

高师财务管理研究

GAOSHI CAIWU GUANLI YANJIU

段平禄 彭久麒 主编

第七辑·上册

广西师范大学出版社



GAOSHI CAIWU GUANLI YANJIU

段平禄 彭久麒 主编

第七辑·上册

高师财务管理研究

段平禄



GUANGXI NORMAL UNIVERSITY PRESS
广西师范大学出版社

桂林



图书在版编目(CIP)数据

高师财务管理研究. 第7辑 / 段平禄, 彭久麒主编. —3
版. —桂林: 广西师范大学出版社, 2007.10
ISBN 978-7-5633-2490-3

I. 高… II. ①段…②彭… III. 师范大学—财务管理—
研究—研究 IV. G658.3

中国版本图书馆CIP数据核字(2007)第149169号

广西师范大学出版社出版发行

(广西桂林市中华路22号 邮政编码: 541001)
(网址: <http://www.bbtpress.com>)

出版人: 肖启明

全国新华书店经销

湖南省地质测绘印刷厂印刷

(湖南省衡阳市园艺村9号 邮政编码: 421008)

开本: 850 mm × 1 168 mm 1/32

印张: 27.875 字数: 677千字

2007年10月第3版 2007年10月第1次印刷

印数: 0 001~3 000册 定价: 48.00元(上、下册)

如发现印装质量问题, 影响阅读, 请与印刷厂联系调换。

高师财务管理研究(第七辑)

编委名单

主 编 段平禄 彭久麒

编 委 (按姓氏笔画为序)

丁 静 伊英嫒 李万红

李志民 吴芝祥 张呈余

郑 萼 段平禄 唐万宏

彭久麒

前 言

正值全国高等师范院校财务管理研究会成立二十周年之际,《高师财务管理研究》第七辑和大家见面了。这本展现广大会员理论研讨的部分成果的文集是作为向研究会成立二十周年的献礼!

全国高等师范院校财务管理研究会是管理型的研究会。研究会的广大会员边实践边进行理论探讨,在完成繁重的业务工作之余,把自己在从事师范院校财务管理实践中所积累的经验进行总结提高,并上升到理论高度,通过互相切磋,互相学习,促进了全国高等师范院校财务管理水平的不断提高。这是全国高等师范院校财务管理研究会历经二十年而长盛不衰,并越来越兴旺的重要原因。研究会理事会顺应会员的理论研究的需求,从研究会成立至今,已编辑出版的《高师财务管理研究》论文集共有六辑,文字达数百万字之多。

本辑所收论文主要是 18、19、20 次高师财务管理研讨会所收到的论文。这辑所收集的论文具有以下特点:①数量多;②论文作者的来源广泛;③论述涉及面广,质量较前六辑有了一定的提高。编者在编辑过程中对部分论文在文字上作了适当删节和修改,请作者谅解,由于编者水平有限,本文不足之处也就在所难免,希望各位专家和广大读者指正。

感谢广西师范大学出版社对本辑出版工作的大力支持,感谢广西师范大学财务处的同志大力协助。

编者

2007 年 3 月

序

现代中国的开放始于 20 世纪 80 年代初。刚刚经历了“文化大革命”后的中国人，反思过去，探索未来。在“改革开放总设计师”邓小平同志开拓性地制定的新国策的指引下，摒弃了以“阶级斗争为纲”的路线和传统的计划经济体制，抛弃了闭关自守的方略，踏上了建立社会主义市场经济体制的康庄大道。

但是，打破一个旧世界并不会自动迎来一个新世界。面对强大的“传统”和“不适应”，被激发和动员起来了的千百万人，以参与者的满腔热忱，希望通过自己的力量改变现状，推动和加速建设现代化国家进程。无数英豪活跃在历史巨变的大舞台上，舞动着改革的大旗。高等师范院校的财务管理者们响应党和国家的号召也在自己的岗位上做了点不太起眼的工作，倾尽了自己的绵薄之力。

高等学校财务在计划经济体制下，完全是按图索骥式地报账、算账，没有效率、效益。经济体制改革带来的影响是，高校越来越接近为一个市场主体和利益主体，不得不面对独立核算，独立承担经济责任，因而产生“开源节流”“政策支持”“理财管财”等诸多需求。特别是，高等师范院校是特殊的“苏式”教育体制的舶来品，由政府“包下来”的财务政策改变后，因袭的特殊政策不知不觉演变成为特殊约束。市场经济体制的特征之一是其多元化社会基础和理财主体的独立性，能够自发产生创新群体与创新者。部分高等师范院校的财务管理者面对一系列的共同性问题，开始了摸索、探讨、寻解的进程。1987 年，12 所高师院校的财务处长以首都师范大学的一次财务会议为契机，聚会于北京师范大

学,全国高等师范院校财务管理研讨会就此发端。

现在想来,研讨会的历届参与者奋斗的足迹历历在目:

构筑起社团组织雏形,最初的“校长接会”模式逐步组织化。1994年开始以全国高等师范院校财务管理研究会名义与中国教育会计学会接触,1995年1月被接纳为团体会员,完成了庞杂的各项筹备工作,1995年9月在首都师范大学召开第一次会员代表大会,正式成立了全国高等师范院校财务管理研究会领导机构。

实现了行业组织的功能化、高师系统财会人员培训系统化。转轨使高师系统财会人员的组成结构面临新的考验。面对若干“不适应”,通过每年举行的理事会,邀请专家作报告(全国著名的财务专家和教育财务部门的领导王庆成、杨周复、张弘力、施建军等专家和领导都曾亲临授课);每年一次的培训班,提升了高师普通财会人员的业务水平。研究会论文汇编《高师财务管理研究》、刊物《高师财会通讯》都为高师财会人员提供了研究平台,部分作者因此获得专业职称晋升。

开辟了信息交流通道,校际交流和信息互通常态化。无论是在高等教育改革和发展的茫然阶段还是黄金时期,各校尽管面临的财务环境与管理难点各有差异,但面临更多的是共同性问题。每个学校都在探索中创造新鲜的经验。每年举行的理事会通过大会交流、小组讨论,使经验更丰富和完善,借鉴更翔实而具体。这些信息的传播立竿见影,推动了各师范院校的财务管理改革,更大大节约了信息取得成本。

开展教育财会研究,为教育行政部门提供决策素材。学会的生命在于学术活动。研究会从成立初始,就将学术研究作为自己的第一要务。为使高校财务从“算账报账型”转化为“综合管理型”,从依靠直观经验走向借助理论指导,付出了极大的努力。1996年,在30多个会员单位组织了数万份问卷调查的基础上,研究会组织撰写了《关于进一步帮助高等师范院校摆脱贫困和支撑

发展的建议》，并送达当年召开的全国师范教育工作会议。此外，研究会还组织课题组，承担了《高等教育培养成本研究》等若干专项研究。

迄今为止，《高师财务管理研究》已经出版六辑，共二百多万字，内容涉及高师财务管理乃至教育财会所有方面的文章。撰写者都是高师院校第一线的财务工作人员，他们也许不具备高深的理论素养，无法从理论的高度上指点迷津，但却是针对实际工作的有感而发——其中不乏操作性极强的经验和创意，这弥足珍贵。

编辑《高师财务管理研究》当然是为了应用，为交流、借鉴而用。但是，凝聚着高师院校财务人员心血的论文，又何尝不是一种纪念——它是高师院校财务发展变革的历史记录；它是高等教育体制改革的历史记录；它是构建市场经济体制参与者的历史记录。

二十年过去，行者匆匆，留音者足以心安。

全国高等师范院校财务管理研究会会长

彭久麒

四川师范大学教授、副校长

2007年4月

全国高等师范院校财务管理研究会大事记

1987—1994 年(研讨会阶段)

1. 1987 年 3 月,参加首都师范大学承办的北京教育财政(财务)学研究会年会的 12 所高师院校财务处的代表应邀相聚北京师范大学,就改革开放形势下师范院校财务管理改革进行交流和探讨。到会代表一致认为,这样的交流和研讨很有收获,最好每年举办一次。当即决定,1988 年请湖南师范大学承办。原国家教委财务司的同志应邀出席了本次聚会。

2. 1988 年 10 月,部分高师院校第二次财务管理改革研讨会在湖南师范大学召开,约有 20 所院校出席,湖南师范大学校领导会见了到会代表。

3. 1989 年 10 月,部分高师院校第三次财务管理改革研讨会在山东师范大学召开,27 所院校的 30 多位代表出席。首次有省教委和财政厅领导应邀到会。与会院校决定建立一个类似领导小组的组织,负责协调每年的研讨会。

4. 1990 年 10 月,部分高师院校第四次财务管理研讨会在南京师范大学召开,31 所院校的 50 多位代表出席。原国家教委财务司,江苏省教委、财政厅有关同志应邀到会并讲话。

5. 1991 年 11 月,部分高师院校第五次财务管理研讨会在陕西师范大学举行,32 所师范院校的 50 多位同志与会。原国家教委财务司和在陕西的部分部属高校应邀到会。本次会议的一个

重大决定是将第四次和第五次研讨会的交流论文编辑出版,定名为《高师财务管理研究》。

6. 《高师财务管理研究》第一辑于1992年9月由陕西师范大学出版社出版,冒顺安担任主编,李亚南、王生彦任副主编。

7. 1992年10月,部分高师院校第六次财务管理研讨会在云南师范大学召开,26所院校的48位代表出席。为了鼓励并进一步调动高师院校财会人员撰写论文的积极性,会议决定为在本次研讨会交流的论文作者颁发证书,证书上加盖云南师范大学印章。

8. 1993年9月,部分高师院校第七次财务管理研讨会在西北师范大学举行,来自全国27所高师院校的45名代表出席。为了组织好本次会议,西北师范大学姚克敏副校长特地参加了第六次研讨会,为研究会日后形成的“校长接会”模式迈出了可喜的第一步。

9. 1994年5月,在首都师范大学召开的全国部分高师院校第八次财务管理研讨会筹备会上,与会代表就筹建高师院校财务管理研究会统一了认识,并责成北京师范大学和首都师范大学财务处有关同志就建立研究会一事与中国教育会计学会进行接触。

10. 1994年8月,关于建立高师院校财务管理研究会的意向得到了中国教育会计学会领导的肯定和支持。

11. 1994年10月,全国部分高等师范院校第八次财务管理研讨会在广西师范大学召开,29所高师院校的63位代表与会。本次研讨会首次邀请全国知名学者、专家中国人民大学王庆成教授和南京大学总会计师施建军教授到会作学术报告,开创了研讨会邀请专家作学术报告的先例。与会代表进一步讨论建立研究会的问题,决定向中国教育会计学会正式申请成立全国高等师范院校财务管理研究会,并就研究会章程和组织问题进行了初步研究。

1995 年

12. 1月20日,中国教育会计学会会长会议决定接纳全国高等师范院校财务管理研究会为团体会员。

13. 5月20日,全国部分高师院校第九次财务管理研讨会暨全国高等师范院校财务管理研究会筹备会在四川师范大学召开。会议通过了研究会章程(讨论稿),决定了拟向第一次会员大会推荐的研究会第一届理事会常务理事、会长、副会长和秘书长名单。

14. 7月,吴芝祥同志应邀代表研究会参加了在福建省福州市召开的中国教育会计学会秘书长会议,向与会兄弟学会通报了即将正式成立的全国高等师范院校财务管理研究会的概况。

15. 8月下旬,研究会筹备委员会委托安徽师范大学财务处在黄山举办首次高等师范院校财会人员培训班。原国家教委财务司副司长、中国教育会计学会副会长杨周复高级会计师和中国人民大学教授、中国教育会计学会副会长王庆成先生应邀亲赴培训班授课,受到学员的热烈欢迎。

16. 9月,作为对研究会成立的献礼,由著名书法家欧阳中石先生题写书名,教育部财务司钱一呈司长等人题词,研究会顾问、中国教育会计学会副会长王庆成教授作序的《高师财务管理研究》(第二辑)由首都师范大学出版社正式出版。本辑由冒顺安任主编,宋长明、吴芝祥任副主编。

17. 9月20日,全国高等师范院校财务管理研究会第一次会员代表大会在首都师范大学召开。大会通过了研究会章程,选举了理事、常务理事、会长、副会长和秘书长,决定了副秘书长。大会聘请中国人民大学王庆成教授为研究会顾问,首都师范大学张泽高副校长为名誉会长,冒顺安同志当选为研究会会长,金雅玲为常务副会长,宋长明、成冠润、段平禄、陈杰瑶、杨树堂为副会

长,吴芝祥同志为秘书长。

18. 9月21日,研究会成立大会在首都师范大学隆重召开,40所高等师范院校的60多位代表到会。原国家教委财务司、中国教育会计学会等21个单位发来贺电、贺信。

首都师范大学校长林培黎教授出席大会并致欢迎词。中国教育会计学会会长王显明,副会长(时任财政部文教司副司长)张弘力,副会长(时任原国家教委财务司副司长)杨周复,副会长中国人民大学教授王庆成,以及原国家教委财务司副司长许琳和北京市高教局副局长王伟等出席大会并发表了热情洋溢的讲话。时任中国教育会计学会副秘书长马文华主任在大会上宣读了原国家教委财务司并中国教育会计学会致大会的贺信。

大会期间,原国家教委财务司副司长杨周复同志应邀到会就当前高校财务管理面临的任务作了专题报告;原国家教委师范司高教处林奇青处长、综合处连秀云处长到会,传达了李岚清副总理关于师范教育的一系列指示。首都经济贸易大学经济研究所副所长吴少平教授应邀到会作了题为《会计准则与会计改革》的报告。

会议期间,研究会一届理事会常务理事会召开了首次会议,常务理事会决定:

(1)受国家教委师范司的委托,组织好会员单位对作为全国师范教育工作会议文件之一的《关于当前加强师范教育投入的意见》(初稿)的讨论和修改;完成国家教委为筹备1996年全国师范教育工作会议交给研究会的其他任务。

(2)不定期编辑发行《全国高师财会通讯》(2002年第1期以后改称《高师财会通讯》)。

19. 11月18日,《全国高师财会通讯》创刊号编辑发行。

1996 年

20. 4 月,中国教育会计学会在四川联合大学召开第三次会员代表大会。会上,冒顺安同志当选中国教育会计学会常务理事,吴芝祥同志当选为副秘书长。

21. 5 月 18 日,《全国高师财会通讯》(特刊)全文刊登研究会组织撰写的《关于进一步帮助高等师范院校摆脱困境和支持发展的建议》。《建议》是在对研究会 30 多个会员单位抽样调查的基础上撰写的,是对将要召开的全国师范教育工作会议的进言献策。《建议》得到了有关政府部门的重视。

22. 6 月 6 日至 7 日,研究会在哈尔滨师范大学召开了正副会长、正副秘书长会议,哈尔滨师范大学党委书记梁凤鸣教授等校领导出席了会议开幕式。会议决定:

(1)继续配合国家教委等职能部门,为开好全国师范教育工作会议多做工作。

(2)考虑到研究会成立后会员单位的不断增加,会议决定改变运行多年的理事会(研讨会)筹备会与正式会先后在同一所学校召开的惯例,实行理事会研讨会筹备会和正式会分别在两个会员单位召开。

(3)同意四川师范大学财务处彭久麒处长将在该校举行关于研究会一届二次理事会暨第十次财务管理改革研讨会筹备情况的汇报。

23. 10 月 7 日至 12 日,研究会一届二次理事会暨第十次财务管理研讨会在四川师范大学召开,40 所院校的 60 多位代表到会。四川省教委副主任周旺云同志、四川师范大学党委书记王均能教授、校长杨明泉教授等校领导出席。会议收到交流论文 32 篇。原国家教委财务司杨周复副司长和北京大学管理学院会计

系主任王立彦教授应邀分别向大会作了题为“关于预算外资金管理”和“现代企业制度与会计改革”的专题报告。

会议期间,召开了常务理事会,会议决定:(1)编辑出版《高师财务管理研究》第三辑。(2)由四川师范大学牵头,编辑《高师院校财务状况汇编》。(3)研究会成立研究部和培训部;研究部由南京师范大学冒顺安同志负责组织;培训部由东北师范大学宋长明同志负责组织。(4)接受重庆师范学院、杭州师范学院、宁波师范学院为研究会会员单位。

1997 年

24. 6月12日,研究会一届二次理事会会长、秘书长会议在山西师范大学召开,山西师范大学党委书记宋守鹏教授等校领导出席了开幕式。会议决定:

(1)请副会长、东北师范大学财务处处长宋长明同志牵头,组织力量就教育经费的管理和使用在调研的基础上进行专题研究。

(2)会员单位的财务处长提为副校长后,其研究会理事及其他会内职务仍予保留。为有利研究会工作,该校财务处可另推荐一名负责同志为理事。

(3)同意福建师范大学财务处林茂瑞处长关于即将在该校举行的研究会一届三次理事会暨第十一次财务管理研讨会筹备情况的汇报。

25. 10月5日至9日,研究会一届三次理事会暨第十一次财务管理研讨会在福建师范大学召开,39所院校共60多位代表到会。福建省教委巡视员陈孔德、福建师范大学党委书记邱炳皓、校长曾民勇以及8个会员单位的校领导出席会议开幕式。会议收到论文33篇。中国教育会计学会副会长、厦门大学庄瑞澄教授和福建省国资局局长林永泾同志分别到会作了“关于高校财务

管理制度改革”和“国有资产管理”的专题报告。

会议期间召开了二次常务理事会议，会议决定：(1)接受漳州师范学院和南昌职业技术师范学院为研究会会员单位；(2)为提高《全国高师财会通讯》通讯员素质，决定举办一期通讯员培训班。

26. 12月，《高师财务管理研究》第三辑由南京师范大学出版社出版，本辑由冒顺安任主编。

1998 年

27. 4月24日至26日，研究会一届三次理事会常务理事会在浙江师范大学召开，浙江师范大学校长朱玉教授、副书记兼副校长奚建华同志出席开幕式。本次会议作出了如下决定：

(1)今后，研究会为筹备下次理事会(研讨会)而召开的会长、秘书长会改为召开常务理事会议。

(2)责成宋长明、吴芝祥两位同志，在大家讨论的基础上对宋长明同志组织撰写的“关于继续加强高师院校经费政策倾斜与完善内部管理”的调研报告作进一步修改，并最后定稿。

(3)同意河北师范大学财务处赵占武处长关于将在该校举行的研究会一届四次理事会暨第十二次财务管理研讨会筹备情况的汇报。

(4)酝酿了研究会换届的有关问题。

28. 9月23日至25日，研究会一届四次理事会暨第十二次财务管理研讨会在河北师范大学召开，36所院校的54名代表到会。河北省人大常委会刘作田副主任、河北省政协陈慧副主席、河北省教委陈国鹰副主任、教育部财务司田祖荫副处长及河北师范大学党委书记曹桂方、校长王立辰等校领导出席了会议。会议期间，教育部田祖荫副处长和清华大学陈华凯处长分别作了题为“关于高校财务制度改革”和“高校会计制度改革现状和面临任

务”的专题报告。会议收到交流论文 31 篇。

29. 10 月 9 日,在中国教育会计学会第三届常务理事会上,全国高等师范院校财务管理研究会以全票评为 1996—1997 年度中国教育会计学会先进集体。

1999 年

30. 1 月,由冒顺安同志牵头,10 所高师院校参加的《对高师院校学生经费两项政策的历史、现状的研究》课题入选中国教育会计学会科研资助项目。1 月 29 日,课题组在首都师范大学召开会议,落实了具体分工和调研工作的组织。

31. 5 月 13 日,研究会第一届理事会第三次常务理事会在江西师范大学召开。本次会议重点研究并落实了为配合我会入选中国教育会计学会科研课题《对高师院校学生经费两项政策的历史、现状的研究》而进行的“师范生情况调查”等有关工作。

常务理事会同意华东师范大学财务处张惠明副处长关于将在该校举行的研究会二届一次理事会暨第十三次财务管理研讨会筹备情况的汇报。

本次会议再次认真研究讨论了研究会第二届领导机构人员安排,并对研究会章程提出修改意见,确定了在二届一次理事会上进行表彰的研究会工作先进集体和先进个人名单。

32. 10 月 14 日至 17 日,研究会第二次会员代表大会暨第十三次财务管理研讨会在华东师范大学举行。研究会 41 个会员单位的 75 位代表到会。中国教育会计学会王显明会长、华东师范大学校长王建磐教授等领导出席了会议。教育部财务司杨念鲁处长代表杨周复司长出席会议,在会上转达了杨周复司长对研究会提出的三点希望和要求:首先,代表杨司长本人和财务司对研究会理事会换届表示祝贺,希望换届顺利成功;其次,研究会要积

极主动配合教育行政部门工作；最后，要指出的是改革越深入，会计工作越重要，作为教育财会人员身上的担子很重。

会议听取并通过了冒顺安会长受常务理事会委托所作的第一届理事会工作报告，选举产生了新一届理事会领导机构，段平禄同志当选为会长，柏万林、陈能华、刘显忠、杨树堂、林茂瑞、彭久麒为副会长，聘请王庆成、成冠润为顾问，冒顺安为名誉会长，吴芝祥为秘书长；表彰了首都师范大学等 5 个先进集体和金雅玲等 20 个先进个人。

会议期间，中国人民大学王庆成教授作了题为“预算会计改革展望”的专题报告；上海高校后勤服务中心总经理成冠润高级经济师作了题为“上海高校后勤社会化改革过程中的人、财、物管理”的专题报告；浙江大学后勤集团公司总经理助理钱西山高级会计师作了题为“后勤社会化财务管理”的专题报告。本次会议收到论文 37 篇。

河南师范大学仇建涛副校长在闭幕式上讲话，欢迎大家 2000 年秋天到河南师范大学参加研究会二届二次理事会并指导工作。从本次会议开始，研究会逐渐形成理事会的下一个承办单位的主管校领导到上一个举办单位接会的办会模式。

2000 年

33. 4 月 21 日至 24 日，研究会委托首都师范大学在北京国家行政学院举办新修订的《会计法》培训班，34 所高师院校的 90 名同志参加了学习。中国教育会计学会会长王显明、首都师范大学副校长刘利民和研究会会长段平禄出席了开班仪式。中国人民大学王庆成教授、国家税务总局所得税管理司刘磊处长和教育部财务司田祖荫处长分别在培训班就“《会计法》修订的基本精神和主要内容”“关于《事业单位、社会团体征收企业所得税问题》”