

高师财务管理研究

主 编 冒 顺 安
副主编 宋 长 明
吴 芝 祥

首都师范大学出版社

解放思想 开展学术理
论研究 深化改革 开创
新鲜工作经验。

祝贺全国高等法院院长会议
研究会成立

王显明

一九九五年七月二日

努力探索在社会主义
市场经济条件下高等师
范财务管理的新理论、
新路子，为我国高师教
育事业的改革和发展服
务。

祝“全国高师财务管理改革
研究会”成立。

钱一奎

95年6月29日

探讨新问题，交流新
经验，为提高高校财务
管理水平作贡献！

祝高师财务管理研究会成立

王庆成
一九九五年六月

编 委 会

主 编 冒顺安

副主编 宋长明 吴芝祥

编 委 (按姓氏笔划为序)

宋长明 吴芝祥 陈杰瑶 杨树堂

周 兴 金雅玲 冒顺安 段平禄

序

在财税、金融、外汇外贸、投资、价格、流通等宏观管理体制实现重大改革的新形势下，政府和事业单位的财务会计改革正进入高潮，在政府和事业单位财务会计领域中正出现一种建国以来前所未有的大讨论、大变革的局面。我国高等师范院校的广大财务会计工作者，积极投身于这一改革高潮，他们结合高等师范院校的具体情况，认真探讨市场经济条件下财务管理面临的新问题，写出了一大批观点新颖、分析深刻的论文。这本《高师财务管理研究》文集，就反映了1992年以来高等师范院校财务管理理论研讨的一部分新成果。

这本文集与1992年出版的《高师财务管理研究》第一集比较，不仅论文数量有所增加，研究内容更加广泛，而且涉及许多改革开放中的新问题，理论探讨更加深入，论文研究的范围涉及高校经济管理体制改革、市场经济条件下高校财务管理模式转换、多渠道筹集办学资金、完善高校收费制度、提高资金使用效率，试行人才成本核算、加强校办产业管理、深化高校后勤改革、校内银行、会计电算化等等。这些论文中提出的见解和措施，使我们深受启发，获益良多。

特别令人高兴的是，全国高等师范院校财务管理研究会经过多方面的努力现在正式成立了，这本文集就是给研究会成立大会的献礼。高等师范院校的广大财务会计工作者，自1987年以来先后举办过八次财务管理改革研讨会。这一年一度的研讨会团结了高师广大财会人员，增进了高师财会部门的联系，交流了工作经验，推动了学术研究，对加强管理、深化改革发挥了积极的作用，同时也为研究会的成立做了组织上、业务上的准备。我相信，新

成立的全国高等师范院校财务管理研究会，一定会带领广大财会人员，为推动理论研究和促进业务工作，为改革开放和现代化建设作出贡献。祝研究会茁壮成长，兴旺发达！祝同志们工作顺利，事业有成！

全国预算会计研究会 副会长
中国教育会计学会 副会长

王 庆 成

1995 年 6 月

目 录

财 务 管 理 改 革

- 加强高校财务宏观管理的研究与实践 江士敏 (3)
- 市场经济与高等学校经济管理体制改革 彭久麒 (11)
- 对市场经济条件下高校财务管理的思考
..... 吴芝祥 刘雅琪 张承忻 (22)
- 试论高校财务管理模式转换 孙顺源 (32)
- 浅谈高校财务管理十大关系 宋长明 (40)
- 浅谈高校财务管理改革 杨树堂 祁若渝 (47)
- 关于高校财务改革的几点思考 张景空 (53)
- 浅谈高校财务管理体制与社会主义市场经济 聂 晶 (58)
- 谈在高校综合改革中深化财务管理改革的几个问题
..... 薛泳英 张建初 (65)
- 浅谈高校财务管理的改革 冯朝晖 (72)

后勤改革、校办产业管理

- 运用市场经济机制 深化高校后勤工作改革
..... 冒顺安 肖玉英 (81)
- 运用市场机制管理高师食堂探索 余文平 (87)
- 谈市场经济下的后勤管理工作 刁月侠 (93)
- 高校兴办产业在财务和国有资产管理上应注意解决的几个问题 赵乃清 (97)
- 试谈高校校办产业的管理 刁培兰 (103)
- 健全企业流动资金管理制度 加速流动资金周转
..... 孙旭仙 (108)

高校社会服务若干问题的思考	刘文银 (115)
---------------------	-----------

经费状况与管理对策

欲求木之长者必固其根本

——谈办好高师是全面提高教育质量的关键

.....	王生彦 陈杰瑶 (129)
-------	---------------

加强财务管理 提高资金管理使用效益	李亚南 (138)
-------------------------	-----------

提高资金使用效益 缓解经费紧缺现状

.....	张景空 徐燕鹏 (146)
-------	---------------

刍议当前高校财会工作中的三个问题	杨树堂 (153)
------------------------	-----------

对高校加强国有资产管理的几点思考	孙顺源 (156)
------------------------	-----------

浅谈高校固定资产管理工作	柏万林 (161)
--------------------	-----------

多渠道筹集高等教育经费的思考	辛少平 周振庚 (165)
----------------------	---------------

师范院校多渠道集资办学道路的探索	肖玉英 (172)
------------------------	-----------

为学校的发展 提供资金保证	刘华安 (178)
---------------------	-----------

试论高等院校的对外投资管理	王 强 (186)
---------------------	-----------

筹措我国高等教育经费的必由之路

——关于建立高等学校收费制度的认识与思考

.....	赵文利 胡继禾 (196)
-------	---------------

改革和完善高等学校收费制度之浅见	陈杰瑶 (204)
------------------------	-----------

校 内 银 行

对高校校内银行发展的探索	杨 娜 (215)
--------------------	-----------

关于创办校内银行的体会	朱桂枝 (219)
-------------------	-----------

关于高校内部银行的思考

——谈谈我校开办内部银行的体会

.....	张玉莲 郭文虎 (226)
-------	---------------

高校校内银行浅析	张承忻 (230)
----------------	-----------

会计理论与会计基础工作

借贷记帐法与资金收付记帐法的比较

——高等学校预算会计记帐方法改革、改进方

- 向探讨 吴芝祥 王 彤 蔡文藻 (237)
- 高校出纳工作刍议 杨树堂 夏文德 (246)
- 浅议高校暂付款的管理 谢爱兰 (252)
- 采用双倍余额递减法计提固定资产折旧的两点思考
..... 赵乃清 (256)
- 高等学校人才成本核算模式研究 宋长明 (260)
- 高等学校的人才成本核算 毛献忠 (267)
- 会计的演变与其在经济发展中的作用
..... 王丽静 龙远学 (274)
- 谈高校会计制度改革 宝彩云 (279)
- 财务会计工作几则 陈润华 (283)

会 计 电 算 化

加速会计工作现代化, 提高财务管理水平

- 黄自强 张真学 彭万均 (289)
- 谈高校 EDP 系统的内部控制制度 张友昌 (298)
- 高校收费管理系统的开发与设计 赵乃清 王 科 (302)
- 略论计算机会计信息系统 张景空 吴艳君 (310)
- 会计电算化与会计方法 张保宁 (314)
- 我们是怎样开展会计电算化工作的
..... 彭 伟 王国珍 许静君 (318)
- 浅议会计电算化运用中尚待解决的问题 肖玉英 (326)

财 务 管 理 改 革

加强高校财务宏观管理 的研究与实践

广西师范大学 江士敏

改革开放促进了高教事业的发展，高校经济工作越来越显得重要，没有相应的财力支撑，高校办学寸步难移。因此，高校的领导人不能不对加强学校财务宏观管理进行研究，并在实践中科学地解决生财、聚财、用财和理财问题，使学校各项事业的发展得到财务的支持和保证，增强办学效益。我校是一所有各类办学层次学生近万人的高等师范院校，分居两地办学，经费紧张，困难很多，许多事情受财力制约难以开展，随着高校内部管理体制改革的深化，校领导把加强学校财务宏观管理的研究与实践摆到重要的议事日程，不断探索，勇于开拓。

一、“一合二分三同步”，强化学校经济管理系统

按照系统论的观点，在学校这个大系统中，教学系统、科研系统、组织人事系统、后勤保障系统、思想教育系统都缺一不可，但他们的运转最终要靠经济系统的支撑。因此，学校财务管理日趋重要，可以说，如果财务运转不正常，一个学校很难谈得上事业的发展，而财务管理又不单纯是财务部门的事，他需要纳入到一个强有力的经济工作系统，相互协调，才能有效地发挥其管理职能作用。在强化学校经济管理系统方面，我校是经历了一个

“一合二分三同步”的发展过程。

“一合”，就是将原负责学校创收工作的基金办公室所管基金科与管理学校预算内资金的财务办公室合并为校财务处，比较早地实行了全校预算内外资金的综合财务管理，使原来只具有收付报帐、算帐、记帐等会计核算功能的财务机构，发展成现有计划管理科、预算内科、预算外科、校内银行、储蓄代办所等机构，兼具金融信贷、储蓄，涉及税收、物价监督、工业商业会计业务的多功能财务系统。学校财务工作完成了由核算型向管理型的转变，财务处在搞好会计核算工作的基础上，加强了对学校资金的计划管理和预算内外资金使用平衡等工作。同时发挥了校内银行作用，融通校内资金，为学校增加收入，资助校办产业发展，为教职工服务，与地方银行建立广泛的联系，取得了较好的经济效益和社会效益。

“二分”，就是将原附设在财务处内的原校经济管理委员会办公室，于1993年底从财务处分离出来，改为校办产业管理办公室（处级建制），由学校赋予其职能，制定校办产业管理制度、规划学校年经济目标、协调各类校办产业发展、管理校内商业网点等。校办产业管理办公室成立以来，在比较短的时间内，完成了对校办产业的经济性质、资金来源、房屋土地、从业人员、经营项目、主要产品、固定资产、流动资金和负债，以及科技人员的基本情况，校内商业网点、摊点等进行了比较全面的调查，并登记造册，建立档案。同时制定了1994年经济目标，加强了对校办产业的管理。据不完全统计，校办产业1—6月的营业收入总额达2004万元，比去年同期增长8.7%，实现利润240万元，还有上千万元的销售货款未回笼。预计今年学校纯利润在1993年的基础上提高60%。

“三同步”，就是校财务处、校产办、审计室这三个机构的工作同步进行、互相配合，把生财、聚财、用财和理财诸环节有机地结合。审计是经济工作不可缺少的重要组成部分，我校于1989

年底成立监察审计室，并与纪检会合署办公，1993年初监察审计室分离，单独设审计室（处级建制），增加了人员，对校内一切有财务收支和经济活动的单位与部门开展内部审计监督工作。1993年按区教委审计室要求和学校安排，审计了三个厂长离任经济责任和一个企业的资金活动，审计金额达492.34万元。同时对我校1991和1992两年内设备购置进行了审计调查，审计金额为276.97万元，查出违纪金额1.55万元，挽回经济损失0.87万元。1994年又根据区教委要求对我校预算外资金进行了全面审计，对学校进一步加强预算外资金的管理起到了促进作用。

我校的经济工作统归一位副校长分管，一位校长助理协助，坚持“一支笔”制度，这样做能更好地协调财务、校产办、审计这个经济系统的工作，为学校经济工作过渡到建立总会计师为首的经济责任制创造必要的条件。

二、制订制度，发挥政策导向作用

制订学校各项财务制度并贯彻执行，这是学校财务宏观管理的基本任务。制订财务规章制度从宏观管理角度考虑，其作用有三：

第一，使学校经济工作及其工作部门能够在制度的规范下建立自我约束机制，进行合法性活动。学校领导常根据报刊财经动态和上级有关财经法规文件，要求财务、校产办、审计等经管部门结合学校实际，拟订有关管理制度提交校办公会讨论形成正式文件下达执行。经过多年努力，我校财务、校办产业、审计各部门已各有一整套管理规章制度，保证各项经济工作有序地开展，减少和避免了经济工作的混乱现象。今年上半年校产办就制订了关于校办产业有偿服务管理方面的意见、办法近20件，有力地促进了校办产业的管理。财务处为了加强校内银行内部的管理，堵塞资金支付的漏洞，最近重新制定了各工作环节的岗位责任制，同时还制订了处内各科工作程序，把工作职责落实到个人，在处长

的领导下加强民主管理和规范管理。

第二，发挥政策导向作用。学校要广开财源，发展产业，增加收入，相应的物质条件虽很重要，但制订有偿服务规章制度，确定合理的分配政策，妥善处理学校、创收单位和教职工个人三者之间的利益关系，调动广大教职工积极性尤为重要。实践证明，过去那种“学校得大头，单位得中头，个人得小头”的分配政策是行不通的。我校目前通过的分配政策十分优惠，是严格成本核算，任何人不得随意把预算内资金转化为预算外资金，扣除成本后的纯利润学校得小头，创收单位得大头，他们所得所占比例高达90%，最低也不少于60%，而单位所得总收入在留用分成比例上发展基金一般只占40%；校外办班收入，单位留成发展基金只有20%，单位所得大部分用于教职工薪酬、福利和领导活动基金。为了扶持一些单位的发展，学校还将他们上交利润全部或部分返回去；同时实行重奖制度。去年大学外语部办自考班收入近40万元，上交学校3.575万元，为了扶持其发展，学校返回3.25万元。该部为了建立稳定的办学基地，用所得部分兴建学生宿舍、教室和购置语音教学设备，一方面增加了教职工的个人收益，调动了积极性，另一方面又加强了教学工作，提高教学水平。1994年我校在广西外语四级考试通过率达到29.4%，一跃成为全区高校之首，改变了过去落后面貌。为了奖励出版社所作贡献，学校去年底发给该社领导奖金五万元；学校还对获得省级（含）以上科研成果二等奖以上项目，实行重复奖，给予原奖的50%，激励广大教职工为学校多做贡献。一项分配政策不可能一成不变，学校还要通过调查研究，针对出现的新情况新问题，制定解决新矛盾的具体措施和制度。

第三，使学校财经工作有章可循，有法可依。在实际工作中，并不是所有单位或个人都能照章办事，有的是不懂制度；有的是明知故犯。因此，学校领导对违章违纪事件严肃处理，除批评教育外，还要处以罚款或追究领导和当事人责任。去年底学校对

拖欠应上交而不上交办学收入的单位专门召开领导人会议讲明处罚责任关系，限期追缴，结果在规定时间内收回近 200 万元；对不使用规定票据收费的单位，协助税务部门予以罚款；对私自在校外开设银行帐户而不在校内银行开户单位取消相应的优惠政策。因为我们希望学校下属单位钱多富裕，但不希望下属单位的资金在收支上脱离学校的监控。因此，在资金管理上发现问题能及时严肃处理，并完善管理制度，堵塞漏洞。

三、深化改革，扩大经济承包责任制

分清资金渠道，建立多种形式的经济责任制是财务宏观管理深化改革的重要内容。高校虽属全额拨款的事业单位，但由于地方财经困难，上级对学校的拨款实际只够人员经费开支，许多公用经费要靠自己解决。1993 年我校自己增拨公用经费占全年总支出的 22% 左右，预计今年要达到 33% 左右。有限的公用经费要办许多事情，唯一有效的措施就是开源节流，建立各项公用经费定额指标，实行经济承包责任制，提高资金使用的经济效益。

第一，集中财力保证重点。学校经费紧缺，在优先保证人员经费的前提下，我校公用经费重点保证师资队伍建设。因为历史的原因，师资队伍青黄不接现象十分严重，如不加快建设一支素质高的师资队伍，学校的发展没有后劲，不可能改变学校的面貌，因此，要舍得投入。前几年学校通过多种渠道对 1982 年后留校工作的毕业生进行了培训，使 90% 多的青年教师达到了硕士学历水平。最近又制订了引进博士生和培养博士生的优惠政策，激发一大批中青年教师报考定向博士生的积极性，已有 20 名教师报考今年定向博士生。在优惠政策的鼓励下已有学成回校工作的博士生 3 人，引进外校博士生 2 名，还有在读定向博士生 12 名。为完成师资培训计划，今年学校增拨培训费 20 多万元。预算外资金我校以支持科技产业发展为重点，已投入 200 多万元。所有重点投资项目的拨款要求专款专用，并按投资目标实行责任制，保证投