

教育财会改革与探索

——中国教育会计学会年会论文集

主 编 王显明

副主编 郝庆堂

辽宁大学出版社

教育财会改革与探索

——中国教育会计学会年会论文集

主 编 王显明

副主编 郝庆堂

辽 宁 大 学 出 版 社

一九九二年·沈阳

(辽)新登字第9号

教育财会改革与探索

主编 王显明 副主编 郝庆堂

辽宁大学出版社出版发行 (沈阳市崇山中路66号)
丹东日报印刷厂印刷

开本: 850×1168 1/32 印张: 13.5 字数: 337千
1992年3月第1版 1992年3月第1次印刷
印数: 1—10000

责任编辑: 张春光

封面设计: 邹本忠
责任校对: 孔树春

ISBN 7-5610-1593-3

F·269 定价: 6.50元

序 言

新中国的教育事业，在过去的40多年里，特别是党的十一届三中全会以来，有了举世瞩目的发展和进步，建立了世界上最庞大的有中国特色的教育体系。

党和政府高度重视发展教育事业，制订了“教育要德、智、体全面发展”、“教育必须为社会主义建设服务，社会主义建设必须依靠教育”、“教育必须与生产劳动相结合”等一系列正确方针政策。

为保证我国教育事业的发展，全面贯彻党和政府的教育方针、政策，促进教育“面向现代化、面向世界、面向未来”，逐步改善办学条件，教育财政工作负有艰巨、光荣的任务。一方面要千方百计筹集更多的发展教育资金；另一方面要把教育资金管好、用好，充分发挥使用效益。

教育财政工作也是整个教育管理工作的的重要组成部分，新时期的新形势和任务，对教育财政管理工作提出了更高的要求。教育经费来源多渠道，教育经费的使用要适应有计划商品经济的客观规律，必然扩大教育财政管理的职能和新的核算任务。

面对新形势、新任务，教育财政管理工作要不断改革、创新，要探索符合中国实际、有中国特色的教育财政管理体制及法规、制度。

10多年来，各地从事教育财政理论工作者和实际工作的同志，对教育财政的改革、创新，进行了很多探索、试验，成效显著，本文集收入的论文，就是各地探索、改革、创新的总结，这

对推广成功的经验，启发新的思路，探索和研究新的问题，都将是很有益的。

然而，教育财政管理改革、创新的工作，还仅仅是个开端，与新形势的要求还有很大差距，深化改革、创新的任务仍然很繁重，还要继续结合中国的实际，经过一段时期的努力探索，积极改革创新，才能建立起有中国特色的为教育事业发展的教育财政管理体制、法规和制度。我希望教育战线广大财政理论工作者和实际工作者，进一步解放思想，大胆探索，勇于改革，不断创新，努力把教育财政管理工作扎扎实实做得更好。

中国教育会计学会第一届第二次常务理事会议商定于1992年3、4月间召开年会，并委托辽宁省教育会计学会负责组织年会论文的编辑工作，在本论文集即将出版之际，写了上面一些话，作为序。

国家教委财务司司长 王显明
中国教育会计学会会长

目 录

综合管理

- 加强宏观管理 提高投资效益
推动教育事业稳步发展.....时家骏 (3)
- 正确分析高校教育经费形势
努力开辟高校稳定集资渠道.....要忠明 (9)
- 关于解决中小学教育经费短缺问题
的几点思考.....赵文利 武忠义 (17)
- 关于北京市属高等院校教育经费
拨款制度改革的探讨.....赵连青 (23)
- 多渠道筹集教育资金是改善中小学
办学条件的必由之路.....余家梁 (28)
- 必须重视乡镇教育财务管理工作.....刘仕祥 毕乃轩 (33)
- 综合财务计划的意义、特征及其实施.....殷 杰 (39)
- 高等学校综合财务计划实施问题的探讨
.....章宏达 (执笔)
- 高启星 杨来接 骆象贤 吴方乃 (46)

高等教育财会管理 (上)

- 抓治理整顿 强化高校财务管理.....关毓麟 (55)
- 再论“四位一体”的高教经费分配制度.....张益禄 (61)
- 关于“综合定额加专项补助”预算管理
办法的探讨.....沈爱荣 (71)

漫议高等学校社会服务的种类、成本与收益·····	吕少华 (80)
坚持治理整顿 强化高校财务管理·····	王国祥 (88)
省属高等学校财务管理现状与对策·····	贾 平 (96)
在治理整顿中深化财务改革	

——浅谈高校财务改革的观念与实践·····	王世新 (102)
对进一步完善高校财务管理的思考·····	吴芝祥 (112)
关于适当集中财权的必要性及思路选择·····	薛明明 (119)
对我院教育事业费二级管理的几点体会·····	许茂根 (125)
理顺关系,完善体制,为发展高教事业服务	

——高校内部财务管理体制的研讨·····	葛祥富 (130)
关于理顺高校财务管理体制的思考	

·····	青岛海洋大学财务处 (136)
浅谈怎样处理高校财务工作中统一领导与	

分级管理的关系·····	陈谦余 (141)
高等学校预算外资金管理体制的探讨	

·····	王德新 张福华 (148)
-------	-----------------

高等教育财会管理 (下)

谈一谈高等学校预算核定方法·····	云南大学财务处 (159)
谈加强高校预算外资金管理·····	柳春华 (168)
问题、压力与对策	

——预算外资金管理问题的探讨·····	毛志炳 (176)
管好用活预算外资金·····	孙德轩 (183)
高校科研经费管理初探·····	王生彦 (186)
农林院校开展社会服务及财务管理刍议·····	卿南星 (194)
后勤经济全面承包 半年实践初见成效·····	戚恩满 (202)
高校后勤承包制的效益考虑·····	吴怡兴 (208)
发挥会计的控制功能 搞好工程预算的审核·····	赵伯承 (215)

高等院校校办工厂成本核算与管理的研讨·····	江书英 (220)
高校所属合资企业固定资产折旧的提取原则 和方法·····	王礼明 (227)
办好校内结算中心 合理利用融通资金 ·····	王凤仪 杨树森 韩学勤 陈连弟 (229)
浅析委属高校经费不足的因素和解决 问题的建议·····	陶隆祖 (234)
高校经费紧张的成因及其对策·····	钱西山 王良驹 (240)
目前高校财务面临的困境和管理的抉择 ·····	阎秉科 芦延华 (247)
向管理要效益 为四化育人才·····	李长福 阎海水 (254)
对当前教育行政部门管理使用好教育经费 问题的思考·····	熊登瀛 (261)
充分发挥财务监督职能·····	曾海春 (266)

普通教育财会管理

对国拨教育经费“两个增长”的探讨 ·····	许传龙 潘琰奇 王家善 (275)
论乡(镇)村教育经费的筹措和管理·····	王永和 (280)
浅谈中小学仪器设备经费的筹措与管理 ·····	杜一礼 韩思敏 汪靖山 (285)
抓好勤工俭学 促进学校工作全面提高 ·····	柳州市龙城中学 (292)
党政领导重视 各方群众支持 ——枞阳县中小学校舍建设成绩显著·····	叶国新 (297)
农村学校财务会计工作改革尝试 ——绍兴县积极推行全乡(镇)教育经费 “一本帐”核算·····	陈寿成 钱兴贤 陶培钧 (301)

业务建设

综合治理会计工作的有效措施

——开展会计达标升级活动的几点体会……梁 厦 (309)

对省属高校会计基础工作建设的思考……初立新 (314)

试论高等学校的会计信息结构……张翠英 (321)

对《高等学校会计制度》科目设置与使用

的几点意见……黎启义 (329)

谈谈电子计算机在高校会计管理中的作用……赵怀行 (333)

会计电算化局部网络 (LAN) 环境处理

技术及管理……陈阿林 黄自强 (336)

问题探讨

商品经济理论与高校财务管理改革……解新民 (345)

全额事业单位会计决算模式值得商榷……胡继禾 (352)

探索高校建立责任会计……何晓梅 (359)

浅谈高等学校“人才成本”的核算……孙广平 (364)

教育体制改革的新途径

——高校联办金融企业的尝试……沈欢森 (371)

高校教育投资经济效益的评价与分析……李智敏 (377)

也谈高校经济效益……徐建伟 (384)

高等学校经济效益问题的若干思考……胡晓莺 (392)

浅析高校经济效益及其考核的指标……赵健慧 (400)

提高办学效益的有力措施

——谈“设备有偿占用”……程力耕 (405)

更新观念 融通资金

——提高高等学校资金效益的探讨……沈守勤 (410)

统一核算制度 加强宏观控制

——校办公司管理问题刍议……邵知逊 (417)

综 合 管 理

加强宏观管理 提高投资效益 推动教育事业稳步发展

时家骏

党的十三届五中全会决定：“用三年或者更长一点时间，基本完成治理整顿的任务”。面临经济进一步调整的大形势，教育怎么办？总结建国四十年来教育工作的一条基本经验，就是教育事业必须同国民经济的发展相适应。教育要为经济建设服务，又受经济发展水平的制约。本文就江苏教育事业的现状、存在的突出问题和可以采取的对策，谈一点粗浅看法。

一、江苏各级各类教育事业在改革中蓬勃发展

党的十一届三中全会以来，我省各级政府加强了对教育工作的领导，把教育作为发展经济的战略重点之一来抓，增加教育投入，支持教育改革，帮助教育排忧解难，全省各级各类教育事业得到迅速恢复和发展，发生了深刻的变化，取得了较大的成绩。具体表现在：

（一）基础教育稳步发展。1985年，我省在全国率先实现基本普及小学教育。到1989年，全省学龄儿童入学率、巩固率和毕业率已分别达到99.94%、99.02%和98.25%。小学毕业生升学率为79.78%，初中毕业生的升学率为38.22%。十一个省辖市和十九个教育基础较好的县已基本普及了初中教育。各市、县正在分期分批、有计划、有步骤地实施九年制义务教育。

(二) 职业技术教育得到较快发展, 中等教育结构得到了进一步调整。1988年全省各类中等职业技术教育共招生12.27万人。十年来, 中等职业技术学校共培养近50万名毕业生, 为各条战线输送了一大批熟练工人和中、初级技术人才。

(三) 普通高等教育有较大的发展。1989年, 全省普通高校71所本、专科招生4.26万人, 在校本、专科学生14.79万人, 均居全国第一位。

(四) 成人教育发展比较快。成人高等教育经过近几年调整、整顿, 现有成人高等学校104所(含各市电大), 在校学生8.2万人, 成人中专校249所, 在校学生10.6万人。十年中, 成人高校培养毕业生14.93万人, 成人中专校培养毕业生8.6万人, 促进了四化建设的发展。

(五) 师资队伍建设逐步加强。

(六) 多渠道筹集经费, 中小学和地方高等学校办学条件得到较大改善, 学校面貌发生了可喜的变化。1988年全省财政预算内安排教育经费(包括教育事业费和基建投资)达到15.3亿元, 比1978年增长3.6倍, 高于财政经常性收入和财政支出平均每年增长的比例。

教育经费除了各级财政预算安排外, 还广开财源, 采取多种渠道筹措教育经费, 补充了财政投资的不足, 改善了办学条件。

二、我省教育事业在发展中存在的几个主要问题

(一) 地方普通高等学校数量增加偏快、规模小、效益低。

(二) 教育经费严重不足。是困扰教育事业发展的一个突出矛盾。主要是:

1. 教育基建投资严重不足, 地方高校办学条件较差。不少学校领导都为筹集基建经费到处奔波。

2. 人员经费逐年上升、公用经费不断下降。由于经费不

足，学校只好先保吃饭，压公用经费，因此该买的仪器设备、图书资料没钱买，有的农村中学，连订《新华日报》都没有钱，严重影响教学质量。

3. 物价大幅度上涨。教育经费定额太低。由于物价上涨，学校定额经费仍维持原有水平，这使得学校办学十分困难。

4. 公费医疗超支严重，挤占了教育事业费。由于公费医疗超支挤占了正常事业经费，这已成为教育事业发展的一个严重包袱。

(三) 教育内部管理不善，效益不高，影响教育效益。

(四) 农村中小学布局不尽合理。不少县乡农村中小学设点多、规模小、效益差。由于布点过多过密，生源不足，有的班只有十几人，甚至几个学生。增加了教育成本。

(五) 学校社会负担重，尤其是高等学校。近几年来，社会上各种摊派，名目繁多，增加了学校的负担。

三、克服当前困难的思路与对策

现结合江苏实际，就解决我省教育事业发展的问题和困难提出如下十点设想与建议：

(一) 近期原则上不建中专以上的新学校，稳定高校招生规模。

省市地方普通高校原有49所，经过近二年的联合、合并或撤销，现还有45所，规模效益虽有提高，但仍不平衡，要把市属普通高校与成人高校，即市职业大学与电视大学、职工大学等联合办学，集中有限的人力、物力、财力办好一所多功能的市属高等学校。为本市经济建设和社会发展服务。我们一定努力改造办学条件，提高教育质量。要求省市财政部门象财政部对中央部委高等学校那样，减人不减经费，以利地方高等学校得到充实提高。

(二) 合理调整农村中小学布局。

调整农村中小学布局，虽刻不容缓，但不能一哄而起，否则将把好事办坏。要坚持从实际出发，因地制宜，既要讲投资效益，学校布点不宜太分散，又要考虑在较长时间内相对稳定。

（三）进一步落实“分级办学、分级管理”的原则。

1985年，中共中央《关于教育体制改革的决定》中指出：“基础教育由地方负责、分级管理的原则，是发展我国教育事业，改革我国教育体制的基础一环”。几年来，各地贯彻中央精神，实行“分级办学、分级管理”，取得了较大的成绩，加强了责任感。调动了各方面办学的积极性，改善了办学条件，学校面貌发生了深刻的变化。我认为，分级办学、分级管理的原则能否真正落实，这是关系到实施九年制义务教育的关键问题。

（四）适当压缩和调整师范招生规模，控制人员增长速度和人员调出。

为了有效地控制中小学人员增长速度，除了调整师范招生规模，适当控制招生人数外，还要有一条重要措施，就是师范招生要进一步改革，不仅中师要定向到乡，师专定向到县，师范本科大部分也要定向到县，城市限招，坚持按需招生，按需分配。定向招生、定向分配。只有这样，才能从根本上控制住人员经费上升的速度，办学条件才能得到改善。

（五）要求各级财政切实保证教育经费做到“三个增长，一个优先”。

1985年，省委在贯彻《中共中央关于教育体制改革的决定》的意见中，提出了国拨经费除《决定》上规定的“两个增长”（即，“中央和地方政府的教育拨款的增长要高于财政经常性收入的增长，并使按在校学生人数平均的教育费用逐步增长”）外，还要求教育经费占财政支出比例逐年有所增长，所增加的基建投资，优先安排教育。几年来，在省委、省政府和各市、县政府的重视下，在财政比较困难的情况下，全省教育经费逐年有所

增长，基本上做到了三个增长，一个优先，办学条件有明显的改善。从而推动教育事业健康发展。

（六）广开财源，多渠道筹措教育经费。

我国教育事业摊子大、底子薄、欠帐多，多年的经验证明，完全靠国家办是不可能办得好的。今后首先要认真贯彻省政府1988年120号文件，把教育费附加征足，管好、用好。其次，要积极扶持勤工俭学，各级财政对发展校办工厂所需的周转金要给予积极支持。努力搞好校办工厂。第三，要继续发动广大干部群众，特别是有些市、县、乡还没有发动过的地方，要大力提倡和鼓励社会力量集资办学、捐资助学。第四，收好、管好、用好用杂费。收取的学杂费要留给学校补充公用经费的不足，改善办学条件。第五，高等学校仍要继续走联合办学的道路，并通过接受委托代培和招收自费生等办法，拓宽经费渠道，增加经费收入。

（七）省里每年安排的普教补助费，要实行倾斜政策。

几年来，省里补助的经费对各地普教事业的发展起了较大的作用。今后，如何更好地用好这笔经费，值得总结、研究，不断改进、完善。我认为，在安排上，不能平均分配，不能洒杨柳水，要进一步实行倾斜政策。

（八）深入开展“双增双节”运动，坚持勤俭办学。

十三届五中全会号召，“所有机关、团体和企事业单位都要抓好‘双增双节’工作”，还强调指出“下决心过紧日子”。我们教育战线就更要认真贯彻执行。我认为，各级各类学校一定要从省情、市情、县情出发，始终坚持勤俭办学的方针，要量力而行，量入为出，精打细算，艰苦奋斗，一个钱要当二个钱、三个钱用，把有限的教育经费，真正用在刀刃上。在各个环节上都要厉行节约，反对铺张浪费。

（九）广泛开展爱校、管校的活动，加强校舍的维修和管理。

开展爱护学校校舍和公共财产，管理好学校活动，十分重

要。除了要加强管理，加强维修外，还需要在广大师生员工中开展爱校、管校的活动，使每个学生都养成爱护学校公共财物，注意公共卫生的良好习惯，这样既培养了一代新人，又提高了校舍的使用效益。

（十）加强预算外资金管理，引导正确使用预算外资金。

过去，只有单一的经费来源，由省市财政拨款，这几年来，高等学校搞联合办学，接受委托代培，招收自费生，开展科技服务等等，预算外收入越来越多，普教征收教育费附加，勤工俭学收入、学杂费等预算外收入也逐年增加。因此要采取措施，建立预算外经费管理办法，把预算外收入同预算内经费统筹安排，合理使用，使这些不同渠道的教育经费更好地为发展教育事业服务。

（作者单位：江苏省教委计财处）