

高校收入管理问题初探

董乃斌¹, 胡小容²

(西南大学 1. 审计处; 2. 经济管理学院, 重庆市 400715)

摘要:高校收入是指学校开展教学、科研及其他活动,依法通过各种形式、各种渠道取得的非偿还性资金。高校收入主要呈现出“财、税、费、产、社、基、科、贷、息”九个渠道的新格局,它具有目的性、合法性、多样性、非偿还性四个特点。拓宽高校收入渠道的措施是:积极组织创收,为高校发展提供资金保障,加强收费管理,使收费公开透明。

关键词:高校;收入渠道;收入管理;对策措施

中图分类号:F2 **文献标识码:**A **文章编号:**1673-9841(2010)03-0137-04

一、高校收入概述

高校收入是指学校开展教学、科研及其他活动,依法通过各种形式、各种渠道取得的非偿还性资金。高校收入主要呈现出“财、税、费、产、社、基、科、贷、息”九个渠道的新格局,它具有目的性、合法性、多样性、非偿还性四个特点,而不同于企业的收入。

高校收入按其来源可分为六大类:财政补助收入、上级补助收入、经营收入、事业收入、附属单位上缴收入和其他收入。这种分类既体现了高校自主办学的法人主体地位,

充分发挥学校的理财自主权,准确、清晰地反映学校的财务状况和多渠道筹资办学的情况,也有助于分析学校的筹资能力、经费自给能力,同时还便于了解国家对教育投入的力度。

二、高校收入结构及管理中的问题

(一)高校收入结构分析

随着高校的发展,高校收入由财政拨款的单一形式转变为以财政拨款为主,学生学费等多种形式构成的多渠道收入结构:

表1 普通高校教育经费收入构成统计表(单位:亿元)

年份	合计	国家财政性教育经费		社会团体和公民个人办学经费		社会捐资和集资办学经费		学费和杂费		其他教育经费	
		金额	比重(%)	金额	比重(%)	金额	比重(%)	金额	比重(%)	金额	比重(%)
1996	326.79	262.55	80.34	0.5667	0.17	3.696	1.13	44.624	13.66	15.354	4.698
1997	390.48	305.75	78.3	0.6682	0.17	5.847	1.5	57.886	14.82	20.338	5.208
1998	549.34	356.75	64.94	1.5577	0.28	11.46	2.09	73.113	13.31	106.45	19.38
1999	708.73	443.16	62.53	3.2565	0.46	16.17	2.28	120.78	17.04	125.36	17.69
2000	913.35	531.19	58.16	6.5941	0.72	15.18	1.66	192.61	21.09	167.78	18.37
2001	1166.6	632.8	54.24	18.199	1.56	17.28	1.48	282.44	24.21	215.86	18.5
2002	1487.9	752.15	50.55	33.136	2.23	27.83	1.87	390.65	26.26	284.1	19.09
2003	1754.3	840.58	47.91	60.302	3.44	25.64	1.46	505.73	28.83	322.1	18.36
2004	2129.8	969.79	45.54	112.2	5.27	21.54	1.01	647.69	30.41	378.54	17.77
2005	2550.2	1090.8	42.77	180.13	7.06	21.08	0.83	791.92	31.05	466.26	18.28

注:本表根据1997—2007年《中国统计年鉴》有关资料整理而得。

从上表的数据可以看出,高校教育经费收入来源中,国家财政性教育经费从1996年的262.55亿元上升到2005年的1090.8亿元,但所占教育经费收入的主要来源。国家财政性教育经费从1996年的262.55亿元上升到2005年的1090.8亿元,但所占教育经

* 收稿日期:2009-02-26

作者简介:董乃斌(1968-),男,四川平昌人,西南大学审计处,高级会计师,主要研究财务管理和会计。

费来源比例却由 80.34% 降低到 42.77%。世界上发达国家的教育经费一般占国民生产总值的 5%~7%；与中国经济水平相当的发展中国家，教育经费一般占国民生产总值的 4% 左右。在我国 2005 年该比例仅为 2.8%，这说明国家财政对教育事业的投入力度远远不足。学费和杂费从 1996 年的 44.62 亿元上升至 2005 年的 791.72 亿元，占经费收人的比例由 1996 年的 13.66% 增加到 2005 年的

31.05%，增长了近 2.3 倍。社会捐资和集资办学经费在学校经费中所占的比重非常小，自 2003 年起还有下降的趋势，到 2005 年已下降到不足 1%，这说明高校还没有充分意识到该筹资渠道的重要性。因此，各高校应在国家财政性教育经费比例不断下降的情况下，提高筹资意识，拓宽筹资渠道，以保障高校的正常运转和减少对国家财政的依赖性，从而使高校的发展走向一条新的道路，减少国家财政的负担。

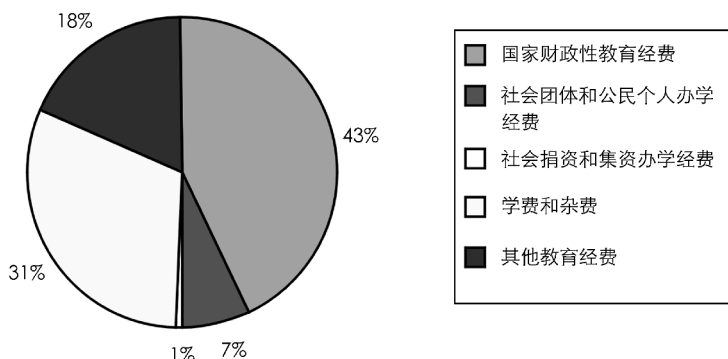


图 1 2005 年普通高校教育经费收入构成图

(二) 高校收入管理中存在的问题

目前，各大高校还普遍存在着财务管理漏洞，使得学校收入流失比较严重，主要体现在以下几个方面：

1. 预算内容不全面，使收入流失严重

从高校预算管理实际情况来看，由于预算编制方法不合理、预算项目没有尽可能细化、预算支出没有科学的定额标准、预算编制过程透明度不高等原因使部门预算内容不全面，尤其是预算外收入往往未纳入预算，造成高校收入流失严重，加重了教育经费不足的程度。

2. 基层单位规避学校的监督管理，收入被大量截流

一些高校的二级部门没有严格实行预算外资金“收支两条线”。对于某些创收收入，没有上缴学校财务，而是设立账外账，留在二级部门自由使用，形成体外资金循环，收入被大量截流于二级单位。

3. 学校对资产公司监管不严，有投入无回报的现象严重

目前，在很多高校都存在着只见学校投入资金办资产公司，不见资产公司回报学校的现象，甚至学校还要负担由其经营不善造成的损失。

三、拓宽高校收入渠道的措施

(一) 积极组织创收，为高校发展提供资金保障

1. 与多方合作办学，进行多元化融资

(1) 采取校际合作模式，实现资源整合。通过与其他高校的合作，实现优势互补、资源共享，提高资源利用率，降低办学成本，从而提高高校整体办学效益。

(2) 采取校企合作模式，进行科技融资。在科技就是生

产力的今天，众多企业对新科研成果是渴求的，但由于学校在科研与市场衔接方面的欠缺，使得信息不对称，造成科研成果不能及时与产业化相联。这就要求学校加强与企业、公司等单位的合作，从自身优势出发，充分发挥自己的核心竞争力，积极进行科技融资。

(3) 采取校政合作模式，展开全面科研合作。现在许多高校经合并整合后，聚集效应更加明显，专业面更宽，科研实力更加雄厚，已具备与地方政府全面合作的实力。在与地方政府的全面合作中寻找科研项目，争取更多的科研经费。

(4) 与证券机构合作，发行高校债券。若高校通过银行获取贷款，不但贷款期限较短，而且风险较大，不利于高校的发展；若高校能征得证监会同意，与证券机构进行合作，发行教育债券，这将与高校长期的收益回报相适应，更有利于高校的发展。

(5) 与国际合作，积极争取国外资金。高校的国际合作是指跨国界、跨民族、跨文化的高等教育交流与合作，它不仅能快速吸取并实践国际上通行的办学模式、专业课程设置、师资培训、质量保证措施等方面的经验和教训，获取国外优质的教学资源，而且还能将学校的影响辐射到国外院校所在地区、领域和国家，大大提高我国高校在国际上的知名度，有利于争取到国外资金资助，以此加强学校基础设施建设，改善办学条件，促进高校发展。开展国际合作既得“引进来”，也得“走出去”：一方面有选择性地引进国外高水平的学者、管理人才，特别是科学技术发展前沿的学术专家，让他们的到来带动我国一些关键学科走向国际前沿；另一方面充分利用具有中国特色的教育项目，诸如中国语言文化、中国传统医学和部分优势学科，拓展海外教育市场，积极发展我国的“教育进出口”产业。国际合作办学主要有三种办学模式：①

融合型模式。它是指在人才培养过程中把我国高校的教学模式与合作的国外院校的教学模式完全融合在一起。引进对方的教学计划、教材和相关教学方法和手段,如实践环节、案例教学等。聘请外方教师来校讲课,派遣本校教师去外方院校进修。②嫁接型模式。充分保留了合作双方各自的教学模式,通过双方对对方学校开设课程评估,互认对方学校学分,学生一旦获得双方学校规定的学分,即可获取双方学校颁发的毕业证书和学士学位证书。③松散型模式。通过聘请外方教师来我国院校讲学,我方教师去国外学习并借鉴国外先进的教学经验,派送学生去国外进行短期学习或实习等手段来实现教学国际化的方法。

2. 进行土地置换,扩展融资渠道

高等学校土地置换,主要是指公立普通高等学校将老校区的教学用地通过变更其权属关系,或交换其区域位置,以获得经济收入(主要用于偿还银行贷款、建设新校区)或获得更大发展空间的一种政策、行为和现象。通常有以下几种置换方式:①协议出让。协议出让是指在不改变土地教育用途的前提下,继续发挥教育功能,将老校区出让给其他办学单位的行为。②“招拍挂”。招标是指出让人发布招标公告,邀请特定或者不特定的公民、法人和其他组织参加国有土地使用权投标,根据投标结果确定土地使用者的行为;拍卖是指出让人发布拍卖公告,由竞买人在指定时间、地点进行公开竞价,根据出价结果确定土地使用者的行为;挂牌是指出让人发布挂牌公告,按公告规定的期限将拟出让土地的交易条件在指定的土地交易场所挂牌公布,接受竞买人的报价申请并更新挂牌价格,根据挂牌期限截止时的出价结果确定土地使用者的行为。③土地储备收购。土地储备是指土地储备机构依照法律规定,将其以收购方式取得的土地和政府依法收回、征用的土地纳入政府土地储备库储存,并进行前期开发整理,合理配置土地资源的行为。

许多高校扩建后教师、学生纷纷搬入新校区,有大量的老校区被闲置,将闲置的土地置换出去之后不管是用于房地产开发、商业园区建设,还是继续作为其他学校的新校区使用,都能使土地资源的作用得到更大程度的发挥。结合区域周边环境来看,区域土地资产得到优化,城市级差地租也使开发商获得了一定数额的土地增值收益,政府在不动用地方财政资金的情况下,完成了一项重要的教育设施基础性投入,节约了政府资金,取得了双赢的圆满结局。

3. 加强捐赠管理工作,增加捐赠收入

在美国,接受捐赠和募款集资所得占有很大比重,如哈佛大学的经费主要来自学费、研究的资助和募捐,三者大约各占三分之一。而在我国,不足1%的捐赠使我们看到了募捐的空间。我国部分高等院校建立了基金会管理捐赠收入,但基金会多为学校的附设机构,缺乏明晰、运行有效的组织结构,一般只有3~5人,且为非专业人士,更没有基金

运作的制度建设。这是致使高校捐赠收入比例如此之低的重要原因,要增加高校捐赠收入,需设立捐赠管理委员会,配备专职人员,健全内部捐赠管理制度,对捐赠收入进行科学的管理。内部捐赠管理制度应当包括:①建立机构正常运行的管理制度,使捐赠工作有章可循,有法可依。②建立有效的捐赠人声誉报告制度,它是左右捐赠人是否捐赠以及捐赠多少的重要因素。③建立有效的使用和运作监督机制。对于捐赠收入的使用情况必须纳入学校财务报告中,使其公开透明化,以增加捐赠者的信任。此外,政府应针对高校捐赠出台专门的法规政策,包括制定高校捐赠税收减免政策以保障捐赠者的利益,建立高校社会捐赠的激励与补偿机制,积极倡导社会组织和团体以及个人向高校进行捐赠,同时又将“获赠能力”纳入大学评价指标体系,充分调动高校的积极主动性。

(二) 加强收费管理,使收费公开透明

1. 规范化

对于不在政府规定范围之内的收费,学校应该结合自身的情况,与教育专家或政府物价部门进行论证,以决定是否需要收费,如果认为确实需要收费的,可通过物价部门核准实行校内收费许可证制度,严肃国家有关政策法规。

2. 合理化

高等教育收费制度的理论基石是高等教育成本分担理论(cost sharing)。高校成本无疑是一个客观存在的数据,但它难以完全科学确定,并且不同层次的学校及不同专业对收费都有一定的影响。影响高校收费的很多因素都是定性的而难以量化,所以确定一个绝对科学合理的收费标准是不可能也不现实的,而只能提供一个参考体系:

本年度基本支出总额=上年度合理的基本支出×(1+本年度收费标准增长率)

本年度收费增长率=(本年度费用预算增长数/上年度费用预算数)×100%。

本 年 度 收 费 标 准 =
$$\frac{\text{本年度基本支出总额}-\text{国家拨款}}{\text{在校生人数}} \times \text{合理分担比例}$$

该参考体系考虑到了在制定收费标准时不同地区、不同层次学校的差异性,也考虑到了成本分担原则,所以是比较合理可取的。但由于其没有考虑到不同专业收费的差异性,以及在指定分担比例时存在人为因素,所以各学校在制定具体的收费标准时,可以根据此标准在考虑到专业差异性的基础上上下浮动,但浮动幅度不应该过大。

3. 公开化

各类学校要严格按照国家规定,建立健全学校收费公示制度,提高收费的透明度。除了公示经物价局核定的收费许可证和有关收费文件外,还应公开学校乱收费投诉电话和举报渠道,以便学生、家长及社会各界进行监督。

(三) 加强财务制度的建设与贯彻落实,减少高校收入流失

1. 改进预算制度,提高预算的准确性与科学性

目前我国高校预算编制粗糙,控制不强,执行效果不理想,而“绩效预算”管理模式,正好能弥补现行预算管理存在的缺陷。绩效预算是指以政府或事业单位所提供公共产品或公共服务的绩效状况为依据安排预算资金的一种预算组织形式和管理机制。与传统投入预算管理相比,绩效预算将预算收支绩效评价程序的位次前移,实现了由事中和事后评价向事前、事中、事后的预算全程评价转化。高等教育绩效预算制度强调以产出效益为根本原则,以目标管理为核心,以部门预算和项目管理为主要方法。其内容涉及教育主管单位等国家职能部门和各类高等院校两个层次。教育主管部门建立高等教育绩效预算制度,其目的在于要实现教育经费分配结构的优化和使用效率的提高;高校实施绩效预算制度,能够有效实现责权利的合理安排,促进校内资源的优化配置,实现“目标—投入—产出—效果—新目标”的良性循环,提高经费使用效率,提升教学和科研水平。

2. 严格实行“收支两条线”,避免资金体外循环

目前高校管理预算外资金条块分割、分散性的管理机制,已成为当前滋生腐败的温床。它给学校造成的经济损失和不良社会影响是不可低估的。要改变高校预算外资金管理的不良状况,必须实行“收支两条线”规定,进行规范有序的管理。对高校预算外资金实行“收支两条线”管理,有利于高校加强财政管理和严肃财经法规,防止资金流失,提高经费使用效益;有利于学校落实科学发展观精神,加强党风廉政建设和反腐败斗争,实行标本兼治、综合治理。抓好这项工作,学校社会影响得以提高,整体经济实力得到加强,管理工作得到有效改进,对学校各项事业的发展都将产生积极的影响。因此,实行“收支两条线”规定,是高校加强和规范预算外资金管理工作的一项重要而迫切的任务。

3. 加强对高校资产公司的管理,保障科研成果转化为收入

教育部规定高校将其所有经营性资产划转到高校资产公司,由其代表学校持有对企业投资所形成的股权。改制后学校不再以事业单位法人的身份对外进行经营及投资活

动,而是以投资主体的身份享有投入资产的收益权和决策权及选择经营者的权利。改制后企业的出资人增多,削弱高校对企业的控制权,造成高校对其财务监管力度弱化。为了保障科研成果及时转化为收入,高校必须加强对其资产经营公司的监管力度:①建立有效的激励机制,调动管理人员和科技人员的积极性;成立审计委员会加大监督力度,该部门跨越公司管理层直接向公司董事会和监事会报告工作。②建立健全高校参与企业重大财务决策的制度。重大财务决策需经学校领导或经授权的有关人员审议决定方能生效,以保证高校投资主体的权力。③建立健全高校对资产公司财务预算的审批制度。包括:审批经营者的中长期财务战略和目标规划;审批年度财务预决算和年度财务报告;把财务管理的目标分解落实到财务预算中;确定资产公司资本保值增值的财务考核指标体系。

总之,随着高校规模的扩大、资金来源渠道的增加,对高校收入进行有效的管理也就显得越来越重要。因此,深入剖析目前高校收入管理中存在的问题,并针对这些问题寻求解决措施,对高校的持续、健康发展是至关重要的。

参考文献:

- [1] 谢军占. 高等学校财务管理[M]. 西安:陕西人民出版社,2004.
- [2] 段平禄,彭久麒. 高师财务管理研究[M]. 桂林:广西师范大学出版社,2004.
- [3] 李群英. 高校财务管理中存在的主要问题与对策[J]. 昆明理工大学学报(社会科学版),2007(6):51-53.
- [4] 周梦,符娴. 我国普通高等教育成本增长趋势及经费来源[J]. 大学教育科学,2008(1):42-45.
- [5] 王立公,论高校作为投资主体的财务管理[J]. 企业研究,2007(2):76-77.
- [6] 彭清平. 高校土地置换的模式与政策分析[J]. 科技创业,2007(7):79-81.
- [7] 黄晓波. 高等学校收费定价模式:比较与选择[J]. 教育财会研究,2005(3):3-5.
- [8] 周莹. 高校收费标准的探讨[J]. 科技情报开发与经济,2008(3):200-201.
- [9] 张静,张乔. 关于高校财务实行绩效预算管理的探讨[J]. 教育财会研究,2007(5):49-52.
- [10] 孙娜,张晓玲. 民办高等教育中外合作办学模式研究[J]. 理工高教研究,2006(4):126-127.

责任编辑 张颖超

On the Management of Revenue Affairs in Colleges

DONG Nai-bin, HU Xiao-rong

(Audit Department, Southwest University, Chongqing 400715, China; School of Economics and Management, Southwest University, Chongqing 400715, China)

Abstract: With increase of college to income ratio revenue year by year, and revenue management in the financial management of colleges and universities is becoming more and more important. This paper analyzes the status quo of the revenue management in colleges, points out the problems in the revenue management and addresses some improving issues.

Key words: colleges and universities; revenue sources; revenue management; countermeasures