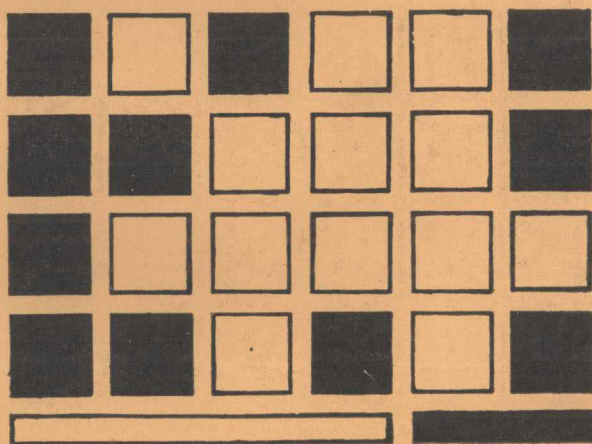




江苏省南京市会计学会高校分会

论文集



一九八七年二月

江苏省南京市会计学会高校分会

论 文 集

特邀编委：汪文山

一九八七年二月

《论文集》目 录

序… 南京农业大学农经系教授 陈本炤(1)
南京市会计学会高教系统分会名誉会长

△ 理论探讨

- 1、重视开展高等学校投资效益的研究
——尚志同志在高等学校投资效益问题研讨会
上的发言摘要…………… (3)
- 2、关于高校投资效益指标体系问题的研究
……………江苏省教育委员会计财处 吉桂华(11)
- 3、试谈高等学校的经济效益和社会效益
……………南京大学 刘 杰(22)
- 4、大学会计的七大转变
……………南京工学院财务处 丁小异(25)
- 5、高等学校内部会计控制争议
……………江苏省教委计财处 邵金良(28)
- 6、关于高校试行责任会计问题的探讨
……………南京工学院审计处 陈宁慧(36)
- 7、正确处理高校财务改革中的几个关系问题
……………华东工学院财务处 张南生(45)
- 8、试论会计职业道德规范
……………南京邮电学院财务科 徐汉棠(51)

△ 工作研究

- 9、高等学校实施综合财务计划的几个问题

-南京大学财务处 杜元炳(57)
- 10、加强高校财务管理 提高高校经济效益
.....中国药科大学财务科 蒋忆明(65)
- 11、建立资金控制工作体系的方法探讨
.....南京大学财务处 孙云志(72)
- 12、浅谈我院预算资金的管理
.....南京工学院财务处 周建华(79)
- 13、改革经费分配 加强预算控制
.....南京大学财务处 李振凤(83)
- 14、放权应不放松财务管理
.....南京工学院审计处 支青高(88)
- 15、加强高校财务管理,努力提高经济效益
.....南京邮电学院财务科 赵玉玲(95)
- 16、浅谈高等学校资金使用效果的考核
.....南京化工学院财务处 许纪凤(99)
- 17、浅谈高校财务会计工作
.....江苏农学院财务科 袁淑云(106)
- 18、试论高校内部审计工作
.....南京工学院 吴唐坦(112)
- 19、我院经费管理改革探索
.....江苏教育学院财务科 王秀芳(117)
- 20、把经费核算改变为成本核算、对高等学校经济效益核算的设想
.....南京航空学院财会处 崔百峰(120)

△ 业务与技术

- 21、高校审计工作近期任务的探索
.....南京工学院 聂亚光(141)

- 22、建立大学会计初步设想
南京师范大学财务处 李子安 冒顺安(149)
- 23、关于预算包干结余核算的几个问题
苏州大学财务处 富根祥(156)
- 24、高校事业经费内部结算方式意义
南京工学院财务处 朱顺云(173)
- 25、谈如何搞好世界银行贷款项目单位的财务管理
南京航空学院财会处 翁金琪(179)
- 26、南京大学外汇会计核算简介
南京大学财务处 李 燮(188)
- 27、浅谈外汇管理及核算问题
南京工学院财务处 雷 虹(198)
- 28、改革食堂会计记帐凭单格式之我见
南京大学总务处 强 勇(204)

△ 经验交流

- 29、承包出效益
 ——扬州师范学院车队承包初见成效
扬州师范学院财务科 黄 颖(207)
- 30、我校汽车队经济管理改革初探
南京医学院财务处 张志成 汤海放(213)

△ 电脑应用

- 31、我院的财务管理电算化
华东工学院财务处 吴丽媛 王光泽(222)
- 32、会计人员在电算中的地位和作用
南京工学院财务处 李智敏(230)

△ 省外交流

- 33、加强高等学校财务管理之刍见
.....山西晋东南师范专科学校 张华兴(236)

△ 附 录

- 附录一：
南京市会计学会高教系统分会一九八七年工作
任务和中心议题.....(248)

- 附录二：
各省市高等教育会计学会(经济效益研究会)
工作机构成员名单(暂略).....(250)

《论文集》编委(姓氏笔划为序)
吉桂华 李子安 刘 杰 杜元炳 吴丽媛 饶正华
聂亚光

本期责任编辑：刘 杰 聂亚光

序

当前，我国正在加快以城市为重点的整个经济体制改革的步伐，积极地、有步骤地进行社会主义现代化建设。现代化建设的实质是科学化，科学的基础是教育。1977年5月邓小平同志在“尊重知识，尊重人才”一文中指出：“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。”1985年3月邓小平同志在全国科技工作会议上的讲话中又强调指出：“改革经济体制，最重要的，我最关心的，是人才。改革科技体制，我最关心的，还是人才。”可见，要实现四个现代化，人才开发，智力投资是一个十分紧迫而重要的问题。过去，一般人都认为教育是一种纯消费事业。近来，由于教育经济学的兴起，否定了这种片面看法。认为教育不单是消费事业，而是生产力内部的一个中介因素。科技、经济越发展，教育的生产性越突出。教育经济学家，诺贝尔奖金获得者，美国的舒尔茨教授在《人力资本》一书中指出，人力资本的投资和物质资本的投资都是生产性投资，都是发展生产所必须的。但二者比较起来，前者的作用大于后者。据他计算，战后美国农业的生产的增长，有20%来自物质投资，80%来自人力投资，即利用于教育和科技的投入。他认为教育投资是人力投资的核心，各国人口的先天能力是相应的，趋于平衡的，而后天获得的能力却大不相同，后天能力都是通过教育才获得的。正由于世界各国普遍注意到教育与经济发展的关系，认识到教育生产性的功能，因

此，对教育事业的投资正日益增大。联合国科教文组织统计，在全世界公共资金支出中，教育经费占第二位，仅次于军事预算。可以说教育已成为当今世界上最大的事业，并且它是一项社会工程，必须讲求经济效益和社会效益。南京市会计学会高教分会的同志，认真学习了中央的改革精神，仔细考虑了高校的实际情况，充分吸收了国外管理会计的一些做法，围绕如何加强高校财务管理，努力提高经济效益的问题组织大家进行了多次探讨，写出了很多研究论文，他们选择了其中的三十二篇，并吸收了外省交流论文一篇，共三十三篇，汇编成《高等学校财务会计工作研究》论文集，供高校财会工作者参考，以便进一步共同探讨。目前，全国范围正在开展增产节约，增收节支运动，这个运动的核心是要讲求经济效益。这个论文集现在编印出来，更具有重要的意义。从整体来看，这个论文集，内容全面，重点突出，既有理论探讨，又有工作研究，还有业务、技术学习，经验交流和电脑应用介绍等等，这些文章对高校财务会计的改革，加速电算化，节约外汇使用，进一步讲求经济效益和社会效益，加强内部审计都有促进作用。我看高教分会的会计百花园内，鲜花盛开，满园春色，由衷高兴，因此欣然命笔，乐为之序。

陈本沼

1987年3月3日

重视开展高等学校投资效益的研究

——尚志同志在高等学校投资效益

问题研讨会上的发言摘要

高等学校的投资效益，是涉及学校每个部门的一项综合性工作，不仅行政部门，教学、科研部门也都有关系。但是有一个中心部门，这个部门就是计划财务管理部门，因此，搞计划财务工作的同志，在这项工作上是有责无旁贷的。这项工作如果没有学校领导的支持和过问，只靠计划财务部门也搞不好。所以，要领导重视，调动各个部门的积极性，互相配合，才能把这项工作搞好。

开展高等学校投资效益的研究，其主要目的：

一是达到加强科学管理的要求。科学管理离不开对效益高低的分析，而这种分析需要根据一定的指标、数据来核算，从而得出效益高低的结果。

二是达到用较少的投资培养较多的专门人才的要求。四化建设感到专门人才非常缺乏，如何调动各方面的积极性，使有限的教育投资发挥更大的作用，培养更多的适应社会主义四化建设急需的专门人才，这是一个非常重要的问题。

三是达到好差有别的要求。将来要搞教育评价，办得好的专业，学校应受到奖励，差的要限期改正，太差的应勒令

停办。评价要准确，要有很多有力的数据，建立在大量事实的基础上。在评价的许多项目中，办学的社会效益和投资效益是个重要内容，因此，搞教育评价，不能不涉及投资效益的问题。

从投资效益的角度看，目前高等教育办学中存在的主要问题及解决办法，主要有以下几个方面：

（一）人才的培养与社会的实际需要，在某些方面存在脱节的现象。

现在总的看是人才供求矛盾很大，需要的多，培养出来的少。由于我国高校大部分专业分得过细，专业种类之多在世界各国中居第一位，学生毕业后由于所学专业过窄往往工作不对口，用非所学，效益不高。这反映了专业结构、人才层次不合理。目前财经、政法、管理等文科的比重太小，在校学生还不多。就全国来说，研究生、专科生少，本科生较多，某些学科中本、专科生比例失调，以致出现了高材低用的现象。这就更加剧了比例失调，加剧了供求矛盾。为此，今后要大力发展专科教育，四年以上的本科教育要严格控制。新建校尽量办专科学校，有一些学校要有组织有计划地招收一定数量的专科生。特别是成人高等学校，在今后相当时期，以专科为主的方向不能改变。根据预测，到本世纪末，大概需要五千万专门人才，必须加快发展高等教育，从科类看，最缺的是财经、政法、管理专业学生，还有应用文科、通用工科、新兴学科、边缘学科，综合学科就更缺了。关键是没有教师，想多招生也招不了。看来，传统的培养人才的方式，是满足不了需要大量人才的要求的，要依靠现代化教学手段，如广播电视、闭路电视、卫星转播等，加快培

养急需人才。从投资效益角度看，上述几种办法，可以收到高效益，可以为国家多培养人才，多作贡献。

（二）高等学校办学形式单一，仅靠全日制一种形式，培养专门人才数量增长不上去。

目前全国普通高等学校日校班是主要的，在校学生约占84%，夜校和函授学生较少。这同办学的指导思想有关，重日校，轻夜校和函授。在苏联和美国，高等学校在校学生中，40%是夜校和函授学生，我国只有20%，所以说，我国高等学校三种办学形式比例不协调。普通高等学校校舍紧张，而师资力量尚有潜力，如果有组织、有计划地发展夜校、函授，同样可以培养四化建设所需要的专门人才，而且投资少，效益高，是非常经济的。至于学生质量问题，只要领导重视，加强管理，严格制度，同样对待，要求基本上达到日校水平是完全可能的。在对日校和夜校，函授毕业生同等待遇的条件下，也可以招收全国统考生，如果两种对待，未必合适，这是政策问题。总之，办学形式单一化，不利于多快好省地培养专门人才，不利于提高投资效益，多种形式办学，是提高投资效益的重要方面。

（三）高等学校设点多、规模小，办学力量分散，办学效益很低。

这几年每年都新建近百所高等学校。不少学校又搞“小而全”，条件较差的专业很多。一个专业只有一个或两个班，每班的学生数很少，不到30人的班不是个别的。从投资效益的角度看，这是办学条件的浪费。在通常情况下，教育管理部门对有限的教育投资，首先要解决新建校的问题，改

善老校条件只能放在第二位，这样便造成办学的物质力量分散，新校短时间上不去，老校资金也不足，教师潜力难发挥。现在高等学校规模小到什么程度呢？把全国夜校、函授学生都计算在内，普通高等学校平均有在校学生二千三百人，其中二千人以下的学校占80%，不到一千人的有七百个。达到四千人以上的只有六十个。成人高等学校特别是职工大学、农民大学和管理干部学院，规模更小，不少院校只有二三百名学生，办学力量分散，很不经济。要扩大高等学校的规模，将来万字号的学校要增多。一般专科院校日校学生要达到二千人，本科院校日校学生要达到四至五千人，有的要上万人。至于夜校和函授学生，分别不同情况，有的要同日校生一样多，有的要比日校生少一些。高等学校的规模扩大了，新建学校就可以少一些，这样办学，得到的效益是高的。

（四）机构臃肿人浮于事，对多余工作人员未作出有远见的安排。

目前高等学校的行政机构多得惊人，机构的层次也很多，这样用人多也就很自然了。机构不精简，层次不减少，人员不精干，就很难收到应有的投资效益。高等学校教职工总的说是有多余的，对多余人员怎样安排使用，是一个很重要的问题。不要只顾眼前利益安排干一些与培养专门人才无关的事。高等学校的主要任务是培养专门人才，满足社会主义现代化建设的急需。要根据我们的主要任务来安排，充分发挥这些人的作用，采用多种方式把多余的人员用到多培养专门人才方面，如校外办班，多招走读学生，尽量增加培养学生的人数。

（五）对学生包得过多，不利于培养学生自立、自强的精神。

普通高等学校的学生，进了学校的门，就等于进入了工作人员的行列。只要能毕业，不管学习优劣，都有工作，而且待遇都是一样的，这不是好办法。短期职业大学实行走读、收费、不包分配，择优录用，对学生有压力，但是，这种压力可以促使学生努力学习，压力就变成了动力。包下来的办法不利于鼓励学生自强自立，奋发学习，也不利于学校改进工作，对学习好与差的学生，分配的工作和享受的待遇应有所区别。优秀学生应发给优秀毕业生证书，表现不好的学生不能分配工作。助学金应改为奖学金，用来鼓励学生好学上进，奖励品学兼优的学生。学习不好，表现也不好，对这样的学生，再困难也不能发给奖学金、这也是个投资效益问题。大学生应同中小学生一样缴纳适当数量的学杂费，取之于学生用之于学生。住宿学生应收取住宿费，要严格控制学校所在地的学生住校。这些方面的改革，会遇到一些阻力的，但是迟早要这样做的，步骤稳妥一点是可以的，改革的方向不能动摇。

（六）要通过多种渠道，采取各种形式，把各方面的办学积极性充分调动起来，以扩大专门人才的来源。

培养专门人才要实行多渠道办学，把各个方面的力量都调动起来。不仅教育部门办，其他部门也可以办；不仅政府部门办，其他厂矿、企事业单位，社会团体也可以办。这就有一个问题，对其他各种渠道办学要加强管理。不管会出现很多问题，可能挂了大学的牌子，拿了大学毕业文凭，实际

上名不符实。花了很多钱，培养出来的人在社会上不顶用，这是对人民群众不负责任，对学生不负责任，对用人单位也不负责任。现在的情况是缺乏管理制度和管理法规，问题很多。我们常常注意对普通高校的管理，而对成人高校特别是社会力量举办的各种大学管理得很不够，以致产生了各种问题。因此，对社会力量办学要整顿。对确实为国家培养专门人才的，要给予帮助。对完全是为了赚钱而办学的，要取缔。办学要经过审查、批准、备案，使之符合政府的要求，纳入培养专门人才的轨道，补足国家办学力量的不足。这里管理与不管理、管理得好与差，实际上就是投资效益的高低问题。

（七）教育管理部门对学校统得多管得死，影响了学校潜力的发挥。

教育管理部门对学校统得过多，管得过死，事无巨细都要管，结果宏观方面该管的未管好，微观方面不该管的管得很死。教育管理部门要简政放权，加强宏观管理，在制订好法规、制度、办法的前提下，下放职权。教育管理部门的主要任务是负责检查、监督、巡视、指导，如果教育管理部门不放权，下边有力量也发挥不出来。下面有潜力不能充分利用，是人为的，是制度上的问题。例如财经院校，有一半专业与主管部门不对口，学科发展受到限制。这是学校的综合性同部门的专业性之间产生的矛盾。如果下放职权，学校除接受主管部的任务外，尚有潜力或优势，可以自行接受委托培养学生或联合办学，这样，就可以为国家培养更多的专门人才，这样做，办学效益或者叫投资效益才能提高。

（八）在改革、创收中，“一切向钱看”的现象要改变

有人提出来，高等学校的改革就是要搞创收，没有创收，改革就没有什么意义。有人写文章，主张把学校办成经济中心，学校成为财团，教师成为万元户。这是对改革的误解，是不适宜的。这类口号，不管是什么人提出来的，都是不妥当的。一所高等学校有三个“中心”，行吗？多中心就是没有中心。实质上对经济中心的一般理解就是要多赚钱，引导人们一切向钱看，引导教师都去搞钱。如果说这样讲是误解，那么又是什么呢？可能为经济建设服务吧。教育中心和科研中心，就有为经济建设服务的内容，又何必再增加多中心呢？有一所师范大学，在省里不去更多地培训中学师资，却大办干部专修科，要价又相当高，方向不对头。为了给学校基金创收，不择手段地去捞钱，应当制止。我们讲投资效益，投入少，产出多，必须正当，不义之财不取才是。

（九）高等学校怎样充分利用扩大了的主权，把工作做好，达到事半功倍的效果。

教育体制改革，要扩大学校的职权。学校怎样充分利用扩大了的主权？要有一定的制度、措施，否则会出偏差。放权之后，学校要搞学校自己小的“立法”，各项工作都要有章程、制度作为依据，日常工作要按章办事，以法治校。实行法治，不搞人治，这不是教条主义，这是法制化的体现。凭领导个人意志办事，凭个人拍脑袋处理问题，是不能达到高水平、高效益的，而且会各持己见，争执不下，或者互相扯皮，推来推去，工作效率不会提高，浪费时间和精力。学校制订的规章制度，要报主管部门备案，上级主管部门也

要尊重学校的规定。上级如有新规定，发生抵触时，应按上级的规定办。

(十) 高等学校要主动了解和掌握专门人才信息，使专门人才的培养，针对性更强一些，效益更高一些。

高等学校要开展人才预测工作，要信息灵通，掌握资料，根据社会上的实际需要，考虑学校怎么办。学校设什么专业，哪些专业重点发展、招多少学生，需要培养哪个层次的学生，等等，这些都靠主管部门来决定不行。学校要运用学生与社会各方面联系广泛的有利条件，跟踪调查，了解专门人才的信息，变被动为主动。对专业的设置和培养目标，人才的规格和要求，要做出准确决策，这是加深科学管理的基本要求。而要做到这一步，必须了解和掌握各种信息。只有在研究了大量信息的基础上做出决策，才会是准确的，因而效益也是高的。

关于高校投资效益 指标体系问题的研究

江苏省教育委员会会计财处 吉桂华

党的十二大把教育科学列为我国经济建设的战略重点之一。为了保证这个战略重点,《中共中央关于教育体制改革的决定》强调指出:“在今后一定时期内,中央和地方政府的教育拨款的增长要高于财政经常性收入的增长,并使按在校学生人数平均的教育费用逐步增长。”这些重大决策,都体现了党和国家对教育的关怀和重视、体现了开拓前进和创新精神,对于解决教育经费问题,起了非常重要的作用。从我省的实际情况看,近几年高教经费的增长是较快的,“六五”期间全省地方高等教育经费达三亿二千多万元,平均每年递增16.5%。全省地方高校固定资产总值达二亿八千多万元,高校现代化教学设备日益增多。高校占有的人力、物力、财力大量增加,已成为我省持续发展高等教育事业的重要财富。如何利用现有的教育资源,为国家建设多培养人才,提高高教投资效益;如何进一步探索高校投资效益核算的客观规律,研究高校投资效益指标体系问题,是当前高等教育面临的一个新课题。本文试图结合工作实践,就上述问题做初步探讨,并求教于各位专家、学者。