

浅议高等教育运行成本统计^{*}

鲍凤仙

(盐城工学院管理工程系, 盐城, 224003)

摘 要 对高等教育运行成本统计的对象、统计范围、目的作了分析,探讨了运行成本统计时应解决的几个原则问题。

关键词 高等教育运行成本 运行成本统计的对象 目的 范围 高等教育运行成本的分类

众所周知,教育的资源投入在一定时期内也是有一定限度的,其使用方向和比例是否合理,是人才培养质量和数量的重要保证条件之一。而目前,在资金的使用方向上,公用经费呈下降趋势,考虑到科技发展因素和价格因素的影响,生均公用经费更是每况愈下。不少学校和专业应开的实验、实习都得不到充分保证,图书、资料、实验仪器、设备及实验材料的购置,也很困难,新增的实验、实习更难上马。如此这样,教育质量将很难得到保证。

一、开展高等教育运行成本统计的必要性和可能性

为了保证和提高高等教育的质量,教育经费的筹措是一个重要的政策问题,至1996年,全国已有60%的高校向学生收取较高的费用,1997年将完全并轨。但即使并轨后,学生家庭也不能完全承担高校的一切开支费用。因此,依然需要采取多渠道集资办学的办法,调动各方面的积极性。但财政拨款,学杂费的收取,委培生、自费生应缴的费用,教育费附加征收的比例等,这些项目的额度和应占的比例都应该有一个客观的标准。几年前,据匡算,生均成本每年6000元左右。学生缴费占三分之一,约每年每生2000~3000元,为农村人均收的1.5~2.0倍。而现在生均成本又涨到每年约1.2~1.4万元/人。今后向学生收取多少费用,没有高等教育的运行成本核算为依据是很难说清楚的。

教育经费的使用方向及其比例,尤其是分专业的生均数额和比例,更是保证和提高教育质量的重要条件,目前经费投入不足,严重影响教育事业的发展,国家是逐年增加投入,但主要用于人员经费的增长,而公用经费的增加只占少部分,就全国各类教育经费而言,约占22%左右,而且还有下降的趋势。例如,江苏省高校公用经费支出1992年占54.7%,1993年占53.4%,下降了1.3个百分点。生均公用经费1992年比1991年下降了2.56个百分点^{**}。

为了研究教育经费的合理额度及使用方向和比例,有必要对各级各类学校进行教育成本核算,为制定调整政策服务,为进行规范管理服务。由于高等教育在各类教育中层次最高,情况也最复杂,难度也最大,且处于龙头地位,倘若能较好地进行成本核算,则其他各类教育的成本核算,也就能逐步扩展开来。

* 收稿日期:1996-06-06

** 文中数据据江苏省教育经费统计资料”。

二、高等教育运行成本统计的对象、范围和目的

高等教育运行成本统计的对象是高等教育资源投入与人才产出的数量方面。暂不研究毕业生的质量标准。

高等教育运行成本统计的范围是全国高等教育各个层次的所有学校。其下属的每一个独立核算的高等学校是统计总体单位。

高等教育运行成本统计的目的是为核算成本服务,为制定调整政策服务,为规范化管理服务。为此,有必要以层次、学制、专业、教学环节等为标志进行分组统计,以便纵向、横向对比。

三、对高等教育运行成本统计的几个问题的原则认识

1、对效益问题的认识

依据高等教育运行成本统计的目的,我们应分析高等教育的经济效益。其效益应有宏观、微观两个方面。不管那方面都要牵涉到毕业生和在校生的数量和质量。在数量统计时,如按分组标志进行统计还可加总,但以学校为单位统计则由于一个学校中有多种层次、学制、专业的学生,那就不能加总。因此,应有一个合理的标准生折合系数。各层次的学生折合系数暂以国家教委1991年会计制度的规定办理,至于其合理性还可作专题研究。在质量统计时,由于分层次、分专业的教育质量还没有科学的检测评判办法,因此只能以教育主管部门认定的合格标准确认。由于各类、各层次毕业生从事了各种不同的社会劳动,大都又非简单劳动,比起未受高等教育前就参加社会劳动,究竟能多增加多少社会财富,也难于确认,因此暂不分析宏观经济效益。而主要侧重于分析总体部位和微观经济效益。也就是对各个学校不同时间的效益进行纵向比较,或对不同学校的同类专业、同等层次的经济效益进行横向比较。

2、对高等学校成本分类的认识

高等学校的成本按其教育所起的作用不同可分为两类,一是高等教育的运行成本,二是高等教育发展提高成本。其中,高等教育运行成本按其教育对象所起的作用不同可分为教学成本、服务成本、福利成本和资助成本四类;高等教育发展提高成本按其教育事业发展所起的作用不同可分为科研成本、生产成本、经营成本、对外服务成本四类。

限于本文研究目的,现只对高等教育运行成本加以说明:(1)教学成本:为把学生培养成某专业、某层次的合格人才,而投入到各教学环节的人、财、物的总成本。(2)服务成本:为教职工、学生生活服务投入的人、财、物的总和。目前由于后勤服务未产业化,学校是个小社会,其开支有的计入人员经费,有的计入公用经费,暂还作为服务成本。待后勤服务产业化后,再将其分离出去,但现应分开统计核算,以便今后分离。(3)福利成本:为从事高等教育工作,现已不能再工作仅享受劳动福利而开支的人、财、物的总和,称为福利成本。如果将来实行劳动保险社会化,由转移支付去开支,则将其分离出去;如果不能完全社会化,则由学校集体承付的部分仍作为福利成本,个人支付部分不列入福利成本。(4)资助成本:为了使经济有困难的学生完成学业及鼓励学生积极向上而支出的各项经费的总和,称为资助成本。

3、对高等教育会计核算与统计核算区别的认识

两者的区别,其一,表现在核算对象上,会计核算以高等学校全部资金运动为对象,高等教育运行成本核算对象只包括为培养合格人才而投入的人、财、物诸要素的运动。其二,表现在资

料调查搜集整理上,两者会有时一致有时不一致。统计核算不允许在统计单位内有重复计算。其三,表现在核算的起止时间上,会计核算为日历年度,即每年的元月一日至十二月三十一日,称为会计年度;统计核算,拟定为教学年度,即每年从新生招生录取开始至下届毕业生派出止,一般可定为上年的八月十六日至下一年的八月十五日,称为统计年度。其四,表现在分组设计和指标设计上,两者会有时一致有时不一致。

鉴于会计核算和统计核算的目的是相同的,应尽可能取得一致,以便相互印证。

五、对几个有关政策、制度问题的讨论

1、对高等教育加强统计核算的讨论

目前国家对高等教育的投资,主要还是计划经济型的,尤其是全额预算单位。这一方面是历史遗留的传统问题,另一方面也是这些单位目前还无能力完全独立,其三是学生家庭的支付能力还不足以支持这样的消费。所以国家从需要人才出发,还是大部或全部包揽下来。因此过去高等教育不算成本,不算经济效益。反映在管理上对会计核算还比较重视,对统计核算则重视不够。如果不迅速改革会计核算和加强统计核算,那么,如何调整政策、调整政策的依据是什么,这些都成了心中无数的问题。

3、对高等教育预算拨款及各方合理的负担标准的讨论

目前,国家想集中财力办一些大学,但并不想包揽。因此鼓励各方的积极性,多渠道筹资,但这些筹资主要是凭各方对教育重要性的认识水平和积极性程度而定,并没有强有力的法规,几乎都不能成为对教育投入的稳定来源。加之,高等教育的成本到底是多少?各方的合理负担比例究竟应是多少?各方的支付能力是否可与之对应?这谁也说不清楚。因此,人人喊教育重要,掏起钱就为难了。另一方面,因为吃的是大锅饭,各校都喊钱不够用,争相伸手向上要,到头来,还是由国家包大头,各方小帮忙。

而高等学校目前的真正的成本构成应是什么?应该是多少?现都没有严格的规定和量化。自然各种收费标准尽管是通过物价部门定的,但它制定的依据是什么?有多大说服力,也无从详考。

3、对高等学校办科研、生产、经营、对外服务的讨论

从总体上看,高等学校办科研、生产、经营、对外服务,多年来是有贡献的,它们创收后有一部分用于补充教育经费,但是这样长期抽血是否能让它们在市场上处于公平竞争的地位。很难说另外从国家预算拨款中(或所有的投入中)有多少用于办这些副业企业了,其效益如何?由于固定资产既不提折旧,又无偿占用,无形资产的占用程度更不得而知,加之还有一些免减税政策,如把这些因素都考虑进去,其得失比如何?它们的投入产出效益是否能达到社会平均利润的水平,这也没有量化。而这些支出,又未与高等教育的运行成本分离,使得高等教育目前的成本不能真正完全反映运行成本。所以各方面的合理负担比例也无法测定。是哪方面拖住哪方面后腿,责任也不明。在吃大锅饭的情况下,甚至也有不愿把责任搞明的。

鉴于上述看法,如不能尽快加强高等教育运行成本核算,以致扩展到全国各类教育的成本算,那么科教兴国的一条大腿将步履维艰。