

# 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

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

# 学校成本核算与财务管理 规章制度全书

中 卷

主编 黄雨三 熊礼俭

江苏工业学院图书馆  
藏书章

吉林音像出版社

### 第三章 资产类核算与财务管理制度

第一节 现金的管理和核算	(537)
一、现金的管理	(537)
二、现金的核算	(538)
第二节 银行存款的管理和核算	(539)
一、银行存款的管理	(539)
二、银行存款的核算	(539)
第三节 应收及暂付款的管理和核算	(540)
一、应收及暂付款的管理	(540)
二、应收及暂付款的核算	(541)
第四节 材料的管理和核算	(541)
一、材料的管理	(541)
二、材料的核算	(541)
第五节 对勤工俭学项目投资的管理和核算	(542)
一、对勤工俭学项目的管理	(542)
二、对勤工俭学项目的核算	(542)
第六节 其他对外投资的管理和核算	(544)
一、其他对外投资的管理	(544)
二、其他对外投资的核算	(544)
第七节 固定资产的管理和核算	(546)
一、固定资产的管理	(546)
二、固定资产的核算	(546)
第九节 资产管理财务规章制度	(550)
一、中小学校的资产	(550)
二、资产分类	(550)
三、流动资产	(550)
四、现金及各种存款管理的要求	(550)
五、应收及暂付款的管理	(551)
六、存货	(551)
七、材料	(551)
八、燃料	(551)
九、低值易耗品	(551)
十、包装物	(551)
十一、在产品	(551)
十二、半成品	(551)

十三、产成品 .....	(552)
十四、协作件 .....	(552)
十五、商品 .....	(552)
十六、各种存货的计价 .....	(552)
十七、存货计价的加权平均法 .....	(552)
十八、存货计价的移动加权平均法 .....	(552)
十九、存货的个别计价法 .....	(553)
二十、存货的管理 .....	(553)
二十一、存货盘盈盘亏的处理 .....	(553)
二十二、固定资产 .....	(553)
二十三、融资租入固定资产 .....	(554)
二十四、固定资产的分类 .....	(554)
二十五、房屋和建筑物 .....	(554)
二十六、专用设备 .....	(554)
二十七、一般设备 .....	(554)
二十八、文物和陈列品 .....	(554)
二十九、图书和期刊 .....	(555)
三十、其他固定资产 .....	(555)
三十一、固定资产的计价 .....	(555)
三十二、固定资产原值 .....	(555)
三十三、固定资产净值 .....	(555)
三十四、固定资产残值 .....	(556)
三十五、固定资产盘盈盘亏的财务处理 .....	(556)
三十六、固定资产的重置价值 .....	(556)
三十七、固定资产的重置价值的计价 .....	(556)
三十八、固定资产的计提折旧 .....	(558)
三十九、固定资产折旧 .....	(558)
四十、固定资产计提折旧的方法 .....	(558)
四十一、固定资产计提折旧的平均年限法 .....	(558)
四十二、固定资产计提折旧的工作量法 .....	(559)
四十三、中小学校固定资产清理、报废和转让 .....	(559)
四十四、固定资产变价收入的处理 .....	(559)
四十五、固定资产的管理 .....	(559)
四十六、无形资产 .....	(560)
四十七、无形资产分类 .....	(560)
四十八、无形资产的内容 .....	(560)
四十九、无形资产的摊销 .....	(560)
五十、取得无形资产费的处理 .....	(561)

五十一、转让无形资产取得的收入的处理 .....	(561)
五十二、对外投资 .....	(561)
五十三、对外投资的分类 .....	(561)
五十四、对外投资的管理 .....	(561)
五十五、对外投资收益或投资损失的处理 .....	(561)
五十六、资产的管理 .....	(562)

## 第四章 收入类核算与 财务管理制度

第一节 教育经费拨款的管理和核算 .....	(563)
一、教育经费拨款的管理 .....	(563)
二、教育经费拨款的核算 .....	(563)
第二节 教育附加拨款的管理和核算 .....	(564)
一、教育附加拨款的管理 .....	(564)
二、教育附加拨款的核算 .....	(564)
第三节 上级补助收入的管理和核算 .....	(564)
一、上级补助收入的管理 .....	(565)
二、上级补助收入的核算 .....	(565)
第四节 拨入专款的管理和核算 .....	(565)
一、拨入专款的管理 .....	(565)
二、拨入专款的核算 .....	(565)
第五节 事业收入的管理和核算 .....	(565)
一、事业收入的管理 .....	(566)
二、事业收入的核算 .....	(566)
第六节 勤工俭学收入的管理和核算 .....	(566)
一、勤工俭学收入的管理 .....	(566)
二、勤工俭学收入的核算 .....	(567)
第七节 附属单位缴款的管理和核算 .....	(567)
一、附属单位缴款的管理 .....	(567)
二、附属单位缴款的核算 .....	(567)
第八节 其他收入的管理和核算 .....	(568)
一、其他收入的管理 .....	(568)
二、其他收入的核算 .....	(568)
第九节 捐赠收入的管理和核算 .....	(568)
一、捐赠收入的管理 .....	(568)
二、捐赠收入的核算 .....	(569)

第十节 收入管理财务规章制度	(569)
一、中小学校的收入	(569)
二、收入的来源渠道	(569)
三、中小学校收入的分类	(569)
四、财政补助收入	(570)
五、上级补助收入	(570)
六、事业收入	(570)
七、经营(勤工俭学)收入	(571)
八、附属单位上缴收入	(571)
九、其他收入	(571)
十、收入管理	(572)
十一、各项收入要使用国家规定的合法票据	(572)
十二、各项收入要统一管理,统一核算	(573)
十三、收入的确认	(573)
十四、学杂费减免的计算	(573)
十五、各项收入的分类	(573)
十六、各项收入的界限	(573)
十七、预算外资金及其应缴财政专户	(574)

## 第五章 支出类核算与财务管理制度

第一节 拨出经费的管理和核算	(576)
一、拨出经费的管理	(576)
二、拨出经费的核算	(576)
第二节 专款支出的管理和核算	(577)
一、专款支出的管理	(577)
二、专款支出的核算	(577)
第三节 事业支出的管理和核算	(577)
一、事业支出的管理	(578)
二、事业支出的核算	(578)
第四节 勤工俭学支出的管理和核算	(580)
一、勤工俭学支出的管理	(580)
二、勤工俭学支出的核算	(580)
第五节 上缴上级支出的管理和核算	(581)
一、上缴上级支出的管理	(581)
二、上缴上级支出的核算	(581)
第六节 对附属单位补助的管理和核算	(581)
一、对附属单位补助的管理	(581)

二、对附属单位补助的核算 .....	(581)
第七节 结转自筹基建的管理和核算 .....	(582)
第八节 支出管理财务规章制度 .....	(582)
一、中小学校的支出 .....	(582)
二、资产耗费 .....	(582)
三、资金损失 .....	(582)
四、坏账损失 .....	(582)
五、确认支出的界限 .....	(583)
六、支出的分类 .....	(583)
七、拨出经费 .....	(583)
八、专款支出 .....	(583)
九、事业支出 .....	(584)
十、基本工资 .....	(584)
十一、补助工资 .....	(584)
十二、其他工资 .....	(584)
十三、职工福利费 .....	(584)
十四、工会经费开支的规定 .....	(584)
十五、社会保障费 .....	(585)
十六、助学金 .....	(585)
十七、公务费 .....	(585)
十八、业务费 .....	(585)
十九、教学业务费 .....	(586)
二十、实验实习费 .....	(586)
二十一、体育维持费 .....	(586)
二十二、宣传费 .....	(586)
二十三、设备购置费 .....	(586)
二十四、教学仪器设备 .....	(586)
二十五、文体设备 .....	(586)
二十六、图书设备 .....	(586)
二十七、一般设备 .....	(586)
二十八、修缮费 .....	(586)
二十九、其他费用 .....	(587)
三十、职工教育经费 .....	(587)
三十一、外籍教师经费 .....	(587)
三十二、购置或开发无形资产的支出 .....	(587)
三十三、房屋、场地、设备租赁费 .....	(587)
三十四、财产保险费 .....	(587)
三十五、审计费 .....	(587)

三十六、咨询费 .....	(587)
三十七、国有资产占用费 .....	(588)
三十八、材料物资盘亏 .....	(588)
三十九、对外接待费用 .....	(588)
四十、违约金 .....	(588)
四十一、非独立核算勤工俭学活动 .....	(588)
四十二、勤工俭学支出 .....	(588)
四十三、非独立核算勤工俭学费用分配的规定 .....	(589)
四十四、非独立核算的勤工俭学成本费用的归集与分配 .....	(589)
四十五、内部成本核算的主要业务步骤 .....	(590)
四十六、上缴上级支出 .....	(590)
四十七、对附属单位补助支出 .....	(590)
四十八、结转自筹基建支出 .....	(590)
四十九、中小学校支出的管理 .....	(591)

## 第六章 专用基金与结余核及财务管理规章制度

第一节 事业基金的管理和核算 .....	(592)
一、事业基金的管理 .....	(592)
二、事业基金的核算 .....	(592)
第二节 固定基金的管理和核算 .....	(593)
一、固定基金的管理 .....	(593)
二、固定基金的核算 .....	(593)
第三节 专用基金的管理和核算 .....	(593)
一、专用基金的管理 .....	(594)
二、专用基金的核算 .....	(594)
第四节 事业结余的管理和核算 .....	(595)
一、事业结余的管理 .....	(595)
二、事业结余的核算 .....	(596)
第五节 勤工俭学结余的管理和核算 .....	(596)
一、勤工俭学结余的管理 .....	(597)
二、勤工俭学结余的核算 .....	(597)
第六节 结余分配的管理和核算 .....	(597)
一、结余分配的管理 .....	(597)
二、结余分配的核算 .....	(597)
第七节 专用基金与结余基金财务管理规章制度 .....	(618)
一、中小学校的专用基金 .....	(618)
二、修购基金 .....	(618)



三、职工福利基金 .....	(618)
四、医疗基金 .....	(618)
五、奖教奖学基金 .....	(619)
六、住房基金 .....	(619)
七、留本基金 .....	(619)
八、其他专用基金 .....	(619)
九、固定基金 .....	(619)
十、专用基金的管理 .....	(619)
十一、基金管理应注意的问题 .....	(619)
十二、中小学校的结余 .....	(620)
十三、事业结余的分配 .....	(620)
十四、事业基金使用的规定 .....	(620)
十五、结余分配应注意的事项 .....	(620)

## 第七章 财务报告和财务分析管理制度

第一节 主要会计报表的种类 .....	(621)
第二节 主要会计报表的编制方法 .....	(621)
一、资产负债表的编制方法 .....	(621)
二、收支情况表的编制 .....	(622)
三、事业支出明细表的编制方法 .....	(625)
四、专用基金变动表的编制方法 .....	(626)
五、财务情况说明书 .....	(626)
六、财务分析报告 .....	(628)
第三节 财务报告和财务分析制度 .....	(631)
一、中小学校的财务报告 .....	(631)
二、财务报告的内容 .....	(631)
三、会计报表的作用和意义 .....	(631)
四、编制会计报表的要求 .....	(631)
五、资产负债表的编制 .....	(632)
六、收入支出表的编制 .....	(632)
七、基本数字表的编制 .....	(633)
八、勤工俭学支出明细表的编制 .....	(633)
九、合并会计报表 .....	(633)
十、中小学校的财务分析 .....	(634)
十一、中小学校财务分析的指标 .....	(634)
十二、勤工俭学财务分析 .....	(635)
十三、中小学校的财务情况说明书 .....	(637)

## 第八章 年终财务清理结算和结账制度

- 一、年终清理结算 ..... (638)
- 二、年终清理结算的主要内容 ..... (638)
- 三、年终结账的内容 ..... (639)
- 四、年终转账的方法 ..... (639)
- 五、结清旧账的方法 ..... (639)
- 六、记入新账的方法 ..... (639)

## 第九章 财务报表编制规则

- 一、会计报表 ..... (640)
- 二、编制会计报表应遵循的原则 ..... (640)
- 三、中小学校会计报表的种类和格式 ..... (640)
- 四、资产负债表的编制 ..... (641)
- 五、收入支出表的编制 ..... (652)
- 六、基本数字表的编制 ..... (654)
- 七、收支情况说明书 ..... (654)

## 第十章 财务会计档案管理

- 一、会计档案 ..... (655)
- 二、会计档案的作用 ..... (655)
- 三、会计档案的管理 ..... (655)
- 四、会计档案保管的期限 ..... (655)
- 五、会计工作交接 ..... (655)

# 第五编 高校成本核算 与财务管理规章制度

## 第一章 高校财务核算与管理概述

第一节 财务管理制度	(659)
一、制定《高等学校财务制度》的目的	(659)
二、高等学校财务管理制度体系的层次	(659)
三、高等学校财务管理的基本原则	(661)
四、高等学校财务管理的主要任务	(662)
五、高等学校财务管理的主要内容	(663)
第二节 财务管理体制的建立	(664)
一、高等学校财务管理体制	(664)
二、高等学校“统一领导、集中管理”的财务管理体制	(664)
三、高等学校“统一领导、分级管理”的财务管理体制	(665)
四、高等学校总会计师的地位和作用	(666)
五、高等学校总会计师的职责和权限	(666)
六、高等学校总会计师职务应具备的条件	(667)
七、高等学校设置财务机构的规定	(667)
八、高等学校一级财务机构的职责	(668)
九、高等学校二级财务机构的设置和管理的规定	(669)
十、高等学校财会人员的配备和管理的规定	(669)
十一、高等学校财会机构负责人和财会主管人员任免的程序	(670)
十二、高等学校财会人员继续教育的内容和形式	(670)
十三、高等学校财会人员继续教育的时间规定	(671)

## 第二章 学校资产核算与财务规章制度

第一节 现金及银行存款	(672)
一、现金的核算	(672)
二、银行存款的核算	(674)

第二节 应收及暂付款、应收票据、借出款	(677)
一、应收及暂付款的核算	(677)
二、应收票据的核算	(679)
三、借出款的核算	(681)
第三节 材料	(682)
一、材料的分类和计价	(682)
二、材料的核算	(684)
第四节 固定资产	(687)
一、固定资产的概念和分类	(687)
二、固定资产的计价	(688)
三、固定资产的核算	(689)
第五节 学校资产管理规章制度	(692)
一、高等学校的资产	(692)
二、高等学校资产的内容	(692)
三、高等学校资产的特点	(693)
四、高等学校的流动资产	(694)
五、使用现金结算的范围	(694)
六、高等学校现金的管理	(694)
七、高等学校银行结算的方式	(695)
八、高等学校银行存款的管理	(696)
九、高等学校应收及暂付款的管理	(697)
十、高等学校借出款的管理	(697)
十一、高等学校材料的确认	(697)
十二、高等学校材料盘存的方法	(698)
十三、高等学校材料的管理	(698)
十四、高等学校固定资产的标准	(699)
十五、高等学校固定资产的分类	(699)
十六、高等学校固定的资产的特点	(699)
十七、高等学校固定资产的报废和报损	(700)
十八、高等学校固定资产报废、报损和转让应履行的程序	(700)
十九、高等学校固定资产报废、报损的变价收入的处理	(700)
二十、高等学校固定资产的清查盘点	(701)
二十一、高等学校仪器设备的管理	(701)
二十二、高等学校图书资料的管理	(702)
二十三、高等学校房屋及建筑物的管理	(703)
二十四、高等学校的无形资产	(703)
二十五、高等学校无形资产的特点	(704)
二十六、高等学校无形资产的管理	(704)

二十七、高等学校的对外投资 .....	(705)
二十八、高等学校对外投资的管理 .....	(705)
二十九、高等学校国有资产管理的主要任务和内容 .....	(706)
三十、高等学校国有资产管理机构的职责 .....	(706)
三十一、高等学校清产核资的目的和任务 .....	(706)
三十二、高等学校办理国有资产产权登记和产权登记年检的手续 .....	(707)
三十三、高等学校国有资产的评估程序 .....	(708)
三十四、高等学校非经营性资产转经营性资产的管理 .....	(709)

### 第三章 高校负债核算与财务规章制度

第一节 应付及暂存款、应付票据、借入款项 .....	(710)
一、应付及暂存款的核算 .....	(710)
二、应付票据的核算 .....	(712)
三、借入款的核算 .....	(714)
第二节 应缴款项 .....	(714)
一、应缴财政专户款的核算 .....	(714)
二、应交税金的核算 .....	(716)
第三节 代管款项 .....	(717)
一、代管款项的内容和管理 .....	(717)
二、代管款项的核算 .....	(718)
第四节 负债管理 .....	(719)
一、高等学校的负债及其特点 .....	(719)
二、高等学校负债管理上应注意的问题 .....	(719)
三、高等学校借入款的管理 .....	(720)
四、高等学校应付及暂存款的管理 .....	(720)
五、高等学校应缴款项的管理 .....	(721)

### 第四章 高校支出核算与财务规章制度

第一节 事业支出 .....	(722)
一、事业支出的内容和分类 .....	(722)
二、事业支出的核算口径和报销原则 .....	(725)
三、事业支出的核算 .....	(725)
第二节 经营支出 .....	(729)
一、经营支出的概念 .....	(729)
二、经营支出的核算 .....	(729)

第三节 上缴上级支出和拨付附属单位支出	(730)
一、上缴上级支出	(730)
二、拨付附属单位支出的核算	(731)
第五节 支出管理财务制度	(732)
一、高等学校的支出	(732)
二、高等学校支出的特点	(732)
三、高等学校支出的项目	(733)
四、高等学校新旧支出分类的区别	(733)
五、高等学校的事业支出	(734)
六、高等学校的经营支出	(735)
七、高等学校事业支出与经营支出的区别	(735)
八、高等学校的自筹基本建设支出	(736)
九、高等学校自筹基本建设支出的特点	(736)
十、高等学校对附属单位补助支出	(736)
十一、高等学校支出的管理	(736)
十二、高等学校正确划分各类收入与各类支出的界限	(738)
十三、高等学校收支的相互配比	(739)

## 第五章 学校收入核算与财务规章制度

第一节 收入管理财务规章制度	(740)
一、高等学校的收入	(740)
二、高等学校收入的特点	(740)
三、高等学校收入的主要来源	(741)
四、目前高等学校资金的采源渠道	(741)
五、高等学校新旧财务制度中收入分类的区别	(742)
六、高等学校的财政补助收入	(742)
七、高等学校的上级补助收入	(743)
八、高等学校的事业收入	(743)
九、高等学校的预算外资金	(744)
十、高等学校应上缴财政专户的收入	(744)
十一、高等学校预算外资金收入与其他事业收入的区别	(744)
十二、高等学校的经营收入	(745)
十三、高等学校事业收入与经营收入的区别	(745)
十四、高等学校的附属单位上缴收入	(746)
十五、高等学校的其他收入	(746)
十六、高等学校收入的管理	(746)
十七、高等学校收费的主要内容	(747)

十八、高等学校收费的管理 .....	(748)
十九、高等学校收费财务管理的要求 .....	(749)
二十、高等学校收费标准的确定 .....	(749)
二十一、现行高等学校学费标准的审批、调整程序 .....	(749)
二十二、高等学校收费年审的主要内容 .....	(750)
二十三、高等学校中免缴学费的专业 .....	(750)
二十四、高等学校应交和免征企业所得税的收入 .....	(750)
二十五、高等学校应纳税所得额的计算 .....	(751)
二十六、高等学校应报主管税务机关备案的文件资料 .....	(751)
二十七、高等学校税务登记的办理 .....	(751)
二十八、高等学校纳税申报的手续 .....	(752)
第二节 财政补助收入和上级补助收入 .....	(752)
一、财政补助收入 .....	(752)
二、上级补助收入 .....	(757)
第三节 事业收入 .....	(758)
一、事业收入的概念和内容 .....	(758)
二、事业收入的确认及核算 .....	(759)
第四节 经营收入 .....	(762)
一、经营收入的概念和内容 .....	(762)
二、经营收入的确认 .....	(762)
三、经营收入的核算 .....	(762)
第五节 附属单位缴款和其他收入 .....	(763)
一、附属单位缴款 .....	(763)
二、其他收入 .....	(764)

## 第六章 结余与分配核算及其财务规章制度

第一节 基金的管理与核算 .....	(766)
一、事业基金 .....	(766)
二、固定基金 .....	(768)
三、专用基金 .....	(768)
第二节 结余及其分配 .....	(770)
一、结余的核算 .....	(770)
二、结余分配及其核算 .....	(771)
第三节 结余及分配财务制度 .....	(772)
一、高等学校的净资产 .....	(772)
二、高等学校的事业基金 .....	(772)
三、高等学校事业基金的形成 .....	(772)

四、高等学校的结余 .....	(772)
五、高等学校结余包括的内容 .....	(773)
六、高等学校各类结余的计算 .....	(773)
七、高等学校的结余分配 .....	(774)
八、高等学校结余的管理 .....	(775)

## 第七章 学校预算与财务管理制度

第一节 高等学校支出核算体系 .....	(776)
一、新制度支出核算体系概述 .....	(776)
二、关于支出核算体系的评析 .....	(776)
三、关于“八类支出”的评析 .....	(779)
四、关于“经营支出”的评析 .....	(779)
五、关于“转移性支出”与“结转自筹基建”的评析 .....	(780)
第二节 高校合并会计核算 .....	(781)
一、合并高校对会计核算的要求 .....	(781)
二、合并高校的账务设置 .....	(783)
三、合并高校账务合并的方法和步骤 .....	(785)
四、合并高校的会计报告 .....	(785)
第三节 高校专款核算 .....	(786)
一、事业单位会计制度专款核算会计科目所存在的问题 .....	(786)
二、我省对专款核算补充规定中所存在的问题 .....	(787)
三、关于专款核算方法的基本思路 .....	(788)
第四节 学校预算管理制度 .....	(789)
一、高等学校的预算 .....	(789)
二、高等学校预算管理的内容 .....	(789)
三、高等学校预算的特点 .....	(790)
四、高等学校预算的分类 .....	(790)
五、高等学校预算编制遵循的原则 .....	(791)
六、高等学校不能编制赤字预算的原因 .....	(791)
七、高等学校在编制预算前应做的前期准备工作 .....	(791)
八、高等学校编制收入预算的方法 .....	(792)
九、高等学校编制支出预算的方法 .....	(792)
十、高等学校预算编制和审批的程序 .....	(792)
十一、高等学校预算执行的管理 .....	(793)
十二、高等学校的预算调整 .....	(793)
十三、高等学校预算控制的原则 .....	(795)
十四、高等学校预算控制的方法 .....	(795)



## 第八章 财务报告与财务分析及其规章制度

第一节 会计报表的概述	(796)
一、高校会计报表的分类	(796)
二、编制会计报表的基本要求	(796)
三、编制年报前的准备工作	(797)
第二节 会计报表的编制	(798)
一、资产负债表	(798)
二、收入支出表	(808)
三、支出明细表	(810)
四、应缴财政专户款明细表	(811)
五、收入决算表	(811)
第三节 财务报告与分析规章制度	(812)
一、高等学校财务报告体系	(812)
二、高等学校新的财务报告体系的特点	(813)
三、高等学校资产负债表的作用	(813)
四、高等学校收支情况表的作用	(814)
五、高等学校事业支出明细表的作用	(814)
六、高等学校经营支出明细表的作用	(814)
七、高等学校专用基金变动情况表的作用	(815)
八、高等学校财务情况说明书的内容和作用	(815)
九、高等学校财务报告编制的基本要求	(815)
十、高等学校年度财务报告的编制和审批程序	(816)
十一、高等学校财务分析的目的	(816)
十二、高等学校财务分析的基本指标	(817)
十三、经费自给率的计算	(818)
十四、收入预算完成率的计算	(818)
十五、支出预算完成率的计算	(818)
十六、人员支出、公用支出占事业支出比率的计算	(818)
十七、资产负债率的计算	(819)
十八、生均支出增减的计算	(819)
十九、高等学校财务报表分析的主要内容	(819)
二十、高等学校财务分析的基本原则	(820)
二十一、高等学校财务分析的方法	(820)
二十二、高等学校财务分析的具体步骤	(822)
二十三、高等学校财务综合分析指标体系的内容	(822)
二十四、高等学校财务综合实力指标的内容	(823)