = c + v + m$ 。如果我们从这个商品价值中减去剩余价值  $m$ ，那么，在商品中剩下的，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消耗的东西，所以对资本家来说，这就是商品的成本价格。

从马克思的阐述可以看出，成本的本质是生产商品（或服务）所耗费的生产要素的价值。这一价值需要得到补偿，否则生产者就无法持续进行生产。马克思对成本本质的阐述，到今天仍然没有失去价值。

马克思以后的经济学家在论及成本时，对成本的内涵有所改变。马歇尔在其《经济学原理》（1965）一书中，使用了实际成本和货币成本的概念：“直接和间接用于生产商品的各种不同劳作，和节欲或储蓄商品生产中所用资本所需要的等待；所有这些劳作和牺牲加在一起，就叫做商品生产的实际成本，对这些劳作和牺牲所必须付出的货币额叫做商品生产的货币成本，或为简单起见，叫做商品的生产费用”。显然，马歇尔的“实际成本”中的“节欲”、“等待”，包含了后来发展起来的机会成本的内容，而其“货币成本”基本上是生产商品所耗费生产要素的价格，接近于马克思的成本概念。

现代经济学中的成本概念基本上是机会成本的概念。萨缪尔森（1979）认为，正常的所刚好补偿的“完全竞争条件下的最低成本”，要比会计人员通常所指的成成本包括更多的项目，它不但包括厂商所耗费的外购生产要素的价格，而且还包括厂商本身所拥有的生产要素的价格，亦即“内在成本”，如企业所有者自己劳动的报酬，自己土地的地租、自有资本的利息、自有房屋的租金等。他认为，“某些最重要的成本来源于做这一件事而不做另一件事这一事实，来源于为做这一件事而牺牲的机会。”“因此，完全竞争条件下的成本必然涉及到机会成本。后者是一个重要的概念，它所涉及的范围远大于内在成本的概念。

另一位美国经济学家斯蒂格利茨（1997）的成本概念直接就是机会成本概念：“如果一个人、厂商或社会在约束线上，或者曲线上运行，它在多获得一种物品的同时只能牺牲一定量的另一物品。多获得每一单位物品的‘成本’是不得不放弃的另一物品的数量。”

西方会计学中成本概念的形成和发展受经济学理论的很大影响，并逐渐地向机会成本概念靠拢。美国会计学会（AAA，1990）在其《成本概念与标准》报告中用“牺牲”来定义成本：“成本，乃是达到特定目的而发生或应发生的价值牺牲，该价值牺牲必须以货币单位计量。”美国财务会计准则委员会（FASB，1990）在其财务会计概念公告《企业财务报告的目标》中，也用“牺牲”定义成本：“‘成本’是经济活动中付出的牺牲，即为了消费、储蓄、交换、生产等等所放弃的。例如，在交换中为得到某项资源所放弃的现金或其他资源的价值（或所负担债务的现值），即为取得该资源的成本。同样地，在生产中使用某项经济资源的未来利益，即为使用该资源的成本。”

近年在我国作为工商管理经典著作出版的亨格瑞等人（1997）编写的《成本会计》教科书中，成本定义也接近于机会成本：“成本是为达到某一特定目标所失去或放弃的一项资源。”

我国会计学界对成本的定义仍然基本坚持马克思的成本本质涵义。许毅（1982）主编的《成本管理手册》提出，社会主义成本“是社会主义企业生产的产品中耗费的原材料、燃料、动力、折旧等生产资料的价值和支付给劳动者的劳动报酬的价值以及管理费用的货币表现。”于富生等人（1993）主编的《成本会计学》认为，成本的经济实质为“生产经营过程中所耗费的生产品转移的价值和劳动者为自己劳动所创造的价值的货币表现，也就是企业在生产经营中所耗费的资金的总和。”

## 2. 实践中发展的成本概念

实践中最早进行成本核算的是 16 世纪意大利佛罗伦萨的毛纺织业主。早期成本核算的主要作用是作为计量耗费、判断盈亏、评价经营业绩、进行成本补偿、制订商品价格的依据。成本核算实务的处理也仅限于对耗费进行事后的记录和计算。随着社会经济的发展和企业经营业务的日趋复杂，人们对成本核算的要求越来越高，实践上成本作用的范围逐渐拓宽，从而促成了一系列新的成本概念的形成。

以标准成本概念为例，就能说明实践中成本作用的拓展，促成了成本概念的形成。19 世纪末 20 世纪初，美国完成了工业化，形成了比较完善的市场体系，市场饱和，企业之间竞争非常激烈。单个企业已不能通过影响、改变商品的价格获取超额利润。为了提高利润水平，企业必须对成本进行控制。因此，成本核算就与成本控制结合起来，成为提高利润率的重要手段。当时，企业的管理理论和技术也发生了重大变化。泰罗的标准工作时间和标准工作量等科学管理理论和方法在企业管理中得到广泛应用。于是，适应企业降低成本、提高竞争力需要，有管理理论和方法支持，以成本控制为目标并融成本控制和成本计算于一体的标准成本制度迅速得到发展。学术界吸收了企业成本核算和管理实践的成果，形成了标准成本的概念。

同样，为适应企业管理的需要，相继产生了其他一系列的成本概念，如管理中成本决策的需要与传统成本会计的结合，导致了变动成本、固定成本、边际成本、机会成本、重置成本等成本概念的出现。

在企业成本管理实践中发展出一系列微观成本概念的过程中，与国民经济核算和社会化大生产相关的社会成本概念也逐步形成了。社会成本有两方面的涵义。一是如许毅主编的《成本管理手册》（1982）指出的社会产品成本，“全部社会产品的

总成本，具体到某一产品来说，就是它的部门平均成本。它是政治经济学中的理论概念，为了考察社会成本，只好采用统计的方法，把企业产品成本逐级汇总为部门平均成本。”这一涵义的社会成本概念是宏观经济管理和分析的重要工具。另一涵义的社会成本是与企业外部性问题相关的社会成本。这一涵义的社会成本概念是在环境污染问题日益严重的过程中形成的。企业经济活动对外部有两方面的影响，一是积极的影响，如企业培训形成的社会人力资本，称为外部经济。二是消极影响，如企业造成的环境污染，称为外部成本，即社会成本。这一成本概念的提出，对于从持续发展的角度审视经济发展的结果有着重要的理论意义。

### 3. 成本概念体系

如上所述，成本概念发展到今天，已形成了一个丰富的概念体系。就微观成本或企业成本而言，按成本在管理中的作用，成本概念体系可分为三个层次。

第一个层次属于“过程总结”阶段的成本概念，表现为对实际耗费的生产要素价值的记录和计算。这时的成本主要是事后记录的工具，是一种财务成本。通过对生产经营过程中耗费的生产要素价值进行归集分配计算出的财务成本，是企业确定价格、计算盈亏的依据。产品完全成本是财务成本的核心，它包括产品在所有权转移前所耗费的全部生产要素的费用。这一层次主要的成本概念有：

**成本对象：**成本对象是需要对成本进行单独测定的活动。成本对象可能是一件产品、一项服务、一项作业……选择成本对象的意义在于确定某项活动的盈亏或效率。

**成本归集：**成本归集就是通过一定的会计制度、会计账户，以有组织的方式进行成本数据的收集。

**成本分配：**成本分配是将汇集的费用按合理而简便的方

法，追溯和分配给成本对象，以确定一项活动的成本。

**直接成本和间接成本：**直接成本是与成本对象直接相关，能够经济而又方便地追溯到各个成本对象的成本；间接成本是与成本对象相关，但不能经济而又方便地追溯到各个成本对象的成本。间接成本需要通过成本分配的方法分配给成本对象。

**完全成本：**完全成本是成本对象的直接成本加上相应间接成本的合理份额形成的成本。如前所述，完全成本是一项产品或服务的实际成本，是计算盈亏的依据之一。

**成本动因：**成本动因是影响成本的重要因素。一些成本动因可以财务量度来计量（如以货币计量的工人工资），而另一些成本动因则是非财务量度（如每件产品的零件数量）。成本动因的变动会导致相关成本对象总成本的变动。

**总成本和单位成本：**总成本是一项活动所耗费的生产要素的总价值，单位成本是总成本除以一项活动的全部单位数所得到的平均数，即一个活动单位所平均耗费的生产要素的价值。

第二个层次的成本概念是“过程控制”阶段的成本概念。这一阶段主要是运用成本核算与计量方法，对生产经营过程中的生产要素耗费加以控制，标准成本是这一阶段的代表性成本概念。第二层次的主要成本概念有：

**标准成本：**标准成本既是一个成本概念，也是一种成本管理方法。为了达到控制成本的目的，在生产开始之前，对生产过程中消耗的人工、材料、制造费用等费用要素进行研究和分析，预先确定每一单位产品所需消耗的标准数量和价格，以此作为核算产品成本的基础。然后，通过对标准成本与实际成本的比较，分析成本超支或节约的原因，以加强生产经营管理和成本控制。

**责任成本：**责任成本是为考核责任者或责任单位的成本责任而制定的一种成本，是一种成本管理方法，其目的也是为了进行成本控制。通过分析责任者或责任单位的工作性质、工作

职责与费用支出的关系，来确认费用支出的归集和分配方法，形成责任成本指标，并把它分配到分厂、部门、车间、班组以至个人，促使责任单位、责任个人挖掘潜力，降低成本。

**质量成本：**质量成本是为防止低劣质量的发生或低劣质量发生后而承受的成本，是同质量管理有关的费用。质量成本一般包括四个方面的成本：预防成本，为防止生产出不合格产品而发生的成本；鉴定成本，为检测出不合格产品而产生的成本；内部差错成本，在产品交付给顾客之前检测出不合格产品而承担的成本；外部差错成本，在产品交付给顾客之后，检测出产品不合格而承担的成本。

第三个层次的成本概念，是为进行决策分析而形成的成本概念，它们作为决策的工具而发挥重要作用。这一层次的主要成本概念有：

**机会成本：**机会成本最初是作为经济学概念提出的。在经济学中，机会成本的定义是：“一定的资源在用于生产某种产品时，所放弃的生产另一种产品的产量的价值”（厉以宁、秦宛顺，1983）。会计学逐渐接受了经济学中机会成本的思想，并在会计学中形成了机会成本概念。亨格瑞等在《成本会计》一书中的机会成本概念是：“机会成本是将有限资源用于特定目的而放弃其他方案而损失的最大营业收益。”可以看出，经济学与会计学中机会成本的涵义基本相同，都是指所放弃的机会的价值。机会成本是对资源配置与利用的一种评价，而不是实际的有形支出。实践中，机会成本广泛应用于管理决策，既用于生产，也用于消费；既用于企业，也用于个人；还运用于公共投资项目的经济评价和分析。

**边际成本：**边际成本是经济学中边际效用分析应用于成本研究而形成的成本概念，也是先由经济学提出后被会计学接受运用的成本概念。边际成本是指增加一单位产出所增加的成本。边际成本运用于企业管理决策，主要是确定最佳经济规模

和业务量，以使成本最低，利润最大。边际成本的运用是基于这样的假设：生产能力需要一次性的大规模支出，由于生产能力不可分割，固定投入的耗费在一定的生产规模内不随产量水平的变化而变化，因此，在不同的产出水平下，会出现边际成本大于平均成本、边际成本等于平均成本、边际成本小于平均成本的情况。数学推导证明，当边际成本等于平均成本时，平均成本最小，单位产品利润最大。

变动成本和固定成本：变动成本就是随着产品数量的变动在总量上发生变动的成本；固定成本是尽管产品数量发生变动，其总量保持不变的。变动成本与固定成本的区别是相对于特定的成本对象和时间段而言的。

差别成本：差别成本是由于各备选方案中特定措施的不同而有所变化的成本。差别成本是企业经营决策的工具。一项决策在制订时必须对几个备选方案分别估计出成本，以决定不同方案的优劣，选择较优的方案。

沉没成本：沉没成本是指已经发生而无法由现在或将来的决策所能改变的成本。沉没成本与现在的决策无关，在作出新的决策时应不予考虑。如一商店以每件 50 元的成本购进一批衬衣，按正常标价每件 98 元出售时无人问津。商店经理估计售价降到 30 元时可全部售出，但他又不愿接受每件衬衣 20 元的损失。这里，每件衬衣所花的 50 元进价就是沉没成本，应与定价决策无关。

从归集生产经营过程中生产要素实际耗费形成的产品成本（完全成本）到生产经营过程中生产要素耗费控制的标准成本，从增量和变动分析的边际成本到资源最优利用的机会成本，从微观的企业成本到宏观的社会成本，成本概念变化演进的轨迹反映了人们对经济效益的不断追求和管理的不断深化。丰富的成本概念和成本工具，深化了人们对成本的认识，成为现代管理的有效手段。

通过对成本概念发展的描述，我们可以看出，成本概念是一个丰富的不断发展的体系。因此，在运用成本概念时应该注意：

第一，成本有经济学成本和会计学成本之分。经济学成本揭示的是成本的本质，会计学成本除了要反映其本质，还要考虑在账簿系统中的记录和计量。因此，会出现萨缪尔森所说的“完全竞争条件下的最低成本”要比会计人员通常所指的成本包括更多项目的情形。有人将经济学成本称为“理论成本”，会计实务中计算出的成本为“实际成本”。在使用成本概念时，就要考虑所用的是经济学概念还是会计学概念，以免引起不必要的歧义。

第二，会计学中的成本概念与实际会计核算的成本内容之间也有差异。如在西方会计理论中，已将成本定义为机会成本，但企业核算及政府据以征收企业所得税的成本还都是实际耗费的要素价值，即传统的产品成本。又如按产品成本的概念，凡是与产品生产无关的耗费不应计入成本。但很长时期内，我国有相当一部分国有大企业普遍存在企业行使政府职能、举办公共事业的现象，企业内设置公、检、法、武装部、学校、医院等机构，这些机构与产品的生产基本没有关系，可是其费用都计入了企业的产品成本中。所以，在会计学中也有理论成本和实际成本的差异。

第三，虽然机会成本等成本工具在决策中的作用日益重要，但是，生产经营过程中实际成本的核算和控制仍是成本管理的核心。成本核算既是成本控制的直接环节，也是提供决策分析所需成本数据的基本来源。

## 二、教育成本概念

教育成本概念在 50 年代末 60 年代初教育经济学产生时就出现了。教育成本概念的提出与教育资源实际耗费的计量分析和教育投资收益率的计量分析有关。

## 1. 教育成本概念的形成和发展

1958年，最早研究教育经济学的学者之一约翰·维泽（John Vaizy）就出版了名为《教育成本》（The Costs of Education）的专著。该书计量分析了本世纪初到50年代英国教育经费的变化情况，虽然以教育成本为书名，但没有明确给出教育成本的定义。显然此时的维泽是将教育经费视同于教育成本的。但到了1962年，他对教育成本概念的内容进行了扩展，在其《教育经济学》（The Economics of Education）一书中，他提出不仅要计量教育的直接成本，还应计量教育的间接成本。他写道：“重要的是开发出一种不仅计算在前几章提到的成本，还考虑间接成本和收益的计算方法。”他在这里所说的“前几章提到的成本”，就是教育经费。

舒尔茨（Theodore W. Schulte）1963年出版的《教育的经济价值》（The Economic Value of Education）一书是教育经济学的奠基文献。他在该书中专辟一章论述了教育成本。虽然没有对教育成本下定义，但是他提出了“教育全部要素成本”的概念（total factor costs of education）。他认为，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，二是学生上学时间的机会成本。第一部分成本包括教师、图书馆工作人员、学校管理人员的服务成本，维持学校运行耗费的要素成本，以及房屋、土地等的折旧、陈废及利息成本。但不能包括与教育服务无关的附属活动的成本，如学生食堂、住宿、运动队活动等项成本，也不能包括向学生提供的奖学金、补助等“转移支付”性质的支出。第二部分成本可用学生因上学而放弃的收入来衡量。舒尔茨在该书中还明确指出，教育经费与教育成本是两个不同的概念，教育经费是一个统计概念，包含了一些不属于教育成本的东西，而同时又缺少一些重要的教育成本项目。

舒尔茨的这些论述是此后几十年教育成本研究的理论基

础。不过他未提出教育成本的定义，也未对教育成本的分类进行阐述。

科恩 (Elchanan Cohn, 1979, 1990) 的《教育经济学》也是一本有影响的教育经济学著作，他在其中用了一章讨论教育成本。像舒尔茨一样，他未直接给出教育成本的定义，而是采用列示的方式表述他认为属于教育成本的内容。他提出教育成本可分为两大类：直接成本和间接成本。直接成本主要是学校提供教育服务的成本，但也有一部分是学生因上学而发生的支出：额外的食宿费、服装费、往返于家庭与学校之间的交通费，以及书费、运动器械等学校用品费用。科恩认为，从经济学的角度看，教育成本概念以机会成本表示最为恰当，在考虑机会成本的情况下，教育成本还包括间接成本。间接成本主要有学生上学放弃的收入，学校享受的税款减免，用于教育的建筑物、土地等资产损失的收入（利息或租金）。学生因上学而放弃的收入作为教育的一项机会成本已被普遍接受，但舒尔茨 (1963) 认为，将学校享受的减免税款全部作为教育成本的依据不充分。不过贝克尔 (Gary S. Becker, 1964) 在计算教育投资的收益率时，已将上述的三项间接成本都计入了教育成本。

莱文 (Henry M. Levin, 1983) 和曾满超 (Mun C. Tsang, 1988) 认为，从经济分析的角度，教育投入成本（实际成本或经济成本）的最合适的定义是它的机会成本，它可以通过在其他最佳使用状态下的价值来衡量。因此，教育的实际成本不仅包括公共教育经费，也包括私人成本。

盖浙生 (1982) 在其《教育经济学》中指出，教育活动是一种教育服务，教育成本分为教育生产者的成本和教育消费者的成本。教育生产者是公私立教育机构，教育的消费者是学生。教育成本 = 教育生产者的成本（即直接成本，亦即公私立教育机构之费用支出）+ 教育消费者的成本（即间接成本，亦即机会成本）。

林文达 (1984) 认为，教育成本为生产教育财所投入资源的

价值。生产教育财所投入的资源包括人力：师资、行政人员、学生；物力：建筑、设备、器材；时间；空间：土地及建筑物结构；财力：预算所编制的货币支出等。

阎达五、王鞅 (1989)提出，教育成本是指教育过程中所耗费的物化劳动和活劳动的价值形式总和，从理论上说是指培养每名学生所耗费的全部费用。它包括：(1)有形成本，也叫直接成本，即在教育过程中直接培养学生、可以用货币计量和表现的劳动耗费。(2)无形成本，即间接成本和机会成本：进入劳动年龄的学生由于上学而未就业所放弃的收入。

王善迈 (1996)认为，教育成本是用于培养学生所耗费的教育资源的价值，或者说是以货币形态表现的，培养学生由社会和受教育者个人或家庭直接或间接支付的全部费用。这一概念规定了只有用于培养学生所耗费的资源才能构成教育成本，投入教育的各种资源，如果不是用于培养学生，而是用于其他目的，则不能构成教育成本。

从以上介绍的各位学者对教育成本的阐述，可以看出教育经济学界对教育成本的本质内涵形成了基本相同的认识，即教育成本的本质是为使受教育者接受教育服务而耗费的资源的价值，它既包括以货币支出的教育资源价值，也包括因资源用于教育所造成的价值损失，前者为教育的实支成本，后者为教育的机会成本。从教育活动所耗费资源的物质形态看，只有人力资源和物力资源两类。财力或货币资源只是一种支付手段，它的耗费只是人力和物力耗费的价值表现形式。时间和空间则是人力资源和物力资源的存在方式，时间、空间的耗费也只是人力资源、物力资源耗费的表现形式。

教育活动所耗费的人力资源主要有教师、为教学服务的行政、后勤人员、学生等与教育有关人员的时间；物力资源主要有日常教学中消耗的物料用品和教学用固定资产。

根据经济学理论，对于教育所耗费的资源价值的确定，如

果存在着比较完备的市场，应按其市场价格计量。如劳动力市场完善，则教师及行政、后勤人员的价值可以用他们的工资（包括各种收入）计量。学生这一人力资源的价值则可按劳动力市场上相同人力的收入计量，也就是舒尔茨最早计算过的“学生上学时间的机会成本”。物力资源的价值当然也可用他们的市场价格即购买价格计量。但对于固定资产，因它们具有较长的使用寿命，在某一特定期间其耗费的价值应以它们在该期间的折旧来计量。另外，从机会成本的观点考察，固定资产的耗费还包括该项固定资产因用于教育所造成的价值损失（租金或利息）。

如果教育活动所耗费的资源不存在竞争市场，或者现存的市场价格不能正确地反映其价值，那么就应作一些调整，以估计所耗费资源的价值。比如某些资源无市场，那么就可假定，如果存在竞争性市场，这些资源的价值是多少，以估计的价值代表这些资源的价值，这一价值被称作资源的“影子价格”。如我国教师劳动时间价值的确定，在有的时期用影子价格比用工资计量更加准确。

## 2. 教育成本概念体系

教育成本概念是教育管理的工具，是为教育成本控制、决策和分析服务的。基于这一认识，笔者认为，应在保持教育成本概念本质内涵的前提下，借鉴企业成本概念，形成一个可用于多种目的的教育成本概念体系。这一概念体系由两个层次组成：第一个层次是对实际发生或支付的教育资源耗费进行计量、分类而形成的成本概念；第二个层次是根据教育决策和教育成本分析的需要对教育资源的耗费进行计量、分类而形成的成本概念。

属于第一层次的教育成本概念主要有：

教育财务成本：可简称为财务成本或货币成本，又称实支

成本，即实际支出的成本。按财务成本的计量主体不同，有学校成本和个人成本之分。以学校作为计量主体计算出的学校提供教育服务的成本，即为学校成本；以个人（家庭）作为计量主体计算出的个人接受教育服务的成本，即为个人成本。财务成本可以通过学校的账簿记录或家庭（个人）的支出记录计算出来。学校成本的主要内容有：教师、为教学服务的行政、后勤人员的工资支出（包括各种实物、福利性工资），日常耗费的教学业务支出，教学用固定资产折旧费、维修费等为提供教育服务而发生的支出。个人成本的主要内容有：学生向学校缴纳的学杂费，书籍文具等学习用品费，因上学发生的额外生活费、住宿费、交通费等。

教育直接成本和教育间接成本：教育直接成本是与教育成本对象直接相关，能够经济又方便地追溯到教育成本对象上的成本。如将向不同年级的学生提供一年的教育服务量作为教育成本对象（第三章将详细讨论教育成本对象），那么只担任某一年级教学的教师的工资就是直接成本。教育间接成本是与教育成本对象相关但是不能经济而又方便地追溯到各个教育成本对象上的成本，如校级管理人员的工资、各年级共用教室的折旧费等。

在教育经济学的文献中，有一些学者把教育的直接成本定义为看得见的成本，间接成本定义为看不见的成本（Tilak, 1985）；还有不少学者把直接成本等同于货币成本，间接成本等同于机会成本（科恩，1979；曾满超，1988）。笔者认为这样对教育直接成本、间接成本的区别和定义不甚适当。其理由主要是这种定义与会计学中直接成本、间接成本的含义完全不同，而教育成本的计量应更多地从会计学的意义上去把握。事实上，在权威的经济学著作中也未曾见到过上述的直接成本、间接成本概念。笔者读到的文献中，舒尔茨、莱文、萨卡罗普洛斯（George Psacharopoulos）、伍德豪（Maureen Woodhall）等教育

经济学权威在论述教育成本时，也未曾使用过上述含义的教育直接成本、间接成本概念。既然机会成本与间接成本是等价的概念，就没有必要使用这一含义的间接成本概念。因此，应该将间接成本概念的含义回归到会计学的本来含义，即以与成本对象的关系来确定，以使不同学科对同一概念有基本相同的理解。

**教育总成本与教育单位成本：**教育总成本是一个教育单位进行教育活动所耗费的教育资源的总价值；教育单位成本是教育总成本除以全部教育产品的数量得到的结果，即每一教育产品所平均耗费的教育资源价值。教育单位成本又可称为教育平均成本。由于教育产品计量单位的不同，教育单位成本的表现形式也不相同，如学时成本、学分成本、年生均成本、毕业生成本等等。

**教育社会成本和教育个人成本：**广义的教育社会成本是指全社会所耗费的用于教育的资源的价值，狭义的教育社会成本是指除个人或家庭以外社会其他方面所耗费的用于教育的资源的价值。教育社会成本是否存在第一章所述的两方面的含义，即核算意义上的宏观教育总成本、平均成本和教育对社会产生消极影响的社会成本。一般认为，教育对社会主要是积极的影响，是有益的外部效应，而很少消极影响，因此，教育的社会成本主要是指核算意义上的社会成本。教育个人成本是指个人或家庭所耗费的用于教育的资源的价值。教育社会成本与教育个人成本是从社会、个人作为负担主体的角度来描述教育资源耗费的成本概念。

**教育经常性成本和教育资本性成本：**这是从教育资源的效用持续时间来区分的教育成本概念。教育经常性成本是指只有短期效用（一般在一年以内）的教育资源的耗费价值，教育资本性成本是指具有长期效用（一般在一年以上）的教育资源的耗费价值。有的学者使用的“教育建设性成本”的概念，与教育资

本性成本包含相同的内容，但“建设性成本”的概念不准确、不规范，容易被误解成固定资产的建造成本。

属于第二个层次的教育成本概念主要有：

**教育机会成本：**教育机会成本有广义和狭义之分。广义的教育机会成本是以机会成本计量的教育资源耗费的價值，即用于教育的资源如果不用于教育，在其他最佳的使用状态下的價值。教育经济学中常用的是狭义的教育机会成本概念，即教育所使用的资源因为它们用于教育而損失的價值，如学生因上学所放弃的收入、学校固定资产損失的利息或租金等等。教育机会成本对于社会和个人教育投资决策、教育资源的配置有着广泛的应用價值。

**教育变动成本和教育固定成本：**教育变动成本是指成本总量随着教育产量的变化而变动的成本，教育固定成本是指成本总量在一定的范围内不随教育产量变化而变动的成本。在学校存在未充分利用的教育资源时，单位教育产品中所含的固定成本有着很大的变动空间。从动态看，教育固定成本只是一个相对概念，只是相对于一定的时期、一定的教育产量范围而言是固定的。如一幢教学楼最大容量是 1 000 人，在学生数量不超过 1 000 人时，教学楼的成本是固定的；但当学生人数超过 1 000 人时，就需增加教学楼，教学楼的成本就发生了变化。

**教育标准成本和教育责任成本：**由于成本管理在教育管理中还未得到广泛应用，以货币表示的教育标准成本、内部各部门的责任成本的制定，到目前为止基本上是一个空白。不过以劳动量度、实物量度表示的某种形式的标准成本在我国早就出现过，如教育部制定过师生比定额、学校建筑面积定额等相当于标准成本的定额。随着教育成本核算的进展和教育改革的深化，以货币计量的标准成本、责任成本将会在教育管理中发挥重要作用。

**教育边际成本：**指增加一个单位教育产品所需增加的教育

成本。当教育边际成本小于平均成本时，增加教育产量会降低教育单位成本；当教育边际成本大于平均成本时，增加教育产量会增大教育单位成本。教育边际成本对于分析学校的规模效益、确立适度学校规模有很好的应用价值。

### 三、教育成本分类

为便于教育成本的分析，不少学者都对教育成本进行了分类。分类一般是按一定的标志进行的。这些标志有：教育成本的负担主体或教育经费来源（社会、个人），教育资源的性质或功能（经常性、资本性），教育资源的用途（人员、物质），教育资源的技术特点（固定、变动）等。

但是，教育成本的分类是一个还没有解决的问题。曾满超（1988）指出，除联合国教科文组织对新教育媒体的成本分类已达成共识，将其划分为管理成本、生产成本、传播成本、接收成本外，不存在教育成本的国际标准化分类。萨卡罗普洛斯和伍德豪（1985）也认为，各种划分教育成本的方法存在着很大的差异，世界银行和联合国教科文组织试图将教育成本的定义和方法加以规范化，但还是未能成功。

曾满超（1988）提出过一种按教育成本负担为标志的成本分类方法（见图 1-1）。这一分类比较规范，特别是将经常性成本按成本项目和功能排列，形成一个成本矩阵，便于进行教育成本分析，很有价值。但是这一分类仍有三个方面的不足：一是如前所述将货币成本（实支成本）与机会成本表述为直接成本与间接成本，不符合这一对概念的会计学含义；二是将资本性投入当成机构成本的一部分，不符合成本是资源的实际耗费这一公认准则。资本性投入只有耗费的部分才能构成成本，而不能将整个投入全部作为成本对待。只有将资本性投入所形成的资产，按一定的折旧方法计算出的成本计算期内的折旧金额，才能作为当期的成本。因此这里的机构成本是广义的成本概