

高等学校 财务与会计

上海市高教局计划财务处
上海市高等院校会计学会



Finance and
Accounting in
Universities and
Colleges

高等学校财务与会计

上海市高教局计划财务处编

上海市高等院校会计学会

江苏工业学院图书馆
藏书章

一九八七年十一月

高等学校财务与会计
(内部资料、注意保存)

字数: 460 千字 印张 17.5 开本: 850 × 1168

复旦大学印刷厂印刷

工本费: 3.80 元

前 言

党的十一届三中全会以来,在党中央的正确领导下,经过全国人民的共同努力,国家的社会主义建设事业有了很大的发展。随着改革、开放、搞活的总方针、总政策的贯彻执行,社会主义建设各条战线都在发生日新月异的变化。我们高教战线也同样如此。在这样的总形势下,我们深深感到高等学校的财务管理和会计核算工作,迫切地需要进一步加强和提高,从而使之更好地适应新的形势、新的情况和新的要求,更好地为教学、科研和学校的各项改革服务,更好地提高工作效率和经济效益。

基于上述思考和愿望,我们上海市高教局计划财务处上海市高等院校会计学会,组织编写了这本《高等学校财务与会计》,旨在为高等学校财会工作者提供参考,希望它有助于高等学校财会工作者结合各自学校的实际情况,不断改进和提高财会工作的水平,更好地履行党和国家赋予我们的职责。

在编写此书的过程中,我们得到了上海市高教局有关领导同志和上海市财政局行财处、预算处有关负责同志的热情关心、积极支持和很多指导。在此,我们表示深切的谢意!

我们编写这本《高等学校财务与会计》,既是作为大胆尝试,也是作为抛砖引玉,向各地同行们求教。由于水平有限,书中一定会有不少缺点和欠妥之处,我们恳切希望和欢迎读者及时给予批评指正,为我们提供进一步修改和补充的宝贵意见,以便适当时机重新再版。

编者 1987年9月30日

目 录

第一篇 概 论	1
第二篇 财务会计的基础工作	16
第一章 会计核算方法	16
第一节 会计科目	16
第二节 记帐方法	17
第三节 会计凭证	20
第四节 会计帐簿	26
第五节 会计报表	31
第二章 货币资金与往来款项的管理与核算	37
第一节 银行存款及现金的管理与核算	37
第二节 往来款项的管理与核算	43
第三章 财产及物资的管理与核算	46
第一节 固定资产的管理与核算	46
第二节 材料的管理与核算	53
第四章 财务活动分析与监督	62
第一节 财务活动分析	62
第二节 财务监督	71
第五章 会计人员工作规则	82
第一节 会计人员的基本要求	82
第二节 会计人员岗位责任制	82
第三节 会计工作的主要工作规则	91
第四节 会计档案管理	93
第五节 会计交接	96

第六章	计算机在会计核算中的应用	99
第一节	会计电算化的意义	99
第二节	电算化会计的特点	103
第三节	从手工会计到电算化会计的转变	109
第三篇	预算内、外资金的管理与核算	114
第七章	预算资金的管理与核算	114
第一节	高校预算资金的管理内容与活动特点	114
第二节	预算资金管理任务	115
第三节	预算资金的构成和预算的管理形式	118
第四节	年度预算的编制	122
第五节	年度预算的执行	141
第六节	预算资金使用的财务管理与核算	145
第七节	预算资金年度决算	153
第八章	预算外资金的管理与核算	158
第一节	预算外资金管理意义和作用	158
第二节	预算外资金的范围和内容	159
第三节	预算外资金的来源和性质	160
第四节	预算外资金管理的要求	165
第五节	预算外资金的记帐方法和总帐科目	167
第六节	预算外资金总帐科目的使用说明	170
第七节	会计报表	181
第九章	基本建设资金的管理与核算	190
第一节	高等学校的基本建设任务	190
第二节	基本建设拨款的确定	192
第三节	基本建设会计的内容、任务和方法	196
第四节	基本建设投资投入的管理与核算	202
第五节	基本建设投资使用的管理与核算	204

第六节	基本建设投资完成的管理与核算	210
第七节	基本建设的会计报表和竣工决算	212
第十章	世界银行贷款的财务管理与核算	216
第一节	世界银行贷款及大学发展项目	216
第二节	世界银行贷款的财务管理	218
第三节	世界银行贷款的会计核算	220
第四节	世界银行贷款审计工作的要求	227
第十一章	外汇的管理与核算	229
第一节	加强外汇管理的意义	229
第二节	外汇的来源与类别	230
第三节	外汇的管理	231
第四节	外汇的核算	234
第四篇	附属单位及经济承包的财务管理与核算	240
第十二章	高校工厂的财务管理与核算	240
第一节	高校工厂财务会计工作的基本任务	240
第二节	高校工厂的会计科目和记帐方法	241
第三节	高校工厂会计核算的内容	244
第四节	高校工厂主要经营过程的核算	249
第五节	学生在工厂实习的有关经费处理	273
第六节	高校工厂成本核算概述	278
第七节	高校工厂会计报表	287
第八节	高校工厂会计报表的分析	295
第十三章	附属医院的财务管理与核算	302
第一节	医院的资金运动及会计核算	302
第二节	医院预算编制及执行	315
第三节	收入管理与核算	322
第四节	支出管理与核算	330

第五节	药品管理与核算	338
第六节	医院的财务分析	342
第七节	校医院或保健科的财务管理	348
第十四章	校办农场的财务管理与核算	351
第一节	财务会计的任务和特点	351
第二节	财务管理	353
第三节	记帐方法、会计科目和帐簿	357
第四节	生产成本的管理与核算	364
第五节	财务成果和专用基金的管理与核算	369
第六节	会计报表和财务分析	370
第七节	主要会计事项分录举例	379
第十五章	校办公司的财务管理与核算	382
第一节	校办公司的任务和要求	382
第二节	校办公司的财务管理	384
第三节	校办公司的会计核算	390
第四节	利润分配	396
第十六章	高校出版社的财务管理与核算	401
第一节	高校出版社的特点和财务管理的重要性	401
第二节	会计科目及其使用说明	405
第三节	书刊成本核算	415
第四节	销售流程与利润核算	421
第五节	报表的格式及作用	432
第十七章	高校集体事业的财务管理与核算	442
第一节	高校集体事业的任务和要求	442
第二节	高校集体事业的财务管理	444
第三节	高校集体事业的会计核算	448
第四节	利润分配	455
第十八章	高校设计所(室)的财务管理与核算	459

第一节	高校设计所(室)的性质和任务	459
第二节	财务管理	459
第三节	会计核算	460
第十九章	后勤经济承包责任制的财务管理与核算	468
第一节	《后勤经费任务大包干》的模式	468
第二节	后勤经济承包责任制的财务管理	470
第三节	后勤经济承包的会计核算	475
第四节	后勤经济承包的会计凭证与会计帐簿	480
第五节	后勤经济承包的会计报表	481
第二十章	食堂的财务管理与核算	484
第一节	食堂会计的任务及基本方法	484
第二节	食堂饭票、菜票的管理与核算	487
第三节	食堂物资的管理与核算	491
第四节	伙食成本核算	496
第五节	伙食收入和盈亏的核算	502
第六节	会计报表	505
第七节	食堂粮食票证帐	510
第八节	高校食堂管理费的管理与核算	517
第五篇 其他		522
第二十一章	工会经费的管理与核算	522
第二十二章	互助储金的管理与核算	541

第一篇 概 论

一、高等学校财务与会计的特征及相互关系

展现在我们眼前的高等学校财务活动画面,与昔日相比,已经发生了很大变化,不再是呆板、单一的报销型,也不是象有些人所议论的收收付付而已,而是出现由多个经济实体组成的比较丰富多彩的多层次综合结构形态。

一是财务活动范围,不再局限于财政拨款,已经扩大到基建、出版社、校办工厂、校办农场、科技服务部、后勤承包实体、各类服务公司与附属医院等部门。

二是资金结构,由于多渠道集资,已经出现各种各样的预算外的经费。例如:学校基金、世界银行贷款、校办工厂利润、科技服务收益、总务后勤增收节支以及各种形式的服务公司的经营成果等。这些资金围绕为教学、科研与师生员工生活服务这一中心,发挥各自的作用,在资金活动方面,也有着各自的规律和特色。

三是打破了“三点一线”纵向的财务关系格局。学校的事业计划除指令性外,还增加了指导性的内容。如通过接受用人单位的委托培养、开设干部专修科、夜大学、函授部(院),招收自费生等途径,学校与社会横向经济联系开放了,加上科技服务与校办厂的购销通道,进一步扩大了学校与社会的联系,改变了多年形成的封闭式循环的状况。此外,由于建立“学校基金”、科技成果转让、校办工厂经营业务扩大以及内部承包项目的增加,不可避免地带来新的分配制度,在财务管理方面涉及到一系列新的问题,需要处理一些新的关系。如:

统一领导和分级管理的关系、合理和合法的关系、原则性和灵活性的关系、投资与效益的关系、宏观管理与微观管理的关系等等。

要处理好上述种种关系,财务工作者不能受传统管理方法的束缚,不能视变化了的情况为异端。应该既有开拓创新精神,又有求实的科学态度;既要从全局出发,又要充分反应高教事业特点,积极筹集教育经费;既要努力支持教育事业发展,又要注意经济效益;既要认真进行预算管理改革,又要重视多年形成的传统管理的经验;既要根据客观情况的变化进行大胆探索,又要扎扎实实地建立财务管理的基本工作规范,实行严格的考核制度;既要多渠道开辟财源,又要把有限的经费用好活用,充分发挥资金的使用效率。

由于客观形势的发展变化,高等学校的财务工作中,有二个关系值得充分重视,一是财务管理与会计的关系;二是财务管理与财务监督的关系。这二个关系可以说体现高等学校财务工作的全貌。把握住这二个关系,也就把握了财务工作的全局。

所谓财务管理,主要是指组织财务活动与处理财务关系。而会计,就是我们通常所说的记帐、算帐、报帐和用帐。由于会计在实现其反映职能的同时,也实现着监督职能。因此,从广义上说,会计核算为财务管理的重要组成部分。从狭义上看,二者是有区别的。会会计核算为财务管理的必要手段,是为财务管理提供完整、系统的以财务信息为主的资料与数据,参与经营决策,是财务管理的前奏、引子和序言。管理与核算是在为教育事业服务过程中相辅相成,融为一体的。

这里有三个要点必须搞清楚,即:什么是财务活动;什么是财务关系;什么是会计核算;这对正确处理各方面关系是很有意义的。

(一)高等学校的财务活动,主要是指在完成教育事业任务过程中的资金运动。所谓资金是所有财产物资的货币表现。高等学校资金内容,是由教育事业费、科学事业费和预算外资金三个部分组成。

教育事业费:是由主管部门拨付的教育事业费和自动增加拨款

两个部分组成。年度教育事业费预算由学校的主管部门核定,包括高等学校经费、留学生经费、高等业余教育经费。自动增加拨款的来源有:固定资产变价收入、收回校内单位人员工资、委托培养经费收入、其他收入。

科学事业费:由于科技体制改革,科研经费拨款制度已相应改革。自一九八六年起,国家预算安排的科学研究费统一归口由国家 and 地方科委拨款、管理。高等学校原列入教育事业费的科研费改作科学事业费单独下达,在银行开立科研费专户进行核算。

预算外资金:是按国家的政策规定,不纳入国家预算,由学校自收自支,自行管理的资金。主要内容有:科技三项费用、代管科研经费、委托培养经费、特种资金、应交预算收入(或应转预算收入)、其他代管经费、学校基金(也可分为学校基金前期收入)以及校办工厂、出版社、校办农场、服务公司、科技服务部、后勤承包经济实体等独立核算单位的资金。预算外资金已成为高等学校总体财力的重要组成部分,在弥补教育事业经费的不足、改善办学条件和教职工生活福利等方面发挥了重要作用。

预算内、外资金运动的特点:

资金投入环节。这是资金运动的开端,它涉及到资金运动的方向、规律和成效,因此,显得十分重要。

预算内资金的投入,来自国家预算。对此项资金的控制,事先有一个比较科学合理的分配原则,是很有必要的,它有利于资金运动走上良性循环轨道。

目前预算管理改革的要点是:国家对主管部门实行“包干使用,超支不补,节余留用,自求平衡”原则;主管部门对高等学校实行“综合定额加专项补助”办法;高校内部实行“统一管理,一级核算,定额包干,节余留用”办法,规模较大,财务管理基础较好的高等学校,也可试行“统一管理,二级核算,定额包干,节余留用”办法;预算资金使用的方针是“统筹兼顾,量力而行,保证重点”。这些措施有利于投资

效益的发挥,并使学校的各项事业得到协调发展。

预算外资金来源是多渠道的。通过科技体制和教育体制改革,高等学校内部活力增长了,有可能积极挖掘内部潜力,发挥人才、技术、设备优势,为社会提供一定服务,并得到必要的补偿和收益。这些创收资金不仅能够支持教育事业的发展,而且其中有相当一部分可以用来改善教职工的集体福利事业与个人津贴、奖金的分配。这对稳定教学秩序,调动各方面积极因素是有利的,可以起到繁荣教育、科技事业的作用。

· 资金周转环节。这是资金循环阶段。这个阶段是货币资金转化为实物资金和消费资金。预算资金的物化过程,是用来满足教学和科研的必要物质需要。如:添置或更新实验设备、材料、课桌椅、图书、交通车辆等。预算资金转化为个人的消费资金,是发展教育和科研事业所必须支付给教职工的劳动报酬,如工资、补助工资、职工福利费等。控制好这个过程的资金运动,必须建立相应的管理制度,如定员定额制度、库存材料贮备定额制度、仪器设备可行性论证制度、仪器设备使用率、完好率及其开发成果的考核制度等。

预算外资金的周转形式与预算内是有所区别的,特别是独立核算的经济部门。如:为校内服务的商业性商店,其资金周转特点是:货币~~购进~~商品~~销售~~货币,即钱出去货进来,货出去钱进来。一般来说,它不是简单循环,而是通过每次循环,得到一定的货币增殖,即利润(当然经营不好,也可能出现亏损)。又如,校办工厂、出版社等部门的资金运动特点则是走马灯式的。再生产各个阶段的资金占用形态是不停顿地顺序变换依次继起的,即:货币资金→材料→在产品→产成品→货币资金。其不断循环过程也就是不断扩大再生产过程。通过每次循环,所取得的货币资金增殖(即利润),不仅有利于自身扩大再生产,而且是补充教育经费不足的重要资金来源。

· 资金退出环节。这是每次资金运动的终点。预算资金的退出,也就是预算资金的核销。对这些资金的核销,应该进行认真考核,即

进行事后的分析与评估。其基本方法有:对比分析、因素分析、综合分析和专题分析。通过分析与评估,不仅可以对这一次资金运动成果起到总结的作用,而且可以为以后更为有效地组织资金运动提供信息和资料,是预测下次资金运动的重要依据。

预算外资金的退出则比较复杂,有的类似预算资金。如科技三项费用、代管科研经费、委托培养经费等。而经营性、生产性独立核算的经济实体则是通过采购、生产、销售过程成本核算,最终不仅要取得原货币数额,而且要有所增殖,用来满足不断扩大再生产的资金需要。因此,它的资金退出不是简单的核销,而是连续的、不断的、扩大的资金周转。

(二) 高等学校的资金运动,体现着高等学校与各方面的经济关系。这种关系也可称为财务关系。这几年高等学校根据生财、聚财、用财的理财原则,资金来源渠道不断扩大,财务关系渐趋复杂,主要表现在以下几个方面:

高等学校与国家之间的财务关系,主要是高等学校与其主管部门之间的预算资金领拨关系。它反映国家对高等学校的领导。

高等学校与其他企、事业单位之间的财务关系,主要是在发展教育、科技、生产活动过程中,与社会有关部门相互提供产品、劳务而发生的资金收付结算业务。它体现国家统一指导下的分工协作关系。

学校内部各单位之间的财务关系,主要是校内各部门间相互服务而发生的结算业务。体现学校统一领导下的分工协作关系。

学校与教职工个人之间的财务关系,主要是发放工资、奖金、酬金等。体现各尽所能、按劳分配的社会主义分配原则。

在诸方面财务关系中,特别值得注意的是高等学校内部财务机制的综合设计以及它们之间的相互依存关系。

近来,高等学校内部财务机构渐趋完善,不仅建立由校(院)长直接领导下的财务处(室),而且积极酝酿设置总会计师岗位。规模较大的高等学校,还建立“统一管理、二级核算”的财务管理体制。所有

这些措施,其唯一目的是强化内部财务管理,把有限的资金用好、用活、用出效益,积极支持教育事业发展。要达到上述目的,需要统一认识以下几个问题:

1. 校一级财务机构,应该统管全校财会业务活动。建立信息反馈系统和报表报告制度,加强对校内所有经济实体的指导与监督。

2. 独立核算的经济部门,要主动接受校财务部门的业务领导。“二级核算”只是强化内部管理的一种形式,而不是脱离学校,作为单独的法人单位,对外进行交往。

3. 独立核算部门所拥有的财产物资,既是本部门的物质财富,又是学校总财富不可分割的组成部分。当这些部门创办时经济上发生困难,学校应该给予必要的资助;当这些部门经营比较稳定,而且有所收益的,应该按照规定的分配比例,上缴给学校,作为增加教育经费来源。

4. 预算资金承包,是内部预算分配的一种形式。应该有合理的定额(包括业务指标和经费指标)和严格的考核制度,不能以拨代报,要作全方位反应。既不能用行政手段代替经济管理;也不能用不切实际的指标,影响和阻碍业务活动、经济活动的开展,要坚持实事求是的原则。

5. 财务部门要逐步摆脱原来局限于会计核算的工作模式,加强财务管理职能。既要详细分析,又要认真预测;既要如实反映,又要加强监督;既要搞好货币资金核算,又要重视实物资金的管理;既要注意经济事实,又要考核投资效果;既要努力贯彻国家财经方针政策,又要正确处理各项经济关系;既要注意增收节支,又要积极支持教育事业发展。

(三) 会计和会计核算不完全是一个概念。会计包括三个方面内容,即:会计核算、会计分析和会计检查。因此,严格地说,会计核算只是会计的有机组成部分。

会计的主要特征是:

1. 预算内、外资金运动是会计核算对象；
2. 货币是会计核算的主要计量尺度；
3. 综合性、连续性、系统性和全面性是会计的主要特点；
4. 学校是经济管理的基础环节，是会计的主体。

会计作为一门科学理论，是建筑在人类社会生产发展基础上的，它是随着社会经济发展而发展。一四九四年意大利人陆基·巴其阿勒的著述《算术、几何及比例概要》中，首次根据资金来源和资金运用是同一资金两个不同侧面的规律，揭示了复式记帐的原理，这是会计发展史上的一个质的飞跃。由于商品经济的发展，会计不仅显得重要，而且它的核算技术亦越来越科学。如管理会计、计算机在会计方面的应用等。我们应该努力吸取人类社会先进的会计技术，积极为发展我国高等教育事业服务。

(四) 前面已经说过，财务管理主要是组织财务活动与处理财务关系。而财务监督则是对预算收支计划的完成状况和党的方针政策、财经纪律的执行情况进行监督和检查。监督和管理是对立统一的辩证关系，它们互相联系又互相制约。离开财务管理，就谈不上有什么财务监督，而没有财务监督，也不能搞好财务管理。其共同目的是要最有效地利用学校的财力、物力和人力，为学校培养人才、出科研成果服务。

二、财务管理的任务

高等学校的财务管理是整个学校工作的重要组成部分，也是整个国家财经工作的一个有机组成部分。高等学校财务管理的根本任务是贯彻党的教育方针和勤俭办学的方针，根据高等教育的特点，妥善地、科学地管理和使用各项资金，加强经济核算，讲求经济效益，不断提高学校财务管理水平，努力为发展我国高等教育事业服务。其具体内容有以下三个方面：

(一) 正确实现学校预算和国家预算

学校预算和国家预算的一致性体现在两个方面：一是学校预算是国家预算的一个组成部分，没有国家预算，就不会有学校预算；反之，没有学校预算，国家预算也就不完整，失去合理的结构。二是学校预算负有承上启下的双重任务，既要在国家预算指导下，精心设计和周密规划，又要根据本单位教育事业发展需要，灵活调度和严格考核。周密规划的目的是防止宏观上失去控制。严格考核的用意是使每元钱都能用之得当，使其在实际工作中能协调组合。

理解学校预算是国家预算的组成部分，可以从经费供应渠道来看。高等学校属全额预算单位，经费来源主要渠道是国家财政拨款。而国家拨给学校的经费，则是通过国家预算对国民收入再分配，将集中起来的一部分社会纯收入，以无偿的形式拨付给学校的。由此可见，高等学校既不同于实行独立经济核算的工矿企业。因为这些单位的人员工资、原材料与行政费用全部计入产品成本，有些特殊费用，如集体福利基金、生产发展基金等还按照国家有关规定从利润分配中提取。在一般情况下，它们不仅能够自给自足，自负盈亏，而且还有若干利润，通过税、利渠道上交给国家。同时也不同于差额补助单位（如医院、文化剧团），因为这些单位费用的二分之一至三分之一是通过本单位比较固定的业务收入来解决的，国家财政只补贴其中的一部分。近期高等学校虽然也有一定的创收收入，而且收入中的大部分是主动用来发展教育事业的，但国家并不因此就扣减高等学校教育事业经费，仍然按全额预算单位的原则如期拨款给学校，并根据国家经济发展状况，按一定比例逐年增加经费。学校的创收收入只是作为教育经费的一种补充，并不列入国家预算。由此可见，高等学校纯属国家教育事业的一个基层单位，是国家预算不可分割的组成部分，其事业发展是受国家财政经济制约的。因此必须按国家要求，对学校的财务活动进行组织、指挥、调节和监督，保证教学和科研的需要。