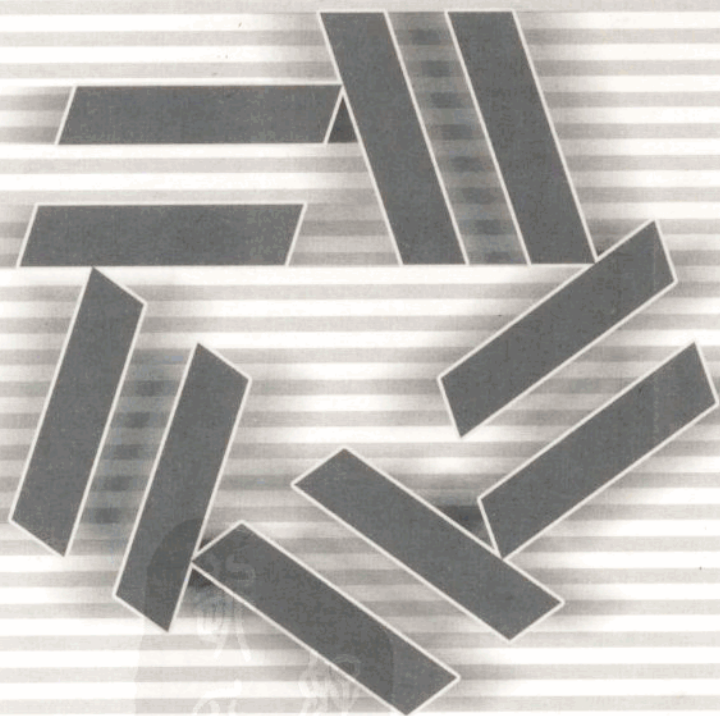


学校成本核算与

XUE XIAO CHENG BEN HE SUAN YI CAI WU GUAN LI ZHANG 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

下 卷

主编 黄雨三 熊礼俭

吉林音像出版社

第九章 校园经济管理体制的改革

第一节 校园经济的办学体制改革	(1095)
一、传统办学体制改革的必要性	(1095)
二、办学体制改革的思路	(1097)
第二节 校园经济的领导体制改革	(1102)
一、学校领导体制的沿革	(1102)
二、领导体制设计的基本原则	(1103)
三、学校领导体制的现实选择	(1105)
第三节 校园经济的内部管理体制改革	(1107)
一、内部管理体制改革的必然性与改革的基本思路	(1107)
二、人事管理制度改革	(1108)
三、工资分配制度改革	(1111)
四、其他配套改革	(1113)

第七编 学校教育成本 与学校经营管理

第一章 校办产业 与学校教育经营管理

第一节 我国科技成果转化的现状及意义	(1117)
第二节 高等院校转化科技成果的作用及方式	(1119)
第三节 校办产业应依靠科技进步求发展	(1124)
第四节 校办产业实现科技进步的有效途径	(1126)
第五节 校办产业与高新技术发展	(1127)
第六节 用产业模式激活教育成本效益的成功学校	(1129)

第二章 高等教育产业化经营管理

第一节 高等教育的定位	(1136)
一、公共物品与私人物品	(1136)
二、高等教育与产业	(1137)
第二节 高等教育的盈利性	(1139)
一、盈利的高等教育	(1139)
二、政府包揽高等教育的代价	(1140)
第三节 高等教育的产业化	(1142)
一、高等教育产业化的条件	(1142)
二、高等教育产业化的顾虑	(1145)

第三章 学校教育经费管理体制

第一节 教育经费来源及其构成	(1147)
一、教育经费总体水平	(1147)
二、教育经费构成变动特点	(1152)
第二节 影响教育经费来源的因素分析	(1155)
一、社会经济发展水平及其政策影响	(1156)
二、人口、科技发展形成的需求因素	(1157)
三、人文环境与文化传统	(1159)
四、教育内部因素	(1159)
第三节 教育经费分析方法	(1160)
一、供求平衡法	(1160)
二、比例分析法	(1161)
三、增长水平分析法	(1161)
四、结构分析法	(1162)
五、比较分析法	(1162)

第四章 教育投资与资本预算

第一节 如何制定投资决策——资本预算方法	(1163)
一、回收期法	(1163)
二、净现值法	(1166)
三、获利能力指数法(收益/费用比率)	(1167)
四、内部收益率法	(1169)

五、现实中的资本预算方法应用概况	(1174)
第二节 资本预算中的风险分析	(1175)
一、与资本预算相关的风险及其度量	(1175)
二、资本预算风险调整方法	(1176)
第三节 证券组合投资	(1181)
一、证券投资组合的一般原则	(1181)
二、有价证券的主要品种	(1184)

第五章 教育产业开发与经营

第一节 教育开发与教育经营	(1187)
一、教育开发经营的指向及其效益要素	(1187)
二、教育经营与教育生产	(1189)
三、有效的教育经营与规律把握	(1190)
第二节 校长:教育产业的经营代表	(1192)
一、校长的双重职能	(1192)
二、教育产业经营的火车头	(1193)
第三节 广东教育经营的运行模式个案	(1194)
一、以英豪学校为代表的“资本实力型”运行模式	(1194)
二、以私立华联学院为代表的“知识型股份合作”	(1194)
三、以白云职业技术学院为代表的“市场中心型”运行模式	(1196)
四、以碧波中学为代表的“委托代理型”运行模式	(1197)
五、以华美英语实验学校为代表的“文化特色型”运行模式	(1199)

第六章 学校对外投资核算管理

第一节 对外投资概述	(1202)
一、对外投资概念和特点	(1202)
二、对外投资的分类	(1203)
三、对外投资的原则	(1203)
第二节 对外直接投资管理	(1204)
一、对外直接投资意义和目的	(1204)
二、对外投资管理的内容	(1205)
三、对外投资的决策	(1207)
四、对外直接投资收益的分配	(1209)
第三节 对外证券投资管理	(1210)
一、证券及证券投资概述	(1210)

二、债券投资	(1213)
三、股票投资	(1215)
四、投资基金投资	(1217)

第七章 学校资产管理与教育资源配置

第一节 资源配置的标准	(1219)
一、充足	(1219)
二、效率	(1220)
三、公平	(1221)
四、公平与效率的交替	(1223)
第二节 教育资源配置的私人机制	(1225)
一、劳动力市场与教育资源的配置	(1225)
二、高等教育与教育资源私人配置机制	(1228)
第三节 教育资源配置的公共机制	(1230)
一、偏好显示	(1231)
二、公共品有效提供的条件	(1232)
三、公共品的需求曲线	(1233)
四、公共支出的多数投票表决制	(1235)

第八章 教育融资与学校经营

第一节 银行信贷	(1239)
一、银行贷款的条件和原则	(1239)
二、银行贷款的种类	(1240)
三、银行贷款的程序和手续	(1241)
四、担保贷款和抵押贷款	(1241)
第二节 证券融资	(1245)
一、股票融资	(1245)
二、债券融资	(1248)
第三节 项目融资	(1251)
一、什么是项目融资	(1251)
二、贷款协议涉及的项目阶段	(1252)
三、项目融资的基本组织结构	(1252)
第四节 资产证券化	(1256)
一、资产证券化	(1256)
二、证券化的组织原理	(1258)

三、资产证券化在中国的发展	(1260)
---------------------	--------

第九章 产业教育的成本与收益核算

第一节 产业教育的投入	(1262)
一、产业教育投入的性质和特征	(1262)
二、产业教育投入的来源	(1265)
三、产业教育投入的构成	(1269)
四、产业教育投入的方向	(1271)
第二节 产业教育的产出	(1273)
一、提高产业的技术水平和素质	(1273)
二、提高产品质量与经济效益	(1274)
三、提高产业管理水平	(1275)
四、发扬产业精神	(1276)
第三节 产业教育的成本和收益	(1277)
一、产业教育成本概述	(1277)
二、产业教育成本的构成	(1279)
三、产业教育的收益	(1281)
第四节 产业教育的资源优化配置	(1283)
一、产业教育资源优化配置的意义	(1283)
二、产业教育资源优化配置的标准	(1283)
三、实现产业教育资源优化配置的手段	(1284)
附 录	(1285)

第十章 政府财政投入预算

第一节 教育财政拨款体制	(1287)
一、教育财政拨款的构成	(1287)
二、我国现行教育财政拨款体制	(1288)
三、教育经费预算单列	(1290)
第二节 财政预算与拨款	(1291)
一、教育财政预算编制的程序和方法	(1291)
二、教育财政拨款方式	(1294)
第三节 政府直接教育投入与间接投入	(1297)
一、划分政府直接投入和间接投入的依据	(1297)
二、政府的直接教育投入	(1297)
三、政府的间接教育投入	(1297)

第四节 政府教育投入分析	(1298)
一、财政性教育经费总体变动趋势	(1298)
二、预算内教育拨款	(1300)
三、政府教育投入的区域差异	(1303)

第十一章 中国教育产业发展与展望

第一节 突破口:建立教育多元化共同投入体制	(1306)
一、基点	(1306)
二、本质	(1307)
三、构架	(1308)
四、重点策应	(1309)
五、模式	(1310)
第二节 WTO:中国教育产业发展的新挑战	(1311)
一、教育是中国融入经济全球化的关键“软设施”	(1312)
二、教育是 WTO 规则下的“服务贸易”	(1312)
三、WTO 的核心:教育是一个产业	(1313)
四、拓展教育产业的观念与体制障碍	(1313)
五、加入 WTO 带来的教育挑战	(1316)
第三节 展望:中国教育产业发展的特点与趋势	(1319)
一、教育举办者:学校所有者主体的多类别化	(1320)
二、教育资金:资本投入的多元化	(1320)
三、教育产权:发展中体制形式的多样化	(1321)
四、发展方式:教育经营化	(1321)
五、教育需求:质能选择化	(1321)
六、教育利润:办学高附加值特色化	(1322)
七、教师:人力资本流动自由化	(1322)
八、新经济增长点:教育中心泛化	(1323)
九、新国民教育体系:国有与民办同位化	(1323)

第八编 学校财务管理规章制度 与相关法律法规及政策

- 高等学校财务制度
(1997年6月23日财政部、国家教育委员会财文字[1997]280号发布)…………… (1327)
- 中小学校财务制度
(1997年6月23日财政部、国家教育委员会财文字[1997]281号发布)…………… (1334)
- 社会保险基金财务制度
(1999年6月15日财政部、劳动和社会保障部发布)…………… (1341)
- 中央行政事业单位固定资产管理办法
(2000年2月16日国务院机关事务管理局发布)…………… (1347)
- 中小学校会计制度(试行)
(1998年3月31日 财预字[1998]104号)…………… (1351)
- 附录一:中小学校新旧会计科目转换及与事业单位会计制度科目对照表(略)…………… (1370)
- 附录二:主要会计事项分录举例…………… (1370)
- 高等学校会计制度(试行)
(1998年3月31日 财预字[1998]105号)…………… (1384)
- 会计基础工作规范
(1996年6月17日 财会字[1996]19号)…………… (1412)
- 中华人民共和国票据法
(1995年5月10日第八届全国人民代表大会常务
委员会第十三次会议通过)…………… (1425)
- 中华人民共和国企业所得税暂行条例
(1993年12月13日 中华人民共和国国务院令第137号发布)…………… (1435)
- 中华人民共和国个人所得税法实施条例
(1993年10月31日 第八届全国人民代表大会常务委员会第四次会议通过
1994年1月28日中华人民共和国国务院令第142号发布)…………… (1446)
- 财政部 国家税务总局关于事业单位工资所得税前扣除问题的通知
(1998年2月19日 财税字[1998]18号)…………… (1451)
- 关于个人所得税若干政策问题的通知
(1994年5月13日财政部、国家税务总局财税字[1994]020号文件发布)…………… (1451)

国家税务总局关于学校办企业征收流转税问题的通知 (国税发[1994]156号)	(1452)
财政部 国家税务总局关于事业单位、社会团体征收企业所得税有关问题的通知 (1997年10月21日 财税字[1997]75号)	(1454)
国务院关于加强预算外资金管理的决定 (国发[1996]29号)	(1455)
财政部预算外资金管理实施办法 (1996年11月18日 财综字[1996]104号)	(1459)
国家国有资产管理局关于印发《行政事业单位国有资产处置管理实施办法》的通知 (国资事发[1995]106号)	(1464)
附件一:行政事业单位国有资产处置管理实施办法	(1465)
附件二:行政事业单位国有资产处置申报表	(1467)
附件三:行政事业单位国有资产处置批复书	(1468)
附:核准处置资产清单	(1468)
国有资产产权界定和产权纠纷处理暂行办法 (1993年11月21日 国资法规发[1993]68号)	(1469)
中华人民共和国审计法实施条例 (1997年10月21日 国务院令第231号发布 自发布之日起施行)	(1474)
审计署关于内部审计工作的规定 (2003年3月4日 审计署令第4号)	(1482)
国务院关于违反财政法规处罚的暂行规定 (1987年6月16日 国务院国发[1987]58号)	(1484)
违反财政法规处罚的暂行规定施行细则 (1987年10月29日 财政部、审计署(87)财法字第52号)	(1487)
中华人民共和国刑法 (1979年7月1日第五届全国人民代表大会第二次会议通过 1997年3月14日 第八届全国人民代表大会第五次会议修订 1997年3月14日中华人民共 和国主席令第八十三号公布 自1997年10月1日起施行)	(1492)
中华人民共和国教育法 (1995年3月18日第八届全国人民代表大会第三次会议通过 1995年3月18日 中华人民共和国主席令第45号公布 自1995年9月1日起施行)	(1554)
中华人民共和国义务教育法 (1986年4月12日第六届全国人民代表大会第四次会议通过 1986年4月12日 中华人民共和国主席令第三十八号公布 自1986年7月1日起施行)	(1562)
中华人民共和国高等教育法 (1998年8月29日第九届全国人民代表大会常务委员会第四次会议通过)	(1564)
社会力量办学条例 (1997年7月31日 中华人民共和国国务院令第226号)	(1571)

中华人民共和国预算法

(1994年3月22日第八届全国人民代表大会第二次会议通过 1994年3月22日
中华人民共和国主席令第二十一号公布 自1995年1月1日起施行) …… (1577)

中华人民共和国会计法

(1985年1月21日第六届全国人民代表大会常务委员会第九次会议通过,
根据1993年12月29日第八届全国人民代表大会常务委员会第五次会议
《关于修改〈中华人民共和国会计法〉的决定》修正;1999年10月30日
第九届全国人民代表大会常务委员会第十二次会议修订) …… (1585)

中华人民共和国注册会计师法

(1993年10月31日第八届全国人民代表大会常务委员会第四次会议通过) … (1592)

事业单位财务规则

(1996年10月22日 中华人民共和国财政部令 第8号) …… (1597)

附件:事业单位财务分析指标 …… (1602)

事业单位会计准则(试行)

(1997年5月28日财预字[1997]286号) …… (1603)

事业单位会计制度

(1997年7月17日 财预字[1997]288号) …… (1608)

事业单位财务规则

(1996年10月5日国务院批准,1996年10月22日财政部令 第8号发布) …… (1626)

附件:事业单位财务分析指标 …… (1631)

例:将出售校内钱票的 319,000 元现金(或售饭卡 319,000 元现金)存入银行,食堂会计根据银行进账单作如下会计分录:

借:银行存款	319,000
贷:现金	319,000

例:某学校食堂采购伙食材料,验收入库(货款已付),会计人员根据收料单作如下会计分录:

借:库存材料——大米	24,000
——成粉	22,000
贷:银行存款	46,000

例:某学校食堂采购伙食材料,已验收入库,但货款未付,食堂会计根据入库单作如下会计分录:

借:库存材料——(略)	110,000
贷:应付款——某单位	110,000

例:某学校食堂以转账支票支付以前欠购伙食材料款,食堂会计根据发票作如下会计分录:

借:应付款——某单位	120,000
贷:银行存款	120,000

例:某学校食堂支付当月煤气、水、电费,食堂会计根据银行煤气、水、电费转账单作如下会计分录:

借:伙食其他支出——煤气费	12,000
——水费	14,400
——电费	14,800
贷:银行存款	41,200

例:某学校食堂购入一次性餐具,食堂会计根据发票作如下会计分录:

借:伙食其他支出——一次性餐具	1,000
贷:银行存款(现金)	1,000

例:某学校食堂回收校内钱票,食堂会计根据食堂校内钱票回收清单作如下会计分录:

借:库存校内钱票	200,000
贷:伙食费收——某食堂	200,000

例:某学校食堂回收校内钱票(属于有偿服务单位,从食堂回收中提取管理费),食堂会计根据食堂校内钱票回收清单作如下会计分录:

借:库存校内钱票	225,000
贷:伙食费收入——某食堂	200,000
管理费收入	22,500

例:某学校食堂炊事员交伙食费,食堂会计根据炊事员交伙食费清单作如下会计分录:

借:现金	850
------	-----

贷:伙食费收入—某食堂	850
例:某学校食堂会计根据库房(发)领料单记账	
借:伙食支出——粮食	46,000
——(略)	110,000
贷:库存材料——(各明细科目略)	156,000
例:某学校食堂月末结转伙食费收入、伙食成本	
借:伙食费收入——某食堂	200,850
贷:伙食盈余	200,850
借:伙食盈余	198,200
贷:伙食费支出	156,000
伙食其他支出	42,200

第七章 校办宾馆招待所 财务核算规章制度

一、校办宾馆招待所招待所会计核算的目的与特点

校办宾馆招待所是学校投资创办的校办企业,因此其会计核算工作既要根据行业会计制度要求,提供满足企业内部经营管理需要的会计信息,确保资产的保值增值,提高经济效益;同时又必须执行内部的财务规章制度,及时向学校报送内容真实、数字准确的报表,以便学校能及时掌握下属企业的经营情况,统筹安排学校财力,提高资金使用效益。

校办宾馆招待所不同于工业企业和商品流通企业,属于第三产业,其经营特点表现为以服务为中心,辅之以生产和商品流通,直接为消费者服务,在会计核算上表现为如下特点:

1. 会计核算方法不同。由于宾馆招待所既要为客人提供住宿方面的需要,同时也要满足客人饮食、娱乐、旅游、购买等多方面的消费,因此兼有生产、销售和服务职能。例如餐厅一方面从事菜肴和食品的烹制,表现为生产过程,一方面将烹制品提供给消费者,体现为销售,在供应过程中,为消费者提供场所、用具和服务活动,体现为服务职能的发挥。但饮食制品的质量和技艺要求复杂,在会计核算上也很难象工业企业那样,按产品逐次逐件地进行完整的成本核算,一般只能核算经营单位或经营种类耗用原材料的总成本及营业收入和各项费用开支。

2. 收入和费用分布结构不同。宾馆招待所主要以为客人提供服务为主,会计核算主要反映按规定收费标准所得的营业收入、服务过程中开支的各项费用和加工过程中耗用的原材料成本。

二、校办宾馆招待所会计核算方法及会计科目

校办宾馆招待所会计核算方法主要有以下几种:(1)设置会计科目及账户;(2)复式记账;(3)填制与审核凭证;(4)设置与登记账簿;(5)成本计算;(6)财产清查;(7)编制会计报表。

其会计科目设置执行旅游、饮食服务企业会计制度规定的内容设置。旅游、饮食服务企业会计科目及编号如下:

会计科目表

(一)资产类

101 现金	156 固定资产清理
102 银行存款	159 在建工程
109 其他货币资金	161 无形资产
111 短期投资	171 递延资产
113 应收账款	181 待处理财产损益

114 坏账准备

(二)负债类

119 其他应收款	201 短期借款
121 原材料	203 应付账款
122 燃料	209 其他应付款
124 低值易耗品	211 应付工资
126 物料用品	214 应付福利费
128 库存商品	221 应交税金
131 待摊费用	223 应付利润
141 长期投资	229 其他应交款
151 固定资产	231 预提费用
155 累计折旧	241 长期借款
251 应付债券	261 长期应付款

(三)所有者权益类

301 实收资本
311 资本公积
313 盈余公积
321 本年利润
322 利润分配

(四)损益类

501 营业收入
502 营业成本
503 营业费用
504 营业税金及附加
511 管理费用
512 财务费用
521 投资收益
531 营业外收入
532 营业外支出

三、宾馆招待所存货资产的核算

宾馆招待所存货主要包括原材料、低值易耗品、物料用品、库存商品等。存货的核算包括对数量和价值两个方面的核算。

在货数量的确定:主要有永续盘存制和实地盘存制两种方法。宾馆招待所存货的数量确定一般运用实地盘存制。

存货的计价方法:宾馆招待所的存货主要是分次从不同的单位购入的,而又随着营业消

耗分批领用或销售的,因此,必须用一定的方法计算确定发出存货和每次发出后的存货价值。常用的存货计价方法有加权平均法、移动加权平均法、先进先出法、后进先出法、个别计价法等。下面仅举例说明用先进先出法确定发出存货成本的方法。

如宾馆招待所月初结存大米 200 公斤,单价 1 元,金额 200 元,3 月 5 日购入 1000 公斤,单价 1.20 元,金额 1200 元,3 月 7 日餐厅领用大米 300 斤,以先进先出去计算的发出大米的金额应为:

本期发出的存货成本 = $200 \times 1 + 100 \times 1.2 = 320$ 元

存货的收发与结存应根据存货的种类、规格等进行明细核算。一般情况负责存货的收发和保管的仓库部门主要负责其数量核算,财会部门进行数量和金额的明细核算。购入存货时应根据发货单、发票账单、银行结算凭证等有关凭证进行登记;发出存货时,应根据领料单汇总计算当月各部门领用各种物品的实际成本进行核算,若为出售而发出存货,则应记录营业收入后,按发出存货的实际成本结转营业成本。

四、宾馆招待所固定资产的核算

固定资产的核算,即要反映实物数量的增减变动情况,又要从价值上进行核算,其价值的计量标准有三种:(1)原始价值;(2)折余价值,又称账面净值,是指固定资产原值减去累计折旧后的余额。计算折旧的常用方法是平均年限法,其计算公式如下:

固定资产年折旧额 = $\frac{\text{原值} - (\text{预计残值} - \text{预计清理费用})}{\text{预计使用年限}}$

(3)重置完全价值。

五、宾馆招待所负债的核算

负债按偿还的期限长短,可分为流动负债与长期负债。流动负债是将在一年或者一个营业周期内偿还的债务,包括短期借款、应付账款、应付工资、应交税金、应付利润、其它应付款、预提费用等。长期负债是偿还期在一年或超过一年的一个营业周期以上的债务,包括长期借款、应付债券、长期应付款等。

负债的核算是通过一些负债类的具体账户进行的,通常负债账户应按债权人设置明细账。

六、宾馆招待所所有者权益的核算

所有者权益包括投入资本、留存收益。留存收益又可时一步分为盈余公积和未分配利润。

七、宾馆招待所收入的核算

宾馆招待所的营业收入,通常包括客房收入、餐饮收入、商品销售收入。多功能宾馆招待所还有歌厅、美容美发、商务中心等其他服务活动收入。

1. 客房收入

宾馆招待所客房接待程序通常是客人入住时先到前厅接待处填临时住宿登记表,接受欢迎卡及钥匙。前厅接待处根据客人入住时间及消费内容预收客人一部分保证金,待离店时进行结算。客人入住期间的一切消费,各部要及时输入电脑,并将账单送前厅结算处,客人离店时,要通知客房部查询饮料消耗,收回预收款收据,同时打出账单,请客人审查同意后,进行结账,加盖现金收讫章。如客人用支票结算,要认真审查支票日期、印鉴、密码等各项目是否齐全,是否属有效支票。如用信用卡结算,必须认真审查真伪、有效日期、核对注销名册。将客人消费数正确输入,请客人在签购单上签字,经办人要与入住登记的签字核对是否相符并写清持卡人身份证号。

宾馆招待所前厅结算处 24 小时对外营业,因此内部分三班运行,为了连续反映当天的营业收入,早晚班必须作好交换衔接工作及交接班记录。夜班根据电脑反映当天营业收入数据,按权责发生制的原则编制营业收入日报表,缴款单按结算方式及货币种类分别填写并与日报表核对无误后封包交财会部门总收银清点核对盖章后转财会部门。作如下会计分录:

借:应收账款——客欠	× × ×
银行存款	× × ×
财务费用——手续费	× × ×
贷:营业收入——客房收入	× × ×
营业收入——洗衣收入	× × ×
营业收入——饮料收入	× × ×
营业收入——其他收入	× × ×
其他应付款——长话局	× × ×

由于宾馆招待所考虑到企业的利益,在客人入住前预收客人一部分保证金,因为前厅结算处实行电脑管理,对所收的保证金在电脑报表中应收账款项内以(一)数表示的,对此财会部分应根据前厅日报表编制会计分录时在应收账款贷方反映。作如下分录:

借:现金	× × ×
银行存款	× × ×
财务费用	× × ×
贷:应收账款——客欠	× × ×

客人离店时,根据预收凭证进行结算,多退少补。多收客人保证金退还时,作如下会计分录:

借:应收账款——客欠	× × ×
贷:现金	× × ×

少收客人补交现金时,作如下会计分录:

借:现金	× × ×
贷:应收账款——客欠	× × ×