

现代高等教育管理研究丛书

XIANDAI GAODENG
JIAOYU GUANLI
YANJIU CONGSHU

高等学校 资产管理研究

Gaodeng Xuexiao Zichan Guanli Yanjiu

李辉生 ■ 著



中国科学技术大学出版社

· 现代高等教育管理研究丛书 ·

高等学校资产管理研究

李辉生 著

中国科学技术大学出版社

· 合 肥 ·

内 容 简 介

本书围绕高等学校资产管理的特点,分七章,按高校资产的存在形态和功能讨论了资产管理的基本理论、基本内容和基本方法,包括资产评估管理、资产产权管理、资产日常管理、资产经营管理、资产投资与收益管理以及高校资产管理中的若干特殊问题。旨在建立一个高校资产管理的科学体系。

本书可供高校领导干部、从事高等教育研究的教师、学生、相关研究人员和实际工作者参考、借鉴,也可供高等教育主管部门决策参考。

图书在版编目(CIP)数据

高等学校资产管理研究/李辉生著. —合肥:中国科学技术大学出版社,
2007.4

(现代高等教育管理研究丛书)

ISBN 978-7-312-02048-3

I. 高… II. 李… III. 高等学校-资产管理-研究-中国
IV. G647.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 024625 号

责任编辑:张善金

出版者:中国科学技术大学出版社

地址:合肥市金寨路 96 号 邮编:230026

网址:<http://press.ustc.edu.cn>

电话:发行 0551-3602905 邮购 3602906 编辑 3602910

E-mail:发行部 press@ustc.edu.cn

印刷者:合肥义兴印务有限责任公司

发行者:中国科学技术大学出版社

经销者:全国新华书店

开 本:880mm×1230mm 1/32 印张:9.75 字数:302 千

版 次:2007 年 4 月第 1 版 2007 年 4 月第 1 次印刷

定 价:18.00 元

前 言

众所周知,高校资产是高等学校组织教学、科研活动 and 对学生进行培养教育的基本依托,是高校综合实力的体现。高校资产管理是高等学校管理工作的重要组成部分,它直接影响着学校教学、科研的发展速度,以及办学的规模、质量、水平和效益。高校资产管理的好坏是高校办学水平的重要标志之一。长期以来,在计划经济体制下高校资产管理没有受到应有的重视,管理思想陈旧、管理体系不健全、制度建设薄弱、管理手段落后,使得高校资产管理工作一直在较低的水平上运作。资产利用率低、资产流失现象严重等许多问题长期得不到解决,给高校发展带来了极大的影响。在当今市场经济形势下,高校资产管理就是要保证高校国有资产的完整和安全,对高校资产运动的不同环节或过程进行管理,包括对高校资产的清产核资、评估、投资、运作、收益处置与分配、监管等方面和环节进行管理,防止高校国有资产流失,促进高校资产合理、有效与节约运用,节俭国家财政支出。对非经营性资产转为经营性资产,要明确产权归属关系,坚持有偿使用的原则,实现保值增值,并将其纳入预算管理。

如何管好、用好高校资产,防止资产流失,实现资产使用效率最大化具有极其深远的意义。基于此,我们在承担安徽省教育厅重点课题研究的基础上,撰写了这本《高等

学校资产管理研究》专著,旨在提高我国高校资产管理水平,进一步推动高等教育体制改革和管理创新、制度创新,尽一点绵薄之力。

根据我们的调查分析,相对于教学、科研管理而言,我国绝大部分高校在资产管理方面存在的问题更为突出。比如,体制落后,现行的管理体制不能适应高校资产管理的需要;管理方法不当,现行方法对资产的管理存在盲点和偏向;监督乏力,高校资产监督组织体系不完整,监督机制不健全;效能不高,资产使用效率低,资产流失现象严重,等等,严重影响和制约着高校各项事业的发展。我们认为,通过加强高校资产管理,合理有效地利用资源配置,以便更好地满足社会主义市场经济运行规律的需要,满足当前高等教育体制改革和自身发展变化的需要,满足高校办学水平、质量和效益提高的需要,满足深化高校内部管理体制改革的需要。

本专著紧紧围绕高等学校资产管理的特点,首先从总体上论述了我国高校资产管理中存在的主要问题及其成因,并根据高校事业发展的趋势,提出了加强资产管理的基本思路。在此基础上,分七章,按高校资产的存在形态和功能讨论了资产管理的基本理论、基本内容和基本方法,具体包括资产评估管理、资产产权管理、资产日常管理、资产经营管理、资产投资与收益管理以及高校资产管理中的若干特殊问题。通过全面研究、探讨高校资产管理问题,旨在建立一个高校资产管理的科学体系,这个体系是:以组织体系为前提,以监督体系为保证,以营运体系为核心,以管理循环为机制,以责任体系为关键的高校资产管理新体系。

本专著的顺利完成,要感谢安徽工业大学公司治理与运营研究中心的研究人员所提供的支持和帮助,在资料收集、初稿拟定等方面得到郑军、方德梅、李洁、罗曼、唐亮、杨丹丹、程源、杨娟等同志的大力帮助和支持,在学校资产管理制度的建设方面,得到安徽工业大学资产处、基建处、财务处等职能处室的协助和支持,特别是本书的撰写得到了林钟高教授的悉心指导,在此一并致以诚挚的感谢!

此外,本专著在撰写过程中,参阅和引用了大量国内外有关资产管理方面的学术著作和文献资料,并从中获得了收益和启发,在此向被参阅和引用文献的原作者们表示深深的谢意。

当然,限于作者的水平,本专著还有很多不成熟,甚至是错误的地方,希望能得到同行专家、学者和读者的指正和赐教。

李辉生

2006年12月

目次

前言	(i)
----------	-------

第一章 高校资产管理:现状、问题与对策	(1)
---------------------------	-------

第一节 高校资产概述	(2)
------------------	-------

一、高校资产概念	(2)
----------------	-------

二、高校资产的形成	(3)
-----------------	-------

三、高校资产的分类	(4)
-----------------	-------

四、高校资产的特征	(6)
-----------------	-------

五、高校资产管理的意义	(8)
-------------------	-------

第二节 高校资产管理体制与模式	(11)
-----------------------	--------

一、高校资产管理体制	(11)
------------------	--------

二、高校资产管理体制框架构建的设想	(13)
-------------------------	--------

三、高校资产管理模式	(18)
------------------	--------

第三节 高校资产管理存在的主要问题	(20)
-------------------------	--------

一、体制落后:现行的管理体制不能适应高校 资产管理的需要	(21)
---------------------------------------	--------

二、监督乏力:高校资产监督组织体系不完整、 监督机制不健全	(24)
--	--------

三、效能不高:资产使用效率低,资产流失现象严重	(25)
-------------------------------	--------

第四节 高校资产管理体系建设:一个系统构思	(27)
-----------------------------	--------

一、组织体系:建立高校资产管理体系的前提	(27)
----------------------------	--------

二、监督体系:建立高校资产管理体系的保证	(30)
----------------------------	--------

三、营运体系:建立高校资产管理体系的核心	(33)
----------------------------	--------

四、管理循环:建立高校资产管理体系的机制	(36)
五、责任体系:建立高校资产管理体系的关键	(39)
参考文献	(40)

第二章 高校资产评估

第一节 高校资产评估概述	(42)
一、高校资产评估的含义、基本要素及分类	(42)
二、高校资产评估的假设与原则	(44)
第二节 高校资产评估机构与管理体制	(46)
一、高校资产评估机构	(46)
二、高校资产评估管理体制	(48)
第三节 高校资产评估的法律监督	(53)
一、高校资产评估的法律责任	(53)
二、高校资产评估法律监督存在的问题	(54)
三、高校资产评估法律法规建设	(55)
第四节 高校资产评估的基本方法	(57)
一、价格标准	(57)
二、资产评估的基本方法及其比较	(58)
第五节 高校各类资产评估	(61)
一、高校固定资产的评估	(61)
二、高校无形资产的评估	(69)
参考文献	(78)

第三章 高校资产产权管理

第一节 高校资产产权管理概述	(80)
一、产权及产权制度	(81)
二、产权的基本属性与基本功能	(82)
三、高校资产产权管理现状与对策	(90)
第二节 高校资产产权界定与产权纠纷	(97)

一、产权界定	(97)
二、产权登记及其意义	(99)
三、产权纠纷	(100)
第三节 高校资产产权转让与产权交易	(104)
一、产权转让	(104)
二、如何规范产权交易市场	(107)
参考文献	(110)

第四章 高校资产日常管理

第一节 固定资产管理	(112)
一、加强高校固定资产管理的动因	(113)
二、目前高校固定资产管理中存在的问题	(114)
三、高校固定资产管理效率低下的原因	(117)
四、改进高校固定资产管理的意见	(120)
第二节 流动资产管理	(123)
一、高校货币资金管理	(123)
二、高校存货及低值易耗品管理	(130)
三、高校应收款及暂付款管理	(133)
四、全面启动教育筹资体制改革,完善教育投入机制	(135)
第三节 无形资产管理	(138)
一、加强高校无形资产管理动因	(139)
二、高校无形资产管理中存在的问题	(140)
三、加强无形资产管理,防止无形资产流失	(142)
参考文献	(147)

第五章 高校资产经营管理

第一节 高校资产经营概述	(151)
一、高校资产经营的概念	(151)

二、高校资产经营的特征	(152)
三、高校资产经营的目的	(153)
第二节 高校资产经营体制与机制	(154)
一、高校资产经营体制	(154)
二、高校资产经营机制	(155)
第三节 高校资产经营形式	(159)
一、承包经营	(159)
二、租赁经营	(161)
三、集团化经营	(163)
四、股份经营	(164)
五、破产、兼并、出让等形式	(166)
第四节 高校资产经营业绩考核	(167)
一、高校资产的保值增值及其绩效评价	(167)
二、会计报表和财务分析	(168)
三、财务考核指标	(170)
第五节 高校资产监督管理	(175)
一、高校资产监督管理的意义	(175)
二、高校资产经营管理的问题及其成因	(177)
三、加强高校资产经营监督管理的建议	(179)
四、强化内部审计在高校资产运作中的作用	(182)
参考文献	(184)

第六章 高校资产对外投资与收益管理 (185)

第一节 高校资产对外投资管理	(186)
一、高校对外投资概述	(186)
二、高校对外直接投资	(189)
三、校办企业绩效评价指标体系	(193)
四、高校预算管理	(200)
第二节 高校资产收益管理	(204)

一、高校收入与支出管理	(204)
二、高校资产收益管理	(208)
第三节 高校资产收益分配	(213)
一、高校资产收益分配的对象	(213)
二、高校资产收益分配的政策	(214)
参考文献	(215)

第七章 高校资产管理中的特殊问题

第一节 高校校办产业的国有资产管理	(217)
一、当前高校校办产业资产管理中存在的问题	(218)
二、高校校办产业资产管理问题的成因分析及对策	(221)
三、高校校办产业资产的保值增值	(230)
第二节 高校非经营性资产向经营性资产 转变的思考	(231)
一、相关的重要概念	(232)
二、非经营性资产的管理问题研究	(233)
三、高校非经营性资产转化为经营性资产： 方式与效率	(235)
第三节 高校后勤社会化改革中的资产管理问题	(241)
一、高校后勤资产的概念	(242)
二、后勤社会化过程中资产管理的相关问题探讨	(243)
三、进一步深化对高校后勤及后勤实体的 性质的认识	(245)
四、高校后勤社会化国有资产管理探索	(247)
五、合理分配与管理后勤企业资产经营收益	(249)
第四节 高校内部体制改革中的资产管理	(250)
一、机构改革方案出台前要摸清家底	(250)
二、机构改革方案出台后要做好具体工作	(251)
参考文献	(253)

附录 高校资产管理制度 (255)

附录一:事业单位国有资产管理暂行办法

(财政部令第 36 号,2006 年 5 月 30 日) (256)

附录二:财政部《基本建设财务管理规定》

(财建[2002]394 号) (267)

附录三:安徽省省属高等学校基本建设管理办法

(教计[2003]27 号) (276)

附录四:安徽工业大学国有资产管理条例 (282)

附录五:安徽工业大学预算管理实施细则(试行) (292)

第一章 高校资产管理： 现状、问题与对策

高等学校的资产是国家教育资源的重要组成部分，是学校贯彻落实党的教育方针，培养中国特色社会主义事业的合格建设者和可靠接班人的基本条件。随着我国高等教育事业的快速发展和“高校创新体系及其建设”的形成以及高校办学自主权的落实，办学规模的扩张，专业结构的调整和学科群的不断涌现以及后勤社会化改革、高校科技产业的兴起壮大，资金来源渠道的多样化，使得高校资产得以迅速膨胀、资产形成多样化，伴生与来的是高校资产管理难度日益加剧，资产管理存在着诸多重要问题，主要有：管理机构不健全、经营性资产运作不规范、资产严重不足和严重浪费现象并存、有形资产和无形资产流失严重等。在推进高校教育体制改革，在资金多元化条件下和高校校办企业改制以及后勤社会化改革的进程中，如何健全高校资产管理机构、完善高校资产管理制度，保障国有资产的保值增值，防止国有资产流失，充分利用现有资源，实现高等教育快速、健康、谐调的发展，是一个需要引起高度重视和值得认真研究、解决的现实问题。

第一节 高校资产概述

一、高校资产概念

(一)资产的概念

资产(assets),是指可以作为生产要素投入到生产经营中,并能够带来经济利益的财产。根据会计学上对资产的定义,资产就是企业拥有或控制的,能够以货币计量的,并且为未来带来经济利益流入的经济资源。综上所述可知,资产是一种经济资源,具有服务潜力和未来经济利益,它可以以货币的形式进行计量,并能为资产的产权主体带来经济利益。

(二)高校资产的概念

高校资产属于国有资产的一部分,是我国教育资源的重要组成部分,是高校从事教学、科研、培养人才等各方面工作的物质基础,是高校赖以生存和发展的基本条件。高校资产具有所有资产的共同属性和特点。根据1997年财政部、教育部颁布执行的《高等学校财务制度》第二十九条规定:“高校资产是高校所占有、使用的、在法律上确认为国家所有的,能够以货币计量的各种经济资源总和。包括各种财产、债券和其他权利。”具体包括无形资产、固定资产、流动资产和对外投资等。这是我国高校财务首次引入资产概念,对高校资产所作出的定义。^①可见,高校资产首先是一种经

^① 张文利.改进高校资产管理工作的几点思考[J].中国现代教育装备,2005(2).

济资源,这种资源单独或与其他资产相结合在一起时,可以直接或间接地为高等学校提供教学、科研和社会服务,以此获得学校的各种业绩。其次,资产是应当能以货币来计量的,而且这项资产应当为学校所拥有或控制,具有排他意义。此外,资产应包括各种财产、债权和其他权利,可以是有形的,也可以是无形的。

二、高校资产的形成

高校资产与其他资产相比,最大的不同就是高校资产的所有权为国家拥有,高校仅仅是拥有资产的使用权和占有权,而无实质的控制权。

在计划经济时代,高校实行的是国家高度集中的全收全支型管理模式,招生计划、教育经费都是由国家统一安排。在这一时期,高校资产的来源主要单一依靠的是国家拨款,属于“报销型”模式。即“花钱靠拨款,缺口向上要,结余全上交”的运行轨迹。而在市场经济环境和高校依法自主办学的条件下,打破了原来单一依靠政府拨款办教育的模式,高校资产的形成由原来的单一国家拨款的形式发展成为以国家拨款为主,实行学费、科研经费、捐赠款、产业经营性收入、投资性收益等多渠道资金来源的新格局。高校不再单纯地从事教育教学、科研,而是涉及到科技产业、金融、商业、服务业等各个领域,进而逐步演变成集各种经济成分集于一体的事业法人。筹资来源的多渠道、多元化,决定了高校资产形成的多样化。一般来说,高校资产可由六个方面组成:一是国家拨款形成的资产;二是高校按国家政策规定运用高校资源组织收入(包括预算外收入和其他收入)形成的资产;三是接受企业、社会团体和个人捐赠所形成的资产;四是高校对外投资收益所形成的资产;五是高校在科研、科技合作形成的知识资产以及商誉等无形资产;六是通过银行贷款建设形成的资产。

三、高校资产的分类

(一)高校资产按其经济性质可分为经营性资产和非经营性资产

高校资产按其经济性质划分可分成作为经营资产投资的产业(兴办的公司、校办企业)的资产(经营性资产)和为完成国家教育事业计划和从事科学研究所占有使用的资产(非经营性资产)。随着预算外资金占总资金的比例的不断增大,高校投资项目越来越多,投资领域也越来越宽,经营性资产在高校资产中的比重逐渐加大。经营性资产和非经营性资产并存是当前高校资产的一个重要特点。

1. 高校经营性资产

高校经营性资产是指以保值为基础、以增值为目的的,直接投入生产经营过程中的高校资产。经营性高校资产是以赢利为主要目的而存在的,如:校办产业、企业。经营性高校资产发展经历了一个从简单到复杂的过程,从经济总量相对较小到经济总量相对较大的过程。高校最初的企业是由一些小型的印刷厂、招待所和小卖部发展而来,在当时这些经济实体仅仅是确保高校正常运转的一种后期保障。近些年来,高校产业有了新的发展,出现了一批科技含量高、市场前景好的产业,还有部分高校甚至投资兴办公司、企业。有统计资料显示,截止2000年全国671所普通高校创办校办企业5451个,约有5%的高校企业建立了现代企业制度,全国高校产业创造净利润和缴纳各种税金总计61.46亿元。^①

^① 麦庆荣,秦荔.关于高校国有资产管理体制改基中的问题和建议[J].中山大学学报论丛,2003(3).全国高校创办的企业中,从事工业生产的企业为1995个,占36.6%;从事商贸的846个,占15.56%;从事其他经营方式的企业2607,占47.8%;所有企业中学校管理的企业为4217个,占77.36%;由校内院、系、所管理的企业2607,占22.63%。

2. 高校非经营性资产

高校非经营性资产是指那些不投入生产经营过程,而是由高校为完成国家规定的教育任务而占有、使用的资产。非经营性资产不直接参与生产经营活动,不具有资产增值性的特点。非经营性高校资产主要包括:房屋建筑物与土地、专用设备、一般设备、文物及陈列品、图书等等。

经营性资产与非经营性资产的划分并不是一成不变的。在某些特殊情况下,高校可以根据自身利益和发展需要,非经营性高校资产可以转化为经营性高校资产,但必须遵循高校资产管理有关规定来操作。

(二)高校资产按其流动性质可以分为固定资产、无形资产、流动资产

1. 固定资产

按照现行会计制度及有关规定,高校固定资产是指专用设备单位价值在800元^①以上(含800元),一般设备单位价值在500元以上(含500元),使用期限在一年以上,并且能在使用过程中保证实物形态的国有资产。固定资产是高校资产的重要组成部分,是开展高校教学、科研、生活、工作的重要物质基础。根据国有资产管理局下发的规定,高校固定资产可以分为:房屋建筑物、土地、专用设备、图书、陈列物及其他资产六大类。可见作为固定资产,应具备以下三个条件:一是使用年限在一年以上;二是单位价值在规定标准以上;三是在使用过程中保持原来的物质形态。同时高校可以根据本单位的具体情况、核算需要以及管理的实际状况和要求来进行科学规范的分类,编制本单位的固定资产目录,并作为固定资产核算的根本依据。

2. 无形资产

高校无形资产是指高校自身拥有的、不具有实物形态的能为

^① 本书所述资产价值量除特别说明外,均以人民币计之。