

高校财会实践与研究



主 编 丁衍祥
副主编 黄国焕 林 霏
梁荣中 徐广生

暨南大学出版社

高校财会实践与研究

主 编：丁衍祥

付主编：黄国焕 林 霏
梁荣中 徐广生

暨南大学出版社

1992 • 广州

粤新登字 13 号

高校财会实践与研究

*

暨南大学出版社

(广州 石碁)

广东省新华书店经销

广州市万象有限公司电脑部排版

暨南大学印刷厂印刷

*

开本:850×1168 毫米 1/32 印张:17.875 插页:2 字数 4394

1992 年 4 月第 1 版 1992 年 4 月第 1 次印刷

印数:1-2200 册

ISBN-7-81029-128-9 / F · 38

定价:8.30 元

前 言

我们受广东高教会计学会第一届常务理事会的委托，把学会成立以来会员所写的有关高校财会论文，选辑成册，名为《高校财会实践与研究》。

编辑本书的目的有二：（一）把几年来全省各高等院校部分会员同志所写的论文汇集一起，供同行们借鉴，进一步促进高校财会实践经验和科研成果的交流；（二）推动全省高校财会界开展学术研究新风气，把财会工作和理论水平提高到一个新阶段。特别象编印这样的论文集，在广东省高校财会界中还是首次。所以，要把出版这本书，作为广东高校财会界开展学术研究的一个良好的开端。

出于以上的目的，在选稿时我们强调密切联系广东的实际，突出反映改革开放以来广东高校财会工作的特点，虽然时间跨度比较大（从1987年至现在），但作为前进足迹的论述，也有一定的参考价值。

本书共收集72篇论文，作者遍及全省30所院校和单位，有10多篇论文曾分别在全国性、省市地区和本校的刊物上发表过。这是十分可喜的现象。我们相信在学会新一届理事会的领导下和全体会员的共同努力下，广东高校财会界学术研究的新高潮一定会到来。

在本书编辑过程中，我们得到学会顾问张益华教授和罗文伟副教授的指导并参与稿件的审查和修改，仅表示衷心的感谢。由

于编委水平有限，错漏难免，欢迎读者批评指正。

《高校财会实践与研究》

编辑委员会

1992年3月

目 录

前言	(1)
----------	-----

会计核算

认真做好会计达标升级的工作	杨明章(3)
建立责任核算控制帐初探	李宝红(17)
试谈高校财务会计制度的改革	卢 恺(22)
对《高等学校会计制度》科目设置与使用的改进意见	黎启义(29)
深化改革,完善高校财会工作	陈桂林(35)
关于预算会计记帐法的改进意见	伍竹筠(41)
高等院校的固定资产也要计提折旧	伍雪屏(54)
高等学校经济管理方法初探	徐广生(65)
做好出纳工作之我见	杨丽玲(74)
怎样做好高校出纳工作	蔡 珍(82)
谈谈发放工资的新做法	邓春梅(87)

会计监督

加强财务监督,管好用好高校资金	朱汇通(93)
加强招标工程前期会计监督	林奕群(101)
做好高校财务稽核工作的几点体会	张哲俊(106)
贯彻实施《会计法》第十九条的感受	朱汇通(110)

关于财经纪律问题的思考	朱 葵(114)
-------------------	----------

会计控制

加强管理, 努力提高财会工作水平	王 敬(125)
高等学校预算管理问题	丁衍祥(139)
年度预算的编制和管理	李启先(152)
论高等学校的预算管理	徐广生(158)
高校行政经费管理改革之我见	张佩芳(168)
高等学校财务管理改革探讨	陈桂林(175)
试论高校财务管理	宋树柏(180)
实行综合财务计划的尝试	崔 进(187)
我校试行综合财务计划初探	陈云嫦(192)
管理理论在高校综合财务计划中的运用	潘绮文(197)
浅谈高等学校综合财务计划的目标管理	陆惠珍(202)
试论高校教育经费的包干管理	曾和成(207)
实行编制与工资总额包干管理的做法和体会	杨明章 郭 勇(215)
高等学校总务承包后财务管理问题的探讨	徐广生(222)
我校后勤经济承包责任制的财务管理	梁英莲(227)
高等学校膳食经济承包管理与核算的探讨	陈惠琼(235)
一个饭堂三个灶	甄少芬(246)
我校用电实行全面定额管理改革	梁英莲(249)
浅议后勤资金的控制	肖长顺 姚黎明(256)

会计决策

对会计决策职能的再认识	丁衍祥(263)
对贯彻总会计师条例的几点认识	何镜雄(273)
高校年度预算的编制方法	廖云峰(280)

会计与效益

论会计与经济效益的关系	林胜堂(293)
坚持改革, 加强经费预算管理, 提高经济效益浅见 ...	蔡南强(302)
高校财务管理与教育经济效益	陈图新(307)
关于高校教育投资效益的探讨	唐润群(316)
发挥财会工作作用, 提高基本建设投资效益	黄淑萍(321)
对高校人才培养成本核算问题的探讨	关婉君(327)
计算高校人才培养费浅试	丁衍祥(333)
抓管理, 促效益, 培养更多更好的建设人才	林 霏(348)

财务改革

当前高校摆脱经费困难的出路何在	黄国焕(361)
不断改革教育经费分配方法, 促进高教事业稳步发展	关婉君(373)
多种渠道筹集办学资金	甄少芬(382)
简政放权, 完善财务管理体制, 增强办学活力朱葵	胡振获(388)
深化改革, 提高效益——浅谈我校的财务改革	黄仁恺(398)
改革财务管理, 增强教学实验场活力	叶润玲(406)
开展有偿科技服务, 深化高校改革	朱 葵(415)
高校引入竞争机制财务管理浅识	邝 持(425)

谈谈高校教育集资的政策思想	李炳忠(433)
高校财务管理体制问题的议论	丁衍祥(439)
浅谈加强和完善高校预算外资金管理	许日就(450)
浅谈高校预算外资金的发展.....	黎启义(457)
高等学校预算外资金管理浅议	池友玲(463)
我院计划外办学资金财务管理初探	杨礼琪(468)
试论合理解决基建周转和储备资金的几个问题 ...	冯泗 陈志红(475)
关于建立高校内部银行的设想	陈桂林(481)
我校近年公费医疗的开支状况及分析	江启鸿 廖云峰(486)
公费医疗财务管理改革的尝试	潘高峰(491)

会计电算化

高校财务管理电算化及其特点	邵炎细(499)
使用电脑把财务工作提高到新水平	苏奴根(506)

会计学科的充实与发展

建立高等学校会计学浅议	丁衍祥(515)
数学在会计核算工作中的应用	
——借贷记帐法和增减记帐法科学性的数学证明	
.....	唐润群(527)
论会计的职业道德	左 红(534)
浅谈加速固定资产折旧	凌风华(542)

内部审计

高等学校必须建立内部审计机构，开展内部审计工作	谭金辉(551)
关于加强高校内部审计的浅见	陈桂林(558)

会计核算

认真做好会计达标升级的工作

杨明章

根据中央财政部（88）财会字第 47 号文关于《会计工作达标升级试行办法》及广州市财政局财会（1989）38 号《广州市贯彻〈会计工作达标升级试行办法〉实施意见》文件精神，广州师范学院的会计达标升级工作从 1989 年 10 月开始。至 1990 年 11 月在有市教委、市财政局有关领导参加的广州市属高等学校会计工作达标升级考评验收小组验收，总评 97 分并经广州市财政局予以确认，核发会计达标证书止，历时近一年时间。会计达标升级工作有力地促进了我院会计工作的规范化、科学化、现代化，提高了会计工作水平及会计人员的业务素质，进一步发挥了会计工作在教学、科研及管理工作中的作用。我们的做法是：

一、正确分析我院会计工作的现状，是做好达标工作的基础

广州师范学院是 1978 年复办的，1981 年组建财务科，原属总务处建制，1988 年按国家教委、财政部（86）教计字 162 号《高等学校财务管理改革实施办法》的精神，经学院研究决定财务科为独立财务机构，直属学院领导。

学院财务科现有 11 人，其中会计师 1 人，助理会计师 5 人，会计员 5 人，大专毕业程度的 6 人，正在读大专的 5 人。是

一支学历层次较高，业务素质较好的队伍。

随着教育事业的发展，学院办学规模也逐年扩大。财务科的任务也愈益繁重，1989年管理的预算内外经费达13204624元。1990年学院本部教工（含离退休、临工）有895人，计划内外学生为4040人，另有附中教工、离退休229人，中学生1672人，全院财务工作由本科统一管理。

在学院领导及上级主管部门的指导下，在各部门的配合支持下，经过全科同志的努力，我们着重抓好以下几项工作：

（一）为国理财，当好领导的参谋

学院财务科每年均按上级主管部门和市财政局的规定，准确地编报年度预算，并根据学院的发展规划、院属各单位和各项目的实际情况，向学院领导提出年度经费分配的初步方案，方案确定后，则经常了解和掌握各项经费的使用情况，及时向学院领导汇报并向各单位通报（一般是每季度通报一次）让各级领导掌握情况，做到心中有数，计划开支。

我们对于学院年中新增的支出项目，新立研究课题及有关临时增加的费用，都是本着为教学和科研服务鸣锣开道的精神，及时运用各项核算方法，给领导出主意，及时调配和解决经费使用问题。有时还主动向上级主管部门反映，争取理解和支持，以增加拨款。例如1989年根据学院的实际困难，经报告上级核准追加经费，重点解决了：（1）图书馆因购“四库全书”180000元，长期超支的问题。（2）学院新建北区水电设施费用700000元。（3）东山分院长期借用培正中学校舍，按协议搬回桂花岗的费用150000元。

根据权力下放和归口管理的原则，学院分配给各业务部门的经费指标，在年度预算的范围内，由各业务部门按财务制度和权限掌握使用。为了抓好和落实这项工作，我们采取如下措施：（1）要求各业务部门分别拟定《经费及财产物资的管理规定》，

使各项开支有章可循，专款专用，手续更加完备。(2) 实行《使用经费登记手册》制度，各业务部门在使用经费时凭手册办理支出手续，并予登记。每季度又按项目、按单位列表公布，以便财务科能够及时掌握各部门用款情况，进一步管好学院的各项经费；这两项措施实行以后收到明显的效果：既贯彻了民主理财的原则，又加强了对预算支出的控制与管理。

为了掌握年度的经费使用情况，避免年终结算出现不必要的赤字，财务科在每年九月或十月份对全年经费支出进行测算，预测年终前的各项支出和可能出现的超、余的数额（见本院《财务分析》专辑中“预测 1989 年 9 月至 12 月份经费支出收支情况”），从而有效地掌握年终前的经费使用和资金活动情况。几年来，我们坚持这项测算工作，使得年度经费使用不会出现较大的缺口。

我们还十分重视查对、清理帐目及整理会计档案工作，每年 10 月或 11 月我们都对各帐户进行清理、调整（见我院《财务税收大检查》专辑），使会计记录更为准确。对会计档案我们每年都按档案管理规定进行整理、编目、装订成册送学院档案室归档保存。使会计资料更为完整、安全、查用方便。

（二）立足财务本职，支持国家经济建设和学院各项改革措施

在改革开放的年代，国家经济建设急需资金，学院各部门的改革方案也随着教育事业的发展而陆续出台，而国家经济建设和学院各项改革的实施，都与财务科的工作有着密切的关系，全科同志本着为国家经济建设着想，为发展教育事业出力的精神，从财务角度对国家经济建设和学院各项改革予以积极的支持和配合。

积极完成每年国家下达国库券认购任务，每年国库券指标下达后，财务科即进行认真的核算和分配，协助学院领导进行深入

细致的思想发动工作，使广大教职工认识购券的意义，踊跃认购，至 1990 年已连续九年超额完成认购国库券的任务。例如：1989 年市政府分配我院个人认购国库券、国家保值公债、市电力债券、省铁路债券，合计 242940 元，实际认购 253720 元，超额完成任务。为缓解国家财政困难，支援国家经济建设作出贡献。

支持各部门的改革方案。学院人事处为了从宏观上控制人员编制，搞好定员定编工作，实行“编制与工资总额包干管理”的改革试验。财务科根据人事处的设想，积极向市教委、市财政局汇报并取得上级支持，批准增加工资基金，对缺编的教学单位按缺编人数，人月平均工资额 150 元补给，作为超工作量或聘请代职、兼课人员酬金，1989 至 1990 学年度，这项支出金额为 82000 元。既解决了我院部分系教学人员不足的困难，也使这项人事管理改革方案得以顺利实施（见我院《编制与工资总额包干》专辑）。对此，市审计局穗审行结（1990）157 号“定期审计结论”中予以肯定。

总务部门在车队、膳食、环卫、水电等部门搞管理改革。财务科在研究改革方案时，提出“要有预定目标，经过论证、测算、要有定额计算、讲究经济效益、稳妥、慎重，不要一哄而起，草率从事”的建议，并协助总务处对《车队经济承包试行方案》，《清洁工改革承包方案》，《水电管理改革方案》等进行论证测算，提出修改方案的意见，（见我院各项《承包方案》专辑），帮助进行年终结算，使总务处的改革措施得以顺利实施。车队实行经济承包后，调动了司机的积极性，自觉开展增收节支活动，经济效益和服务质量显著提高，已连续六年获市交通安全先进集体称号。

积极倡导增产节约，提高经济效益。目前，我院还处在建设阶段，一般设备需要量大，如新建教学实验大楼、学生宿舍都要

配置大量设备和仪器，而学院经费不很充裕，为了缓和供需矛盾，提高经费使用效益，几年来我科支持增产节约组织自制，既节约资金，又比较及时的解决教学、科研及生活的设施。物理系实验室从1985起，先后自制实验仪器80件并自己维修设备节约60000元，地理系采集制作标本约10000元，总务科仅在1989年全年自制铁木家具432件，节约16451元。财务科在1990年认真查对、核算，清理帐目，收回和转入经费的有99127元（见《财务分析》）。

（三）推行会计电算化，努力提高工作效率

财务科业务繁杂，工作量大，经常处于紧张状态，为减轻劳动强度，提高工作效率，提高工作质量，及时地、系统地提供精确的会计核算资料，以便增强财会预测、辅助决策的能力。为此，财务科从1990年起加快开发使用计算机。

1990年，财务科在原已使用的计算机“工资管理系统”的基础上，至上半年已完成开发，使用的项目累计有：

- 1、工资管理系统；
- 2、奖、助学金管理系统；
- 3、预算经费使用核算系统；
- 4、预算外收支核算系统。
 - ①预算外收入分配。
 - ②预算外收、支、余额计算。
 - ③学杂费收入管理；
- 5、专项资金使用核算系统；
- 6、车队承包核算系统；
- 7、会计报表系统：
 - ①年月份经费支出明细表。
 - ②经费支出与去年同期比较表；
- 8、教学、科研设备管理系统（设备科专用）。