

民办高校教育成本与收费标准的探析

王艳

(温州大学财务处, 浙江温州 325035)

摘要: 根据民办高校的特点, 确定民办高校教育成本项目和民办高校合理的收费, 这对促进民办高校教育事业健康发展具有十分重要的意义。本文对民办高校教育成本内容与项目以及确定合理的收费标准应注意的问题进行探析。

关键词: 民办高校; 教育成本与收费; 探析

中图分类号: G647.5 **文献标识码:** A **文章编号:** 1008-309(2004)03-0051-14

长期以来, 我国高等教育基本上是国家独办, 将教育投资视为消费支出, 不重视教育成本收回问题, 以致造成教育不计算成本, 忽视了教育成本与学费标准相配比性。随着市场经济的发展和教育体制改革的不断深入, 新型的适应社会主义市场经济的民办高校蓬勃发展起来, 教育成本的计算也随着被重视。在民办高校产生后, 国家出台了关于《社会力量办学校收费管理暂行办法》, 规定民办高校的学费标准以教育成本来确定。招生学校应根据学生教育成本报有关部门审核备案后, 向社会公布执行。可见, 高等教育成本核算指标是合理确定收费标准的依据, 同时也是增加民办高校收费的透明度, 民办高校学费应按合理教育成本原则来确定。那么, 如何根据学校当地实际情况和实际教育成本来确定一个合理的收费标准。这个问题会直接影响民办高校的健康发展, 规范民办高校收费的合理性已经刻不容缓。

本文就民办高校教育成本内容的项目界定和合理收费标准确定应注意的问题进行探析。

一、民办高校的特点

(一) 民办高校与普通高校在教育投入相比较, 其自筹资金办学是民办教育体制的一个显著的特点。目前, 我国民办高校的经费来源主要是学费收入、集资、捐资、企事业单位投资、举办者个人投资、政府补助拨款等。从民办高校发展看, 大多数民办高校的资产、资金积累来自学生家长、投资者投入、学校管理者及教职工的智力投入和依靠政府对教育补助投入及优惠政策性投入, 因此, 民办教育投入是一种社会性的投入。

(二) 民办高校教育成本比同类普通高校教育成本相比较, 具有成本偏高的特点。一方面, 高校生产“产品”就是学生。学生进入高校学习时, 就是企业所说的“在产品”进行再加工的过程。因学生在中小学阶段就已进行教育, 教育过程中对“产品”(学生)有培养质量好坏的问题。目前, 我省在招生时民办高校的招生分数线要比办学档次相同类的高校的分数线低一些。这也就包含着进入民办高校的上道工序, 在“产品”(学生)质量要与同类高校质量差一些。为了保证民办高校生产出的“产品”(学生)的质量要与办学档次相同类的高校生产“产品”(学生)的质量一样。那么,

收稿日期: 2003 - 12 - 11

作者简介: 王艳(1963-), 女, 浙江武义人, 会计师, 研究方向: 财务管理

必须在加工生产“产品”（学生）时要增加成本投入。即必须对学生进行基础知识的指导和补习，也就是增加教师队伍质量和数量的投入。另一方面，民办高校是社会投入，负有投资风险的因素，那相对应也有投资回报。其次是民办高校在筹集资金时有部分资金筹集费用和向银行贷款的利息支出，这些费用支出都应列入教育成本中。因而，民办高校教育成本就略高于同类普通高校教育成本。

二、民办高校教育成本内容及项目的界定

（一）民办高校教育成本内容

高等教育成本是劳动力在接受高等教育阶段所消耗的物化劳动和活劳动以及维持个人生理需要所消耗的价值总和。高等教育成本就其内容范围来看，可以分为广义教育成本和狭义教育成本。

广义教育成本是指全社会为培养高级专门人才而花费和消耗费用的总和。即社会完全教育成本。根据民办高校的特点，广义民办教育成本=社会集资投入+社会捐资投入+企事业单位投入+举办者投入+合理的投资回报+银行贷款本息+政府投入及政府对教育的优惠政策投入+家庭为学生支付的学费和生活费+学生本人失去就业收入+学生放弃就业所损失的国家税收。

广义的民办教育成本是一种理论成本，难以计算，对确定收费标准意义不大，它只能为测算高级专门人才成本（人力资本）的重要依据。

狭义的民办教育成本是指学校为培养高级专门人才而开支的费用，即高等学校教育成本。根据民办高校特点，狭义民办教育成本=学校教育经费支出（能形成固定资产的部分支出除外）+学校固定资产的折旧费+校园土地使用费+银行贷款利息+投资者合理的投资回报。

狭义的教育成本能具体测算出每一名学生平均培养成本的费用，是确定收费标准的依据，应该尽量准确计量合理分摊。

（二）民办高校教育成本项目

民办高校教育成本项目比较多，有些方面是否属于高教成本学术界也有争论。但主要包括的项目来看，本人认为有如下项目：

1. 人员经费：指用于直接和间接从事教学工作有关的教师、辅助人员、管理人员的工资、补助工资、奖金、福利费用、社会保障费等有关人员经费支出。

2. 教学费用：指用于教学、实习、实验等教学经费支出。

3. 科研费用：关于科研支出如何计入教育成本在学术界有不同的观点。一种是全部计入教育成本，另一种是部分计入教育成本，本人认为部分计入成本观点比较合理。其理由是科研事业是高校发展的立足之本，没有高水平的科研，就没有高质量教学和高水平的教师队伍。从民办教育成本的实际出发，科研经费分为外来经费和校内经费。外来经费学校没有投入，不应计入教育成本。校内经费是学校投入的，按理应全部进入成本，但按学生实际受益的观点出发，只有在教学中得到利用和发挥的科研项目经费才应该计入教育成本，它构成间接教育成本的一部分。

4. 行政费用：指用于为教学服务而发生的各种管理费用，是教学科研以外的花费，但它是为保证教学科研工作的顺利进行而必须发生的费用支出。

5. 折旧费：指用于教学活动的基础设施、固定资产所提取的折旧费。要进行教育成本的计算，折旧费是构成教育成本的重要项目。用于教学的固定资产：第一，房屋建设物以及附属设施包括通水、通电、通讯、绿化、景观、网络等与建筑物不可分割的不单独计算价值的配套设施。第二，专用设备、图书。其中专用设备是指用于教学与教学有关的科研即其他工作的实际需要购买的各种具有专门性能和用途的设备。如：教学实验设备、体育器材设备、分析测试仪器等。图书是指学校为教学科研和学生学习需查阅而购置的各类图书、资料。第三，一般设备指通用的设备如：办公家具、

交通工具等。第四,为教学购买的土地使用权或其他长期资产。

6. 学生费用:指用于开展各项学生活动和为奖励学生完成学业的必要费用,如:奖学金、助学金以及学生部分的生活补助费,开展军训活动、社会实践、文艺等各种学生活动费用。

7. 资金占用费:是指银行贷款利息和投资者合理回报。

目前根据学校的实际情况有些经费仍在教学经费列支,如:后勤费用支出、离退休人员社会保障支出等。为了体现学生实际受益的观点和国家推行高校后勤社会化的办法,本人认为后勤支出从高校后勤社会化改革方向来考虑,应按现代企业管理体制的形式构成各类独立经营、自负盈亏的后勤服务体系,后勤支出不应计入教育成本。同样,离退休人员已经不从事教学和管理工作的,因此,离退休人员保障支出,也不应计入教育成本。目前离退休人员经费大部分由实行社会保障制度来解决。

三、民办学校学生收费标准确定时应注意的几点问题

合理的民办高校的收费标准,是民办教育健康、持续发展的关键。因此,收费标准必须慎重研究确定。根据有关资料估算,我国目前的高等教育人均成本在 12000—20000 元之间,但这标准未考虑投资者和资金占用支出成本,作为民办高校的收费标准应以实际成本来确定。所以在确定收费标准时必须注意以下几个问题:

(一) 民办教育应坚持公益性,不得以营利为目的

我国《教育法》规定“任何组织和个人不得以营利为目的举办学校及其它教育机构”。这就明确了教育服务是一项公益服务,而不是商业服务。目前国家在《民办教育促进法(草案)》审议稿中规定:“民办学校在扣除办学成本和按国家有关规定提取必须的费用后,可以从办学结余中安排适当经费,对出资人投入民办学校的资产给予适当补偿。”由于教育是坚持公益性,不得以营利为目的。这是民办教育的前提条件。但是,要大力发展民办教育事业,就需要鼓励社会力量资金投入到教育中。教育部门也应积极吸收社会资金投入。因此,本人认为,要制定相应规定和政策,给投资者合理的回报。投资者可以在办学结余中,提取按略高于银行长期贷款利率计算的利息或按投资者投资总额的 5%—8% 的合理回报。当然,此项目回报在学生收费标准体现时必须适合当地的经济发展和国家有关规定来确定。

(二) 实际教育成本和供求关系相调节

高校各专业的学生培养成本各不相同,当社会对某专业的需求增加时,学生报考该专业的人数也随着增加,从而办学成本相应降低。这就是办学规模的效益。为了控制供求关系保证高校办学质量,应调节各专业成本。对社会需求增加的各类热门专业,适当提高收费标准。反之,社会需求有萎缩趋势的专业,适当降低收费标准。这样能体现出市场经济的调节作用,也有利于民办高校全面性的发展。同时民办高校之间、民办高校与公办高校之间在生源方面还存在着激烈的竞争。对硬件、软件各方面条件、专业水平与同类高校相当的专业而言,收费水平的高低就显得非常重要。此时,只有在保本的情况下适当降低收费标准才能吸引更多的生源。但如果该所民办高校较其它学校而言,各方面的条件都较优越,专业设置较合理,专业水平较高,可适当提高收费标准,因为“香酒不怕巷子深”。民办高校为了提升学生的整体素质,还需从公办高校的牙缝里争取较好的生源,此时民办高校除了要加强其自身建设,提高学校的整体档次外,还需在原合理的收费标准外,设立新生奖学金等奖励措施,在实质上降低收费标准,以吸引较好的生源。

(三) 高校要采取成本管理,努力降低成本

长期以来教育不计算成本,目前我国的高等学校财务制度也没有体现成本核算的概念。但民办

高校要得到健康发展，必须进行教育成本计算，要努力降低教育成本。降低教育成本的关键在于学校各级领导、教职员要树立成本管理的观念，建立并培养一种让教职员随时都有成本的意识，持续不断地进行教学、管理方法创新，完善办学管理体制，充分调动全校教职员的工作积极性，遵循教育规律，引入市场的机制。借鉴国际民办办学的经验，做到管理出效益，努力降低教学成本。若发现在办学过程中由于管理不善而发生的浪费的支出和损失，应在学生收费标准中扣除，保证学费标准的合理性。

（四）要考虑社会的承受能力

以教育成本为基础的民办高校学费收费标准的确定，总的原则应该适合当地经济发展水平和居民承受能力。随着我省经济不断发展，居民收入水平不断提高，虽然有能力强承担大部分的教育费用。但教育收费提高得太高、太快就会有一部分家庭和学生，因承担不起学费而放弃受教育的机会，这样就会影响学校的招生生源，阻碍民办高校的建设和发展。

民办高校以学生培养成本来确定收费标准，社会反映强烈，对高校改革也有一定的影响。所以，政府各主管部门、民办高校自身都十分重视，并做出了一系列明确规定。但确定教育成本没有统一的方法，各方面都有不同的看法和观点。总之，民办高校集聚社会资金，用于人力资源开发并转化为人力资本、人才优势，是一件利国利民的好事。确定一个合理的学生教育成本和收费标准就有利于促进当前民办高校事业健康稳步发展。

参考文献

- [1] 邓璐莲. 高校教育成本核算中几个问题的思考[J]. 审计与理财, 2002, (12): 15-16

Analysis on the Education Costs and Tuition-fee of Shareholder Universities

WANG Yan

(Finance Office with Wenzhou University, Wenzhou, China 325035)

Abstract: It is of great importance for the development of higher education run by shareholders to decide its appropriate items on education costs and to rationalize the tuition-fee. This paper is to analyze some points on the items of the education costs and the proper standard of tuition-fee by shareholder universities.

Key words: Shareholder universities; Costs of higher education; Tuition-fee standard