

# 学校成本核算与

XUE XIAO CHENG BEN HE SUAN YU CAI WU GUAN LI GUI ZHANG ZHI DU QUAN SHU

# 财务管理规章制度全书



吉林音像出版社

# 学校成本核算与财务管理规章制度全书

上 卷

主编 黄雨三 熊礼俭

吉林音像出版社

## 学校成本核算与财务管理规章制度全书

主 编:黄雨三

出 版 社:吉林音像出版社

光 盘 厂:北京迷地亚图文设计有限责任公司

类 别:1CD+配套手册3卷

ISBN 7-88833-277-3

开 本:16开(光盘配书)

出版日期:2003年9月

定 价:798.00元

# 《学校成本核算与财务管理规章制度全书》

## 本书编委会

主编：黄雨三 熊礼俭

编委：杨振华 张 路 李 燕 任 凯 刘登高  
张玉兵 李新华 张金强 金兰富 崔玉英  
黄兴存 王 磊 黄新壕 赵 慧 杨 刚  
郭书芬 韩 英 华 亮 田 新 高 强  
田 峰 艾 华 朱 英 邱 慧 王新欣

# 前 言

为了实现 21 世纪中华民族复兴的伟大目标,我国各族人民遵照党中央的战略部署,实施科教兴国的发展战略。根据“穷国办大教育”的国情,《中共中央国务院关于深化教育改革全面推进素质教育的决定》明确提出:“努力采取有效措施,切实加大教育投入,逐步实现国家财政性教育经费支出占国民生产总值 4% 的目标。各级人民政府必须按照《中华人民共和国教育法》的规定,确保教育经费有较大的增长。”“进一步完善教育经费拨款办法,充分发挥教育拨款在宏观调控中的作用,不断提高教育经费的使用效益”。这为教育事业特别是高等教育的发展,提供了前所未有的机遇和条件;同时也对财务管理和会计核算工作提出了新的要求。

为适应新形势发展的需要,我国修订了《中华人民共和国会计法》,颁发了《事业单位财务规则》、《事业单位会计准则(试行)》、《中小学校财务制度》、《高等学校财务制度》、《中小学校会计制度(试行)》和《高等学校会计制度(试行)》等一系列财会法规和制度。新的会计法确定了单位负责人为会计责任的主体,加大了会计打假的力度,完善了会计监督体系,使会计核算体系更科学、更规范。学校财务制度和会计制度以学校为理财主体和会计主体,实行“大收大支”的预算管理,采用世界通行的借贷记账法,确立了资产、负债、净资产、收入、支出五大会计要素,建立了新的统一的会计报表体系等等,这是教育财务管理与会计核算工作的重大改革。新情况、新变化,给我们教育财会工作带来了许多新问题,并提出了更高要求。广大教育财会工作者要认真学习新知识,掌握新制度,吸取国际先进经验,建立和完善具有中国特色的教育财会理论和方法体系。

为了配合和适应预算会计制度的贯彻实施,促使学校会计核算工作尽

快实现规范化,我们组织相关专家和学者精心编写了《学校成本核算与财务管理规章制度全书》一书。该书根据《事业单位会计准则(试行)》、《高等学校会计制度》和《中小学校会计制度》,结合各类学校会计核算工作实际,以新的会计要素、会计等式和借贷记账法为核心,重点阐述了学校财务会计的各种核算方法与管理规章制度。本书理论结合实务,并具有条理清晰、内容新颖、操作性强,是学校财务管理人员的指导用书。

由于水平有限,书中难免有误,敬请读者批评指正。

编 者

二〇〇三年八月

# 第一编 学校成本核算 与财务管理总论

## 第一章 学校教育成本

|                      |      |
|----------------------|------|
| 第一节 教育成本的分类·····     | (3)  |
| 一、机构成本与家庭成本·····     | (3)  |
| 二、公共成本与私人成本·····     | (7)  |
| 三、教育单位成本·····        | (7)  |
| 四、教育固定成本与可变成本·····   | (7)  |
| 五、教育平均成本与边际成本·····   | (8)  |
| 第二节 成本测算方法·····      | (9)  |
| 一、经常性成本测算模型·····     | (9)  |
| 二、设施与设备年度成本的测算·····  | (10) |
| 三、单位成本的测算·····       | (12) |
| 四、家庭成本的测算·····       | (12) |
| 第三节 成本分析数据采集和运用····· | (13) |
| 第四节 成本分类及测算的实例·····  | (14) |

## 第二章 学校财务管理

|                         |      |
|-------------------------|------|
| 第一节 中国的教育财政体制·····      | (21) |
| 一、中国教育财政体制的历史沿革与现状····· | (21) |
| 二、我国教育财政体制的改革趋势·····    | (24) |
| 第二节 教育预算与管理·····        | (27) |
| 一、教育预算的编制·····          | (28) |
| 二、教育预算的审批与管理·····       | (28) |
| 第三节 教育经费的拨付·····        | (29) |
| 一、教育经费的拨付标准·····        | (30) |
| 二、教育经费的拨付程序·····        | (33) |
| 三、教育经费的拨款模式·····        | (34) |

四、我国高等教育经费拨款模式的改革设想..... (35)

### 第三章 校园经济与市场经济

第一节 校园经济宏观背景的变迁..... (42)

- 一、市场经济的产生与形成..... (42)
- 二、对计划经济体制下校园经济的反思..... (43)
- 三、市场经济发展对校园经济的要求..... (44)
- 四、校园经济与价值规律..... (45)

第二节 校园经济与市场体系..... (46)

- 一、校园经济与资源市场..... (46)
- 二、校园经济与人才市场..... (47)
- 三、校园经济与金融市场..... (48)
- 四、校园经济与技术市场..... (48)
- 五、校园经济与管理市场..... (49)

第三节 校园经济的误区..... (51)

- 一、校园经济的观念误区..... (51)
- 二、校园经济的范围误区..... (51)
- 三、校园经济的现象误区..... (52)
- 四、校园经济的价值误区..... (53)

### 第四章 学校教育成本核算

第一节 教育对经济贡献的理论解释..... (55)

- 一、早期人力资本学说..... (55)
- 二、文凭筛选学说和劳动力市场划分理论..... (56)
- 三、新增长理论..... (56)

第二节 教育经济收益的测量方法..... (57)

- 一、生产函数方法..... (57)
- 二、增长核算法..... (58)
- 三、教育投资收益率方法..... (59)

第三节 成本收益分析方法在教育投资决策中的应用..... (61)

- 一、教育投资收益分析对教育政策制定的意义..... (61)
- 二、中等职业教育与普通中等教育的成本收益比较..... (63)



## 第五章 学校教育经费筹措管理

|                      |      |
|----------------------|------|
| 第一节 社会捐集资的基本格局 ..... | (65) |
| 一、社会捐集资的形式与内容 .....  | (65) |
| 二、社会捐集资的必要性 .....    | (66) |
| 三、社会捐集资在筹资中的地位 ..... | (67) |
| 四、社会捐集资的作用和成效 .....  | (68) |
| 第二节 社会捐集资的政策分析 ..... | (68) |
| 一、社会捐集资的原则 .....     | (68) |
| 二、社会捐集资的时限 .....     | (68) |
| 三、集资与减轻农民负担 .....    | (69) |

## 第六章 学校财务内控与会计监督

|                              |      |
|------------------------------|------|
| 第一节 会计监督 .....               | (71) |
| 第二节 内部会计管理制度 .....           | (72) |
| 第三节 财务监督制度 .....             | (75) |
| 一、财务监督的依据 .....              | (75) |
| 二、财务监督的方式 .....              | (75) |
| 三、财务监督权的行使 .....             | (75) |
| 四、《会计基础工作规范》中会计监督的具体内容 ..... | (76) |

## 第七章 学校财务处理操作规程

|                    |      |
|--------------------|------|
| 第一节 财务处理系统概述 ..... | (78) |
| 一、财务处理系统的功能 .....  | (78) |
| 二、财务处理的基本要求 .....  | (79) |
| 三、财务处理系统安装 .....   | (80) |
| 第二节 系统的初始化 .....   | (80) |
| 一、系统初始化 .....      | (80) |
| 二、科目设置 .....       | (81) |
| 三、账簿初始化(建账) .....  | (83) |
| 第三节 凭证处理 .....     | (84) |
| 一、填制凭证与修改凭证 .....  | (84) |
| 二、凭证汇总及查询 .....    | (84) |
| 三、复核凭证 .....       | (85) |

|                            |       |
|----------------------------|-------|
| 四、凭证处理举例:(以科发财务软件为例) ..... | (85)  |
| 第四节 记账与结账 .....            | (88)  |
| 一、记账 .....                 | (88)  |
| 二、对账与结账 .....              | (89)  |
| 第五节 账簿输出 .....             | (90)  |
| 一、会计核算软件的账簿查询和输出功能 .....   | (90)  |
| 二、账簿输出的具体操作 .....          | (91)  |
| 第六节 往来账管理 .....            | (92)  |
| 一、往来业务处理流程 .....           | (92)  |
| 二、往来目录管理 .....             | (92)  |
| 三、往来期初录入 .....             | (93)  |
| 四、往来账两清 .....              | (93)  |
| 五、内部往来账查询 .....            | (94)  |
| 六、核对往来账 .....              | (94)  |
| 七、往来账管理举例(以科发财务软件为例) ..... | (94)  |
| 第七节 银行对账 .....             | (97)  |
| 第八节 数据安全处理 .....           | (99)  |
| 一、会计数据的处理 .....            | (99)  |
| 二、会计数据的安全 .....            | (99)  |
| 第九节 报表编制 .....             | (100) |
| 一、生成报表 .....               | (100) |
| 二、勾稽关系的检查 .....            | (100) |
| 三、举例(以科发财务软件为例) .....      | (100) |
| 第十节 报表输出 .....             | (103) |
| 第十一节 报表汇总分析 .....          | (104) |
| 一、会计报表的汇总 .....            | (104) |
| 二、会计报表分析 .....             | (105) |
| 三、会计报表分析的功能设计 .....        | (106) |

# 第二编 学校成本核算 与财务管理基础知识

## 第一章 事业单位会计概述

|  |       |
|--|-------|
| 第一节 事业单位会计的概念及特征 .....                         | (111) |
| 一、事业单位会计的概念 .....                              | (111) |
| 二、事业单位会计的特征 .....                              | (111) |
| 第二节 事业单位会计的核算目标 .....                          | (113) |
| 一、实行会计监督,保证国家有关方针、政策、法规的贯彻执行 .....             | (113) |
| 二、正确核算事业单位的业务收支情况,满足上级管理部门、<br>财政部门的管理需要 ..... | (113) |
| 三、控制事业单位的经济活动,提高经费的使用效果 .....                  | (113) |
| 四、分析经费的使用效果,为有效地使用资金寻找方向 .....                 | (113) |
| 第三节 事业单位会计的会计工作组织形式及账务处理程序 .....               | (114) |
| 一、事业单位的会计工作组织形式 .....                          | (114) |
| 二、事业单位的账务处理程序 .....                            | (114) |

## 第二章 会计核算方法

|                     |       |
|---------------------|-------|
| 第一节 会计的方法 .....     | (115) |
| 一、会计方法体系 .....      | (115) |
| 二、会计核算方法 .....      | (115) |
| 三、会计分析 .....        | (118) |
| 四、会计检查 .....        | (118) |
| 第二节 会计账户和复式记账 ..... | (119) |
| 一、经济业务的分析 .....     | (119) |
| 二、会计科目的设置 .....     | (122) |
| 三、会计账户 .....        | (126) |
| 四、复式记账法 .....       | (128) |
| 第三节 会计凭证与会计账簿 ..... | (134) |

|              |       |
|--------------|-------|
| 一、会计凭证 ..... | (134) |
| 二、会计账簿 ..... | (139) |

### 第三章 收入核算

|                       |       |
|-----------------------|-------|
| 第一节 收入概述 .....        | (151) |
| 一、收入的概念及内容 .....      | (151) |
| 二、收入的特点 .....         | (151) |
| 三、收入的管理要求 .....       | (152) |
| 四、收入的确认 .....         | (153) |
| 第二节 补助性收入 .....       | (153) |
| 一、财政补助收入 .....        | (153) |
| 二、上级补助收入 .....        | (154) |
| 三、拨入专款 .....          | (155) |
| 四、拨入经费 .....          | (155) |
| 第三节 事业收入 .....        | (156) |
| 一、事业收入的概念 .....       | (156) |
| 二、事业收入的确认 .....       | (157) |
| 三、事业收入的核算 .....       | (157) |
| 第四节 经营收入 .....        | (159) |
| 一、经营收入的概念 .....       | (159) |
| 二、经营收入的特征 .....       | (159) |
| 三、经营收入的核算 .....       | (159) |
| 第五节 附属单位缴款和其他收入 ..... | (160) |
| 一、附属单位缴款 .....        | (160) |
| 二、其他收入 .....          | (161) |

### 第四章 资产核算

|                    |       |
|--------------------|-------|
| 第一节 流动资产的核算 .....  | (163) |
| 一、现金的核算 .....      | (163) |
| 二、银行存款的核算 .....    | (164) |
| 三、应收及预付款项的核算 ..... | (165) |
| 四、存货的核算 .....      | (170) |
| 第二节 固定资产的核算 .....  | (175) |
| 一、固定资产的概念与分类 ..... | (175) |

|                        |       |
|------------------------|-------|
| 二、固定资产的核算 .....        | (175) |
| 三、固定资产的清查 .....        | (178) |
| 第三节 无形资产的核算 .....      | (180) |
| 一、无形资产的特点、内容及其分类 ..... | (180) |
| 二、无形资产的核算 .....        | (181) |
| 第四节 对外投资的核算 .....      | (184) |
| 一、对外投资的概念与分类 .....     | (184) |
| 二、对外投资的入账时间和入账价值 ..... | (184) |
| 三、对外投资的核算 .....        | (185) |

## 第五章 支出核算

|                      |       |
|----------------------|-------|
| 第一节 支出概述 .....       | (188) |
| 一、支出概念与特点 .....      | (188) |
| 二、支出的内容与分类 .....     | (188) |
| 三、支出的管理 .....        | (190) |
| 第二节 行政事业支出 .....     | (191) |
| 一、行政事业支出的概念和内容 ..... | (191) |
| 二、行政事业支出的报销口径 .....  | (191) |
| 三、行政事业支出的核算 .....    | (192) |
| 第三节 经营支出 .....       | (195) |
| 一、经营支出的概念和内容 .....   | (195) |
| 二、经营支出的核算 .....      | (195) |
| 三、内部成本核算 .....       | (197) |
| 第四节 其他支出 .....       | (198) |
| 一、其他支出的组成内容 .....    | (198) |
| 二、拨出经费的核算 .....      | (199) |
| 三、拨出专款的核算 .....      | (199) |
| 四、专款支出的核算 .....      | (200) |
| 五、对附属单位补助的核算 .....   | (201) |
| 六、上缴上级支出的核算 .....    | (201) |
| 七、结转自筹基建的核算 .....    | (202) |

## 第六章 教育财政转移支付核算

|                     |       |
|---------------------|-------|
| 第一节 教育发展的区域失衡 ..... | (203) |
| 一、国际经验 .....        | (204) |

|                              |       |
|------------------------------|-------|
| 二、中国教育发展的区域失衡 .....          | (206) |
| 第二节 教育财政转移支付 .....           | (211) |
| 一、财政转移支付的概念 .....            | (211) |
| 二、教育财政转移支付的方式 .....          | (213) |
| 第三节 中国的“国家贫困地区义务教育工程” .....  | (214) |
| 一、实施“国家贫困地区义务教育工程”的必要性 ..... | (214) |
| 二、“国家贫困地区义务教育工程”的实施概况 .....  | (215) |
| 三、“国家贫困地区义务教育工程”的效果与作用 ..... | (216) |

## 第七章 负债核算

|                       |       |
|-----------------------|-------|
| 第一节 负债概述 .....        | (217) |
| 一、负债的概念 .....         | (217) |
| 二、负债的特点 .....         | (217) |
| 三、负债的分类和计价 .....      | (218) |
| 四、负债的管理 .....         | (218) |
| 第二节 借入款项 .....        | (218) |
| 一、借入款的概念和内容 .....     | (218) |
| 二、借入款的管理 .....        | (219) |
| 三、借入款的核算 .....        | (219) |
| 第三节 应付及暂存款项 .....     | (220) |
| 一、应付及暂存款项的概念和内容 ..... | (220) |
| 二、应付及暂存款的管理 .....     | (220) |
| 三、应付票据的核算 .....       | (220) |
| 四、应付账款的核算 .....       | (222) |
| 五、预收账款的核算 .....       | (223) |
| 六、其他应付款的核算 .....      | (224) |
| 七、暂存款的核算 .....        | (224) |
| 第四节 应缴款项 .....        | (225) |
| 一、应缴款项的概念和内容 .....    | (225) |
| 二、应缴款项的管理 .....       | (225) |
| 三、应缴款项的核算 .....       | (226) |

## 第八章 财务会计报告

|                    |       |
|--------------------|-------|
| 第一节 财务会计报告概述 ..... | (229) |
| 一、财务会计报告的涵义 .....  | (229) |

|                       |       |
|-----------------------|-------|
| 二、财务会计报告的作用 .....     | (229) |
| 三、财务会计报告的种类 .....     | (230) |
| 四、编制财务会计报告的有关要求 ..... | (231) |
| 第二节 资产负债表及其附表 .....   | (232) |
| 一、资产负债表的性质和作用 .....   | (232) |
| 二、资产负债表的项目分类和排列 ..... | (233) |
| 三、资产负债表的格式和编制方法 ..... | (233) |
| 四、资产负债表附表 .....       | (241) |
| 第三节 利润表及其附表 .....     | (246) |
| 一、利润表的性质和作用 .....     | (246) |
| 二、利润表的格式与编制说明 .....   | (247) |
| 三、利润表附表 .....         | (249) |
| 第四节 现金流量表 .....       | (254) |
| 一、现金流量表的概念和作用 .....   | (254) |
| 二、现金流量表的编制说明 .....    | (254) |

## 第九章 收入管理

|                                 |       |
|---------------------------------|-------|
| 第一节 收入的概念和内容 .....              | (265) |
| 第二节 财政拨款的管理 .....               | (267) |
| 一、财政拨款的具体内容 .....               | (267) |
| 二、办理财政拨款的原则 .....               | (268) |
| 三、财政拨款的方式 .....                 | (268) |
| 四、财政拨款管理的具体要求 .....             | (270) |
| 第三节 事业收入的管理 .....               | (271) |
| 一、事业收入的具体内容 .....               | (271) |
| 二、事业收入管理的具体要求 .....             | (273) |
| 第四节 经营收入和其他各项收入的管理 .....        | (274) |
| 一、经营收入的管理 .....                 | (274) |
| 二、上级补助收入、附属单位上缴收入和其他收入的管理 ..... | (275) |
| 第五节 预算外资金的管理 .....              | (276) |
| 一、预算外资金的概念和范围 .....             | (276) |
| 二、预算外资金的审批、取得、上缴和拨付 .....       | (277) |

## 第十章 单位预算管理

|                      |       |
|----------------------|-------|
| 第一节 单位预算的概念和内容 ..... | (280) |
|----------------------|-------|

|                     |       |
|---------------------|-------|
| 一、单位预算的概念 .....     | (280) |
| 二、事业单位预算的内容 .....   | (280) |
| 三、行政单位预算的内容 .....   | (281) |
| 四、单位预算管理的意义 .....   | (282) |
| 第二节 单位预算的编制 .....   | (283) |
| 一、单位预算编制的原则 .....   | (283) |
| 二、单位预算编制的准备工作 ..... | (284) |
| 三、单位预算编制的方法 .....   | (284) |
| 四、事业单位预算的编制 .....   | (286) |
| 五、行政单位预算的编制 .....   | (289) |
| 第三节 单位预算的审批程序 ..... | (301) |
| 一、单位编报预算建议 .....    | (301) |
| 二、财政部门下达预算控制数 ..... | (301) |
| 三、单位编报正式预算 .....    | (302) |
| 四、财政部门正式批复预算 .....  | (302) |
| 第四节 单位预算的执行 .....   | (302) |
| 一、单位预算执行的主要任务 ..... | (302) |
| 二、单位预算的调整 .....     | (303) |

## 第十一章 支出管理

|  |       |
|--|-------|
| 第一节 支出的概念和分类 .....                     | (305) |
| 一、按单位性质分类 .....                        | (305) |
| 二、按支出性质分类 .....                        | (305) |
| 三、按支出用途分类 .....                        | (306) |
| 第二节 支出管理的基本要求 .....                    | (306) |
| 一、遵守国家有关财务规章制度,建立健全单位 .....            | (306) |
| 二、严格按照批准的支出预算执行,保证事业计划和行政工作任务的完成 ..... | (306) |
| 三、厉行节约,提高资金使用效益 .....                  | (306) |
| 四、各项支出要全部纳入单位预算,统一核算和管理 .....          | (306) |
| 第三节 事业单位支出管理 .....                     | (307) |
| 一、事业支出管理 .....                         | (307) |
| 二、经营支出管理 .....                         | (308) |
| 三、自筹基本建设支出管理 .....                     | (308) |
| 四、对附属单位补助支出和上缴上级支出管理 .....             | (309) |
| 五、内部成本核算的管理 .....                      | (309) |
| 第四节 行政单位支出管理 .....                     | (310) |
| 一、经常性支出管理 .....                        | (310) |



|                           |       |
|---------------------------|-------|
| 二、专项支出管理 .....            | (311) |
| 三、自筹基本建设支出管理 .....        | (312) |
| 第五节 事业行政单位支出具体项目的管理 ..... | (312) |
| 一、人员支出管理 .....            | (312) |
| 二、公用支出管理 .....            | (315) |

## 第十二章 资产管理

|                              |       |
|------------------------------|-------|
| 第一节 加强国有资产管理的必要性 .....       | (319) |
| 一、国有资产的特征 .....              | (319) |
| 二、我国国有资产管理中存在的问题 .....       | (319) |
| 三、加强国有资产管理的措施 .....          | (320) |
| 四、加强国有资产管理的意义 .....          | (321) |
| 第二节 清查资产、核定国家资本金 .....       | (322) |
| 一、清产核资的目的 .....              | (322) |
| 二、清产核资的范围和步骤 .....           | (323) |
| 三、清产核资的内容 .....              | (323) |
| 四、清产核资的政策规定 .....            | (325) |
| 五、清产核资的日常工作 .....            | (325) |
| 第三节 国有企业财产的监督和管理 .....       | (325) |
| 一、对国有资产实行分级管理和分工监督 .....     | (325) |
| 二、国有企业财产监督管理的原则 .....        | (326) |
| 三、监事会应履行的职责 .....            | (326) |
| 四、监事会开展监督检查的方式和检查报告的内容 ..... | (327) |
| 五、监事会的组成 .....               | (327) |
| 第四节 国有资产的日常管理 .....          | (328) |
| 一、国有资产的评估 .....              | (328) |
| 二、国有资产保值增值的考核 .....          | (330) |
| 三、国有资产收益收缴 .....             | (331) |
| 四、国有资产所有权的界定 .....           | (331) |
| 五、国有资产的产权登记 .....            | (333) |
| 第五节 建立和完善现代企业制度 .....        | (333) |
| 一、继续推进政企分开 .....             | (333) |
| 二、积极探索国有资产管理的有效形式 .....      | (334) |
| 三、尽快形成有效的公司法人治理机构 .....      | (334) |
| 四、面向市场着力转换企业经营机制 .....       | (334) |
| 五、继续采取多种形式放开搞活国有小企业 .....    | (334) |