

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学号: X2006157121

UDC_____

厦门大学

硕士学位论文

高职院校筹资管理优化策略

——基于准公共产品属性的分析

**The Optimal Strategies of Financing Management for
Higher Vocational Colleges**

——Analysis on the Properties of Quasi-Public Products

林雅娜

指导教师姓名: 肖虹教授

专业名称: 会计硕士(MPAcc)

论文提交日期: 2012年3月

论文答辩日期: 2012年 月

学位授予日期: 2012年 月

答辩委员会主席: _____

评阅人: _____

2012年3月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士学位论文摘要库

摘要

作为高等教育事业的重要组成部分，高等职业教育极大地推动了高等教育由“精英化”到“大众化”的历史性跨越，10年间培养了经济社会所需的数以千万计的高技能人才。然而，高职教育迅速发展的背后，办学规模小、基础设施条件差、教育经费来源不足、筹资渠道单一、筹资难等问题，一直未能很好解决，高职教育办学经费资源短缺直接困扰着高职教育的持续稳定健康有序地发展。高等职业教育原有薄弱的软硬件设施与新形势下的高等职业教育所倡导的教育模式以及高等职业教育快速发展之间的矛盾逐步凸显。因此，改变传统的“财政拨款+学费收入”的二元的经费来源模式，探求高职教育经费筹集多元化发展模式，拓宽高职教育的准市场化筹资渠道，优化高职教育的筹资环境已成为促进我国高职教育长远发展的首要任务。

本文采用规范性方法与实证法相结合，研究思路是从高职教育的准公共产品性质出发，在全面分析我国高职院校资金来源情况及存在问题的基础上，借鉴国外先进经验，结合高职院校的性质和特点，尝试着针对问题、探究高职院校筹资的准市场化渠道优化管理的策略。本文共分五个部分。第一部分为绪论，介绍了本文的选题背景和选题意义，阐述了研究高职院校筹资管理的必要性和重要性，并确定论文的研究思路和研究方法。第二部分阐述公共产品理论，研究高职教育产品性质与准市场化筹资的关系，并介绍了国外高职教育的筹资模式。第三部分主要是对当前高职院校筹资现状与存在问题的分析。第四部分提出我国高职院校筹资管理优化的策略。第五部分以M学院为例进行筹资案例分析。

关键词：高职； 筹资； 策略； 准公共产品

厦门大学博硕士学位论文摘要库

ABSTRACT

As an important part of higher education cause, higher vocational education has greatly promoted the higher education to a historical step from elitistation to massification and has trained millions of highly skilled personnels for our economical society in the past 10 years. However, along with the development of higher education cause, there are some difficulties such as small-scale schools, poor infrastructural facilities, lack of education fund, unitary financing channels and financing problems which havn't been solved in a proper way so far. Amongy these, the poverty of financing sources brings direct trouble to the stable and sound advancement of the higher vocational education. Besides, there is a increasingly sharpeng contradiction between the old, weak facilities and the educational mode in the background of the new situation. Therefore, on the way of the long-term development of the national higher vocational educatuon, it is a primary task to change the traditional binary mode "Governmental Allocation + Tuitional Income", to explore a muiltiple development pattern, widen the market-based financing channel and optimize the environment for higher vocational education.

Proceeding from the quasi-public product qualification of higher vocational education, this paper conducts a thorough analysis about the funding sources and problems by combining normative and empirical method. In the meantime, it uses the advanced experience of foreign coutries on the basis of the qualities and features of higher vocational colleges, attempting to solve the problems and studing the optimized managerial strategies of market-oriented channels. The dissertation consists of 5 chapters. Chapter 1 introduces the background and significance of this thesis, expatiates on the necessity and importance of financing management for higher vocational colleges, and also confirms thought and methodology of the study. Chapter 2 explains the theory of public product, studies the connection between its property and market-based financing, additionally, it discribes the financing model of higher vocational education abroad. Chapter 3 makes a detailed analysis on financing present and existing problems. Chapter 4 puts forward some strategies to optimize financing channels of our higher vocational colleges. In the last chapter, it does a case study on the financing of M college.

Key Words: Higher Vocational Education; Financing; Strategy; Quasi-Public Product

厦门大学博硕士学位论文摘要库

目录

| | |
|------------------------------------|-----------|
| 第一章 绪论 | 1 |
| 1.1 选题背景及意义 | 1 |
| 1.1.1 选题背景..... | 1 |
| 1.1.2 选题意义..... | 3 |
| 1.2 研究框架、研究方法 | 4 |
| 1.2.1 研究框架..... | 4 |
| 1.2.2 研究方法..... | 5 |
| 1.3 研究的主要贡献 | 5 |
| 第二章 理论基础与国外高职教育的筹资模式 | 7 |
| 2.1 高职教育的准公共产品性质 | 7 |
| 2.1.1 公共产品属性与特征..... | 7 |
| 2.1.2 公共产品的供给机制..... | 9 |
| 2.1.3 高职教育产品属性与准市场化筹资..... | 9 |
| 2.2 国外高职教育的筹资模式 | 12 |
| 2.2.1 美国的高职教育筹资..... | 12 |
| 2.2.2 日本的高等教育筹资..... | 15 |
| 2.3 国外教育高职筹资的启示与经验借鉴 | 17 |
| 第三章 当前高职院校筹资现状与存在问题分析 | 18 |
| 3.1 当前高职院校筹资现状 | 18 |
| 3.2 筹资存在问题分析 | 19 |
| 3.2.1 政府拨款体制的局限性..... | 19 |
| 3.2.2 学费提高受限与学生欠费..... | 22 |
| 3.2.3 银行贷款规模的压缩..... | 23 |
| 3.2.4 有限的财务管理水平..... | 24 |
| 3.3 存在问题的小结 | 25 |
| 第四章 高职筹资管理优化策略 | 26 |

| | |
|----------------------------------|-----------|
| 4.1 启动银校合作 | 26 |
| 4.2 引入 BOT 项目融资方式 | 28 |
| 4.2.1 何为 BOT 项目融资 | 28 |
| 4.2.2 采用 BOT 项目融资的可行性及操作思路 | 28 |
| 4.2.3 运用 BOT 融资运作的关注点 | 30 |
| 4.3 适度运用融资租入设备方式 | 32 |
| 4.3.1 何为融资租赁 | 32 |
| 4.3.2 融资租赁的可行性及作用 | 32 |
| 4.3.3 融资租赁的操作思路及程序 | 33 |
| 4.4 高职院校筹资的政策环境和内部环境 | 34 |
| 4.4.1 筹资的政策环境 | 35 |
| 4.4.2 筹资的内部管理环境 | 35 |
| 第五章 M 学院筹资案例分析 | 39 |
| 5.1 办学现状 | 39 |
| 5.2 筹资渠道及发展历程 | 40 |
| 5.3 M 学院筹资现状及问题分析 | 42 |
| 5.3.1 政府拨款 | 42 |
| 5.3.2 学费收入 | 42 |
| 5.3.3 银行贷款 | 43 |
| 5.4 解决 M 学院资金来源不畅的对策 | 43 |
| 5.4.1 引进 BOT 融资模式 | 43 |
| 5.4.2 拓展 M 学院的培训范围 | 44 |
| 5.4.3 传统筹资渠道的改进措施 | 44 |
| 第六章 结束语 | 45 |
| 参 考 文 献 | 46 |
| 致 谢 | 48 |

第一章 绪论

1.1 选题背景及意义

1.1.1 选题背景

高职教育，即高等职业技术教育，其既是高等教育的重要组成部分，也是职业教育的高层次教育，是大学教育和职业教育的“交集”。在我国高等教育大众化的历史性跨越进程中，高职教育起到了基础性和决定性作用。自 1995 年我国政府正式提出了“科教兴国”战略指导思想以来，我国高职教育迎来了发展的机遇，呈现良好态势，这大大缓解和改善了高等教育资源的极度短缺状况。继 1999 年第三次全国教育工作会议作出大力发展高等职业教育决定后，高等职业教育更是进入了蓬勃发展阶段，经过十多年的实践和建设，办学规模不断扩大，教育质量和水平不断提高，“10 年间培养了 1300 万高素质的技能型人才和技术应用型人才”^①，这较好地满足了人民群众接受高等教育的迫切需求，为经济社会发展和高等教育改革作出了重要贡献。据教育部统计，高等职业教育招生规模逐年上升，“到 2009 年全国独立设置高职院校 1215 所；招生数达 313.4 万人，与本科招生规模大体相当；在校生 964.8 万人”^②，在校生比 1999 年增长了 8.2 倍，高等职业教育成为我国高等教育事业的重要组成部分。

然而，透过繁荣表象的背后，当前高职教育实则面临诸多困难，如筹资难、占地少、规模小、办学条件差等等，一直没有得到很好解决，直接困扰到高职教育的健康有序发展。高职教育仍然是“我国教育事业的薄弱环节”^③，整体吸引力不强。2010 年 2 月公布的《国家中长期教育改革和发展规划纲要（2010-2020）》（公开征求意见稿）指出“我国教育投入不足，教育优先发展的战略地位尚未完全落实”，而处于弱势地位的高职教育更是资金短缺，困难重重。其实早在 2005 年 10 月国务院出台的《关于大力发展职业教育的决定》（国发〔2005〕35 号）就指出“从总体上看，职业教育仍然是我国教育事业的薄弱环节，发展不平衡，

^①见《中国高等职业教育年度报告（2009 年）》，教育部高等教育司，

^②见《中国高等职业教育年度报告（2009 年）》，教育部高等教育司，

^③见《教育部关于推进中等和高等职业教育协调发展的指导意见》（教职成〔2011〕9 号）

投入不足，办学条件比较差”，这些很大程度归结于办学资金的不足，这严重制约着高职教育事业的可持续发展，探索筹资之道势在必行。

在高等职业教育蓬勃发展的同时，高等职业教育原有薄弱的软硬件设施与新形势下的高等职业教育所倡导的教育模式以及高等职业教育快速发展之间的矛盾逐步凸显。归根结底就是高职教育事业跨越式的发展所需的资金严重不足，资金短缺成为高职教育事业大发展的瓶颈，与之密切相关的筹资管理也随之面临着新的形势、新的挑战。其实，早在1993年中共中央、国务院颁布的《中国教育改革和发展纲要》中就指出“必须充分发挥各级政府、社会各方面和人民群众的办学积极性，坚持以财政拨款为主、多渠道筹措教育经费”。但时隔多年，财政拨款和学杂费仍是主要收入，其他收入少之又少。目前，财政经费投入不能满足高等职业教育事业发展的需要^④；学费水平也受到城乡居民收入水平的限制，难以提高^⑤；学生欠费严重，追缴存在困难^⑥；且一向被看做“次等教育”的高职院校的财务部门向社会融资十分有限甚至是没有^⑦。而高等职业院校绝大多数都是近年来在国家倡导大力发展高职教育的背景中新建、成人高校整合或中专院校升格组建而成的，办学管理理念尚未转化，财务管理压力巨大，原有基础能力较差，实习实训基地条件不足，师资队伍建设等等还不能满足教育部人才培养工作水平评估的要求所需的大量投入。这些不容忽视的问题能否改善很大程度取决于现时政策体制环境中的高职院校的筹集资金的能力。资金的筹集是高职院校开展经济活动的首要环节，也是高职院校财务管理的重要组成部分。高职院校的经费来源主要包括教育经费拨款、教育事业收入、科研事业收入和其他收入。政府财政拨款和学杂费是高职院校资金来源的主要渠道，其中，财政拨款基本上用于学校人员工资的支出，不可能有结余；收取的学费中，国家明文规定必须不少于25%用于返还学生，不少于20%用于弥补教学经费的不足，不少于1%的比例用于毕业

④ 《国家高等职业教育发展规划（2010-2015年）》指出，高职教育存在的问题有经费投入严重不足，生均财政拨款标准亟待建立。

⑤ 《二〇〇六年：中国教育的转型与发展》蓝皮书指出，中国高校收费状况仍令人不满，八成公众不认可现有的高校学费标准。近18年来，国民人均收入增长不过几倍，但大学的收费却提高了25到50倍！大学的高额收费一涨再涨。

⑥ 对来自全国103所高校的国家教育行政学院第23期高校中青年干部培训班所作的问卷调查，调查显示，在35所部属院校中，无一例外地存在欠费问题，有20所院校欠费呈上升趋势，占调查院校的57.14%。在68所省属院校中，只有1所学校不存在欠费，其余67所即98.53%的院校均不同程度地存在欠费问题，有52所院校欠费呈上升趋势，占所调查院校的76.47%。

⑦ 《国家高等职业教育发展规划（2010-2015年）》指出，高职教育存在的问题有以举办者为主的多渠道投入得不到保证。

生的就业指导^⑧，只剩54%的学费收入，这部分既要用于学院的行政运转，又要用于学院的实训基地等各项建设，那是远远不够的。科研事业收入很大程度受办学层次的制约，社会普遍认为高职教育的科研能力远逊于本科教育。高职院校可从高职教育的准公共产品性质出发思考如何提高筹资管理水平，如何拓宽筹集资金的准市场化渠道，如何改变传统观念积极向市场筹资，如何努力增加收入以缓解高等职业教育资源紧张的矛盾，努力提高办学效益。这即是本文研究的主要内容。

1.1.2 选题意义

高职教育的准公共产品性质对于研究高职院校的筹资管理优化策略颇有意义。对高职院校筹资的准市场化途径优化管理的问题展开研究，首先是当前高等职业教育快速发展的客观需要。社会主义市场经济体制下，全国95%的地市至少有一所高职院校，在众多高职院校的激烈竞争中，高职院校要向“内涵式”发展，要提高教育质量，创办自己的特色，提升核心发展力，没有资金的足够筹集，一切发展都是纸上谈兵，高职教育事业就无法实现健康快速发展。筹资水平体现着一所高职院校争取资源的能力和配置资源的水平，筹资管理水平的好坏直接影响着高职学院的财务状况，乃至学校事业全面、协调、可持续发展的能力。随着高等教育体制改革的不断深入，国家提倡大力发展职业教育，高职院校原有的筹资管理体制已经凸显了一系列的问题，已不能适应新形势的需要。目前，我国高等职业教育系统有限的资源投入与高效益地实现高职教育总目标之间的矛盾是高等职业教育管理的基本矛盾。一方面，国家财力有限，对高等职业教育的经费拨款十分有限，高等教育资源稀缺；另一方面，高职学院的办学条件和教学实训质量亟待提升。现有的资金捉襟见肘现象已严重阻碍了我国高等职业教育在各个方面的长远发展。探讨如何优化我国高等职业教育资金的来源管理，以适应我国高等职业教育事业的快速发展的需要。

其次，对高职院校筹资管理优化策略的研究，提高高职院校财务筹资管理水平，也是满足教育部关于高等职业教育水平评估要求的现实需要。2004年，教

^⑧ 见《教育部办公厅关于全面开展高职高专院校人才培养工作水平评估的通知》（教高厅〔2004〕16号）文中高职高专院校人才培养工作水平评估指标等级标准及内涵

教育部正式发布《高职高专院校人才培养工作水平评估方案》，建立了高等职业教育评估制度，旨在规范高职院校的办学行为，保证人才培养质量。水平评估的结果直接影响院校的社会效益与经济效益。以评促建，以评促改，水平评估将促进高职院校包括筹资管理在内的办学综合管理理念的提升，推动高职高专教育的持续健康发展。高等职业教育质量的改进，需要实训基地的建设，需要师资队伍的建设。这些归根结底需要资金来源，因此争取尽可能多的经费支持，将有限的资源进行优化配置，使其发挥更大的效益，才能满足高等教育健康持续发展的需要，才能实现培养高质量的技术人才的目的，因此，进一步从准市场化的角度优化筹资管理，筹集足够的办学经费，提升财务综合办学水平成为当前高等职业教育办学水平上层次的前提和关键。

目前，现存研究文献对于国内有关高等院校融资渠道及模式的研究虽然较多，但主要面向普通高等教育开展研究，专门针对高等职业技术学院发展经费问题的研究还严重缺乏。一方面高等教育的成本分担与补偿政策在中国开展的历史较短，理论尚未完全形成体系；另一方面由于高等职业技术教育很多只有十几年的发展历程，受重视程度不高，学者多以普通高等教育经费问题为出发点、着眼点，而对于高职教育的一些特有问题的研究未能详实说明，以致长久以来取得的实质性进展不大。因此，有必要通过本课题研究，对高职院校的资金现状进行客观地分析研究，建立一种保证高职院校正常资金需求的有效机制，解决高职教育急剧增长的办学资金需求与筹资有限资金严重匮乏的两难境地，促进高职教育事业健康发展。

1.2 研究框架、研究方法

1.2.1 研究框架

本文的研究思路是从高职教育的准公共产品性质出发，在全面分析我国高职院校资金来源情况及存在问题的基础上，借鉴国外高职院校筹资经验，结合高职院校的性质和特点，尝试着针对问题、探究高职院校筹资的准市场化渠道优化管理的策略，最后举例说明，对 M 高职院校筹资情况分析。本文框架如下图 1-1。

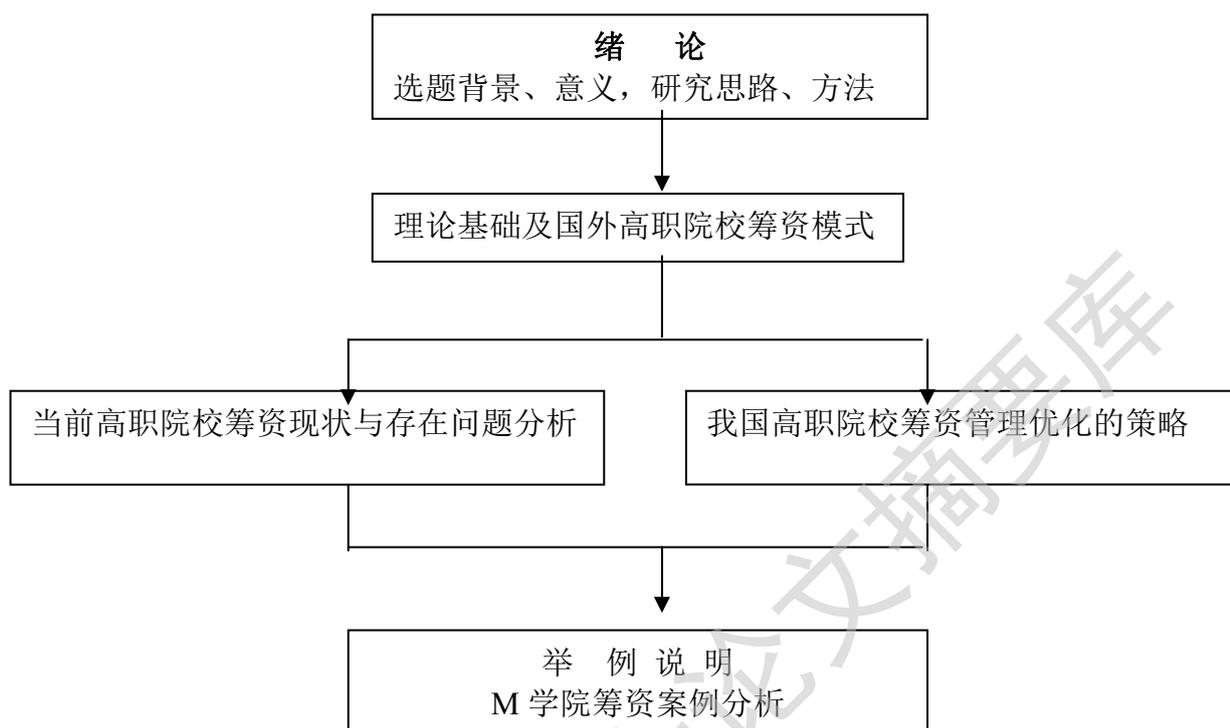


图 1-1 本文框架

1.2.2 研究方法

本文所采用的研究方法主要有以下两种。

一是规范性方法。主要是运用演绎和归纳等逻辑方法，对高职院校的筹资管理理论进行研究。通过对我国高职院校的实际运行情况的分析，结合筹资管理理论，思考并尝试针对问题、探究高职院校筹资管理优化的策略。

二是采用实证法。对我国高职院校资金来源的一些问题，如拨款不足、贷款难等具体问题进行实证分析研究，这样本书的论点和论据更有说服力。

1.3 研究的主要贡献

本文从经济学的层面上讨论我国高职教育发展的经费保障机制，在分析实际数据的基础上，剖析我国高职教育筹资渠道单一、筹资能力有限而办学经费匮乏这一不容忽视的困境，并在借鉴国外相关经验的基础上，探讨各种可行的筹资准市场化渠道途径，最后结合 M 学院案例，在实践中指导筹资工作的开展。本文

研究结论不仅拓展于教育筹资相关文献的研究，而且对于完善我国高职院校筹资管理，提高了高职院校筹资方式决策的科学性、严谨性，也具有实践指导意义。

厦门大学博硕士论文摘要库

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库