

高师财务管理研究

GAOSHI CAIWU GUANLI YANJIU

第六辑

段平禄 彭久麒 主编

GUANGXI NORMAL UNIVERSITY PRESS

广西师范大学出版社

段平祿 彭久麒 主编

高师财

江苏工业学院图书馆
藏管章

石理研究



GAOSHI CAIWU
GUANLI YAN IIII

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

桂林



高师财务管理研究（第六辑）

主编 段平禄 彭久麒

责任编辑：龙鸿波 王建新

封面设计：刘瑞锋

广西师范大学出版社出版发行

（广西桂林市育才路15号 邮政编码：541004
网址：<http://www.bbtpress.com>）

桂林漓江印刷厂印刷

*

开本：850×1168 1/32 印张：17 字数：410千字
2004年9月第2版 2004年9月第1次印刷

印数：0 001~3 200册

ISBN 7-5633-2490-9/Z·037

定价：24.00元

高师财务管理研究

编委名单

主 审 段平禄 彭久麒
编 委 (按姓氏笔画为序)
丁 静 伊英嫒 李万红
肖玉英 吴芝祥 张呈余
郑 萼 段平禄 黄永林
彭久麒

前 言

《高师财务管理研究》第六辑和大家见面了。本辑所收论文主要是第 16、17 次高师财务管理研讨会所收到的论文及 2003 年度研究会组织的科研论文评选中的部分优秀论文。本辑本着既满足论文的质量要求,又尽量照顾到论文作者的面广泛一点,吸引更多的会员单位更多的同志积极参与到科研工作中来,将自己的实践经验总结提高,并上升到理论,从而起到推动全国高师院校财务管理水平的不断提高的作用,更好地指导我们财务管理改革实践。编者在编辑过程中,对部分论文在文字上作了适当删节修改,请作者谅解。

目 录

前言 (1)

理论探讨

- 国有民办二级学院的办学特征与财务管理模式的选择
..... 浙江师范大学 黄文秀(1)
- 我国民办学校的特点及建立民办学校会计的必要性
..... 华中师范大学 黄福众(11)
- 浅谈教育服务及其市场缺陷和非市场缺陷
..... 安徽师范大学 张春杨 张明 吴怡兴(19)
- 关于高校财会工作创新的研究 河北师范大学 蔡凤泉(25)
- 我国所得税会计处理方式的比较研究
..... 广西师范大学 张莉(29)
- 试论我国高校财务风险 安徽师范大学 郑继辉(37)
- 高校会计风险透视及防范 西南师范大学 梅成(49)
- 管理会计应用中的问题与对策 陕西师范大学 杨冀(57)
- 试论高校赢利的必要性与可能性——兼论对高校征收企业
所得税的可行性 北京师范大学 徐春姣(62)

贯彻《会计法》 重塑会计诚信

- 治理会计造假 重塑会计诚信 陕西师范大学 钱卫红(69)
- 会计制度落后是高校会计信息失真的主要原因
..... 内蒙古师范大学 李学诚(74)

- 加强会计诚信教育 杜绝会计信息失真
..... 西北师范大学 徐左军(82)
- 会计信息质量与职业道德的思考
..... 吉林师范大学 张明霞(90)

多渠道筹措资金 加快高校发展

- 论师范教育的改革与师范院校的筹资
..... 华中师范大学 黄永林(93)
- 合理负债融资 促进高校跨越式发展
..... 南通师范学院 金霞(102)
- 高校举债与贷款规模的控制
..... 河南师范大学 张景空 徐燕鹏(108)
- 多渠道筹措教育资金 探索教育发展新路
..... 上海师范大学 褚贵忠 杨殿雄 徐谷光(120)
- 对高校融资若干问题的思考 华东师范大学 许建国(124)
- 浅议高校贷款筹资的风险与对策
..... 山西师范大学 邓先骥(128)
- 大学教育资金来源多元化浅析 ... 北京师范大学 李冬梅(133)

财政支出改革与实践

- 实行部门预算对高校的影响和对策
..... 扬州大学 吉桂华 程忆军 李俊龙(138)
- 正确理解部门预算管理 全面提升高校财务管理水平
..... 扬州大学 耿一平 李俊龙(147)
- 高校部门预算编制的缺陷 河北师范大学 吴红岁(153)
- 高校集中采购的实践与探索 浙江师范大学 田伟福(157)

财务管理与资金管理

- 专项资金管理研究初探 北京师范大学 陈燕峰(164)
- 高校经济责任制下的财务管理创新研究
..... 江西科技师范学院 杨良超 刘飏 高敏(175)
- 基本建设财务管理不可忽视 南京师范大学 肖玉英(184)
- 高校联办二级学院资产管理和财务管理问题探讨
..... 四川师范大学 刘东(192)
- 高校后勤集团实行会计委派制的思考
..... 浙江师范大学 陈彩玲(202)
- 谈如何加强高校信贷资金管理
..... 河南师范大学 赵杰 朱桂枝(209)
- 实践三个代表 做好高校财务工作
..... 湖州师范学院 龚荣生(214)
- 高等学校资产隐形流失问题的探讨
..... 陕西师范大学 贺媛(219)
- 日本关西学院大学财务管理状况调研报告
..... 苏州大学 张建初(229)
- 浅析高校国有资产管理 宁波大学 柴松球 邵一鸣(243)
- 高校货币资金管理刍议 河南师范大学 程玉洁(251)
- 重视预算管理,缓解办学经费不足矛盾的几点思考
..... 北华大学 马杰一(257)

制度建设与实践

- 高等学校经济责任制研究
..... 天津师范大学 邵知逊 李若冰 田丽云(262)

试论高校内部会计控制制度的建立

..... 西南师范大学 刘平(285)

建立现代大学制度 推进高教改革和发展

..... 沈阳师范大学 刘中海 王海霞(294)

转变观念,改革创新,促进高等教育事业的发展

..... 南京师范大学 吴玉林(299)

构建分工明确、规范高效的财务监控体系

..... 上海师范大学 财务处(306)

构建高校内部控制体系

河南师范大学 宋海红(314)

谈谈对收费票据的管理

北京师范大学 曹贵民(323)

教育成本探讨

高校教育成本管理探讨

..... 哈尔滨师范大学 张志宏 张呈余 李兆平(327)

再论现代竞争环境下的成本管理

..... 广西师范大学 曹辉景(336)

重视高等教育成本审核,加强高校教育质量

..... 河南师范大学 张青兰(341)

会计电算化

电子商务环境中会计的变格与发展

..... 辽宁师范大学 曹靖(350)

浅议会计电算化下的内部控制

浙江师范大学 金炜(356)

论电算化会计的风险及其防范 ...

河南师范大学 宋海红(361)

谈“反结账”舞弊行为及对策

河北师范大学 吴红岁(367)

- 利用财务软件接口编制会计报表
..... 河南师范大学 程玉洁(371)
- 利用 WORD 巧制部门指标控制账本
..... 河南师范大学 孟凡玲(377)
- 对计算机管理高校学生收费的探讨
..... 北京师范大学 董京刚(382)

工作研究

- 财会学术论文的写作 《教育财会研究》编委 殷杰(390)
- 高校后勤社会化的未来走向 苏州大学 张建初(408)
- 关于高等学校会计科目体系相关问题的探讨和我校会计科目体系设立的基本构想
..... 北京师范大学 相青、刘亚美、管锡成、张金凤(415)
- 试论 WTO 对我国会计的影响及对策
..... 浙江师范大学 倪淑芳(423)
- 普通高校教工个人所得税的筹划策略
..... 浙江师范大学 黄文秀 陶其高(433)
- 高校后勤企业如何加强成本管理
..... 广西师范大学 刘玉萍(443)
- 树立教育创新意识,加快高校发展
..... 洛阳师范学院 苗兰英(451)
- 从高校事业的发展谈财务人员的继续教育
..... 南京师范大学 王春华(457)
- 谈高校后勤服务企业中的内部控制与会计委派制
..... 浙江师范大学 邬敏燕(464)
- 系统管理在高校财会工作中的应用
..... 天津师范大学 刘明久(470)

- 出版社成本管理的新思路 广西师范大学 蒙宁(482)
作业成本法应用中的几大误区 ... 广西师范大学 汤颖跃(490)

十、助学贷款与收费管理

- 国家助学贷款的现状分析与对策研究
..... 漳州师范学院 郑镛 陆松锡(494)
- 进一步完善高校贫困生资助政策体系的构想
..... 北华大学“十五”规划课题组(502)
- 做好高校资助经济困难学生工作,共筑“科教兴国”大业
..... 河南师范大学 张青兰(511)
- 加强学生收费管理,提高学校综合财力
..... 贵州师范大学 覃莉鹃(518)
- 对高校收费管理改革的思考 浙江师范大学 郭敏燕(524)
- 高校大学生欠费问题的几点思考
..... 西北师范大学 徐左军 李亚琴(530)

理论探讨

国有民办二级学院的办学特征 与财务管理模式的选择

浙江师范大学 黄文秀

一、国有民办二级学院的办学特征

所谓国有民办二级学院,是指经省人民政府批准在国有普通高校中设立的、以财政拨款之外的社会资源为主要经费来源、拥有较大的自主权与独立性、依附于国有高校的综合性和本科二级学院,其基本特征主要有:

1. 学生单独划线录取

在高校普通本科录取线与高校普通专科录取线之间,省招生办划定第三本科录取线,并将招生专业、招生名额、学费标准、培养方式等向社会公布。国有民办二级学院招生计划列入省统一招生计划。考生根据自身家庭经济状况、兴趣志向等,按自愿的原则填报相关学校和专业。

2. 按生均培养成本收费

国家对国有民办二级学院没有任何财政拨款,其办学经费完全依靠自筹,向学生全额收取培养费是办学经费最主要的来源。学费的收费标准由高校按生均培养成本自主确定。目前,国有民

办二级学院的学费收费标准每生每年在 8 000 ~ 20 000 元之间。

3. 依托国有高校办学

国有民办二级学院由国有高校创办,行政和人事关系隶属于国有高校,依托所在高校的办学声誉、本科办学权、师资力量、教学设施、图书资料等无形和有形的资源进行办学。学生完成学业,发放国有高校的毕业文凭,与非民办本科毕业生一道参与就业竞争。

4. 实行较为灵活的办学机制

民办二级学院具有较大的办学自主权,有独立的法人地位、独立的财务机构,可根据市场需求调整专业结构和招生计划,实行董事会领导下的院长负责制和相对灵活的经费使用与分配政策,机构设置灵活,人员实行完全聘任制等。

国有民办二级学院是在我国深化高等教育体制改革、全面推进高等教育大众化的历史背景下产生和发展的。近年来,尽管国家不断增加对高等教育的投入,财政预算内实现了教育经费、生均教育事业经费、生均公用经费的“三个增长”,但仍满足不了高等教育事业发展的需要,高等教育需求与可能之间的矛盾仍十分突出。民办二级学院的举办,为增加高等学校的办学经费、改善高等学校的办学条件、扩大高等学校的招生规模、推进高等教育大众化与普及化的进程、满足人民群众不断增长的高等教育消费需求找到了一个突破口,经济效益与社会效益均十分明显。可以说,举办国有民办二级学院是一项政府满意、高校愿意、群众乐意的三赢举措。以浙江师范大学为例,1999年创办民办二级学院行知学院时,在校生 592 人,全年实现学费收入 1 096 万元;到 2002 年,行知学院在校生 4 767 人,全年实现学费收入 7 152 万元,相当于创办了一所中等规模的高校。行知学院的成功创办,使学校办学规模迅速扩大,办学条件明显改善,教职工的福利待遇大幅度提高,并为浙江省教育事业的发展作出了很大的贡献。

因此,国有民办二级学院从诞生那天开始,就受到全社会的广泛关注,并在经济发达地区得到了迅速发展。1999年第三次全国教育工作会议召开之后,浙江、江苏、广东、山东、辽宁等省在普通高校设立的民办二级学院如雨后春笋般出现,仅浙江省国有普通高校中就有20所这种民办二级学院。2002年其在校生达99 334人。

二、国有民办二级学院财务管理模式的选择

财务管理是民办二级学院管理的重要组成部分,对民办二级学院持续、健康、稳定的发展,具有十分重要的作用。选择科学的、合理的财务管理模式已成为高校财务工作者一个新的课题。由于国有民办二级学院是在特定的历史条件下产生和发展的,在创办初期,缺乏可供借鉴的财务管理经验,财务管理上并没有形成统一的模式。各高校因校情不同、办学初衷不同、对民办二级学院办学含义的理解不同,其财务管理模式的选择也是不一样的。不同的财务管理模式,自然会导致不同的管理效果。科学的、合理的财务管理模式,对公立高校和国有民办二级学院的发展,将会起到保障和促进的作用;而不切合实际的财务管理模式,却会起到阻碍和约束的作用。财政部颁发的《高等学校财务制度》为民办二级学院财务管理模式的选择提供了法规上的依据。但民办二级学院是一所特殊的学院,它实际上是“一校两制”“校中校”办学思想在国有高校的具体体现。一般高校的财务管理模式固然适用,但应从其办学特殊性出发,本着与时俱进的精神,选择适合学院发展需要的财务管理模式则更为重要。下面我们就民办二级学院资金筹措、管理体制、预算编制、资产管理、助学政策等模式的选择,作一粗浅的探讨。

1. 资金筹措的选择

由于国有民办二级学院没有国家财政拨款的支持,办学经费完全依靠自筹,资金筹措的选择就显得特别重要。目前比较流行的观点是建立多渠道的资金筹措体系,包括学费收入、科技开发、培训服务、社会捐资、个人投资、企业投资等,尤其强调调动社会各界投资办学的积极性。民办二级学院通过股份制的形式吸纳社会办学经费,把社会个人投资、企业投资等资金优势与高校的品牌、专业、教学、科研、管理等优势相结合,组建教育发展公司或教育集团,并做强做大。以上设想固然很好,但不切合实际。首先,我国教育法规规定办学不得以赢利为目的。《中华人民共和国高等教育法》第二十四条规定:“设立高等学校,应当符合国家高等教育发展规划,符合国家利益和社会公共利益,不得以赢利为目的。”《社会力量办学条例》第六条也规定:“社会力量举办教育机构,不得以赢利为目的。”这些法律法规表明,高等教育有别于一般的投资活动。尽管有人提出,教育将是 21 世纪的最具有竞争力、最有活力的朝阳产业。现在投资教育相当于本世纪的一只优质原始股,但由于投资教育的非赢利性,导致真正投资民办二级学院的个人或企业不多,取得成功的则更少。其次,投资教育举办民办二级学院的目的,高校与企业不同,两者很难融合。高校投资民办二级学院的目的是为了加快人才培养速度,提高培养质量,而企业投资于教育则很难摆脱追求利润回报的需要。尽管有的民办二级学院迈出了与企业合资办学的步子,但由于追求的目标不一致,合作起来非常困难,矛盾很多,高校领导往往要花大量的时间来协调合作办学问题。因此,学院在选择筹资模式时,不应当把筹资重点放在吸纳社会个人、企业的投资资金上。

民办二级学院从办学特点和实际出发,应坚持“以学费收入为重点、以银行贷款为手段、以社会捐资、科技开发等其他收入为补充”的筹资模式。

以学费收入为重点,就是要科学测算生均培养成本,合理确定收费标准,及时、足额地组织学费收入。没有生源就没有学费收入,生源是制约学院生存与发展的决定性因素。因此,民办二级学院在培养学生这一问题上,要坚持走内涵发展的道路,为学生营造良好的环境,并加强招生宣传,通过各种方式打造自己的专业品牌,扩大社会影响,吸引更多的学生报考。

以银行贷款为手段,就是要充分利用银行的信贷政策,解决民办二级学院发展初期建设资金短缺的问题。随着银行的信贷政策调整,对高等学校贷款的政策将越来越宽松,尤其对民办二级学院这种发展前景非常看好的项目,银行一般都会发放信用贷款,甚至还辅之以提供奖学金、降低贷款利率等优惠政策。

以社会捐资、科技开发等其他收入为补充,就是要加强对外联系,争取社会各界对民办二级学院的支持,同时也要充分发挥民办二级学院自身的优势,通过科技开发、学习培训等项目组织创收,增强自身的造血功能。

2. 管理体制的选择

财务管理体制是财务关系制度的表现形式,是财务权限的划分和财务管理机构的设置的体系制度。民办二级学院是一个特殊的学院,具有相对独立的办学自主权和灵活的办学机制,应设置相对独立的财务管理机构。高等学校应合理划分财权,理顺财务关系,规范财务活动,建立权责分明、权责利相结合的民办二级学院财务管理体制。

根据高校母体与民办二级学院之间关系的特点,民办二级学院财务管理体制主要有两大类型:一类是“统一领导、集中管理”的财务管理体制,另一类是“统一领导、分级管理”的财务管理体制。所谓统一领导,是指民办二级学院财务与高校母体财务之间必须做到财经方针政策统一,财务收支计划统一,财务规章制度统一,资源调配统一,财会业务领导统一。所谓集中管理,是指高

校母体财务拥有民办二级学院财务的集中管理权,财务规章制度制定和执行的集中管理权,会计核算和会计事务的集中管理权。所谓分级管理,是指在高校母体统一财务收支计划和资源配置的情况下,民办二级学院有权对学校拨给的预算经费和分配的资源进行统筹安排和使用;在高校母体统一财经政策和财务规章制度的情况下,民办二级学院有权制定财务规章制度的实施办法;在高校母体统一财会业务领导的情况下,民办二级学院有权管理本级财会业务。两种管理体制各有其优缺点,“统一领导、集中管理”的优点是高校母体权力集中,便于直接管理和控制民办二级学院的财务收支情况;缺点是由于财权和财经工作的管理权过于集中,不利于调动民办二级学院的工作积极性,不利于发挥民办二级学院办学的主观能动性。“统一领导、分级管理”的优点是可以充分调动民办二级学院当家理财的积极性和自我发展的主动性,缺点是会降低高校母体对民办二级学院的宏观调控能力,不利于处理好民办二级学院与高校母体之间、民办二级学院与其他学院之间的关系。

选择民办二级学院财务管理体制时,应特别注意两个问题:一是要从高校母体与民办二级学院协调发展的角度选择相应的财务管理体制,因为高校母体创办民办二级学院的出发点是为了缓解办学经费紧张状况,扩大学校整体的发展规模与提高发展水平。如果民办二级学院以财务相对独立为借口,试图摆脱或减少高校母体对其财务的控制和管理,就会给高校母体与民办二级学院的发展带来不利的影响。“国有”“民办”“二级”等特点,决定了高校母体必须拥有对民办二级学院财务的必要控制权和支配权。二是要根据民办二级学院的办学形式来选择财务管理体制,因为财务管理体制只有服从和服务于民办二级学院的办学形式,才能使民办二级学院得以协调的发展。目前,民办二级学院的办学形式主要有四种类型:校区独立、教学组织独立型,校区独立、教学