



最新学校与教育系列丛书

ZUI XIN XUE XIAO YU JIAO YU XI LIE CONG SHU

总主编：柳敬拓 张晓峰 吴志樵



学校财务与 财产的规范 化管理



.....赵国忠 李添龙○编著.....



全国百佳图书出版单位
时代出版传媒股份有限公司
安徽人民出版社



最新学校与教育系列丛书
ZUI XIN XUE XIAO YU JIAO YU XIE LI CHU AN



学校财务与 财产的规范 化管理

赵国忠 李瑞龙 编著

全国百佳图书出版单位

APCTIME

时代出版传媒股份有限公司

安徽人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

学校财务与财产的规范化管理 / 赵国忠, 李添龙编著. —合肥: 安徽人民出版社, 2012. 4
(学校规范化管理的建设方案丛书)

ISBN 978-7-212-05182-2

I. ①学… II. ①赵…②李… III. ①中小学-财务管理 IV. ①G637.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 060562 号

学校财务与财产的规范化管理

赵国忠 李添龙 编著

出版人: 胡正义

责任编辑: 陈娟

封面设计: 钟灵工作室

出版发行: 时代出版传媒股份有限公司 <http://www.press-mart.com>

安徽人民出版社 <http://www.ahpeople.com>

合肥市政务文化新区翡翠路 1118 号出版传媒广场八楼

邮编: 230071

营销部电话: 0551-3533258 0551-3533292(传真)

印制: 三河市杨庄镇明华印装厂

(如发现印装质量问题, 影响阅读, 请与印刷厂商联系调换)

开本: 700 × 1000 1/16 印张: 14 字数: 230 千字

版次: 2012 年 4 月第 1 版 2012 年 4 月第 1 次印刷

标准书号: ISBN 978-7-212-05182-2 定价: 27.80 元

版权所有, 侵权必究

最新学校与教育系列丛书

编 委 会

顾 问：王秀梅 北京师范大学教授 博士生导师
袁祖社 陕西师范大学教授 博士生导师

总主编：柳敬拓 中国教育科学研究院教授 博士生导师
张晓峰 中国传媒大学教授 博士生导师
吴志樵 资深教育培训专家 清华大学特聘教授

编 委：吴志樵 刘延庆 张晓峰 李英丽
潘玉峰 赵蕴华 李慕楠 高永立
杨 明 竭宝峰 代 旭 赵国忠
李添龙 胡元斌 秦 赟 闫 森
孙仲仪 高 天 魏茂峰 陈 琦
姜忠喆 代建春 李泽国 姜虹娟
李德信 李 雪 梁馨元 童 雪
魏 琳 代 虹 毛素平 刘 鑫

总策划：吴志樵 李剑桥 郭 琦



前言

学校教育是一个人一生中所受教育的最重要的组成部分,个人在学校里接受计划性的指导,系统地学习文化知识、社会规范、道德准则和价值观念。学校教育从某种意义上讲,决定着个人社会化的水平和性质,是个体社会化的重要基地。知识经济时代要求社会尊师重教,学校教育越来越受重视,在社会中起到举足轻重的作用。

一、丛书宗旨

本丛书立足学校教育与管理,理论结合实践,是多位教育专家、学者以及一线校长、老师们集思广益、辛勤笔耕的结晶。

二、丛书特点

一是注重实际,使学者学了感觉有用,确实在教育教学实践中用得上;

二是针对性较强,主要面向师范生和一线中小学教师;

三是与实际结合紧密,尤其与“新课改”联系密切;

四是消减了理论部分的内容,突出教育教学实践与学校管理的基本方法;

五是采用双重视角的编写方式,既注意如何利于学生学,又关注有利于教师教;

六是体现了国内外关于学校教学及其管理的最新研究成果。

三、本辑主旨

“最新学校与教育系列丛书”拟分为多辑陆续推出,此为第七辑《学校规范化管理的建设方案》。本辑全面指导学校如何

XUEXIAOCAIWUYUCAICHANDEGUIFANHUAGUANLI



制定各项科学的管理规划、如何明确学校长远的发展目标、如何制定合理的管理计划和规范管理的每个细节、如何规范管理思想和提升管理理念、如何规范化管理的全过程等,具有很强的系统性、实用性、实践性和指导性,是中小学学校领导、教师,在校专业本科生、研究生以及有关人员进行学校管理和研究的最佳指导读物,也是各级图书馆珍藏的最佳版本。

本辑共 10 分册,具体分别为:《完善学校规范化管理的体制》、《构建学校规范化管理的方法》、《学校领导与教师的规范化管理》、《学校学生的规范化管理》、《学校教学与科研的规范化管理》、《学校德育美育体育的规范化管理》、《学校财务与财产的规范化管理》、《学校行政与工会的规范化管理》、《学校公共关系与校园文化的规范化管理》、《提高学校规范化管理的质量》。

四、本册简介

本书对学校如何开展财务与财产规范化管理工作进行了系统而深入的分析和探讨,并提出了解决这一问题的新思路、可供实际操作的新方案。

由于学识、水平有限,书中难免疏漏和错误之处,敬请广大读者批评指正。

编者

2012 年 4 月





目 录

前言	(1)
第一章 学校财务管理概述	(1)
学校财务管理的概念	(2)
学校财务管理的意义	(3)
学校财务管理的原则	(5)
学校财务管理的特点	(8)
学校财务管理的对象和任务	(9)
学校财务管理的主要内容	(14)
学校财务管理机构的设置	(20)
学校财务制度管理	(23)
学校财务计划	(31)
学校财务分析	(42)
学校财务监督的原则	(56)
学校财务监督的方式	(58)
学校财务监督的方法	(60)
学校货币资金管理	(67)
学校其他资金的管理	(75)

第二章 学校经费管理 (77)

教育经费管理的意义 (78)

教育经费管理的功能 (80)

学校教育经费的来源 (82)

学校教育经费的开支 (84)

第三章 财务管理制度 (87)

财务规范管理制度 (88)

财务日常管理制度 (99)

财务综合管理制度 (111)

财务工作管理制度 (114)

财务目标管理制度 (116)

财务人员岗位职责规范 (118)

出纳工作交接制度 (122)

现金管理的具体规定 (127)

财务计划编制制度 (132)

学校财务年度决算制度 (135)

学校财务活动分析制度 (137)

学校预算外资金管理制度 (138)

学校财务监督制度 (139)

转账与现金支票管理制度 (142)

财务报销制度 (143)

出差管理制度 (145)

对账与结账工作制度 (147)

学校账簿使用工作制度 (150)

原始凭证管理制度 (152)



支票管理制度	(153)
错账查找制度	(154)
库存现金管理制度	(156)
统计工作管理制度	(160)
会计监督制度	(162)

第四章 学校财产管理概述

(163)

学校财产的含义和分类	(164)
学校财产管理的意义	(165)
学校财产的常规管理	(166)
学校财产的台账管理	(170)
学校办公室财产管理	(171)
学校财产的规范管理	(172)
学校的财产物资管理	(176)
学校固定资产管理	(178)
学生公寓财产管理	(182)
学校班级财产管理	(183)

第五章 学校设施管理概述

(185)

教育设施管理的意义	(186)
教育设施管理的任务	(187)
校园环境的管理	(188)
校舍的管理	(189)
教学设备的管理	(191)
学生宿舍的管理	(193)
学生食堂的管理	(195)
学校后勤的管理	(196)



第六章 财产的管理制度	(197)
学校资产管理制度	(198)
教学设备管理制度	(200)
学校办公用品发放制度	(203)
学校文具用品管理制度	(204)
给水设备维护管理制度	(206)
财产报失报废制度	(207)
电教设备维修制度	(208)
校舍管理和维护制度	(209)
学校设备维修处理制度	(210)
低值易耗品管理制度	(212)
损坏公物赔偿及维修制度	(214)

第一章

学校财务管理概述



学校财务管理的概念

为了满足教育教学工作的需要,促进教育事业的发展,必须以一定的资金供给为保证。如何筹集到足够的教育资金,及高效地使用它,是每一个学校财务管理工作者面临的课题。

财务就是资金运动及其所产生的经济关系。财务管理俗称“理财”,这里的“财”指的是资金,这里的“理”指的是管理。所以,简而言之财务管理就是对资金的管理,即对资金的筹措、使用、回收、分配以及由此而发生的各种经济关系的管理。

一般讲,资金是社会扩大再生产过程中公有财产的货币表现,对学校而言这包括用于教育事业的有价值的物资和货币两个方面。学校要发展教育事业,首先必须从各种渠道筹集资金,这是发展教育事业的物质保证,对已筹集的资金必须按照国家的方针政策和财务制度正确、合理、有效地使用,力求以最少的资金耗费培养出更多的符合现代化建设需要的德智体全面发展的高级专门人才。同时在筹集资金和使用资金过程中,学校必然与国家、与其他企事业单位、与校内职工发生经济关系。因此,学校必须对学校的资金运动及其所产生的各种经济关系进行科学的管理。



学校财务管理的意义

学校财务管理对于正确地筹集资金合理地使用资金，不断提高资金的使用效益，满足教育教学工作的顺利开展，都有着积极的意义。

1. 正确地筹集资金和分配资金

筹集和分配资金是财务管理的首要职能。学校的资金来源主要是国家拨款（包括教育事业费和基本建设拨款），其次是学校自筹的各种资金，如义务教育以外的收费、为科技咨询服务取得的收入、接受委托培养的收入、海内外同胞的捐赠款项、社会各界的集资和资助款等等。学校财务部门每年必须根据自己的实际情况，编制综合财务计划，按国家有关方针政策和现行财务制度正确地筹集资金，分清轻重缓急，合理分配到人员经费和公用经费的各个方面上去，以保证事业发展对财务的需求。随着教育体制改革的深入进行，学校资金来源的渠道将进一步拓宽，资金运用的方向也会有所变化，从而使学校财务部门筹集和分配资金的任务也更加繁重了。

2. 合理使用资金，不断提高资金使用效益

正确合理地使用资金是财务管理的另一重要职能。学校筹集的资金经过分配就要按计划使用，使用过程中要讲求经济效益。学校的经济活动不同于生产产品的企业单位，生产企业是利用劳动手段加工劳动对象，从而生产出社会需要的物质产品。其生产经营过程包括供应、生产、销售三个阶段，其资金运动是循环周转的，其经济效益是以尽量少的劳动占

用和物质耗费争取尽可能多的产出，达到多为国家提供积累和不断改善与提高本企业职工生活水平的目的。而学校是培养高级专门人才的场所，其培养的对象在社会主义条件下不是商品，也就是不能靠销售产品（人才）来获得收入，以补偿教育过程中的各种支出，而只能靠国家财政收入分配的资金及学校自筹的资金来维持支出。可见，其资金运动方式是一种收支运动而不是循环周转，其经济效益的表现方式，主要是分析其是否合理有效地使用资金，节约一切可能节约的支出，充分利用现有的人力、物力，避免损失浪费，以提高高等教育投资的经济效益。总之，学校财务部门对于每一笔支出，事前要有计划，事中要进行认真的核算和分析，看其是否合理、是否必要，是否花得恰到好处，要算了再花，而不能花了再算，这是必须注意的。





学校财务管理的原则

要正确筹集资金、及时分配和使用资金，不断提高资金使用效益，做好财务管理工作，在学校财务工作中，必须坚持以下原则：

1. 效益性原则

办任何事情都要讲求效益，效益性原则是整个社会主义经济建设的根本原则。办教育也有一个经济效益问题，也就是以尽量少的劳动占用和劳动消耗，培养出更多适合社会主义建设需要的合格人才。办教育的经济效益集中地反映在两个方面：一是学校毕业生数量，即学校在基本条件相等的情况下培养了多少合格毕业生；二是学生的质量，即毕业生是否热爱党、热爱社会主义祖国、有无为社会主义现代化建设勇于献身的精神，以及他们在工作岗位上对社会的贡献大小。数量和质量两方面既体现了社会宏观经济效益，又体现了学校微观经济效益。

贯彻效益性原则，就必须加强经济核算。学校财务部门首先要从宏观上进行核算，如对教育布局、专业设置、人才结构、社会要求等方面提出意见和建议，当好领导的参谋；避免重复办学和盲目办学，防止本来就很紧缺的教育经费的浪费。其次要考虑学校微观经济效益，财务部门要对教学、科研和生产经营过程中的资金耗费和成果（作用）进行核算、分析、比较，节约开支，提高设备利用率，降低成本，少花钱多办事，把事办好，该花的钱开支虽大也要花，不该花的钱一分也不能花。总之，财务管理要为多出人才、出好人才、



多出科研成果，多为经济建设服务着想。

2. 量力而行、综合平衡原则

在社会主义建设过程中，资金供求之间矛盾是经常存在的。目前国家用于教育事业的财力虽然随着国家对教育的重视而逐步增加，但总的来看，仍然存在着供求矛盾。例如：许多学校的教学科研设备不够，而且现有设备一部分已经老化或过时，尚无资金添置和更新；图书资料有限而不能按需订购；教职工住房紧张也不可能在短期内得到较大改善等等。这些矛盾和困难，不仅需要大力开展双增双节运动来缓解，也需要财务部门在编制综合财务计划（预算）时，力求统筹兼顾、分清轻重缓急去解决，搞好综合平衡，做到量力而行、尽力而为。

量力而行，就是尊重客观规律，在学校财力许可的范围内，安排支出计划，要在量力的基础上尽力做好财务工作。因此在计划安排上一定要反对贪大求洋、贪多图快，不顾财力许可的急躁冒进情绪，否则会使预算留有缺口，出现真正的赤字。

3. 坚持制度，依法办事

学校财务管理具有政策性强的特点，这就要求学校财务管理工作必须贯彻执行现行财务法规、制度，坚持依法办事。学校财务制度是国家法制的有机组成部分，它是根据党和国家的方针、政策制定的。因此，在学校财务工作中，不能超越这些法规和制度而各行其是。学校内部制定的各项财务管理制度也必须符合国家的有关制度规定，对任何违法乱纪行为都应进行坚决斗争。

4. 兼顾国家、学校、个人三者利益

兼顾国家、学校和个人三者利益，正确处理三者之间的关系，是做好学校财务管理工作的另一重要原则。



对学校主管部门来说，应适当扩大学校的财务自主权，使学校既有权力也有责任根据本校实际情况处理自身的财务问题、安排自己的财务计划，从而把责、权、利、效紧密结合起来，进一步调动学校财务管理的积极性。对学校来说，要在维护国家利益的大前提下，将预算内外资金统筹安排，合理调度，有效使用，对低支收入，应按国家规定如数缴入预算内，不能打埋伏，更不能私设小金库及账外账；在计算发放职工的资金、酬金及福利费时，既要符合国家政策，又要兼顾教学人员、科研人员、行政人员和其他人员的关系，既要区别对待，不搞平均主义，又不能差距过大。因为任何教学、科研任务的顺利完成，都与全校职工的共同努力和互相配合有关，有的是直接完成，有的是间接服务。只有兼顾了国家、学校和个人三者之间的关系，并正确处理了这一关系，才能调动全校广大教师职工的工作积极性，完成国家下达的事业计划和科研计划。