

文章编号:1002-980X(2007)02-0055-04

我国独立学院“投入产出”效益实证分析

叶璋礼

(淮北煤炭师范学院 经济系, 安徽 淮北 235000)

摘要:我国独立学院发展至今只有六、七年的时间,对部分独立学院进行考察后发现,有合作方投资且投资到位的为数不多。通过对独立学院的收入流向、投资方资金投入与收回等进行实证分析,认为存在这种现象的主要原因来自两个方面:一是合作办学的投资方“投入产出”效益低、投资回收期长,以致投资积极性不高;二是一些普通高校出于自身经济利益考虑,对有没有合作方兴致不高、紧迫感不强。最后针对这种现象提出若干政策建议。

关键词:独立学院;收入流向;投资回收期;实证分析

中图分类号:F234.3;G475 **文献标志码:**A

1 引言

独立学院也称公有民办二级学院,他是由普通本科高校按新机制、新模式举办的本科层次的二级学院,发展至今仅有六、七年的时间,截止2006年4月,经过教育部批准认可的独立学院达317所^[1],在校生107万人^[2],约占全国普通高校在校生总人数的7%。独立学院是依托母体高校(以下简称申请者)投入师资、品牌等无形资产,投资方(以下简称合作者)投入校舍、仪器设备等固定资产而形成的介于公办高校与民办高校之间的一种全新的办学体制。根据教育部的规定^[3],合作者(企业、事业单位,社会团体或个人,也可以是其他有合作能力的机构)负责提供独立学院办学所需的各项条件和设施,即独立学院的土地、基础设施、校舍、教学仪器设备等硬件。笔者通过调查三省11所独立学院后发现(为确保调查的真实性,有些调查不得不采取非公开形式):真正意义上由合作者出资建设的独立学院仅4所;有些独立学院创办初期有合作者,后由于合作者投入不足或收入分成比例等问题产生分歧,导致合作双方扯皮乃至“翻脸”,其结果是独立学院要么关门停办要么被一方所收购;有些独立学院实际是由申请者自己投资建设,玩“空手道”搞起“校中校”模式、“新校区挂牌”模式等等,为了应对教育部门的检

查评估,临阵磨枪“虚拟”合作者、编造联合办学章程及合作者投资证明等虚假文件资料。对于这些现象,人们不禁发出疑问,是什么原因导致独立学院这一新的合作办学模式变形?本文通过对独立学院“投入产出”效益进行分析,试图回答造成独立学院并未真正“独立”的根源所在。

2 合作者投入

根据教育部的规定^[3],独立学院应当具备:

1) 校园规划面积不得少于300亩,按10万元/亩计算(当然不同城市的地价差异较大,同一城市不同地段的地价亦有明显差异,这里暂按此价格计算),需3000万元。

2) 教学行政用房建筑面积不少于4万平方米,按1400元/平方米计算(含室内课桌椅、阅览桌椅及办公设备等),需5600万元。

3) 教学仪器设备总值不少于1000万元。

4) 图书不少于4万册,按25元/册,需100万元。

以上合计9700万元。笔者将上述条件与教育部“普通高校基本办学条件指标合格标准”(教发[2004]2号文)进行对比^[4],除教学仪器设备和图书外,其余条件相当于在校生规模3000人。为便于分析,假定按在校生3000人规模测算,根据教发

收稿日期:2006-09-16

基金项目:安徽省教育厅人文社会科学研究项目(2006sk208);2006年度淮北煤炭师范学院教学研究项目

作者简介:叶璋礼(1964-),男,安徽桐城人,淮北煤炭师范学院经济系副教授,主要从事财务会计与财务管理研究。

[2004]2号文(综合、师范和民族类院校),生均教学仪器设备值5000元,需追加投入500万元;生均图书100册,需追加投入650万元。

5)学生公寓生均6.5平方米,按950元/平方米(含室内床等家具),需1852.5万元。

6)学生食堂、运动场、水电管网、道路等,约需2000万元。

以上总计14702.5万元。计算表明,建设3000人规模的独立学院,合作者初期硬件投入约需1.47亿元(大体在1-3年内投资完成),才能达到教育部有关文件规定的基本办学条件合格标准。

3 独立学院收入流向

基本假定:独立学院在校生规模3000人(文理科学生各占50%);学费标准10000元/生·年(如安徽省文科8000-9000元、理科9000-10000元,江苏省13000元,湖北省10000元并可上下浮动但上浮不超过30%);住宿费标准1000元/生·年(如安徽省800元,江苏省1200元,浙江省1000-1200元)。

据此计算的年学费收入3000万元,年住宿费收入300万元,独立学院年收入合计3300万元。收入主要流向:独立学院的办学运行成本、独立学院的发展基金、合作者投资的收回和申请者的提留。

3.1 办学运行成本(不考虑学生食堂、浴池等后勤设施部分)

以下项目的标准参照5所独立学院以及4所普通高校平均水平并考虑独立学院按民办机制运作等因素测算确定。

1)正式职工工资:按30人(100名学生配备1人),年工资标准5万元/人,需150万元。

2)临时工工资:按20人,年工资标准0.7万元/人,需14万元。

3)课时酬金:按60人为一标准班,计50个标准班,每个标准班725学时(通常情况文科学生四年2800学时,理科学生四年3000学时),课酬标准80元/学时,每个标准班年课酬5.8万元,50个标准班需290万元。

4)兼职辅导员酬金:按30元/生,需9万元。

5)水电费(教学、教辅、实验及办公):按115元/生,需34.5万元。

6)理科学生实验材料费:按120元/生,实验按3学年计,需13.5万元。

7)业务费(办公用品、差旅、邮电、文印、报刊等):系部按50元/生,院办、教务(含制卷)、学工部

门(含困补)等按110元/生,需48万元。

8)奖学金:按学生数一等5%、600元/生;二等8%、400元/生;三等10%、200元/生;单项5%、200元/生,需27.6万元。

9)学生勤工助学经费:按学费1%(公立高校比例为5%),需30万元。

10)学生活动经费:按院部(团委、学生会)10元/生,系部与班级30元/生,需12万元。

11)毕业生就业指导经费:按学费1%,需30万元。

12)毕业生实习、论文指导经费:实习140元/生,论文170元/生,需23.25万元。

13)招生录取、宣传经费:录取费40元/生,宣传费20元/生,需4.5万元。

14)卫生、绿化及维修经费:需30万元。

15)学生公寓运行成本(水电、维修、卫生工具等):按住宿费收入的20%,需60万元。

16)教学仪器设备和图书:已由合作者初期投入达标,但按教发[2004]2号文,生均年进书量4册,以25元/册,需30万元。

17)预算准备费(机动经费):按学费0.5%,需15万元。

以上合计,年办学运行成本821.35万元。

3.2 发展基金

按年收入的15%,需495万元。相当于独立学院固定资产的折旧。上述总投资1.47亿元均形成固定资产,扣除不计提折旧的土地和图书后的固定资产原值1.09亿元,年发展基金495万元,仅相当于按年综合折旧率4.54%提取的折旧额(按直线法计提折旧且不考虑固定资产净残值)。进一步计算,计提折旧固定资产原值1.09亿元中,房屋(校舍)约8350万元,其他资产约2550万元,若房屋按50年计提折旧(年折旧率2%),则其他资产的年折旧率为12.86%。

3.3 合作者投资收回

按年收入的35%,需1155万元。

3.4 申请者提留

按年收入的25%,需825万元。相当于申请者投入无形资产的收益、独立学院使用申请者有形资产的租金和委托申请者代理有关项目的服务费等。

上述计算分析表明:独立学院年收入扣除办学运行成本、发展基金、合作者投资收回和申请者提留后,结余3.65万元;独立学院办学运行成本和发展基金约占年收入的39.89%。独立学院年收入的基

本流向为:合作者 35%;申请者 25%;独立学院 40%。

4 合作者投资回收期

基本假定:合作者投资 1.47 亿元,于建设初期一次性投入;在校生规模 3000 人;学费标准 10000 元/生·年;住宿费标准 1000 元/生·年;学费和住宿费的 35%作为合作者的收入。

4.1 贴现的计算与分析

表 1 合作者投资回收期计算表

金额单位:万元

年度	年初未收回投资	投资收益	年收入	年末未收回投资
1	14700.0000	735.0000	1155	14280.0000
2	14280.0000	714.0000	1155	13839.0000
3	13839.0000	691.9500	1155	13375.9500
...
20	1873.6184	93.6809	1155	812.2993
21	812.2993	40.6150	1155	-302.0858

注:表 1 利用 Excel 工作表进行计算,为减少篇幅,第 4 - 19 年的数据省略。下述表 2 作同样处理。

4.2 非贴现的计算与分析

投资回收期 = $14700 / 1155 = 12.7$ (年)。

4.3 计算结果评价

合作者的投资来自自有资金,要求的投资收益率为 5%,投资回收期约 20.7 年;合作者的投资来自自有资金且不考虑投资收益,投资回收期约 12.7 年。

1) 如果合作者要求的投资收益率为 8%,则年投资收益额 1176 万元 ($14700 \times 8\%$),而合作者按 35%的分成比例计算的年收入只有 1155 万元 ($3300 \times 35\%$)。此时,独立学院即使无限期办下去,合作者也永远收不回投资。为此,合作者的投资收益预期必须降低。

2) 如果合作者要求的投资收益率为 5%,则第 1 年投资收益额 735 万元 ($14700 \times 5\%$),年收入 1155 万元。投资回收期计算如下(见表 1):

4.4 一种假设

假设申请者自己利用银行贷款投资建设独立学院,目前银行五年期以上贷款的年利率为 6.84%,基本假定同上。申请者每年可按年收入的 60% ($25\% + 35\%$) 收回投资,即年收入 1980 万元 ($3300 \times 60\%$),此时投资回收期计算如下(见表 2):

表 2 假设情况下的投资回收期计算

金额单位:万元

年度	年初贷款余额	贷款利息	年收入	年末贷款余额
1	14700.0000	1005.4800	1980	13725.4800
2	13725.4800	938.8228	1980	12684.3028
3	12684.3028	867.6063	1980	11571.9092
...
10	3104.5683	212.3525	1980	1336.9207
11	1336.9207	91.4454	1980	-551.6339

计算表明,假设情况下的投资回收期仅为 10.7 年。

5 结论与政策建议

教育经济学认为,教育投资也是一种生产性投资,可计算投入和产出,也同样存在成本和效益。独立学院的合作者并非慈善机构或慈善家,而是理性的“经济人”,追求合理的投资回报无可厚非,合作者通常要匡算投资教育的收益水平,然后同投资其他行业的收益水平进行比较,权衡利弊后才会作出投资决策。上述实证分析表明:独立学院建设初期需要巨额资金,如果合作者要求的投资收益率不低于

8%,则收回投资将遥遥无期;如果合作者要求的投资收益率为 5%,收回投资也需要 21 年,这样的结果或许会令合作者举棋不定甚或望而怯步;合作者要达到理想的收益预期或者缩短投资回收年限,由于办学运行成本和发展基金是必须确保的,因此唯一的办法就是提高合作者收入分成比例同时降低申请者收入提成比例,而这并非申请者一厢情愿的事情,因为申请者即使自行贷款建设,只需 11 年即可偿还贷款本息,并且“赚回”一所 3000 人规模的独立学院,申请者更为直接的想法是,招收 1 名独立学院

学生获取的学费收入远远超过 2 名非独立学院学生,这对办学经费紧张的申请者来说,岂不“久旱逢甘霖”。目前不少独立学院之所以出现“虚拟”合作者的现象,既有申请者出于自身经济利益的考虑,也有合作者“投入产出”效益低、投资回收期长的缘故;申请者与合作者通过博弈分析,难以达到互利共赢。实证分析的结论也佐证了张保庆同志于 2005 年 3 月 22 日在“进一步做好独立学院试办工作网络视频会”讲话中的一个观点,即“办好一所独立学院,没有几个亿的投资是不行的,当然,各地情况不一样,办学成本也不一样。据我观察,凡是合作方以自有资金投入的,办学情况就比较正常。如果合作方自己手里没钱,完全靠银行贷款就很麻烦。因为利息压力太大。”

独立学院是我国新形势下高等教育办学机制与模式的一项探索和创新,在保证高等教育规模增长、扩大高等教育资源等方面起到了积极作用。为了确保独立学院这一新生事物稳妥、健康地发展,笔者建议:

1) 对已批准确认的独立学院加以引导和规范。虽然教育部于 2005 年 1 月前后首次对全国 249 所独立学院进行了“办学条件和教学工作专项检查”,但检查的主要内容是四个独立,即独立校园、独立法人、独立招生、独立颁发文凭,实际检查的重点是招生录取和教学管理,对合作者投资的真假并没有认真甄别和深究。其实,吸收社会资金投向高等教育是独立学院区别于公办高校的最大不同,如果独立学院没有做到这一点,这与公众反对的“降分高收费”岂不如出一辙。因此,教育行政部门需要对独立学院有没有吸收社会资金的情况开展专项检查,对

假合作的独立学院,制定时间表限期整改。

2) 对新申请的独立学院从严审批,审批权限暂不下放到省级人民政府。凡不符合教发〔2003〕8 号文条件的,教育部一律不予批准确认,省级教育行政部门不得下发本科招生计划。

3) 起草出台独立学院基本办学条件指标体系。由于独立学院可以利用申请者即普通高校的资源,达到资源共享,因此制定独立学院基本办学条件指标时不能照搬照套普通高校的基本办学条件指标,比如以文科为主的综合性独立学院,要求生均教学仪器设备值 5000 元是不切合实际的。同时要研究制定教育投资的相关税收等优惠政策,切实保护投资者的积极性。

4) 建立并不断完善独立学院教学水平监测、评估体系。独立学院属本科层次(三本),由于招生的分数线低于普通高校(二本),加强教学水平的监测和评估尤为重要。通过强化教学管理,提升学生综合素质,使得独立学院的毕业生与普通高校(二本)毕业生能力相当。惟如此,独立学院才能长久生存和发展,这既是对学生负责,也在很大程度上保障投资者的权益。

参考文献

- [1] 教育部. 2006 年具有普通高等学历教育招生资格的高等学校名单 [N]. 中国教育报, 2006 - 04 - 26(11).
- [2] 教育部. 2005 年全国教育事业发展统计公报 [N]. 中国教育报, 2006 - 07 - 04(02).
- [3] 教育部. 关于规范并加强普通高校以新的机制和模式试办独立学院管理的若干意见(教发〔2003〕8 号) [Z]. 2003.
- [4] 教育部. 普通高等学校基本办学条件指标(试行)(教发〔2004〕2 号) [Z]. 2004.

Analysis with Examples of Input - output Results in Independent Colleges

YE Zhang-li

(Department of Economics, Huaibei Coal Industry Teachers College, Huaibei Anhui 235000, China)

Abstract : It has been six or seven years since the independent colleges first came into being in our country. However, after close observation of the independent colleges, the author found that there were few partners whose funds were available. This article analyses with examples of the income flow and the input - output results. The problems are caused by two major factors. Firstly, on the part of the investors, they have low input - output benefits and long payback cycle so that they become inactive in investment. Secondly, out of the consideration of their own financial gains, some colleges are not interested in having partners. Some suggestions are put forward.

Key words : independent college; income flow; payback cycle; analysis with examples