

GUOJIA MINWEI
GUIHUA CAIWU GUANLI
GONGZUO WENJI

国家民委规划财务管理 工作文集

● 李文亮 主编

民族出版社

国家发展和改革委员会
JINGJI GUOJI CHUANLI
CONGSHU JI XIANG
国家民委规划财务
管理工作文集

国家民委规划财务 管理工作文集

■ 李文明 主编

民族出版社

国家民委规划财务管理 工作文集

● 主编 李文亮

民族出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

国家民委规划财务管理作文集/李文亮主编. —北京:
民族出版社, 2003.7

ISBN 7-105-05639-8

I. 国... II. 李... III. 民族事务—财务管理—
中国—文集 IV. D633.1-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 055509 号

民族出版社出版发行

(北京市和平里北街 14 号 邮编 100013)

民族出版社微机照排 迪鑫印刷厂印刷

各地新华书店经销

2003 年 9 月第 1 版 2003 年 9 月北京第 1 次印刷

开本: 850 毫米×1168 毫米 1/32 印张: 10.375 字数: 260 千字

印数: 0001-1200 册 定价: 20.00 元

该书如有印装质量问题, 请与本社发行部联系退换。

(总编室电话: 64212794; 发行部电话: 64211734)

主 编 李文亮

副主编 乐长虹

编 委 顾 群 高 虹

张华志 张英福

孙光艳 张艳丽

陈 玮 沈学军

王宪光 魏世征

孙 媛 张国祥

杜永红 兰宏强

赵 利 陈思慧

边旭东 张静如

目 录

在国家民委财务管理工作会议上的讲话	图道多吉 / 1
在国家民委财务管理工作会议上的总结 讲话	李文亮 / 11
关于“财务管理和会计基础工作检查”的 总结报告	乐长虹 / 19
加强财务管理 促进各项事业健康发展	冯丽茹 / 30
在国家民委财务管理工作会议上的讲话提纲	董文良 / 43
加强制度建设, 规范财务管理工作, 促进 管理工作水平上新的台阶	唐建新 / 49
关于高等学校建立内部财务报告体系的探讨	张英福 / 54
论会计信息质量管理	孙光艳 / 64
加强高校预算管理 提高资金使用效益	陈秀芳 / 71
关于内部控制的理论探讨和实证分析	张艳丽 / 78
略论高校“小金库”现象的危害及其治理举措	陈 玮 / 89
加强财会队伍建设 促进事业发展	沈学军 / 96
更新管理理念 提高理财水平	杜永红 / 102

对高等学校预算编制工作的几点思考	王宪光 王竹英 / 107
浅谈出版企业如何加强财务管理	魏世征 / 112
调整财务管理工作思路 做好恢复文化	
功能工作	杨承江 / 120
浅谈 WTO 对我国会计制度的影响	谷序祥 / 127
加强内部控制制度 防止会计信息失真	高恕可 / 134
怎样做一名合格的财务负责人	陈思慧 / 139
浅谈单位内部会计监督	徐 辉 / 144
浅论高校校内预算编制的指导思想	魏国敏 / 149
高等教育改革与财务管理	车 森 / 154
高校财务部门参与建设项目全过程造价管理的	
探讨	孙彩玉 / 161
高校内部财务控制现状剖析	袁海燕 / 165
高校会计审核稽核工作初探	李 辉 / 174
浅析高等学校如何加强财务管理	陈晓阳 / 179
论高校会计电算化的内部控制和安全管理	杨晓华 / 185
加强高校财务内部控制初探	李朝洪 / 192
论高校财务管理能力的基本要素	黄 焱 / 200
浅谈高校财务管理应重视的几个环节	曾秀丽 / 214
民族高校学生欠缴学费问题探讨	王竹英 王宪光 / 220
浅谈构建管理型会计监督体系	李红燕 / 225
浅议高校国有资产管理	覃 琳 / 231
规范会计基础工作 加强高校财务管理	包莉娜 / 237
加强和改进高等学校物资管理的思路	吴 燕 / 244
浅论如何做好出纳工作	帅国庆 / 253

谈谈会计电算化管理中的应用控制	杨 芳 / 263
浅谈原始凭证的审核在会计核算过程中的 作用	马文萍 / 269
现代企业财务管理之我见	陈淑丽 / 273
遵守职业道德 提高业务素质	李志奇 / 280
贯彻《会计法》 实现会计基础工作规范化 ...	马欣梅 / 285
试论完善现代企业财务管理制度重要性	徐林国 / 291
如何有效实施国有企业内部控制	刘月筠 / 296

附录:

《国家民委关于加强和改进物资管理的实施办法》	/ 303
《国家民委直属单位领导干部经济责任审计暂行 办法》	/ 308
《国家民委关于直属单位落实经济责任制的实施 意见》	/ 311
《国家民委直属事业单位收入分配制度改革指导意见 (试行)》	/ 318
《国家民委关于规范文教事业单位财务管理的若干 规定》	/ 322
《国家民委关于加强新闻出版单位财务管理的若干 规定》	/ 325

在国家民委财务管理工作会议上的讲话

图道多吉

2002年8月8日

同志们：

今天在这里召开的国家民委财务管理工作会议是一次重要的会议。大家从会议安排的内容可以看到，这次会议要研究的问题很多、很实，有6个法规性的文件要讨论修改，有关单位要介绍经验，还要布置2003年预算编制工作，另外，还有相关的专题讲座等。这次会议是根据当前财经形势和委系统管理工作需要而召开的，是国家民委系统在财务管理工作上深入贯彻“三个代表”重要思想的体现，目的是通过交流讨论，使大家提高对财务管理和会计基础工作重要性的认识，进一步规范我们的行为，改进我们的工作，提高国家民委系统财务综合管理水平。

近几年，规划财务工作在争取资金，加大投入，加快委属各单位的建设发展方面做了不少工作，取得了明显的成效。去年年底国家财政给我委的拨款总量比2000年预算翻了一番多，达到了7.5亿元。最近，国务院又正式批准了中央民族大学的建设规划，“十五”期间总投资达5.1亿元。其他单位积极筹集资金，加强基础设施建设，改善办公和教学条件，取得了好的成绩。应该说，现在我们的资金总量已经不小，我们的家底在不断的壮大。因此，在继续争取扩大资金总量的同时，要认真研究如何管好用好资金、充分发挥资金使用效益的问题，也

就是要研究如何加强管理的问题。去年，我们出台了关于建立经济责任制、加强预算管理、基建管理、会计监督等四个管理办法，从制度上对委属各单位的管理工作提出了要求，取得了初步的效果。但有的单位管理工作仍较薄弱，特别是在财务管理和经济责任制落实等方面还存在这样或那样的问题。今年上半年，规划财务司会同驻委监察局和审计局等部门，在全委系统开展了“财务管理和会计基础工作”检查活动，这次活动旨在通过对委属各单位财务管理情况、会计基础工作情况、规章制度贯彻落实情况的全面检查，总结多年来委系统在财务管理工作方面所取得的基本经验，找准存在的差距和不足，从而有的放矢地研究制定一些改进管理工作的制度和办法。对这次检查活动各单位都很重视，也很支持，检查组的同志准备充分，认真负责，不辞辛苦，工作很有成效。今天我们召开的会议可以说是这次检查活动的总结和延伸。希望大家再接再厉，把这次检查工作取得的成果加以巩固和扩大，并运用到实际工作中去，发挥应有的作用，达到预期的目的。关于这次会议一些具体业务上的问题，规划财务司的同志以及其他有关司局的同志还要详细讲解，我就不重复说了。下面，我重点谈三个问题，供同志们参考。

一、关于当前的财政收支形势和做好增收节支支支问题

5月16日，国务院召开了全国增收节支电视电话会议，分析了当前财税形势，部署了增收节支具体措施，要求各地各部门确保完成全年财政预算。从国务院有关部门通报的情况看，今年，我国国民经济运行总体比较平稳，工业生产、国内市场销售和进出口保持较快增长，上半年国内生产总值在一季度增长7.6%的基础上，预计将继续保持较快的增长速度。但

是，经济运行中存在不少问题，物价总水平持续下降，通货紧缩趋势有所抬头，特别是国家财政收支情况不理想。1~6月份，全国财政收入比去年同期增长9.2%，比2000年和2001年同期分别低8.7个百分点和17个百分点。其中财政收入在一季度是负增长，4月份增长15.2%，5月份增长24.1%，但6月份又回落到6.8%，上半年累计增长幅度只有2.6%，比预算要求的增长幅度低5.5个百分点。收入增长缓慢主要是受政策性减收因素的影响，如国有股减持政策停止执行，外贸企业出口退税增加，以及关税税率、证券交易印花税税率和金融保险营业税税率下调等。与收入的缓慢增长相比，支出增幅仍很高，1~6月份的增长幅度仍然达到了17.8%。其中中央财政支出增长7.3%，是中央财政收入增幅的2倍多。全国增收节支电视电话会议召开以后，各地、各部门采取了一些措施，财政收入增速有所回升，财政支出增速有所放缓。但是，财政收支严峻的形势仍未根本改变，收入方面，政策性减收因素仍然存在；支出方面，许多重点支出项目需要安排，压缩支出的难度很大，完成全年预算任务非常艰巨。

2003年财政收支形势也不容乐观。从收入方面看，由于加入WTO，继今年关税税率降低之后，明年关税税率还将自主下调；金融保险营业税税率还将继续下调一个百分点，加上出口退税增加，明年中央财政收入预计将只有小幅增加。在支出方面，今年下半年增加工资的因素将对明年的财政支出造成压力，一些法定支出需要安排，特别是国内外债务还本付息支出将大幅度增长，财政收支矛盾将十分突出，预算安排难度将是近年来少有的。

为了贯彻全国增收节支电视电话会议精神，委党组专门召开会议进行动员和部署，并结合国家民委系统的实际情况，向委机关各部门、委属各单位发出了《关于贯彻全国增收节支电

视电话会议精神，切实做好增收节支工作的通知》，同时将我委的贯彻意见上报了国务院。请同志们根据《通知》精神，认真贯彻落实。总体上讲，民委系统在贯彻中央的财经政策和执行财经纪律方面做得是比较好的，管理工作在逐步加强，预算管理水平和资金使用效益都在不断进步。但是在增收节支问题上仍然存在一些需要进一步研究和改进的地方。在这里，我再强调几点：

一是要充分认识增收节支工作的重要性和紧迫性。目前国家财政经济形势出现的困难，与我们中央财政预算单位有密切关系。委属各单位，包括机关本级，都是中央财政预算单位，依靠国家财政拨款发展我们的事业，完成我们的工作任务。国家财政经济状况好，我们得到国家的财力支持就会更多、更有力；国家财政经济状况差，我们就需要过紧日子，就需要更加重视增收节支工作。狠抓增收节支，圆满完成全年预算，对促进国民经济持续、快速、健康发展，维护社会稳定，迎接党的十六大胜利召开具有重大的政治、经济和社会意义。各单位一定要站在政治和全局的高度，针对各自的实际，采取切实可行的增收节支措施，努力做好增收节支工作。

二是要正确处理好“吃饭”与“建设”的关系。人员支出的增长要与事业发展水平相适应。近年来，在我们大部分的直属单位中，都相继进行了一些内部收入分配制度改革，自主制定了一些津贴补贴项目，职工个人收入有了一定幅度的增长。总体上讲，在落实收入分配自主权、深入贯彻按劳分配原则、建立具有竞争激励机制的分配制度方面做了有益的尝试。但是，由于这项工作宏观上缺乏指导和管理，各单位对这项工作的认识和做法不同。一些单位用于职工收入分配的资金增长过快，与单位收入总量增长水平和事业支出增长水平不相适应，个别单位几乎是创收多少，吃掉多少，没有建立起单位收

人分配的合理机制。这次提交会议讨论的6个文件当中，有一个是关于国家民委直属事业单位收入分配制度改革的指导意见，这是一个重要文件，希望同志们认真讨论修改。

三是要发扬艰苦奋斗、勤俭节约的优良传统和作风，反对铺张浪费。改革开放以来，我们国家的社会经济生活发生了很大的变化，经济发展了、生活富裕了、条件改善了，人们的思想观念、价值观念也发生了很大变化，这是时代发展的必然结果。但是，我们国家仍然是发展中国家，还处于社会主义初级阶段，按人均计算的国民收入水平还比较低，国家财政要做的事情很多，还很难满足我们各项事业的发展要求。因此，我们必须认清形势，牢固树立过紧日子的观念，量体裁衣，量入为出，无论是重点支出，还是一般性支出，都要精打细算，力求节约，讲究效益。坚决纠正讲排场、比阔气、花钱大手大脚等各种铺张浪费行为。

四是要强化纳税意识，依法照章纳税。依法纳税是每一个纳税人的应尽义务，税收问题解决了，国家的财政收入就会增加，我们的“吃饭”问题、“建设”问题才会解决得更好。因此，各单位要认真贯彻执行《中华人民共和国税收征管管理法》，积极支持和配合税收征管部门做好纳税工作，维护税法的严肃性。当前要突出抓好个人收入的管理工作，及时足额计缴个人所得税，加强监督检查，堵塞“跑、冒、滴、漏”现象，切实履行好纳税义务。

二、关于领导干部任期经济责任审计问题

2000年，中纪委、中组部、监察部、人事部、审计署联合召开关于领导干部任期经济责任审计会议，把对领导干部任期经济责任审计从县级以上领导干部拓宽到县级以上直至部级领导干部，进一步布置了在全国广泛开展领导干部任期经济责

任审计工作。2001 年中央五部委经济责任审计工作联席会议办公室向中央和国家机关各部委、各事业单位、各人民团体、中央管理的各企业和金融机构转发了《审计署关于检查经济责任审计工作开展情况的通知》，并在全国范围内对经济责任审计工作开展情况进行了一次专项检查。

开展领导干部任期经济责任审计是党中央、国务院根据我国社会主义市场经济的发展需要做出的一项重要决策。随着社会主义市场经济的发展，社会、经济环境日益复杂，涉及经济方面的问题增多，对单位法定代表人，特别是机关事业单位的领导干部监督管理出现了许多新情况、新问题，尤其是对于领导干部履行经济责任的情况，缺少客观的评价手段。有些领导干部，注重权力的行使，忽视应负责任的履行，甚至有的领导干部为了达到个人的经济利益和欲望，违法乱纪，利用权力对得牟取私利，挥霍浪费国家资财，造成严重的经济损失。任期经济责任审计制度就是要从定性和定量两个方面确定领导干部的经济责任，客观公正地评价其业绩和功过，干部任免和监督管理机关可以把审计结果作为干部任用与奖惩的一个重要的依据。

委党组高度重视领导干部任期经济责任审计工作，自去年批准颁布了《国家民委建立经济责任制暂行办法》以后，今年又根据中央有关文件精神，责成有关部门制定了《国家民委直属单位领导干部经济责任审计暂行办法》。对委属单位领导干部实行经济责任审计制度，表明了委党组对搞好委系统干部队伍建设，全面提高委系统经济管理工作水平的认真态度和坚定信心。这一《暂行办法》已经委党组原则同意，德洙同志还作了重要批示。这次会上，也请同志们就一些细节问题作进一步的补充修改。关于这一问题，我谈几点意见，以引起同志们的足够重视。

首先，要解决好对领导干部经济责任审计的认识问题。实行领导干部任期经济责任审计，有利于强化领导干部监督手段，提高对领导干部的监督力度，加强廉政建设；有利于培养领导干部管理和决策水平；有利于客观评价领导干部经济责任，促进形成新的干部竞争机制。各级领导干部都要在思想上深刻领会党中央、国务院对领导干部实行经济责任审计制度的重要性和必要性，正确理解在我国现阶段对领导干部实行经济责任审计的重要意义和作用，把领导干部经济责任审计作为一项经常性的监督管理手段，落到实处，贯彻执行好。要做好对领导干部的思想动员和教育工作，要让各级干部懂得：经济责任是权力与义务相结合的产物，各级领导干部，包括那些在经济活动中掌握重要经济责任的有关人员，既要按规定行使权力，又必须按规定履行义务，认真把好责任关。

其次，要按照干部管理权限，认真研究制定经济责任审计的实施办法，科学合理地确定审计对象和审计范围，明确领导干部岗位经济责任，层层签订经济责任书。在这次起草的《国家民委直属单位领导干部经济责任审计暂行办法》中，对审计的对象进行了必要的延伸，除对负有经济责任的领导干部实行经济责任审计以外，对单位经济工作部门的负责人，重要经济事项的项目负责人也要求实行经济责任审计。开展经济责任审计的基础是要落实好经济责任制，为了指导各单位做好经济责任的落实工作，这次一并起草了《国家民委贯彻落实经济责任制的实施意见》。正式下发后，各单位应根据这一文件精神，组织好单位内部经济责任制实施细则的制定工作，把经济责任落到实处。经济责任落实了，权力与义务明确了，就为开展经济责任审计工作奠定了好的基础。

第三，要积极稳妥地开展领导干部经济责任审计实践。领导干部经济责任审计政策性、业务性都很强，特别是对于经济

责任履行情况的评价，情况复杂，很有难度，不是一件可以敷衍和草率对待的工作。因此，各单位在组织开展这项工作的時候，态度要积极，工作要稳妥。可以采取先试点，选择部分岗位进行实践，不断总结经验，逐步推开加以实施。这里面重要的是要研究制定领导干部经济责任综合考评指标体系。考评指标体系既要定性，又要定量，不同的岗位有不同的责任、不同的要求，所以，这里需要做很多具体细致的工作。我认为这项工作可以是自下而上地来做，先从最具体的岗位做起，向上逐级地归纳、概括和总结，最后形成一个单位主要领导干部的经济责任评价指标体系。中央有关部门目前也正在进行有关领导干部经济责任审计评价指标体系的研究工作，将陆续出台一些指导性的办法。我们可以先行试点，循序渐进，不断摸索和总结经验，逐步规范和完善。

对领导干部进行经济责任审计是一项新的工作，也是一项十分重要的工作。在国家民委系统开展领导干部经济责任审计工作之前，今天我在这里讲这个问题，主要目的是向大家作一次宣传，以引起大家对这项工作的高度重视，为积极稳妥地做好这项工作做好准备。

三、对加强财务管理工作的几点要求和希望

（一）增强法制观念，强化依法理财

依法治国，是我们党治国的基本方略，是发展社会主义市场经济的客观要求，依法理财、依法管理会计工作是依法治国的重要组成部分。各单位领导要以身作则，带头学法、执法，加强对财务工作的领导，支持、保证会计机构和会计人员依法履行职责。同时，要进一步大力宣传、贯彻《会计法》，使依法从事财务、会计工作成为各级各类人员的自觉行动。

（二）完善制度建设，加强监督检查

制度建设是规范财务行为、加强财务管理的重要措施。有了好的制度作保证，会计工作就有了良好的基础。但是，制度建设重在落实。制度制定出来不落实或执行不利，就弱化了制度的约束力，达不到规范行为的目的。长此以往，制度就成了摆设，甚至被束之高阁，成为一纸空文。现在就有一些单位制度定了不少，但贯彻执行、认真落实的却不多，执行中往往因人情或行政干预出现偏差。因此，狠抓制度落实，是提高财务管理水平的关键。要把对各项规章制度的监督检查作为经常性工作，常抓不懈。对那些违法乱纪行为，要从严处罚，对工作好的单位和个人要给予表彰奖励，不断规范我委系统财会工作的各项行为，依法行政，依法理财。

（三）重视预算管理，强化预算约束

各单位要进一步加强预算管理工作，特别是单位的各级领导要进一步学习贯彻《预算法》，树立预算观念，做到先有预算，后有支出。要了解掌握部门预算改革的主要精神和相关措施，细化预算编制，通盘考虑本单位事业发展的计划，避免预算安排中的缺、漏问题。要建立透明、公开、公正的预算分配方法，严肃预算执行，减少随意性。预算一经批复，必须严格按批复的项目支出。同时，要注重预算资金使用过程的监督和使用效益考核。

（四）加强收支管理，进一步落实“收支两条线”

收支管理的核心是单位所有收支都要纳入财务收支预算，要用财务收支预算，规范和管理单位所有的财务收支活动。这一点必须不折不扣地贯彻执行好。但是，从这次财务管理和会计基础工作检查来看，有的单位没有把单位的所有收入都纳入到单位的财务收支预算中统一管理，造成单位的财务收支预算反映不完整，不真实。这个问题要尽早予以纠正。各单位要进