

高等学校财务管理

杜进 主编

辽宁人民出版社

高等學校財務管理

第二版

GUAN

高等学校财务管理

杜 进 主编

王文元 邓巨兴 邓晓春

共同编写

高等学校财务管理

定价：3.50元

人字丁
(1983)

1983

859.07-1

辽宁人民出版社

一九八三年·沈阳

512.0 1983.07 108 108 108 108

高等学校财务管理

杜进 主编

封面设计：刘兴邦

责任编辑：伊余同

高等学校财务管理

Gaodeng Xuexiao Caiwu Guanli

杜进 主编

辽宁人民出版社出版
(沈阳市南京街6段1里2号)

沈阳铝镁设计研究院印刷
印 刷 厂印刷

字数：137,000

开本：787×1092 $\frac{1}{4}$

印张：6 $\frac{1}{4}$

印数：1—10,000

1983年12月第1版

1983年12月第1次印刷

封面设计：刘兴邦

责任校对：李怀荣

统一书号：4090·108

定价：0.53元

前 言

党的十二大把教育列为发展国民经济的战略重点之一，突出地反映了我们党对社会主义建设客观规律的认识有了一个新的飞跃。十二大以后，邓小平同志又进一步指出，三大战略重点中，教育、科学是核心，强调要加快高等教育发展的步伐。根据邓小平同志指示，国家计委、教育部作出了关于加速高等教育发展的决定。提出动员全社会力量，实行多层次、多规格、多渠道、多种形式发展高等教育的方针。

为了落实中央的决定，一方面要求加强高等教育的宏观计划管理，尽快地建立与国民经济发展相适应的教育计划和体制；另一方面又要求加强高等教育的微观计划管理，努力提高教育投资的经济效益，最大限度地发挥现有人、财、物力的效用，为四化建设培养大批高质量的人才。

高等学校财务管理是加强高等教育微观计划管理的一项重要内容。建立经济责任制，开展全面经济核算和经济活动分析，加强管理系统建设，建立灵敏的信息反馈系统，提高管理水平，使学校各项活动与工作进程中遇到的新情况，新问题，都能得到及时反映和迅速解决，达到动态管理的要求。从而使学校不断提高教育投资的经济效益，提高高校管理水平。

为了适应开展全面经济核算、加强高等学校管理的需要，

我们编写了这本书，着重介绍高等学校的财务管理，内容力求切合实际，供高等学校的领导和财务人员参考，也可供中等专业学校领导和财务人员参考。

本书在编写过程中得到辽宁大学财务处李凤阁、中国医科大学财务处戚恩满、沈阳机电学院王忻等同志的帮助，吸取了他们许多好的意见和建议；特别是，本书的第八章第二节“经济效益指标的计算方法”中，我们主要吸取并引用了国家财政部文教财务司宋梓铭同志的《高等学校十项主要经济效益指标的计算方法》一文的部分内容；东北工学院叶迪群同志也提出了很好的建议，在此表示深切的感谢。

由于水平所限，不当之处，在所难免，希望广大读者批评指正。

杜 进

一九八三年八月五日

目 录

总 论	(5)
第一节 财务管理的意义	(5)
第二节 财务管理的特点	(7)
第三节 财务管理的基本原则	(11)
第一章 财务管理的任务	(12)
第一节 财务管理的任务	(12)
第二节 建立总会计师经济责任制	(12)
第三节 建立各职能部门的经济责任制	(15)
第四节 加强对经济核算工作的领导	(21)
第二章 计划管理	(23)
第一节 计划经济的意义	(23)
第二节 制订发展规划的原则	(24)
第三节 发展规划的内容及管理	(25)
第四节 建立信息反馈系统	(27)
第三章 基本建设资金管理	(29)
第一节 基本建设拨款的性质和作用	(29)
第二节 基本建设投资的原则	(29)

第三节	基本建设拨款的确定	(30)
第四章	教育事业费管理	(35)
第一节	教育事业费的性质和作用	(35)
第二节	教育事业费预算支出的原则	(36)
第三节	教育事业费的预算设计	(37)
第四节	教育事业费实行“预算包干”办法	(38)
第五章	预算外资金管理	(43)
第一节	科技三项费用管理	(43)
第二节	代管科研经费的管理	(45)
第三节	校办工厂资金管理	(45)
第四节	学校基金管理	(49)
第五节	其他资金管理	(56)
第六章	财产物资管理	(60)
第一节	固定资产管理	(60)
第二节	物资管理	(69)
第七章	经济核算制	(82)
第一节	经济核算的重要意义	(82)
第二节	实行经济核算的基本原则	(83)
第三节	经济核算工作的基本要求	(84)
第四节	经济核算体制	(85)
第五节	经济核算的内容	(87)

第六节	群众经济核算·····	(110)
第七节	健全规章制度, 做好基础工作·····	(110)
第八节	严格执行经济合同·····	(112)
第八章	经济效益与考核·····	(115)
第一节	经济效益核算的指标·····	(115)
第二节	经济效益指标的计算方法·····	(120)
第九章	开展经济活动分析·····	(128)
第一节	经济活动分析的目的意义·····	(128)
第二节	经济活动分析的内容·····	(130)
第三节	经济活动分析的程序·····	(131)
第十章	奖励办法与经济责任制·····	(133)
第一节	实行教师责任制·····	(134)
第二节	校办工厂(农场)的“生产承包 责任制”·····	(138)
第三节	后勤服务部门的“经济责 任制”·····	(139)
第四节	管理人员实行岗位责任制·····	(139)
第十一章	财务决算·····	(141)
第一节	编制决算的重要意义·····	(141)
第二节	决算说明书的编写·····	(142)
第十二章	财务监督和检查·····	(144)
第一节	财务监督和检查的依据·····	(144)

第二节	财务监督和财务监察机构·····	(145)
第三节	宣传经济法规和加强思想教育·····	(146)
第四节	财务监督的方法·····	(147)
附件 I	《教育部部属高等学校财务管理试行办法》	(150)
附件 II	《教育部部属高等学校“预算包干” 试行办法》·····	(165)
附件 III	《高等学校建立学校基金和奖励制 度的试行办法》·····	(167)
附件 IV	《教育部部属高等学校校办工厂财 务会计制度》·····	(172)
附件 V	《教育部部属高等学校“会计人员 职权条例”实施细则》·····	(183)

总 论

党的第十二次代表大会制定了全面开创社会主义现代化建设的宏伟纲领，郑重指出在建设高度物质文明的同时，一定要努力建设高度的社会主义精神文明，党的第十二次代表大会把教育列为发展国民经济的三大战略重点之一，并突出强调提高管理水平，提高经济效益的重要性。这是一项具有深远意义的决策，它标志我们党对社会主义建设客观规律的认识有了一个新的飞跃。十二大以后，邓小平同志又强调指出，八十年代做准备阶段，核心是做好人才准备。因此，必须大力发展各级各类教育事业，并且要加强对教育经济学的研究和应用，不断提高教育投资效益，以便为“四化”培养大批高质量的人才。由此可见，研究教育经济学，学会科学地管理社会主义大学，是高等学校财务会计工作者的重要任务。

第一节 财务管理意义

马克思曾指出：“教育会生产劳动能力”，^①这一精辟论述，指明了教育在劳动力再生产中的地位和作用。随着生产力水平的不断提高，教育的作用日益显著。他说“随着大工业的继续发展，创造实现财富已经不再依靠劳动时间和应用劳动的数量了。……决定于一般的科学水平和技术进步程度或科学在生产上的应用”。^②他还说：“要改变一般的人的本

① 《马克思恩格斯全集》第26卷第210页。

② 《政治经济学批判大纲》（草稿）第3分册第350页。

性,使他获得一定劳动部门的技能和技巧,成为发达的和专门的劳动力,就要有一定的教育或训练”,^① 高等学校教育成果与企业生产性质不一,企业的生产成果是可以用来衡量的产品,而教育的成果是人才,这是不可衡量的价值。尤其是社会主义制度下劳动力已失去商品性,人才是无价之宝。然而确实可以用同样多的资金培养更多更好的建设人才问题,这就是经济效益问题。因而这就决定了高等学校必须加强经济管理,实行经济核算,从而提高经济效益。

教育经济学,是在教育范围内研究经济的一门学科,它是通过人才的开发和培养,使教育进一步推动经济的发展;而“人才会计”是在会计范围内研究“人才资源”的开发。教育经济学离不开教育经济效益的核算和研究,因此教育经济学与“人才会计”二者之间对发展经济的作用,有着共同的、相互依存的、极为密切的关系。

会计是社会生产发展到一定阶段的产物,是经济管理的重要工具。人类进行生产活动,为了获得良好的经济效果,就必须对生产活动过程进行必要的管理。会计就是适应这种客观需要,逐步形成的一门经济管理的科学。

在不同的社会发展阶段上,会计核算也不相同。随着生产方式的改变,会计也在不断变化。每一个社会经济形态都有其相适应的会计核算。在私有制社会里,生产资料掌握在少数人手中,会计体现着所有者的意志和要求。因此可以说,会计是依存于社会经济特点的。

社会主义建立了生产资料公有制,消灭了人剥削人的制

① 《马克思恩格斯全集》第23卷第195页。

度，整个国民经济构成了统一的整体，实行了计划经济。社会主义有计划按比例地发展经济是为了尽量满足整个社会及人民物质文化生活的需要，这也就决定了社会主义会计核算的目的，主要是监督计划的完成，用它来反映和观察计划执行进度，以促进计划的完成和经济的不断发展。

第二节 财务管理的特点

邓小平同志在十二大的开幕词中高度概括了我国革命与建设的经验，即把马列主义的普遍真理同我国的具体实际结合起来，走自己的道路，建设具有中国特色的社会主义。这是整个现代化建设的根本指导思想，也是发展教育事业的根本指导思想。邓小平同志曾经指出：“注意经济效益是各项工作的一条十分重要的方针”。赵紫阳同志在五届人大四次会议上提出的“经济建设的十条方针”，其核心也是提高经济效益。我们要认真贯彻执行这一方针。在提高经济效益上开创出一个新局面。

建设现代化的社会主义国家，振兴中华，关键是科学技术，基础在教育。科学技术的传播、发展、应用和转化为直接的生产力，依赖于教育。教育上不去，科学技术就上不去，经济就上不去，实现四化的战略目标就要落空。

教育是精神文明的实体部分，是文化建设的重点和基础，又是社会进步的基础。教育是促使人在德、智、体等方面全面发展的过程，也可以说教育是形成人的理想、道德、文化素质、组织纪律性的重要过程。它既是建设物质文明的重要条件，也是提高人民群众思想觉悟和道德水平的重要条件。教育上不去，就不可能建设高度的社会主义精神文

明。

党的十二大把教育提高到实现经济建设宏伟目标的三大战略重点之一的地位，这是对社会主义建设规律认识的一个飞跃。十二大赋予教育工作这一光荣而艰巨的历史任务，必须具体地落实到各级各类学校的肩上。从长远来看，教育的发展是关系到国家和民族未来的大事。

高等教育发展的规模和速度，必须同经济发展的水平相适应，它们互为条件，互相促进。不能把教育仅仅看作福利事业，而要看到人才建设是比经济建设周期更长的“基本建设”，必须先行。为此：

第一，要充分认识教育在国民经济中的地位和作用，认识教育的重要性。国内外经验证明，现代化建设离不开有文化的劳动者和各级各类专门人才。有了这个条件，缺乏资源的国家可以富强起来。没有这个条件，即使有丰富的资源，仍然可能是一个落后国家。光有劳动积极性不能实现“四化”，只有用文化科学知识武装起来的劳动者，才是发展生产力最重要的因素。同时，要最大限度地发挥劳动者的积极性，产生最佳的经济效益，又离不开具备现代管理知识和技能的管理人才。

第二，必须正确认识教育投资是生产性投资，是战略性投资，不是一般性投资，必须象抓重点建设工程那样，把教育搞上去。必须看到，现代化的大生产，高度发达的现代化社会组织，不仅改变着生产面貌、生活面貌，也改变着人们的工作方法、思想方法，改变着人们的意识。科学知识已成为提高生产力的重要因素。一些发达的国家，劳动生产率的提高，百分之七、八十来自科学技术，归根结底还是取决于

教育。

第三，经济要发展，教育必先行。邓小平同志指出：“我们要实现现代化，关键是科学技术要能上去。发展科学技术，不抓教育不行。靠空讲不能实现现代化，必须有知识，有人才。”^①他还指出：“日本人从明治维新就开始注意科技，注意教育，花了很大力量。明治维新是新兴资产阶级干的现代化，我们是无产阶级，应该也可能干得比他们好。”^②日本和西德的经济，在第二次世界大战中基本被摧毁，而战后二十年的时间里又成为经济技术大国，一个重要原因就是他们的科学技术力量并没有被战争所打垮，并且即使是在困难的情况下，也仍然没有放松办教育。可见现代化建设的关键在于要有足够的与需要相适应的人才。

第四，教育不但必须先行，而且能够先行。党中央对教育非常重视，再三强调“必须逐步地提高教育投资的比重，改变教育经费过少的状况”，^③“使智力投资同生产建设投资的比例相协调，同经济发展的要求相适应。”^④近几年来，党和国家积极采取措施，使教育投资不断增加。但是，教育事业的投入全都依赖国家也是不可能的，还必须贯彻“两条腿走路”的方针，除国家增加投资外，还应采取集资等办法，通过多种渠道来解决。

第五，为了迅速发展教育事业，必须大力开展教育经济学的研究。教育经济学，是近年来国际上发展起来的一门新

①②《邓小平文选》第37页。

③ 1980年12月中共中央国务院《关于普及小学教育若干问题的决定》

④ 赵紫阳同志在五届人大四次会议上所作的政府工作报告。

兴科学，它从理论上和方法上，以经济效益为杠杆，促进高等教育事业的发展。高等学校的经济管理，着重探讨在高等学校内部，运用经济规律，采取经济办法，把学校各个部门、各个环节组织协调起来，对经济活动全过程进行科学的预测、计划、分析、指挥、监督和调节，正确处理国家、学校和职工的物质利益关系，充分调动各方面的积极性。

党的十二大指出，进行机构改革和经济体制改革是我们坚持社会主义道路、集中力量进行现代化建设的重要保证之一。强调改革，是生产力发展的要求，是开创新局面的要求，是进行社会主义现代化建设的要求。可见，要搞四个现代化，必须进行一系列的改革，没有改革，就不可能实现四个现代化，改革要贯穿四化建设的整个过程。十一届三中全会以来，我国经济建设纠正了“左”的错误，经济结构和管理体制正在发生变化；干部、劳动、工资制度也在相应地进行改革。我国教育事业的内部结构、制度和管理体制等已经不能适应形势发展的需要，应当在坚持马列主义和社会主义方向的前提下，根据建设物质文明、精神文明和民主建设的需要，有步骤地进行调整和改革，在总结自己经验的基础上，研究和吸取外国有用的经验，逐步建立具有中国特色的社会主义教育体系。

高等学校财务管理，是组织高等学校财务活动、处理财务关系的一项管理工作，即根据社会主义国家的要求，对高等学校的财务活动进行组织、计划、指挥、监督和调节。高等学校的财务工作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，学校各项资金的安排和使用，都直接关系到贯彻执行党和国家有关方针、政策，关系到学校各

项工作的开展。充分发挥学校财务工作的作用，是保证为国家多快好省地培养建设人才的重要条件之一。

第三节 财务管理的基本原则

办任何事，都要讲求效益。办学，也有一个经济效益的问题。一般来讲，办学的经济效益反映在两个方面：一个是学校所培养出来的学生社会上所做出的贡献大小，主要包括数量与质量两个指标；另一个是学校在培养过程中的经济效益问题，也叫做过程效益，就是用尽量少的人力、财力、物力，培养出更多的社会需要的各种高质量的人才。

经济核算是管理社会主义经济的一项重要原则。各地区，各部门、各高等学校首先要从宏观经济上开展经济核算，讲求经济效益，要从整个国家的教育布局、基本建设和挖、革、改项目的安排方面搞好综合平衡工作。要从学校培养目标的确定、学校发展规划等方面，事先进行可能性分析，讲求经济效益。只有这样，才能为每个学校在微观经济上的经济核算提供必要的前提条件。

高等学校经济核算，指对教学、科研和生产过程中的生产耗费和生产成果进行记录、计算、分析和对比的活动。它要求在利用价值规律的基础上，用货币来比较经济活动的消耗和成果。实行经济核算，有利于加强学校的责任感，调动教职工的社会主义积极性；充分挖掘现有人力、物力潜力，提高设备利用率，降低成本；促进学校改进教学、科研及生产技术和学校管理，提高劳动生产率，力求用较少的劳动消耗和资金，取得较大的培养人才的社会效果。