

文章编号:1005-0523(2005)03-0144-03

民办高等教育成本分析及相关启示

杨晓丹

(华东交通大学 经济管理学院,江西 南昌 330013)

摘要:民办教育是国家教育事业的重要组成部分.民办高校在面向市场办学的过程中,形成了成本项目独特、人才培养总成本低、成本结构单一的特点.本文在确立民办教育成本构成项目的基础上,对民办和公办教育成本进行了计量和比较分析,并提出了民办教育成本分析的相关启示.

关键词:民办教育;成本分析;成本分担;合理回报

中图分类号:G648.7

文献标识码:A

0 引言

为了实现高等教育精英教育向大众化教育(在校人员应达适龄人数的18%—22%)的转化,教育费用的投入需要有大量地增加,公共教育的支出在国民生产总值的比例迅猛增长.发达国家(如美国)甚至可达到15%,而我国在1996年到2001年间教育经费投入占财政收入的比例在2%—3%,教育经费投入是不足的,所以要进一步深化高教体制的改革,除继续大力发展公办高等教育,还要大力发展民办高等教育.改革开放以来,我国民办教育重新崛起.截至2002年,全国共有各级各类民办学校61 269所,占全国学校总数的5.2%;在校生1 147.94万人,占全国在校生数的3.6%.为激励民间资金投入教育事业,应该允许民办教育具有一定的营利空间.《中华人民共和国民办教育促进法》给了一个模糊的空间,叫作“合理回报”.并且授权国务院制定具体办法.该法对民办学校取得“合理回报”是这样规定的:民办学校在扣除办学成本、预留发展基金以及按照国家有关规定扣除的其他的费用后,出资人可以从办学结余中取得合理回报.这给举办民

办教育事业提供了明确的法律依据.笔者认为:给民办学校的出资人以“合理回报”是从中国国情出发的.我国现阶段的民办教育的产生、发展及其特点都不同于发达国家的私立教育,因此民办教育立法不能简单地套用其他国家的做法.我国还处于社会主义初级阶段,民间资本尚不雄厚,缺乏各种公益性社会基金,相关政策也不配套,现阶段政府也不可能像西方一些国家给民办教育更多的资金资助.要吸引民间资金办学,就应当采取些特殊政策.“合理回报”不失为一种比较好的选择.当然,合理回报就存在着一个“度”的问题,因此引出了一个民办教育成本和财务分析的课题.

1 民办教育的成本分析

民办教育办学成本主要体现在其专门人才培养的经费开支上.也就是说,民办教育成本的核算对象是学生的培养成本.这不仅因为我国民办高校的职能单一,绝大部分高校只履行人才培养这一职能,其经费的开支主要甚至唯一的用途是为教学服务,而且还因为民办高校的经费收入也主要是通过办学获得,其资金来源和支出的范围与性质相同,

收稿日期:2004-08-19

作者简介:杨晓丹(1973—),女,河北沧州人,南昌华东交通大学经管学院讲师.

其支出大多为收益性支出,使资金的收支与成本呈线形一直接联系。

民办教育成本支出包括事业费支出及基建费支出。

1) 事业费支出

民办教育成本中主要是教育事业费。教育事业费可分为两大项:工资性经费支出及公用经费支出。工资性经费主要项目有工作人员基本工资及津贴;补助工资(指职工奖金、交通补贴、郊区补贴等);其他工资,如民办高校大多聘请离退休的教师或在职的教师业余授课,这样的劳动报酬常以课时费的形式表现。另外还有职工福利费,一般按职工基本工资的30%—35%提取;社会保险费及医疗保险费(含离退休人员费用),最后还应包含由学校所承担的进修人员费用、奖学金、助学金、贷学金、学生生活困难补助等。

教育事业费的另一大项是公用事业费。其中包括教务、科研、实习业务费;办公、教学及实验设备的添置;修缮费(由校舍设备折旧费提取)。目前有些民办高校租用现成的校舍,需要一定的按学生人数核定的租金,也应包括在内。

以上支出经费还可以分为用于教务的开支与非教务的开支,在对学校作教学评估时考核用于教务的四项开支不得少于经费总收入的25%。而对规模较小的初建民办学校教务开支甚至可达到总收入的50%。

2) 基建费支出

基建费支出有两个来源:一是在创办初期由投资者提供;二是在办学盈余中提取,即在净收益中提取一定比例的发展基金。基建费是有一定额度的保证学校规模和持续发展的必要资金。在办学盈余中提取基建费用于教育事业的发展是受到国家与社会支持的。

另外在招进新生的第一年,有一笔费用是不能不考虑的,那就是目前的民办高校为了争取生源扩大招生人数,利用了市场运作手段,对招生代理人员给予高额奖励,返回给招生代理人员的奖金几乎占入学费的27%—30%,甚至更高。

2 民办教育成本计量与特征

在本文中,主要是将民办高校与公办高校在财务成本方面予以比较,至于其它民办和公办高校自身机会成本,社会机会成本,个人机会成本,从理论上讲差别不大,在计量中只作为一个参照系加以分

析和解释。

民办高校财务成本也就是直接成本,包括个人直接成本和社会直接成本。我国公办高校的经费来源包括行政事业费拨款和学生所缴学费,即实行个人家庭教育成本分担与国家补偿制度。而民办高校学费占其经费来源的80%以上,目前大多数民办教育按完全成本收费,即教育成本几乎完全由个人或家庭承担,属于完全依赖学费收入型。

在此基础上,就可以对上述成本项目作出具体详细的计量和核算。在教育经济学中,反映和揭示高等教育直接成本状况的是在校生生均直接成本。其计算公式是:

1) 高校生均直接成本=生均个人直接成本+生均社会直接成本

2) 高校生均个人成本=学杂费+文具书籍费+文体费+生活差距费-助学金

3) 高校生均社会成本=(学年度政府拨款经费的支出+其他社会渠道获得经费的支出-无关支出)/在校生生数

据抽样统计和查阅权威部门统计资料所获得的基本数据,我们分析可以发现,在我国,绝大部分民办高校的直接成本几乎完全是个人直接成本,社会直接成本所占比重非常低,甚至可以忽略不计,这是民办高等成本结构的特征之一。无论是民办高校还是公办高校,一方面个人成本(包括个人直接成本和间接成本)超过社会直接成本,另一方面生均直接成本都超过个人机会成本(放弃的收入),是生均高等教育成本的主要构成部分。这一现象说明两个问题:一是成本的直接负担和个人的成本负担较重,它从直观上可能会引导某些个人和决策者减少或放弃对高等教育的部分投入;二是与我国国民的工资收入相比,高等教育直接成本偏高。公办高校因为政府分担了其中一部分直接成本,比民办教育对学生家庭的经济上的冲击要小些。不过,个人机会成本保持不太高的水准,将更有利于吸引广大适龄青年暂时放弃就业,接受高等教育,增加高等教育需求,缓解社会就业压力,并创造新的工作岗位。这体现了一个问题的积极和消极两个方面。

与公办高校相比,民办高校在生均高等教育成本上,其突出特征也非常明显。

1) 民办高校的生均高等教育总成本普遍低于公办高校,在理论上平均要低20%以上。究其原因,主要是民办高校运用市场运作原理经营学校,引入竞争机制、约束机制、动力机制,注重和实行成本核

算,按需要合理配置和利用一切教育资源,控制不必要的开支.充分发挥广大教师的潜能,利用公办大学的教师资源,尤其是有经验的退休教师兼职从事教学工作,以较低的人员经费支出实现人才培养目标.应该说,部分民办高校倾向于在培养人才的同时注重成本的核算和资金的盈余.

2) 民办高校成本结构比较单一,基本上是由个人直接成本构成.这种单一的成本结构既说明民办高校没有得到社会和政府的资助,又决定了民办高校个人生均直接成本比公办高校要高.而且,其发展受生源的影响非常大,学费收入与招生人数有直接关系;其成本高低与发展规模的联系更加直接,因此通过扩大办学规模、降低办学成本,实现规模效益成为众多民办高校发展的共同选择.

3 民办教育成本分析的相关启示

1) 民办教育成本的最小化程度和最大化程度在一定程度上反映和决定于民办高校的办学目的和动机.

在管理会计学中,成本是多元广义的概念,而不是单一的概念,“不同目的,不同成本”.民办高校办学目的可能是多元的,即既有以培养专门人才为目的的,也有以盈利为目的(常常不是公开进行的)的.如果办学以盈利为主要目的,必然促使学校以降低成本如大量聘用兼职教师为管理的出发点.如果以培养高质量专门人才为办学的唯一目的,学校就会将大量资金用于加强师资队伍建设、改善教学设施设备等,提高教学质量.在后一种情况下,必然带来成本的增加,甚至是成本最大化.虽然科学管理可以降低民办高校的办学成本,但是,高等教育产出的不可见性和产出衡量标准的多元化,使得民办高校在办学的公益与盈利目标上难以取得最佳协调.

2) 经费的来源渠道对民办教育成本的影响是显著的.

经费来源渠道多元且稳定,那么其成本的结构相对较为合理;相反,成本结构就显得单一.成本结构单一是部分民办高校急功近利、急于在短期内通过办学盈利的一个重要原因.为了预防因为高等教育市场的变化而导致办学经费不足,这些民办高校就想方设法降低办学成本,提高办学效率,不断增加办学资金积累.因此,在没有实现民办高等教育成本多元负担的情况下,对民办高等学校经费运作

和办学经营给予种种限制,将直接危及到民办高校的生存和发展.

3) 积极探索建立民办高等教育的成本多元分担体系.

民办教育的成本分担,是指民办教育的成本由谁负担,各自负担的比例是多少的问题.

教育兼具有私人性和公共性.由个人和政府共同承担对教育的投资责任和义务,可以说是当今国际上普遍遵循且一致公认的基本准则.民办教育质的规定性,决定了个人,包括办学者个人的投资和向学生收取的学费,将占总投资的大部分,政府的投资所占的比例较小.在我国当前的家庭收入还不充裕的情况下,民办教育的投资,不能主要依靠收取高额学费的办法,必须多渠道筹措.

民办教育的成本分担参照国外民办教育的投资主体,结合我国的情况,我们认为应由以下几方面承担,承担比例尚可进一步讨论.

(1) 家长:提供学生的生活费,为学生支付学费和杂费.这部分在民办教育成本中比重最大,可定为60%.

(2) 学校:民办学校以自筹经费运行,所以学校自身在成本分担中也占有较大的比例,可定为15%.

(3) 政府:政府在民办教育的成本分担中有不可推卸的责任,这也是世界各国的经验.但来自各级政府的拨款比例都较少,可定为10%.

(4) 社会捐赠:它包括个人或团体的捐助和来自一些热心教育事业的企业集团和公司所设的教育基金,所占比例可定为15%.

4) 确立合理回报的“度”.

取得“合理回报”是有条件的,一是取得回报是在合理的范围内,什么是合理的范围内呢,就是按照法律、法规的规定取得回报,有“度”的限制,不是随意的,这个“度”是由政府规定的.二是取得合理回报前先要将办学成本、预留发展基金和国家规定的必须提取的费用,比如,公益金、公积金等扣除后,有了结余,从结余中取得“合理回报”,没有结余也就谈不上回报了.

合理回报应有一定的“度”.对投资者的合理回报是按实际投入资本的一定比例计算,具体比例根据计提事业基金后的净收益确定,可高于同期银行存款利率,但最高不得超过银行同期一年期贷款利率2个百分点.我们认为,民办高校在允许具有营利

(下转第169页)

意尽.

注释:

- ①③④⑤⑦冯增义、徐振亚译.陀思妥耶夫斯基书信选[M].北京:人民文学出版社,1986.
- ②刘翹.陀思妥耶夫斯基论稿[M].长春:吉林大学出版社,1986.
- ⑥⑧冯增义、徐振亚译.陀思妥耶夫斯基.陀思妥耶夫斯基论艺术[M].桂林:漓江出版社,1988.

参考文献:

- [1] 于鑫.从《罪与罚》看陀思妥耶夫斯基的宗教思想[J].西安外国语学院学报,1999(1):37-39.
- [2] 程正民.俄国作家创作心理研究[M].天津:百花文艺出版社,1999.
- [3] 周启超.白银时代·文化随笔[M].北京:中国文联出版公司,1998.
- [4] [德]赫尔曼·海塞,等著,斯人等译.陀思妥耶夫斯基的上帝[M].北京:社会科学文献出版社,1999.
- [5] Jay Gallagher, Dostoevsky As Philosopher[J]. Lecture Notes, Philosophy 151 November 28, 1995; June 2, 1998.

Probing into the Sources of Crime Problems in Dostoyevsky's Novels

HU Yong-hua

(School of Foreign Languages, East China Jiaotong University, Nanchang 330013, China)

Abstract: Dostoyevsky is an extraordinary writer whose works present crime problems from different perspectives. Crime and punishment become a basic theme in Dostoyevsky's works. This paper approaches the reasons for his concern for the crime from three aspects: personal experiences, social situation and the conception of original sin from the religion ideas.

Key words: Dostoyevsky; crime; source; deity

(上接第146页)

民办高校在允许具有营利性后应建立有效的管理机制来约束学校的市场行为,在实现资本寻利性的同时,也要实现民办教育的公益性,应该在民办高校引入完善的税制管理,合理纳税,合理减免.

参考文献:

- [1] 覃西津.对民办教育营利性与非营利性的思考[J].教育研究,2003,(3).
- [2] 覃壮才.税制是规范学校领域中市场行为的有效手段[J].教育研究,2003,(3).
- [3] 吴玉林,等.民办高校财务会计制度的设计思路[J].江苏教育,2003,(3).

Study on the Cost Analysis of Private Higher Education Institutions and its Inspiration

YANG Xiao-dan

(School of Economics and Management, East China Jiaotong Uni., Nanchang 330013, China)

Abstract: Private Higher Education is an important part of the national education industry. Chinese private higher education institutions run colleges in light of market need to shape some traits, such as unusual cost element, less total cost and single cost structure. This article, based on establishing the cost element of private higher education, puts forward connected inspiration on its cost analysis, measures and makes a comparative analysis between the cost of private higher education and national higher education.

Key words: private higher education; cost analysis; cost share; reasonable return