

GAODENG XUEXIAO CAIWU GUANLI YANJIU

高等学校 财务管理研究

刘士祥 主编

青岛海洋大学出版社

责任编辑 理 旭

封面设计 陈少刚

ISBN 7-81067-259-2



9 787810 672597 >

ISBN 7-81067-259-2

G·063 定价: 26.00元

高等学校财务管理研究

主 编 刘士祥
副主编 巩守柳 耿喜华 刘秀琴
邢顺峰 司金贵

青岛海洋大学出版社
· 青 岛 ·

图书在版编目(CIP)数据

高等学校财务管理研究/刘士祥主编. —青岛:青岛海洋大学出版社,
2001. 11

ISBN 7-81067-259-2

I. 高... I. 刘... III. 高等学校-财务管理-研究 N. G647.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 077918 号

青岛海洋大学出版社出版发行

青岛市鱼山路 5 号 邮政编码:266003

出版人:李学伦

日照日报社印刷厂印刷

新华书店经销

*

开本:850mm×1 168mm 1/32 印张:11.875 字数:298 千字

2001 年 11 月第 1 版 2001 年 11 月第 1 次印刷

印数:1~2 100 定价:26.00 元

序

经过两年不断的努力,《高等学校财务管理研究》一书问世了。本书的出版,顺应了我国高等学校财务管理工作不断改革的需要,对建立、健全高校新型的财务管理体制和资金运行模式,提高高等学校财务管理水平和效益,无疑是一件非常有意义的工作。

长期以来,计划经济体制下高校财务管理工作极不适应形势的发展和高等教育事业的发展,随着高校规模、特点和地位的变化,高校内部管理体制改革的全面展开,高校办学过程中的经济行为亦趋多元化,社会上各种经济行为和高校的经济活动发生着直接和间接关系,对教育资源优化配置和内部管理要求越来越高,这就要求我们的高校必须建立自我发展、自我约束的运行机制,成为面向社会自主办学的法人实体。这一改革目标的确定客观上要求高校加强会计核算,强化财务管理。从高校目前的财务管理现状看,无论是实际运作,还是理论研究都严重滞后于高校改革与发展的需要。因此,深入开展高校财务管理的理论研究,深化高校财务管理改革,是摆在广大从事高校财会理论研究者 and 实际工作者面前的一个重要课题。

1999年,针对我国转轨变型时期高等学校财务管理工作面临的新问题,我们提出了《高等学校实施责任会计研究》、《高等学校财务分析体系研究》等课题,全省有20余所高校约50余人参加了这一课题研究,历时两年时间,取得了一批可喜的研究成果。《高等学校财务管理研究》一书正是这批研究成果的结晶。具体讲,该书具备了以下三个特点:

第一,探索性强。本书所汇集的科研成果中提出了诸多新的学

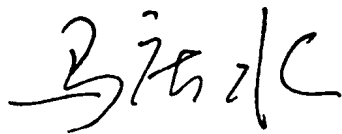
术观点,有些学术观点还填补了我国高校财务理论研究的空白,对解决目前高校财务管理工作中的诸多新问题具有重要的借鉴价值。

第二,应用性强。本书所汇集的研究成果大多立足于目前高校财务管理工作中出现的新问题,在广泛调查研究的基础上,结合高校财务管理实际情况,提出了诸多解决实际问题的对策和思路,具有较强的应用性。

第三,指导性强。本书所汇集的课题研究其主持人和参加者大都来自于高校财会工作岗位,具有较深厚的财会理论功底和实践经验,书中提出的研究成果对解决高校理财中所存在的问题有很强的针对性,具有重要的业务指导作用。

在《高等学校财务管理研究》面世之际,我首先要感谢为此而付出辛勤劳动的各位研究人员和撰著者,本书的出版是他们积极参与和研究性、创造性工作的结果。同时,对在课题选题、立项、研究、鉴定和出版过程中给予支持和指导的有关专家、教授也表示由衷的谢意。

我相信,本书的问世,将进一步推动高校财务管理的理论研究,对高校财务管理的工作实践起到促进作用。在此,对该书的出版表示祝贺,也希望有更多的高校财务管理理论研究成果问世,指导高等学校财务管理工作,将高校财务管理工作提高到一个新的水平。



2001年8月于济南

前 言

随着社会主义市场经济体制的建立和发展,高等学校开始从政府机关的附属机构向面向社会自主办学的法人实体转变,并通过进行内部管理体制等多方面的改革,逐步建立起自我发展、自我约束的运行机制。高等学校内部管理体制的改革,特别是后勤社会化改革、人事分配制度改革、教学科研改革和财务管理体制改革,大大调动了各方面的积极性,提高了教学质量和办学效益,促进了教育事业的发展。改革给高等学校带来了生机和活力,但由于财经工作的多层次、经济利益的多元化、财务关系的复杂化、财务管理的日益细化,使高等学校的财务管理发生了根本性的变化,产生了许多新的亟待解决的问题。这些问题需要在理论上进行研究,在实践中进行探索。为此,省教育厅科研处和财务处组织部分财会人员成立课题小组,分别就高校实施责任会计、建立和完善财务分析体系等6个问题进行立项研究。在广大课题组成员的共同努力下,经过近两年的时间,所有课题均按时结题,圆满地完成了课题研究任务。

为了做好课题研究成果的推广应用工作,省教育厅邀请以山东经济学院院长任辉教授为主任,山东省财政厅副厅长孟凡利教授、山东财政学院副院长刘兴云教授为副主任,有关专家组成的鉴定委员会,对课题进行了逐一鉴定。鉴定委员会一致认为,所有课题选题很有现实意义,研究方向明确,研究成果富有创新之处,所提出的一些学术观点填补了我国高校财务管理理论研究的空白,其成果具有重要推广应用价值。为此,我们决定将上述研究成果编辑出版,以期交流和进一步探讨。

本书中《高等学校责任会计应用研究》由耿喜华、巩守柳、邢顺峰、杨荣本、李思忠、王德春、崔树德同志完成，《高等学校财务分析体系研究》由王德春、刘士祥、董雪艳、耿喜华、江玉坤、王彦洪、李萍、郑淑华、朱叶棠、于淑琴同志完成，《高等学校后勤社会化财务管理模式研究》由王彦洪、巩守柳、姚庆国、张树庆、李爱国、董向阳、开立东同志完成，《高等学校实施〈预算法〉研究》由卢传贤、刘秀琴同志完成，《高等学校校办产业产权关系问题研究》由贾宪文、刘士祥、王同孝、李选民、杨贤慧、齐鲁同志完成，《高等学校无形资产研究》由和绪亮、巩守柳、范淑清、翟道顺、杨庆雷同志完成。耿喜华教授对全书进行了修改、统稿和定稿。

在课题的研究和本书的编辑出版过程中，得到了省教育厅领导，科研处、财务处及有关高校财务处的大力支持和帮助，冯晋祥教授、王剑敏教授和官英培高级会计师对课题的研究提出了许多宝贵的意见和建议，朱胜凯研究员为本书的出版做了大量的工作，在此一并致谢。

省教育厅马庆水副厅长十分关心高校财务管理的研究工作和本书的出版，并在百忙中为本书作序，特表衷心的感谢。

由于我们的水平有限，书中肯定存在一些不妥之处，敬请各位同行、专家和读者批评指正。

编 者
2001年8月

目 录

上篇 高等学校财务管理研究

高等学校责任会计应用研究·····	耿喜华等(3)
高等学校财务分析体系的研究·····	王德春等(55)
高校后勤社会化财务管理模式的研究·····	王彦洪等(84)
高等学校实施《预算法》的研究·····	卢传贤等(155)
校办产业产权关系问题的研究·····	贾宪文等(182)
高等学校无形资产管理研究·····	和绪亮等(195)

下篇 政策法规

中华人民共和国预算法·····	(211)
中华人民共和国会计法·····	(224)
高等学校财务制度·····	(234)
高等学校会计制度·····	(246)
事业单位会计制度·····	(296)
关于高等学校建立经济责任制加强财务管理的 几点意见·····	(332)
山东省教委委属单位国有资产管理实施办法·····	(340)
山东省省属高校国家助学贷款实施暂行办法·····	(350)
山东省省级预算审查监督条例·····	(358)

上 篇

高 等 学 校
财 务 管 理 研 究

高等学校责任会计应用研究

耿喜华等

随着社会主义市场经济体制的建立和发展,我国的高等教育体制也正在进行相应的改革,并已经取得了很大成效。改革与发展是当前高等学校的两大主题。《中国教育改革和发展纲要》提出,高等教育体制改革的目标是逐步建立政府宏观管理,学校面向社会自主办学的新体制。随着近几年高校调整合并和扩大招生规模,学校总体规模都在迅速扩大,学校面向市场,办学资金来源多元化的步伐也在逐步加大。为此,确定一种新的责、权、利相结合的财务管理、会计核算体系显得尤为重要。高校责任会计应用研究,正是针对高校面临的新形势,从正确处理好规模、质量、效益的关系出发,研究探讨高校在新形势下如何遵循市场规律,划小核算单位,强化管理职能,如何调动学校内各部门以及教职工的积极性,充分利用高校资源,提高办学效益,用有限的资金,发挥更大的作用,体现责、权、利相结合的制度,促进学校健康发展而提出来的。

近几年来,各高校已经实施了一系列的责任管理,会计核算上也早已进行了一系列的责任核算,但是没有进行理论上的探讨和应用上的系统研究,形成一整套切合高校实际的责任会计应用文本,进而指导各高校的会计工作。责任会计是责任管理的重要组成部分,因此,加强对责任会计的应用研究,尤为必要。

责任会计是在分权制管理条件下,为适应经济责任制的要求,在单位内部建立若干个责任中心(单位),并对其分工负责的经济活动进行规划、控制、考核与业绩评价的一整套会计制度,其实质是为了强化内部经济责任制而实施的一种内部控制制度,是把会

计资料同各级有关责任单位紧密联系起来的信息控制系统。这种内部系统,从宏观上,政府可以把教育系统所管辖的高校看作是内部系统,从微观上,各高校自身就是一个内部系统,这里研究的主要是后者。

一、高等学校责任会计应用研究的理论依据

(一) 责任会计的理论基础是受托经济责任

1. 受托经济责任

会计的重要使命在于反映受托经济责任。反映受托责任的英文单词先后的顺序就有:Custodianship, Stewardship, Accountability 等。

Custodianship 最早用于表示中世纪庄园的管家责任,后来演变为财产物资的“保管责任”。Stewardship 是在财产物资的保管责任基础上发展起来的,“财产物资”可以理解为“资源”;“保管责任”的实质就是“托管责任”;因而其完整的意思是“管家”(资源的直接管理者)对“主人”(资源的所有者)所承担的、有效管理主人所托付资源的责任——托管责任。Accountability 取代 Stewardship,是因为它除了包括 Stewardship 的内容外,还增加了“资源的受托者负有对资源的委托者解释、说明其活动及结果的义务。由此可见,受托经济责任的含义至少有:

(1) 资源的受托方接受委托,管理委托方所交付的资源。受托方因此承担了合理、有效管理与应用受托资源,使其尽可能地保值、增值的责任。

(2) 作为资源的受托方,承担了如实地向资源的委托方报告其受托责任的履行过程与结果(即资源的管理情况与成果)的义务。

(3) 作为资源受托方的企业管理当局,还负有重要的社会责

任,包括最大限度地保持并提高会计单位所处的社区的良好环境,有效地利用并培养人力资源等等。

2. 受托经济责任与产权之间存在着客观联系

受托经济责任是以资源的“委托——受托责任关系”的形成作为前提的,而“委托——受托责任关系”又离不开产权关系。

(1) 所有权和经营权的分离是受托经济责任产生的前提。所有权和经营权的统一是不会产生受托经济责任的,因为集所有权和经营权于一身的个人,既不能对自己授权,也不能对自己负责,更不能对自己实行有效的监督。当所有权与经营权分离以后,作为经营者主体的受托者才有义务对所有履行相应的责任和义务,而作为所有者主体的委托者也有必要对受托者履行受托经济责任的过程进行监督,对受托经济责任的履行结果进行评估。

(2) 终极所有权和法人财产权的分离使受托经济责任更加完善。虽然所有权和经营权的分离为受托经济责任提供了前提,但仍不足以形成完善的“委托——受托责任关系”。在独资企业,所有者可以把经营权交给个人代理,但却限制了其经营活动的权利,全部经营活动必须取得所有者的同意,这里的两权分离只不过是两种权利主体在人身上发生了分离,这里的受托经济责任也仅仅是一种财产保管责任。当所有权明确分为终极所有权和法人财产权之后,受托者享有法人财产的自主经营权,“委托——受托责任关系”才真正得以形成,受托经济责任的内容也才更加完善。即受托者不仅负有财产保管的责任,还负有有效使用资源并使其保值增值的责任。

(3) 受托经济责任产生于一定的产权结构,但其履行的效果又反过来影响原有的产权结构。如果委托者对受托者的责任履行结果感到不满意,委托者可能联合其他所有者辞退受托者,或者转让自己的产权,放弃自己的所有权主体地位;反之,他可能增加投入资本。这两种情况都会引起产权结构的调整。

3. 反映受托经济责任的实质是实施责任管理和责任会计

在“委托——受托责任关系”广泛存在的情况下,受托经济责任的履行情况必然受到产权主体的密切关注,并设法在会计确认、计量和报告中得以体现。同时,受托者也有义务和责任借助于会计系统向委托者报告经济责任的履行情况。因此,反映受托经济责任的实质就是在“委托——受托”双方实施责任管理和责任会计。整个会计发展过程,处处渗透着责任管理的思想,双式复式簿记的产生就源于财产权利及其责任管理。“财产=财产的权利”的会计等式,直接将经营权和所有权的责任管理作为会计要素纳入了会计反映的内容。随着产权理论、产权结构的不断发展,所有权和经营权也不断地由集中到分散再到严格意义上的分离,产权主体必然要求受托方定期揭示受托资源的使用、保值和增值情况。反映受托经济责任及其履行的情况正是责任会计的理论基础。

(二) 责任中心建立的理论依据是分权制理论

随着高校调整合并和招生规模的不断扩大,高校领导受托责任也越来越大,要更好的履行好这一责任,就需要把责任层层分解,分级负责,这就产生了高校内部的责任管理,即以责、权、利为主要内容的分权制管理,责任中心就是建立在这个理论基础上的的一种内部管理体制。责任中心是构成高校责任体系的基本组织单元。

高校责任会计是高校内部的一项重要经济管理工作,高校责任会计的任务,决定于高校内部经济管理工作的要求,同时受到会计核算要求的制约。

在现代大学的管理中,人才培养的层次越来越多,规模越来越大,组织机构也越来越庞大,许多高校的最高管理者已经意识到,只依靠高校的最高领导者实行一统到底的集权制管理方式,不可能充分调动部门与广大教职员工的积极性,提高办学效益,不可能充分挖掘学校的潜力,实现最佳经济效益。同时,高校最高领导者必

须意识到高校应实行分权式管理,充分调动各阶层管理人员的积极性,确保高校目标的实现。责任会计的任务正是为了解决上述问题中的经济管理问题。

责任会计应借鉴行为科学理论,把人作为“社会人”来看待,利用各种手段,满足广大教职工多方面的需求;应尽可能地让广大教职工参与学校目标的制定,使目标具有较强的刺激作用,并使学校目标与广大教职工自我价值的实现结合起来,在实现学校目标的过程中使广大教职工的自我价值得以实现。这一过程中的所有工作,要靠各部门积极努力地工作来实现,这就需要有一套较完整的办法来管理,责任会计是其中的重要方面。

(三) 高校发展需要责任会计

1. 高校内部引入市场机制,强化市场意识需要责任会计

市场经济条件下,把责任会计运用于高等学校管理,对于加快高等学校教育管理体制改革的和布局结构调整;正确处理规模、质量和效益的关系,探讨高等教育如何遵循市场经济规律,培养出社会需求的合格人才;充分利用和挖掘现有的教育资源降低高等教育成本,提高办学效益具有一定的现实意义。

由于知识经济的背景凸现了教育的现代产业特征,同时教育还兼具社会公共服务的公益性成分,其产业开发任务,必然是在大教育产业链中,将体现社会公益性的学校教育教学工作,与非社会公共性质的相关教育服务系统重新整合,通过对教育资源的有效经营,循环地扩大和利用社会教育资源。受长期计划经济的消极影响,教育领域最为缺乏的观念莫过于“服务”与“经营”。从现实出发认识高校内部必须引进市场机制,强化市场意识,对于树立教育服务与经营意识,提高办学水平与效益,具有重要的现实针对性。

教育产品是指教育部门和教育单位所提供的产品。一种观点认为“教育产品就是学校的毕业生”;另一种观点认为“教育产品就是教育提供的服务”。我们认为,这两种观点在本质上是相同的,教

育产品是学校的毕业生,学校是教育、培养人的,培养出来的各种专业人才在社会主义经济建设和精神文明建设中发挥作用;教育产品是教育提供的服务,亦是学校教育培养的各种专业人才在社会主义经济建设和精神文明建设中发挥作用,是教育部门和教育单位为全社会提供的教育服务。前者较为具体,后者角度略高一点而已,没有本质上的差别。

要使教育产品获取生存竞争、可持续发展的资本,具有知识创新,改善综合国力现有风貌和全民科学文化素质,开发社会人力资源的能力,必须明确教育部门教育单位从事教育的权利、利益、责任和义务,必须明确教育产品接受教育的权利、利益、责任和义务。实现教育产品的全球化、知识创新化、信息、环境、地球、生命科学技术化,提高教育产品的适应能力,创新能力,可持续发展的能力,同样需要责任会计。

任何一种产品都有制造成本,教育产品也不例外,而且其制造成本的含量更复杂。长期以来,高校培养学生不讲教育成本,会计核算不计教育成本,甚至没有统一的教育成本指标体系,长此以往,会造成资源的浪费或者教育质量的下降。因此,高校需要引入市场机制,强化市场经营意识,强化教育成本意识,进行成本核算。

2. 教育资源优化配置,提高社会经济效益需要责任会计

目前,我国高等教育结构、层次不合理,如招生过程中的计划指令性及季节性过强、区域间的调节功能太弱。随着招生规模的扩大、区域间的差距扩大,导致劳动力市场上不受欢迎的专科生过多,受欢迎的本科生过少,急需的硕士、博士缺位,这种状况在某些地区正在加剧。

这是一种畸形的发展,严重偏离了世界高等教育发展的主流。在20世纪90年代,国际高等教育的层次结构是以本科或学士级为主,高等职业教育和硕士、博士教育为辅。有统计分析资料显示,在50个国家的高等学校在校学生中,本科或学士级别占60%以