

美国研究型大学开展社会捐赠 的实践及其启示

陆根书, 陈丽, 席西民, 梁磊, 李怀祖

(西安交通大学 中国管理问题研究中心, 陕西 西安 710049)

摘要: 美国研究型大学接受社会捐赠的历史悠久, 形成了接受社会捐赠类别和方式多样化、社会捐赠筹措正规化、程序化的特点, 并在社会捐赠资金管理方面取得了许多成功经验, 建立了完善的社会捐赠资金管理和投资模式, 对我国高校开展社会捐赠工作具有非常现实的借鉴意义。

关键词: 美国研究型大学; 社会捐赠

中图分类号: G649.1 **文献标识码:** A **文章编号:** 1000-4203(2006)12-0094-07

The practice and revelation of donation in American research university

LU Gen-shu, CHEN Li, XI You-min, LIANG Lei, LI Huai-zu

(Research Center of Chinese Management, Xi'an Jiaotong University, Xi'an 710049, China)

Abstract: It has been a long time that American research universities accept the social donation, which has formed some characteristics. For instance, the sorts and the modes of accepting social donation become diversiform, and raising money is in normal procedure. American research universities also gain much successful experience in managing donated fund, and they established perfect fund pattern of management and investment. All these can be used for reference for Chinese universities in developing social donation system.

Key words: American research university; donation

教育经费不足是当今世界高等教育普遍存在的现象。为解决高等教育财政问题, 争取社会捐赠成为美国许多大学尤其是研究型大学普遍采取的措施之一。本文对美国研究型大学开展社会捐赠的实践经验进行简要分析, 希望能够对我国开展这方面的工作有所启发。

一、美国研究型大学接受 社会捐赠的现状

美国研究型大学开展社会捐赠活动的历史悠

收稿日期: 2006-10-16

作者简介: 陆根书(1966-), 男, 江苏溧阳人, 西安交通大学高等教育研究所所长, 教授, 博士生导师, 从事教育经济学研究; 陈丽(1982-), 女, 山东菏泽人, 西安交通大学高等教育研究所硕士研究生, 从事高等教育学研究; 席西民(1957-), 男, 陕西长安人, 西安交通大学副校长, 教授, 博士生导师, 从事管理科学研究; 梁磊(1963-), 男, 江苏吴江人, 西安交通大学管理学院副教授, 管理学博士, 从事管理科学研究; 李怀祖(1933-), 男, 江西临川人, 西安交通大学公共政策与管理学院教授, 博士生导师, 从事管理科学研究。

久,而且许多研究型大学的建立与社会捐赠有着密切的联系。例如,1638年,约翰·哈佛将他一半的财产大约800英镑和他全部的藏书300多册捐赠给新成立的剑桥学院,为了纪念哈佛先生的慷慨义举,该学院最后更名为哈佛大学。1701年,10位牧师捐赠部分图书创立了一所教会学校,1716年,英国东印度公司高层管理人员伊莱休·耶鲁先生向这所教会学校捐赠了总价值562英镑的货物、417本书籍以及英王乔治一世的肖像和纹章,为了感谢耶鲁先

生的捐赠,1718年该学校正式更名为“耶鲁学院”。19世纪早期,霍布金斯将其遗产捐赠,成立了霍布金斯大学。1865年,企业家埃兹拉·康乃尔和学者安德鲁·怀特两人合作捐款创办了康乃尔大学。1891年,美国石油大王洛克菲勒捐款开办芝加哥大学。这类例子不胜枚举。依靠社会捐赠,美国的高等教育以及研究型大学得以不断发展,也由此形成了美国研究型大学开展社会捐赠活动的优良传统。

表1 1999 - 2000年美国高校教育经费来源情况

(单位:千美元)

	公立高校				私立高校			
	1999 - 2000年		2000 - 2001年		1999 - 2000年		2000 - 2001年	
	数量	百分比	数量	百分比	数量	百分比	数量	百分比
总计	157313664	100.0	176645215	100.0	121509804	100.0	82174492	100.0
学杂费	29125603	18.5	31919611	18.1	29651812	24.4	31318106	38.1
政府投入	79361658	50.4	89693289	50.8	13889806	11.4	15062444	18.3
捐赠收入	7488781	4.8	8948322	5.1	16488984	13.6	15859313	19.3
教育活动	4817258	3.1	4988373	2.8	2865606	2.4	3468680	4.2
辅助产业	15174301	9.6	16501834	9.3	8317607	6.8	8742610	10.7
医院	13990587	8.9	16759921	9.5	8092598	6.7	7126343	8.7
其他经费收入	7355476	4.6	7833865	4.4	42203392	34.7	596997	0.7

资料来源:Digest of Education Statistics. [http://nces.ed.gov/programs/digest\(2002-2003\)](http://nces.ed.gov/programs/digest(2002-2003))。

表2 2004年获得社会捐赠收入最多的前10所美国大学
(单位:美元)

排名	学校名称	捐赠金额
1	哈佛大学	540333491
2	斯坦福大学	524213993
3	康奈尔大学	385936235
4	宾夕法尼亚大学	332829949
5	南加利福尼亚大学	322090595
6	约翰霍布金斯大学	311573165
7	哥伦比亚大学	290618180
8	麻省理工学院	289838445
9	耶鲁大学	264771841
10	加利福尼亚大学洛杉矶分校	262148586

资料来源:Contributions to Colleges and Universities Up by 3.4 Percent. <http://www.rand.org/news/press/05/03/02.html>。

高校接受的社会捐赠一般来源于校友、非校友个人、企业、基金会、教会和其他机构,其中校友、基金会和非校友个人的捐赠所占比例较高,教会和其他机构捐赠的比例相对较低。以2000 - 2001学年为例,根据美国国家统计局的数据,社会捐赠在美国高等教育经费中所占的比例,公立高校为5.1%^[1],

私立高校则达到了19.3%^[2],社会捐赠收入成为美国高等教育经费中比较重要的组成部分(详见表1)。美国许多著名的研究型大学获得的社会捐赠收入较高。以2004年为例,美国高校获得社会捐赠的总收入为244亿美元,获得社会捐赠收入最多的前10位高校几乎都是研究型大学(详见表2)^[3]。

二、美国研究型大学社会捐赠的筹集

1. 筹集社会捐赠的基本途径

为了有计划地筹集社会捐赠,美国许多研究型大学都有年度募捐计划和大型募捐运动,这是美国研究型大学筹集社会捐赠的基本途径。为了更多地筹集社会捐赠,各高校根据自身特点设立了各种不同的捐赠途径,以最大限度地满足捐赠者的需要。捐赠者可根据自己的偏好和目的,选择适合的途径捐赠。表3列出了美国部分研究型大学设立的捐赠者可以选择的捐赠途径。

表3 美国部分研究型大学社会捐赠途径及用途

学校名称	捐赠途径	捐赠资金的主要用途
斯坦福大学	斯坦福基金;团聚运动基金;计划性捐赠;大额捐赠;各学院的捐赠和其他捐赠机会;公司匹配基金	奖学金,学术创新和学生生活,教职员支持(捐赠教授职位和学者职位);学生支持(在校生的奖学金、在校生的研究项目基金,研究生奖学金)和其他各学科领域的研究基金。
麻省理工学院	公司匹配捐赠;计划捐赠;纪念或庆祝捐赠;命名机会捐赠	研究和教学,奖学金和研究奖学金,学生学习和生活,大学生研究机会项目,研究生协会基金及其他如癌症研究基金等特殊项目,学院和系,实验室、图书馆等建筑物。
耶鲁大学	年度捐赠;学生资助、教师研究和设备捐赠资金;特定的团聚捐赠基金;计划性捐赠;公司和基金会的基金	教授之职、教学和讲师的职位(奖学金、研究生奖学金)和奖励维护费用和各种各样的特定的目的、特定的单位。
哈佛大学	计划捐赠;年度捐赠;父母基金;各学院基金;生活收入捐赠	学生财政资助,学生学习和生活,教职员支持、学校基础设施建设
宾夕法尼亚大学	宾夕法尼亚基金;研究基金;父母项目基金;各学院基金;医疗基金;周年纪念基金	教育、医疗、研究奖学金和研究奖学金、学术支持、学生学习和生活特殊的创新和其他。

资料来源:上述大学网站。

2. 社会捐赠方式

美国研究型大学筹集社会捐赠的方式主要有如下几种类型:

(1) 现金(Cash)。通过支票、信用卡或者电子汇款的方式支付现金是最通用的捐赠方式。

(2) 非现金和适销有价证券资产(No Cash and Marketable Securities)。包括个人住房、度假别墅、未开发的土地等固定资产;个人住房的剩余利益;个人拥有的图书或者档案、材料等有形财产;上市交易的股票、各类债券、保险单等。

(3) 生活收入捐赠(Life Income Gifts)。主要包括以下4种类型。第一,养老金捐赠(Charitable Gift Annuities)。捐赠者把养老金捐赠,学校会依据捐赠者捐赠养老金时的年龄和捐赠资产的价值保证每年支付给捐赠者或捐赠者确定的受益人一定的金额。如果捐赠者希望养老金的支付在捐赠至少一年后支付,可以进行延期养老金捐赠。第二,生活保险捐赠(Life Insurance Endowment)。捐赠者可以指定大学为生活保险的受益人,而捐赠者获得捐赠的税收减免。在一定情况下,捐赠者在有生之年,还可以指定大学为生活保险的所有者,捐赠者获得收入税的慈善税收减免。第三,慈善剩余信托(Charitable Remainder Trusts)。捐赠者将财产交给大学代为管理,大学根据捐赠者的意愿将这些资产进行个性化投资和管理,每年支付给捐赠者一定比例的收益(一般为5% - 7%),经过一定时期,学校获得本金。第四,退休计划金(Retirement Plan)。捐赠者将退休金捐赠,可以免交不动产税和收入税,并且每年学校还会按照一定的比例支付给捐赠者或其指

定的受益人相应的金额。

(4) 遗赠(Bequests)。美国征收的遗产税税率很高,最高可高达50%。但是,向教育、慈善部门等捐赠,这些遗赠几乎是全免税的。高额的遗产税在很大程度上促使美国富人向高校和慈善机构捐赠遗产。捐赠者以遗嘱等形式给大学捐赠现金、有价证券、固定资产和其他资产,捐赠者可以捐赠一定比例或特定金额的财产,也可以指定大学为获得遗赠部分或全部利益的对象。许多大学为了争取遗赠,制订了鼓励性措施。如斯坦福大学规定如果遗赠超过10万美元,捐赠者可以自己或指定的人的名字命名这笔基金^[4]。

3. 社会捐赠资金的用途

捐赠者的捐赠一般分为两种:一种是限制性捐赠(Restricted Endowment),捐赠者指定捐赠资金的用途,学校根据捐赠者的要求使用这些资金;另一种为非限制性捐赠(Unrestricted Endowment),捐赠者没有指定捐赠资金的用途,学校可以根据需要自由支配。对于限制性捐赠,大学一般推荐捐赠人对以下项目进行捐赠:奖学金和研究奖学金、学生学习和生活资助、研究支持、设备更新、学校基础设施建设、教职员支持等。对于非限制性捐赠,大学一般根据自身发展的需要灵活使用捐赠资金。

三、美国研究型大学社会捐赠资金的管理

1. 捐赠资金管理机构和机构

美国研究型大学十分重视社会捐赠工作,很多大学都建立了专门由副校长负责的学校发展办公室,作为学校专门的筹资机构(见表4)。发展办公室聘请专职人员负责捐赠资金筹集、管理与经营运作;聘请专门的捐赠咨询人员,为捐赠者进行各种形式的捐赠提供咨询服务,咨询人员会根据捐赠者的需求和目的,帮助捐赠者选择合适的捐赠途径和捐赠项目。发展办公室有完善的规章制度,对捐赠的接收、审核、估价、减税等程序都有严格的规定。如哈佛大学有专门的副校长负责资金运作,在副校长办公室下设有现金管理、投资风险管理、财务管理办公室,管理学校的捐赠及其他资金,并且组织资深律师、会计师和其他法律专家制定了哈佛大学捐赠策略指南,为捐赠者提供捐赠帮助。

表4 美国部分研究型大学捐赠管理概况

学校名称	主要负责人	相关部门	投资机构
哈佛大学	财政副校长、发展部人员	发展办公室、财务部、风险管理和审核服务、审计办公室	哈佛管理公司(HMC)
斯坦福大学	发展副校长、商业事务和财政副校长	大学发展办公室(OOD)、商业事务和财政办公室	斯坦福管理公司(SMC)
耶鲁大学	财务副校长、发展办公室主任、专门方案主任、信息服务和分析主任	发展办公室、财务和行政部	耶鲁公司(Yale Company)

资料来源:上述大学网站。

2. 捐赠资金的投资和运作

为了更好地利用捐赠基金,使捐赠收益最大化,很多大学都建有专门的公司对捐赠资金进行投资,如哈佛大学的哈佛管理公司,耶鲁大学的耶鲁公司等(见表4)。公司管理人员由学校董事会任命,一般由大学校长、财务副校长、学校的财务专家、管理公司的CEO和其他投资专家组成。他们依据对市场发展趋势的分析,制定投资政策和方案、监控资金运营状况、预测投资的回报率。

学校的投资管理公司每年根据预测的市场情况和历年的投资回报为捐赠资金设计最优的投资组合进行投资。例如,斯坦福大学的合并捐赠共同投资基金(Merged Endowment Pool, MEP)投资组合,哈佛大学的策略投资组合(Policy Portfolio)等。这些投资组合是根据现代投资理论和战略资产配置原则设计的,并运用信息系统对投资风险进行管理,它追求的主要是长期回报的最大化。

一般情况下,学校的投资组合主要分为以下几个组成部分:投资于国内资产市场的资金、国外市场的资产、固定收入资产、私人市场的资产、固定资产、绝对回报和现金。以耶鲁大学为例,2005年耶鲁大学的投资组合实际比例为:国内资产14.1%;固定收入4.9%;绝对回报25.7%;国外资产13.7%;私人资产14.8%;固定资产25.0%;现金1.9%。^[5]

四、美国研究型大学社会捐赠的特点

1. 社会捐赠的类别和方式多样化

美国研究型大学接受的社会捐赠类别多样,不仅仅限于现金捐赠,还包括固定资产、有形资产、个人财产等各种形式的非现金及有价证券、信托捐赠及遗赠等捐赠类别。在捐赠的途径上,设立了各种各样的基金和多样化的捐赠机会,使捐赠者可以根据自己的捐赠目的和偏好,自由选择适合的途径进行捐赠。这有助于吸引不同类型的捐赠者,拓展了社会捐赠的渠道,可以有效增加大学的社会捐赠收入。

2. 筹资工作正规化、程序化

为了更好地筹集社会捐赠,很多研究型大学都建立了由副校长负责的专门筹资机构,聘请专业人员(很多筹资人员都获得了相应专业资格认证)进行筹资。筹资机构有完善的制度,对捐赠的各个环节、程序及有关人员的职责进行了严格的规定,并为捐赠者提供有关捐赠类型、途径、免税优惠政策等方面的咨询服务。

3. 完善的捐赠资金管理和投资政策

美国很多研究型大学的财务办公室都设有相应的现金管理、信托管理、风险管理和投资管理部门,对捐赠资金进行管理。而且学校一般会设立专门的管理公司对捐赠资金进行投资,通过投资运作,获得投资收益,从而使捐赠资产保值、增值,保证了捐赠的长期收益。捐赠投资收入也成为大学稳定的财政收入来源之一。

五、我国高校社会捐赠现状分析

我国也有接受社会捐赠的办学传统。在我国,从清末现代意义上的高等教育发轫以来,社会兴办私学的传统得以延续,当时的高校中除了由教会出资举办的教会学校外,有相当部分是由社会力量捐

资创建的。^[6]在现代,则有陈嘉庚、包玉刚、李嘉诚和邵逸夫等对高等教育的捐赠义举。不过总的来说,我国社会力量捐赠办学的规模还比较小,基本上还处于探索阶段。

根据国家统计局关于我国普通高等学校经费来源的统计数据(见表5)^[7],我国高等学校经费主要来自国家财政性教育经费、学生的学杂费和学校筹措的其他教育经费,社会捐集资收入仅占高等教育经费的2%左右,无论是从这部分经费的绝对数量,还是从占教育经费的比例看,我国高等教育的社会捐赠收入是微乎其微的,与美国相比有巨大的差距。因此,加强对我国高校社会捐赠的研究,深入探讨高校通过社会捐赠筹措教育经费这一渠道,对增加我

国高等教育经费具有极其重要的现实意义。

目前我国高校获得的社会捐赠较少,其原因可能有如下几个方面。

(1) 社会捐赠还缺乏群众基础。据报道,我国国内工商注册登记的企业超过1000万家,但有过捐赠记录的不超过10万家,99%的企业从来没有参与过捐赠。^[8]据中华慈善总会统计,我国每年的捐赠大约75%来自海外,15%来自中国富人,10%来自平民百姓。2002年,我国的人均善款为0.92元,占当年人均GDP的0.012%。^[9]可以看出,我国的社会捐赠缺少广泛的群众基础,整个社会的捐赠意识和文化环境还没有形成。

表5 1999 - 2003年我国普通高等学校教育经费来源情况

(单位:万元)

	1999年		2000年		2001年		2002年		2003年	
	数量	百分比	数量	百分比	数量	百分比	数量	百分比	数量	百分比
总计	7087280	100.00	9133504	100.00	11665762	100.00	14878590	100.00	17543468	100.00
国家财政性教育经费	443160	62.53	5311854	58.16	6328004	54.24	7521463	50.55	8405779	47.91
社会团体公民个人办学经费	32565	0.46	65941	0.72	181993	1.56	331363	2.23	603015	3.44
社会捐集资办学经费	161677	2.28	151828	1.66	172775	1.48	278253	1.87	256375	1.46
学杂费	1207836	17.04	1926109	21.09	2824417	24.21	3906526	26.26	5057307	28.83
其他教育经费	1253602	17.69	1677772	18.37	2158574	18.51	2840985	19.09	3220992	18.36

资料来源:中华人民共和国国家统计局.中国统计年鉴.北京:中国统计出版社,笔者根据2001-2005年的资料汇编而成。

(2) 激励社会捐赠的法律政策不够完善。《中华人民共和国公益事业捐赠法》第四章规定,企业和个人进行捐赠享受所得税减免。根据《企业所得税暂行条例》和《个人所得税法》的相关规定,企业的捐赠在当年应纳税所得额3%之内予以税前扣除,相对于其他国家10%的减免额度,我国的捐赠的免税额度太低;并且还规定,纳税主体必须通过我国境内的非营利的社会团体、国家机关进行捐赠。如果直接向捐赠对象(受益人)进行捐赠,则不能享受任何税前扣除。在税收减免程序上,国家制定的减免税手续也太过繁琐,在很大程度上影响了捐赠人的捐赠意愿。

(3) 缺少具有慈善性质的非政府组织。2003年,美国非营利性的慈善组织共有140多万个,它们是慈善事业的中坚。^[10]在西方,正是由于慈善性非政府组织的兴起,发挥了作为捐赠人和受赠人之间的纽带作用,推动了募款方式向有组织、高效率的联合集资募款方式转变,实现了捐赠行为的社会化、制度化。^[11]相对而言,我国有公信力的慈善机构只有

几家官办组织,民间非官办组织还缺乏号召力,透明度低,独立性差,不能有效地发挥作用。

(4) 高校自身努力不够。高校筹措社会捐赠的意识不强,重视程度不够,缺乏主动募捐的积极性、主动性;没有专门的募捐机构或者募捐机构不健全,专门的募捐人员缺乏,捐赠工作没有纳入正规化、程序化轨道;除少数高校建有专门的基金会外,很多高校没有设立专门的基金会;大学捐赠基金管理不规范、捐赠基金使用不透明。在捐赠方式上,大多数高校只设置捐款和捐物两种形式,捐赠方式单一;与校友的联系和交流不够密切,很多高校的校友会流于形式,没有充分发挥校友会在联系校友、增进感情的作用。

六、对我国高校开展社会捐赠的政策建议

随着我国高等教育规模的扩展,高等教育的经

费需求越来越大,但国家财政性教育经费的投入还有一定限度,为了解决我国高等教育经费不足的问题,也为了降低高等教育成本回收政策所带来的教育机会不均等这一负面影响,高校需要多方筹集社会资金。此外,随着我国社会经济的进一步发展,以及社会财富分配中有更大比例的财富流向个体,使得个体的财富和可支配收入有了较大增加,这为高校筹集社会捐赠提供了物质基础。但是,在目前我国高等教育经费来源中,社会捐赠收入所占的比例还很低,因此,我国应该采取更为积极有效的措施来筹集社会捐赠,以扩大高等教育的资金来源。

(1) 健全法律法规,发挥税收的激励作用。我国法律虽有相关捐赠的税收减免政策,但实践表明,由于税收减免额度低,“一定量捐赠不纳税”的税收优惠政策在中国没有发挥应有的激励作用,却成为阻碍慈善捐赠的制度障碍。^[12]我国应在学习国外经验的基础上,结合国情,制定和完善慈善捐赠的相关法律,细化慈善捐赠的相关规定,使捐赠的优惠措施具体化。在实际工作中也不宜采用一刀切的方法,而应针对不同的公益项目采用不同的税收减免措施。^[13]为发挥税收对慈善捐赠的激励作用,应提高捐赠税收减免额度;简化税收减免程序;减少税收减免限制(如直接的捐赠也能享受税收减免等);增加免税的捐赠类别,对于捐赠现金、证券、固定资产等不同捐赠类别,都应明确相应的税收减免额度,使捐赠者能够根据自己的收入和税收减免额度的规定,选择捐赠方式。

(2) 发挥舆论宣传优势,提高民众捐赠意识。意识对行为具有决定性的作用,因此,倡导社会捐赠行为,首先要树立并提高民众的捐赠意识。应发挥舆论导向作用,积极宣传中华民族尊师重教的优良传统,大力表彰社会上的教育捐赠行为,强调捐赠在教育发展、人才培养中的作用,增强社会的捐赠意识。转变捐赠只是富人和企业的事情这种观念,倡导全民参与捐赠的理念,营造全民参与捐赠的氛围。倡导良性消费价值观,培养捐赠习惯,形成主动、经常性的捐赠行为。

(3) 建立和完善非政府组织,鼓励社会办慈善。非营利性慈善组织承担着国民收入再分配和部分扶持弱势群体、扶贫开发、吸纳社会从业人员、捐资助学、实施与宣扬人道主义等重要职能,这些职能都是政府、企业难以完全包揽下来的。^[14]政府支持建立完善非政府组织,鼓励社会办慈善事业,符合“小政府,大社会”的社会发展趋势,有利于发挥慈善机构的社会化功能^[15],减轻政府创造公共利益的负担,

实现政府组织和非政府组织的互补。国家应规范非政府组织建立的条件、内部组织结构和管理、运行机制、义务和责任、信息披露制度等,同时应制定科学的监管政策,加强监管力度,使行政监管、行业自律和公众监督相结合,规范非赢利慈善组织的行为,提高其社会公信力。

(4) 高校应积极采取多方面的措施,增强自身筹集社会捐赠的能力。

首先要提高教育质量,树立良好形象。以往的一些研究和数据表明,高校的办学质量与知名度和社会捐赠收入有密切的关系。根据美国教育资助委员会的数据,获得捐赠收入的多少与学校的人才质量、科研水平和知名度存在较密切的关系,学校的质量、水平和知名度是高校吸引社会捐赠的重要基础。学生接受高等教育,最关注的就是接受教育的质量,高质量的教育,能增加在校生对学校的满意度,进而增强他们毕业后对学校的捐赠意愿。^[16]良好的学校形象和知名度,也可以吸引社会各界人士对学校的关注。因此,为了筹集更多的社会捐赠,高校应在提高教育质量、科研水平和社会知名度等方面采取有力措施,增强宣传力度,增加公众对学校的了解,以争取社会各界的关注和支持。

其次要转变意识,增加主动募捐的积极性。由于目前国家财力的限制,国家对高等教育的投入还是有限的,学校要想获得更快的发展,必须转变过去过分依赖政府和被动接受捐赠的状况,增加主动筹资的积极性。在国际上,大学争取社会捐助已成为一种传统,校领导的主要工作之一就是筹款。而“君子不言利”的思想使得我国一些大学领导在筹款时羞于启齿,往往等待别人主动捐赠。^[17]我国高校应充分认识到社会捐赠收入对缓解高校办学压力,提高办学质量、办学水平和学校综合实力与声誉等方面的作用,树立正确的募捐意识,积极主动地开展捐赠工作。

第三要认真抓落实,使筹资工作规范化、正规化。高校应建立有高层领导负责的专门筹资机构,任用专职人员开展捐赠工作,制定完善的募捐战略、详细周密的募捐计划和规章制度,对捐赠的接收、审核、估价、减税等环节和程序进行严格管理,使捐赠工作规范化、制度化。捐赠类别要多样化,不应仅限于现金捐赠和有形资产捐赠,应积极拓展有价证券、股票、债券等捐赠类型。捐赠用途要多元化,可以允许捐赠者指定捐赠用途。应有计划、有策略地向校友、企业、基金会和其他慈善机构和海内外各界人士募捐,拓展捐赠来源。要采取灵活多样的方式如媒

体公布、赋予命名权等对捐赠者表示感谢,使捐赠者获得心理上的满足,因为得到公众认同的声望动机是人们捐赠的重要原因。^[18]

第四要加强对捐赠资金的管理,提高捐赠资金使用的透明度,增加公众信任。为了合理有效地使用捐赠资金,高校应建立基金会,对社会捐赠进行科学管理,提高资金使用效率。可参照国外高校的作法,将资金进行科学合理的投资,获取社会捐赠的投资收益,实现基金的保值、增值。吸引知名企业、社会团体中知名度高、社会活动能力强的社会贤达人士,以及校友代表加入基金会,一方面利用他们的社会声望树立基金会的良好形象^[19],另一方面也利用他们的丰富经验加强对基金会运作的监督;高校要建立定期的信息披露制度,将社会捐赠资金的使用情况公布于众,提高资金使用的透明度,增加公众信任,为后续的募捐打下基础。

第五要做好公关工作,争取更多的支持。学校要通过书信、电话、明信片、电子邮件等多种方式保持与海内外校友的经常性联系;增加与企业交流合作的机会,保持与企业的良好关系;利用各种媒体,加大对学校的宣传力度,以及学校需要筹资项目的宣传,使社会各界和公众了解学校的需求;保持与学生和家长的交流与沟通,以学生为纽带,建立与学生家长的感情,争取其对学校的支持;提高在校师生的满意度和归属感,保持这一捐赠渠道的通顺。

第六要加强对社会捐赠理论与实践的研究。社会捐赠是一项复杂的工作,涉及众多不同的学科理论。^[20]我国高校的社会捐赠目前还处于初始阶段,缺乏实践经验,更缺乏理论指导。而国外有关国家在高校社会捐赠的理论与实践研究方面都积累了丰富的经验,我们应该通过多种方式借鉴、学习相关理论与实践,提高高校筹资人员的理论水平和募捐能力。

参考文献:

- [1][2] Digest of Education Statistics Tables and Figures 2003 [EB/OL]. <http://nces.ed.gov/programs/digest/d03/tables/dt335.asp>.
- [3] Contributions to Colleges and Universities Up by 3.4 Percent. [EB/CD]. <http://www.rand.org/news/press/05/03/02.html>. 2005-03-02/2006-

- 09-07.
- [4] Planned Giving (Including Bequests and Trusts) [EB/OL]. <http://pgnet21.stanford.edu/get/layout/g2s/PlannedGiving>. 2006-09-07.
- [5] Yale University Financial Report. 2004-2005. [EB/OL]. <http://www.yale.edu/finance/fr/finrep04-05.pdf>. 2005-09-21/2006-09-07.
- [6] 蒋国河. 推进高等教育捐赠事业:价值传承和制度创新[J]. 江苏高教, 2005, (6): 27-30.
- [7] 中华人民共和国国家统计局. 中国统计年鉴. 北京: 中国统计出版社, 2001-2005.
- [8] 大丫山. 99%的背后是社会责任的缺失[N]. 中国文化报, 2005-11-23(6).
- [9] 孔华. 最昂贵的午餐 VS 财富第三次分配 [EB/OL]. http://www.ycwb.com/misc/2006-07/17/content_1166240.htm. 2006-07-05/2006-09-07.
- [10] 汪开寿, 唐祥来. 美国高等教育捐赠与我国的政策建议[J]. 比较教育研究, 2006, (6): 31-35.
- [11] 刘澄, 刘志伟, 叶波. 改进中国慈善捐赠的制度安排[J]. 国际经济评论, 2006, (5-6): 41-44.
- [12][13] 徐勇, 崔开云. 公司捐赠的困境与出路[J]. 东南学术, 2004, (5): 119-125.
- [14] 罗公利, 杨选良, 李怀祖. 社会捐赠与大学发展——中美大学社会捐赠的对比分析[J]. 高等教育研究, 2006, 27(1): 99-104.
- [15] 孙倩. 美国的慈善事业[J]. 社会, 2003, (6): 54-55.
- [16] Monks J. Patterns of Giving to One's Alma Mater among Young Graduates from Selective Institutions [J]. *Economics of Education Review*, 2003, 22: 121-130.
- [17] 蔡克勇. 社会捐赠:一座亟待开发的金矿——高等学校筹资的一条重要渠道[J]. 民办教育研究, 2006, (3): 13-18.
- [18] William T. Harbaugh. The Prestige Motive for Making Charitable Transfers[J]. *The American Economic Review*, 1998, 88(2): 277-282.
- [19] 刘春生, 王任达. 发展大学教育基金会, 促进大学教育捐赠[J]. 北京科技大学学报(社会科学版), 2005, 21(4): 8-11.
- [20] 刘军, 黄梅. 美国高等教育募捐机制对我国高等教育投入多元化的启示[J]. 比较教育研究, 1999, (4): 50-53.

(本文责任编辑 许宏)