

# 高等教育成本计量与管理

江汉大学 刘新荣

**【摘要】** 社会各界在接受“缴费上大学”观念的同时,对高等教育的成本也越来越关注。高等教育成本分析既是确定学费标准和教育拨款标准的依据,也是维护学生及家长对高等教育成本的知情权以及促进高校自身改革的需要。本文分析了我国高等教育成本的构成,提出了改进我国高等教育成本管理的对策。

**【关键词】** 高等教育 成本分担 教育成本管理

我国高校于20世纪80年代中期开始招收自费生,截至1997年,全国所有高校已基本完成招生并轨和学生缴费上学改革。高等教育收费政策的实施,在一定程度上解决了高校教育经费不足的问题。但由于高等教育资源的有限性,不管是高等教育的出资人,还是高等教育的接受者,或者是高等教育的管理者,都迫切需要了解高等教育的成本信息,从而为筹措与合理配置办学经费提供参考,由此推进了高等教育成本管理研究与管理向纵深发展。

一、高等教育成本研究是保证我国高校可持续发展的客观需要

深入研究高等教育成本的构成与特性,健全高等教育成本管理模式,是加强高校内部管理,提高办学效率,保持高校可持续发展的重要保障。

1. 教育成本信息是确定学费标准和教育拨款标准的依据。经济学家弗里德曼在提倡基础教育学券制改革的同时,最早提出了由学生个人及家庭负担部分高等教育费用的建议。1986年,美国纽约大学校长、经济学家布鲁斯·约翰斯顿出版了《高等教育的成本分担:英国、联邦德国、法国、瑞典和美国的学生财政资助》一书,正式提出了成本分担理论,即应由纳税人、学生、学生家长和社会人士(捐赠)共同分担高等教育的成本。此后成本分担论逐渐成为世界各国制定高等教育学费政策的重要理论依据,成本补偿也成为高校生存与发展的基础。

1994年发布的《中国教育改革和发展纲要》的实施意见提出:高校实行缴费上学制度,缴费标准由教育行政主管部门按生均培养成本的一定比例和社会、学生家长的承受能力因地、因校(或专业)确定。1999年施行的《高等教育法》规定:国务院教育行政部门会同国务院其他有关部门根据在校学生人均教育成本,规定高校年经费开支标准和筹措的基本原则。根据这两个文件,政府部门对高校的拨款以及收费标准都要参照生均成本确定。

2. 计量教育成本是满足学生及家长教育成本知情权的需要。随着学生缴费上大学制度的普遍实行,学生(及其家长)成为高等教育服务的购买者,教育成本知情权是其拥有的一项基本权利。1996年颁布的《高等学校收费管理暂行办法》

规定,现阶段高等教育学费占年生均培养成本的比例最高不得超过25%。通过研究高校的培养成本问题,建立高校培养成本的合理公示制度,才能保障社会各界对高校生均培养成本的知情权。

3. 计量教育成本是高校自身加强管理、提高资金使用效率的需要。我国高校财务管理的现状是:一方面教育投资严重不足,另一方面教育资金使用效率不高,高校对今后高等教育发展的市场化、国际化准备不足。特别是高校扩招以后,许多学校一味追求规模上的扩大,将经费大量投入到硬件方面,在重点学科建设、师资引进与培训等方面投入较少,大量建筑、仪器设备、图书资料等资源没有得到有效利用。通过对高等教育培养成本的研究,树立成本意识,加强成本核算,实行成本控制;对不同专业学生的培养成本进行计算,将成本责任具体到单位和个人,从而提高高校资源的利用效率,确保高校的可持续发展。

## 二、我国的高等教育成本计量

教育成本的概念是20世纪50年代末至60年代初随着教育经济学的产生而被提出来的,且多从广义的角度来研究。舒尔茨在《教育的经济价值》一书中提出“教育全部要素成本”概念,他认为教育的全部要素成本包括:提供教育服务的成本和学生上学的机会成本两部分。约翰·维泽在《教育成本》一书中指出,不仅要计量教育的直接成本,还应计量教育的间接成本。袁连生认为: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价值,它既包括以货币支出的财务成本,也包括因资源用于教育而形成的机会成本。广义的高等教育成本应包括学校的教学成本、学生的生活成本、机会成本三类。但从高等教育管理与发展的角度来看,狭义的高等教育成本即教学成本,是需要由政府公共教育经费、大学其他收入和学费、杂费补偿的部分,是高等教育成本研究的重点。国际通行的做法是根据高等教育的直接成本来计算生均培养成本,并以此为依据确定一定比例向学生收取学费,作为个人对高等教育的成本分担。

我国高校是事业单位,按照收付实现制进行会计核算,以货币资金的增减直接确定收入和支出,不考虑该项资金取得和支付的归属期间,收入和支出不需要进行配比。收入直接按

来源分为国家和地方拨款、学校各项事业收入和经营收入等;支出按性质和经费流向分为人员支出、公用支出和基本建设支出等,年末将收支相抵差额直接计入事业基金。

由于目前高校会计制度的局限性,无法直接得到准确的教育成本信息,在进行高等教育成本计算时,只能以现有的会计资料为基础,区分应计入教育成本的项目和非教育成本的项目,将会计资料进行相关调整,最终获得教育成本信息。我们可以根据《高等学校会计制度》规定的教育支出二级、三级明细科目,将高校实际发生的教育总支出按照成本项目调整为直接教学成本和间接教学成本两大类。直接教学成本主要包括:教学人员的工资、津贴、课酬、社会保障支出,教学水电费、差旅费、办公费,教室维修费,资料讲义印刷费,体育维持费、实验实习经费等。间接教学成本主要包括:管理人员的工资、津贴、社会保障支出,行政水电费、差旅费、办公费、会议费、交通费、招生费、资产折旧等。

具体计量高等教育成本时应特别注意以下几点:

**1.学生的奖学金、助学金支出。**按照经济学家舒尔茨等人的观点,高校的奖学金、助学金等方面的支出和补贴相当于学校向学生的部分收费又转移支付给了学生,与学校提供的教育服务无关,因此不属于学生的教育成本。但笔者认为,高校对学生的奖学金、助学金支出是高校的一种实际发生的管理支出,与高校的教学活动密切相关,是对高校学费收入的一种再分配支出,也是高校激励学生、开展优秀生源竞争的重要手段。按照收入和成本支出相配比的原则,我们既不应该在计算学校收入时把奖学金、助学金支出从学生缴费中扣除,也不应该在计算教育成本时扣除学生的奖学金、助学金支出。

**2.科研经费支出。**科研水平是衡量学校办学水平高低的重要尺度,特别是对研究型大学而言,科研支出的费用往往都比较高。从1998年开始,中央直属高校科研经费支出占其经费收入的比重逐步上升到8%以上,地方高校在1%左右。笔者认为,不能直接将所有科研经费支出计入高等教育成本。与教学有关的科研项目的支出,如学生广泛参与并要计算学分的科学试验、调查研究等科研支出可以计入教育成本;与教学无关的科研项目的支出,如接受单独拨款的科研项目支出、学生不参与或者较少参与的科研项目支出等,不应该计入教育成本。具体操作上可以按高校类别将科研经费支出按一定比例计入教育成本。

**3.资产购置及折旧。**按照现行的高校会计制度,高校购买的固定资产应直接全部计入当期支出,不提折旧,达到规定使用年限以后一次性报废。现有的账簿记录不反映固定资产的新旧程度和已损耗价值。折旧是固定资产当期损耗的价值补偿,高校的固定资产支出是高等教育的必要支出,也需要进行成本补偿,从而保证高等教育的可持续发展。但在计算教育成本时,不能将当期固定资产支出直接计入当期教育成本,而应该通过对现有的固定资产进行评估,从而在此基础上确定各项固定资产的折旧方法、折旧年限和折旧率,最后把计算出的折旧费用分摊计入当期教育成本。除固定资产外,如果高校还购买了土地使用权或其他长期资产用于教学,也要根据该资产的使用年限计算每年应摊销金额,计入教育成本。

**4.利息费用。**近年来,各高校为了扩大规模均利用银行贷款进行基本建设,目前我国高校的贷款余额已经突破了1 000亿元,每年高校都要承担巨额的利息支出。但是笔者认为,不能简单地将每年的利息支出计入高校当年教育运行总成本。对于为了购建固定资产而申请的专项贷款,其贷款利息在固定资产投入使用以前应计入该固定资产的建设成本,在固定资产投入使用以后应计入财务费用。对于为了建设后勤服务设施而申请的专项贷款,其贷款利息也应该计入后勤社会化的运行成本,不能直接计入教育成本。

**5.校办企业以及其他与教学无关的附属机构支出。**校办企业是高校以盈利为目的而开办的,与高校的教学无关,应该按照《企业会计制度》的要求进行成本核算。高校对校办企业的支出属于一种投资行为,不应计入教育成本。高校其他与教学无关的附属机构包括附属医院、中小学、幼儿园以及由学校主办的商店、银行、邮电通讯机构等。这些机构原则上应进行独立核算,其支出不计入教育成本。

### 三、树立成本观念,加强高校成本管理

随着高等教育改革的深入,高校之间的竞争已是客观存在的现实。调整师资队伍结构、提高教学质量、改善办学条件,一方面依赖于积极筹措教育经费,更重要的是在有限的教育经费下加强成本管理,提高资金使用效率。

**1.树立全员成本观念,确立成本管理在高校财务管理中的地位。**通过教育与培训使高校每一位成员都认识到成本管理在高校发展中的重要作用,从而合理使用、配置资源,避免教育资源的浪费。

**2.建立科学、规范的成本管理制度,建立健全一套完善的经济责任制。**

**3.科学地编制年度财务预算,通过预算管理控制成本,合理使用事业资金。**重点保障教学开支,通过预算指标的设定使全校资金支出结构更趋于合理化。

**4.对于专项经费,如水电费、电话费、办公费、差旅费等,要实行定额管理,严格控制使用,并结合制定相应的奖惩制度,以提高各职能部门参与管理的积极性。**

**5.科学配置高校资源,实现校内资源共享。**把好设备的购置和保养关,避免设备重复购置、闲置和由于保养不当而缩短使用寿命,造成浪费。

**6.加强国有资产的管理,防止国有资产流失。**优化资源配置,建立健全资产管理规章制度,提高资产的使用效益。

高校的成本管理涉及到学校的教学、科研、后勤等各个环节,成本管理的作用是其任何管理都不可替代的。因此,我们要开拓思路,尽快建立切实可行的各项成本管理制度,促使高校综合管理水平上一个新台阶,从而推动高等教育事业的发展。

### 主要参考文献

- ①郭海.20世纪90年代中国高等教育经费的来源构成变化.清华大学教育研究,2004;5
- ②菲力普·库姆斯.世界教育危机:80年代的观点.北京:人民教育出版社,1990
- ③王善迈.论高等教育的学费.北京师范大学学报,2000;6