

高等学校教育成本及其管理策略*

谭德旺

(盐城工学院 财务处,江苏 盐城 224003)

摘 要:高校教育成本核算,是高校管理体制改革的必然要求,是国家制定拨款标准和科学确定学费标准的重要依据,也是提高高校办学效益的迫切需要。牢固树立教育成本意识,继续推进后勤社会化改革,切实提高房屋设备利用率,建立健全人力资源成本分摊制度和资产有偿使用制度,加强教育成本研究与管理,是降低高校教育成本的有效途径。

关键词:高等学校;教育成本;管理策略

中图分类号:G40-054

文献标识码:A

文章编号:1008-5092(2007)02-0046-04

随着知识经济时代的到来,高等教育正由精英教育向大众化教育转变,因而近年来我国高等教育有了突飞猛进的发展。以至于在高等学校内部,不少人都这样认为,高等教育大众化,需要有高等教育的“大规模”为基础;有了高等教育的规模,才会有高等教育的质量。事实上,规模不能代替质量,一味追求“大规模”必定会带来高等教育资源的紧张、人均资源配备状况的下降,从而产生高等教育数量和质量发展的矛盾。与此同时,我国高校特别是地方高校的投入现状,与国家评估指标的条件要求之间还存在着不可轻视的矛盾和现实上的差距。一是政府对地方高校的投入严重不足,与其对国家重点高校的投入相比存在巨大落差;二是政府对地方高校的办学条件要求已经超过某些发达国家的水平;三是不少高校在评估前为解决建设资金问题,向银行借贷,或挤占教学业务费搞基本建设,以达到评估的硬件指标,形成了将投入的重点放在资源的占有而非放在资源的利用上的不正常局面。如何优化教育资源配置、提高现有教育资源的使用效益、利用有限的教育资源培养出高素质的人才,适应高等教育规模的迅速扩大,是政府和学校面临的亟待研究和解决的新课题。

一、对高等学校教育成本概念的理解

对于教育成本,已有许多的学者从不同的角度做了阐述。1963年美国著名的经济学家舒尔茨(Schultz)在其出版的《教育的经济价值》中作了经典的阐述。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、报废及利息成本。但不包括与教育服务无关的附属活动成本,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上学而放弃的收入来衡量^[1]。

2000年,我国著名学者袁连生先生在其《教育成本计量探讨》一文中指出,教育成本的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,主要包括财务成本、直接成本和间接成本、总成本和单位成本、社会成本和个人成本、经常性成本等概念;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

* 收稿日期:2006-12-11

作者简介:谭德旺(1958-),男,江苏阜宁人,盐城工学院高级会计师,研究方向:高校经济管理。

分类而形成的成本概念,主要包括机会成本、变动成本和固定成本、标准成本和责任成本以及边际成本等概念^[2]。

教育经济学界对教育成本的说法不一,但就其本质含义却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价值,它既可以表现为教育资源的购买价格,也可以表现为因资源用于教育所造成的价值损失。前者称为实支成本或货币成本,后者称为机会成本或间接成本^[3]。

高校是一种特殊的生产部门,高校教育只是一种潜在的生产力要素,从高校教育成本的内容及成本耗费与补偿机制看,高校教育成本相对物质生产部门的产品成本而言,具有其自身的特殊性。一是教育成本不能完全在教育过程中直接得到补偿,具有非直接补偿性。高校实行招生并轨收费后,部分教育成本可以从收取学生的培养费中直接得到补偿,但大部分教育成本只能得到间接补偿,高校大部分教育经费来自国民收入再分配中的消费基金,具有直接的消费性。二是教育成本呈现递增性。高校人员经费的迅速增加,加大了办学成本;为适应办学规模扩大的需要,高校基础设施建设投入了大量的资金;为满足国家和社会对教学质量越来越高的要求,为满足社会对高校综合实力的排名,为使高校达到国家提出的基本办学条件要求,通过教育部对高校本科教学工作水平评估,特别是出于学校自身在未来的教育市场中处于有利地位的需要,高校在不断增加教学投入。三是教育成本中共同性费用多,直接费用少。培养人才的各项投入,大部分是综合性投入,例如土地占用费、公用建筑、图书资料、管理人员工资支出等。四是教育成本中人员费用比重大。教育成本中的人员费用除教师的工资外,还包括各种形式的助学金。五是教育成本的承担主体多元化。在高等教育中,消费者购买高校教育服务时,成本承担的主体相应地转移到消费者身上,而高校成本补偿具有多元化渠道的特点,决定个人、家庭、国家、社会成了高校教育成本的承担主体^[4]。

二、高等学校教育成本核算的重要意义

1、高校教育成本核算是高校管理体制改革的必然要求

随着我国社会主义市场经济体制的建立和完

善,随着高等教育体制改革的不断深入,市场经济在高校发展进程中表现出来的主导作用越来越强劲。尤其是20世纪90年代以来,我国通过“联合、共建、调整、合并”,对高等教育体制进行了重大改革,形成了中央和地方共建以地方管理为主的新的高校管理体制。1998年,国家又以法律形式颁布了《高等教育法》,从而明确了高校的独立法人和民事主体地位,确立了以政府财政拨款为主、个人与社会负担为辅的多渠道筹措教育经费的新体制。高等学校要生存、要发展,就必须注重社会效益,考虑经济效益,为学校的发展积累更多资金。为此,高等学校在办学过程中,就必然要加强资金运作和资源运用的管理,防止无用消耗。因此高校自身为有效控制成本,就会自觉地形成成本意识,高度重视成本核算^[5]。

2、高校教育成本核算是国家制定拨款标准和确定学费标准的重要依据

(1) 实施教育成本核算,科学制定国家财政拨款标准。过去,我国教育一直被认为是消费性事业,不讲成本核算。财政部门编制高等教育事业费预算时,往往都以高校在岗教职工人数,乘以某个定额标准,得出高校每年的财政拨款。这种编制方法,客观上造成了高等学校机构臃肿、人浮于事、效率低下。随着教育体制的改革,高等学校的教育投资体制也作了相应调整,其投资渠道逐渐由国家投入为主,过渡到以国家、社会、受教育者个人等多渠道投入。经过几年的宣传与实践,缴费上学已为百姓所普遍接受,许多家庭也已将此作为一项智力投资。各级财政部门也逐步改革编制办法,以在校生数乘以某个定额标准,来计算高校的财政拨款数(不含事业发展经费)。这种以培养学生的工作量为依据来核算财政拨款的编制办法,更加合理。但如何科学地制定拨款定额,却没有精确的计算办法,只是根据以往的经验来确定。因此,以高校年生均教育成本为目标,正确地进行教育成本核算,为财政部门制定拨款定额标准,是一项既重要又迫切的任务。

(2) 实施教育成本核算,科学制定学习者收费标准。1996年,原国家教委、国家计委、财政部在《高等学校收费管理暂行办法》中规定:高等教育属于非义务教育阶段,学校依据国家有关规定向学生收取学费,学费标准根据年生均教育培养成本的一定比例确定,不同地区、不同专业、不同层次学校的学费收费标准可以有所区别。从此,

我国上大学免费的历史宣布结束,交费上大学成为现实。1998年颁布的《中华人民共和国高等教育法》明确规定:“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,规定高等学校年经费开支标准和筹措的基本原则。”如今交费上学的观念已被社会所接受,但具体到个人应当付多少,高校、主管部门、学生及学生家庭、社会都没有明确的概念。然而,高校现行的各项收费标准是由国家物价部门制定的。物价部门考虑较多的是当地的经济水平和学生家庭的承受能力,而较少考虑高校的教育成本。正确地进行教育成本核算,是制定学习者收费标准的基础。

3、高校教育成本核算是提高高校办学效益的迫切需要

在计划经济体制下,国家对高校实行“供给制”,高校只是政府的报帐单位,只注重教学和科研活动,不讲成本核算。随着高等教育事业的发展,其单一的经费与资源投入已不能满足需要,并已严重困扰高等教育的快速发展和教学质量的提高。一方面是办学经费不足,另一方面是教育经费使用效益不高。因此,科学核算教育成本,有效降低教育成本,使有限的经费发挥更大的效益,是市场经济条件下高等学校共同追求的目标。通过科学核算教育成本,可促使高校加强财务管理,优化资源配置,挖掘内部潜力,全面提高办学效益和办学质量。高等学校也只有走成本核算和成本管理之路,才能不断增强其竞争的實力,才能使其在社会变革中既适应社会的快速发展,又促进自身的健康发展^[6]。

三、降低高等学校教育成本的基本途径

1、牢固树立教育成本意识

高等学校要成功降低教育成本,首先必须在全体教职工中树立成本管理观念,让教职工随时都有成本意识,持续不断进行教学、管理方法的创新,改善教育产品质量,降低教育成本。众所周知,传统的高校财务管理,通常是突出帐面平衡,财务状况的好坏与教职工的工资收入无关,所以成本意识淡漠。随着高教体制改革的不断深入,高校教育成本的高低已直接关系到学校的生存和发展,关系到全校教职工的工资收入和福利待遇,为数众多的高校出现了不同程度的经费短缺。这就要求高校必须建立起以科学管理、效益管理和

成本管理为主的综合财务管理新体制。全校教职工尤其是高校领导干部必须树立正确的成本意识。事实上,任何成功的改革,都需要思想领先;没有先进的思想观念引导,改革就不能成功。只有在全校师生中树立正确的成本观念,使学校对资金的使用与调度真正体现市场效益的原则,才能使高校教育成本指标相对下降,并成为推动高校教学、科研和产业全面发展的有力杠杆。

2、继续推进后勤社会化改革

在计划经济体制下,高校的后勤管理投入了大量人力、物力和财力,并牵涉了高校领导相当多的精力。然而在市场经济体制下,这种管理模式出现了许多弊端,并严重制约着高校的发展。高校本是教学与科研的重要阵地,高等学校的职工队伍应主要由教学、科研人员组成,而现实情况往往是教学科研人员与行政后勤人员数量相当,有些高校甚至出现教学科研人员与行政后勤人员比例倒挂,从而造成在教育事业费支出中,人员经费比例过大。要降低高校教育成本,只有走后勤社会化之路。也只有彻底实现高校后勤社会化,才能使高校轻装上阵,在低教育成本下展现新的发展生机,并使高校后勤工作产生良好的社会效益。

3、切实提高高校舍设备利用率

过去不少高校的房屋和设备处于长期闲置或低负荷运转状态,造成了无形的积压和浪费;各院(系)、各部门设备重复购置,利用率低,造成财力的极大浪费。这种房屋和设备的低利用率,势必造成高校教育的高成本。因此,要降低高校教育成本,就必须挖掘现有房屋、设备的潜力,提高房屋和设备的利用率,降低其单位折旧费。学校的仪器设备都是为教学、科研、生产服务的,各院(系)、各部门应当相互协调,充分发挥其应有的作用。近年来,许多高校将相近的实验室特别是基础实验室进行合并,统一管理,对仪器设备协调使用,取得了较好的效果,值得全国高校借鉴。

4、建立人力资源成本分摊制度

高校的最大资源是人力资源,人力资源成本是教育成本的主要方面。近年来,高校的人员经费占教育事业费的比例在大幅度增长,这其中除了物价上涨、工资调整等客观因素外,主要是人员编制得不到合理控制,学生与职工之比、学生与教师之比仍然较低,教育成本中人员经费比例较大。因此,要降低高校教育成本,就必须控制人员经费增长;而要控制人员经费增长,就必须深化人事制

度改革,严格按照国家规定来定岗、定编制,实行编制与工资总额包干挂钩,超编交纳超编费,缺编给予缺编补贴,从而科学地进行人才配比,鼓励人才合理流动,促使生职比和生师比不断趋于合理。长期以来,高校人力资源被当作一种公共资源被无偿使用,校内各部门、单位在使用人力资源时无须考虑其使用成本,在局部利益最大化的条件下,极易导致高校教职工人员数量的膨胀。建立人力资源成本的分摊制度,就是要将各系、各专业的教育收益与其耗费的人力资源成本挂起钩来,对人力资源的成本-收益率较低的系所和专业应调整其人员数量和结构,以便在整体上实现人力资源使用结构的优化。

5、建立健全资产有偿使用制度

高校资产金额数以亿计,但长期以来,由于各类资产主要是以国家拨款等形式无偿取得,学校对校内各部门、单位使用的资产也采取无偿供给的方式,使用单位不承担经济责任。因此,形成资源重复购置、大量闲置、使用效率低的状况。为了活化存量资产,提高资产使用效益,高校应建立

公共资产有偿使用制度,对学校公共资源的使用实行货币化政策。这是实现公共资产有效补偿的基础。

6、加强教育成本研究和管理

教育成本管理分为事前、事中和事后管理。在教育成本发生过程中,合理控制各项教育事业支出,在不影响正常教学工作秩序的前提下,努力节约各项教学、管理费用,是降低教育成本的直接方法。教育成本发生后,总结经验教训,修订来年预算是降低长期教育成本的补救措施。但降低教育成本还应具有前瞻性和预防性。比如,引进人才时应着重考虑学校是否具有人才开展工作和发挥专长的基本条件,并考虑由此而引起的人才流失成本;建设各项工程及购买各种教学仪器前,应进行可行性分析和机会成本分析;进行新专业的论证及老专业的取舍时,应重点考虑专业寿命周期及寿命周期内的总成本。总之,降低教育成本是一项长期的、复杂的系统工程,只有以制度为切入点,认真研究,不断探索,才能真正找到降低教育成本的有效途径。

参考文献:

- [1] 舒尔茨.教育的经济价值[M]. 长春:吉林人民出版社,1982:79-82.
- [2] 袁连生.教育成本计量探讨[M]. 北京:北京师范大学出版社,2000:68-71.
- [3] 陈桔.高等教育成本核算探讨[J]. 西华大学学报(哲学社会科学版),2004(2):39-41.
- [4] 梁琴,王瑞龙,周影.高校教育成本核算存在的问题和对策[J]. 广西商业高等专科学校学报,2005(2):79-81.
- [5] 蒋鸣和.教育成本分析[M]. 北京:高等教育出版社,2000:119.
- [6] 王云,徐安兴.高校教育成本核算研究[J]. 内江师范学院学报,2005(2):37-40.

Financial Analysis of College's Education Cost and Mangement Strategies

TAN De - wang

(Office of Financial Affairs of Yancheng Institute of Technology, Jiangsu Yancheng 224003, China)

Abstract: Education cost accounting of colleges is the necessary demand of the management system reform, which also serves as the standard for national appropriation and tuition. Besides it reflects the urgent needs of increasing the benefits of higher learning. The effective avenues to reduce the education cost at colleges are to raise the awareness, to further the rear - service reform, to improve the utilization ratio of houses and equipment, to establish and perfect the system of human resources cost distribution and compensated use of the assets, to intensify the study and management.

Keywords: colleges and universities; education cost; management strategy