



# 学校财务管理

● 李佑国 肖建军 周伟华 编著

湖南科学技术出版社



# 学校财务管理

● 李佑国 肖建军 周伟华编著

---



湖南科学技术出版社

# 学 校 财 务 管 理

李佑国 肖建军 周伟华编著

责任编辑: 龚绍石

湖南科学技术出版社出版发行

(长沙市展览馆路3号)

湖南省新华书店经销 长沙政治军官进修学院印刷厂印刷

1989年10月第1版第1次印刷

开本: ~~787×1092毫米~~ 1/32 印张: 5 字数: 169,000

印数: 1 → 10,000

ISBN 7-5357-0608-8

F·66 定价: 2.70元

## 前 言

自党的十一届三中全会以来，党中央关于把发展教育作为我国经济发展的战略重点的指导思想和政策措施已深入人心，并逐步得到落实。我国的教育事业呈现出前所未有的勃勃生机，各级各类学校都得到迅速发展。但是，由于现阶段我国的生产力发展水平仍很低，国家财力也十分有限，从而产生了教育事业资金供应和需求之间的突出矛盾，教育经费不足仍然是围绕我国教育事业发展的障碍。为了缓解直至消除这一矛盾，努力保证教育事业持续稳定地发展，一方面需要在大力发展生产、开辟财源的基础上，尽可能地增加对教育的投入；另一方面要加强资金管理，挖掘内部潜力，不断提高学校资金的使用效益。学校资金管理是学校财务管理的重要内容。因此，加强学校财务管理，关系到学校资金和财产的合理运用，关系到学校工作任务的顺利完成和整个教育事业的健康发展。

过去，由于缺乏系统介绍学校财务管理知识的专门书籍，学校财务工作一直主要是采用事业行政单位通用的财务管理办法，难以充分体现学校财务管理的特色，即使有一些关于学校财务管理的制度、规定也比较分散，从而使广大学校财务工作者和管理人员在工作实践中普遍感到十分不便，不利于提高学校财务工作的管理水平。为此，我们编写了这本《学校财务管理》。本书从学校财务工作的实际出发，以财会基础理论和学

校财务管理的现行规章制度为依据，比较全面、系统地阐述了学校预算管理、定员定额和费用开支标准管理、资金管理、财产物资管理、预算外资金管理、基本建设资金管理、财务活动分析、财务监督和挖潜开源管理等内容，既包括了学校各种资金（财产）管理的一般原则和方法，又增加了学校勤工俭学、挖潜创收财务管理等新内容。全书力求文字通俗，简明适用，理论与实际相结合，以适应各类学校财会专业人员、有关管理人员和教学人员的需要。

本书由李佑国、肖建军、周伟华共同编写，最后由肖建军负责总纂。在本书编写和出版过程中，得到湖南省教委、湖南省财政厅、湖南科学技术出版社和长沙市商业学校的有关同志的大力支持和帮助，在此表示衷心地感谢。

由于我们水平有限，书中疏漏之处，在所难免，敬请读者批评指正。

编 者

1989年5月

|            |                              |               |
|------------|------------------------------|---------------|
| <b>第一章</b> | <b>绪 论 .....</b>             | <b>( 1 )</b>  |
| 第一节        | 学校财务管理的概念                    |               |
| 第二节        | 学校财务管理的基本任务                  |               |
| 第三节        | 学校财务管理的原则                    |               |
| 第四节        | 学校财务管理的作用                    |               |
| <b>第二章</b> | <b>学校预算管理 .....</b>          | <b>( 25 )</b> |
| 第一节        | 学校预算管理的意义                    |               |
| 第二节        | 学校预算管理在财政管理体系中的级次和形式         |               |
| 第三节        | 学校预算的编制                      |               |
| 第四节        | 学校预算管理的执行                    |               |
| <b>第三章</b> | <b>学校定员定额和费用开支标准管理 .....</b> | <b>( 48 )</b> |
| 第一节        | 学校定员定额的意义                    |               |
| 第二节        | 学校定员定额的分类                    |               |
| 第三节        | 学校定员定额的制定和管理                 |               |
| 第四节        | 费用开支标准的作用和分类                 |               |
| 第五节        | 费用开支标准的制定权限和执行               |               |
| <b>第四章</b> | <b>学校经费支出管理 .....</b>        | <b>( 83 )</b> |
| 第一节        | 学校经费支出管理的意义                  |               |
| 第二节        | 学校经费支出管理的原则和要求               |               |
| 第三节        | 学校经费支出的分类                    |               |
| 第四节        | 学校经费支出的管理                    |               |

|            |                         |         |
|------------|-------------------------|---------|
| <b>第五章</b> | <b>学校资金管理</b> .....     | ( 108 ) |
| 第一节        | 学校资金管理的意义               |         |
| 第二节        | 学校资金的领拨                 |         |
| 第三节        | 学校资金结算的管理               |         |
| 第四节        | 学校现金的管理                 |         |
| 第五节        | 学校专项资金的管理               |         |
| 第六节        | 学校往来款项的管理               |         |
| 第七节        | 学校资金运用审批制度              |         |
| <b>第六章</b> | <b>学校财产物资管理</b> .....   | ( 128 ) |
| 第一节        | 学校财产物资管理的意义             |         |
| 第二节        | 学校财产物资管理的要求             |         |
| 第三节        | 学校财产物资的构成和分类            |         |
| 第四节        | 学校固定资产的管理               |         |
| 第五节        | 学校材料的管理                 |         |
| 第六节        | 学校低值易耗品的管理              |         |
| <b>第七章</b> | <b>学校预算外资金管理</b> .....  | ( 159 ) |
| 第一节        | 学校预算外资金管理的意义            |         |
| 第二节        | 学校预算外资金的内容              |         |
| 第三节        | 学校预算外资金管理的原则            |         |
| 第四节        | 学校预算外资金管理的要求            |         |
| <b>第八章</b> | <b>学校基本建设资金管理</b> ..... | ( 169 ) |
| 第一节        | 学校基本建设资金管理的意义           |         |
| 第二节        | 学校基本建设资金的来源和内容          |         |
| 第三节        | 学校基本建设资金管理的要求           |         |
| <b>第九章</b> | <b>学校财务活动分析</b> .....   | ( 177 ) |
| 第一节        | 学校财务活动分析的意义             |         |
| 第二节        | 学校财务活动分析的内容和形式          |         |
| 第三节        | 学校财务活动分析的依据和要求          |         |
| 第四节        | 学校财务活动分析的方法             |         |

|             |                          |         |
|-------------|--------------------------|---------|
| 第五节         | 学校财务活动分析报告               |         |
| <b>第十章</b>  | <b>学校财务监督</b> .....      | ( 199 ) |
| 第一节         | 学校财务监督的意义                |         |
| 第二节         | 学校财务监督的内容和形式             |         |
| 第三节         | 学校财务监督的要求                |         |
| 第四节         | 学校财务监督的方法                |         |
| 第五节         | 依靠教职员工实行民主理财             |         |
| <b>第十一章</b> | <b>学校挖潜开源的财务管理</b> ..... | ( 216 ) |
| 第一节         | 学校挖潜开源的意义                |         |
| 第二节         | 学校挖潜开源的途径                |         |
| 第三节         | 学校挖潜开源的管理                |         |
| 第四节         | 中小学勤工俭学财务管理              |         |

# 第一章 绪 论

## 第一节 学校财务管理的概念

### 一、学校财务管理的概念

学校是专门从事教育的机构，它的主要任务是传播知识，教育和培养有无产阶级政治觉悟、有现代科学知识和技术，身体好的社会主义革命和建设的劳动者。学校是训练社会主义物质文明、精神文明建设生力军的重要基地。学校的存在和发展是社会发展的客观要求，是人类自身发展的需要，加强学校建设具有非常重要的意义。

学校要完成党和国家所赋予的光荣任务，就必须具备一定的物质条件，即耗费一定的资金和资金的实物表现——物资。学校是一个纯消费单位，自身不创造价值，不象企业那样有自己的生产经营收入。学校完成其教学计划，开展各项业务活动所必需的资金，无论是固定资产投资，还是日常经费开支，绝大部分由国家财政通过对国民收入的再分配来提供。学校按照规定从财政部门或上级主管部门取得资金。学校拥有了一定的资金，业务活动的开展便有了可能。为保证学校各项业务活动的开展，就要把资金运用于需要的各个方面，这样就形成了学校资金的运动。资金的运动反映和体现着学校同国家财政或上

级主管部门、学校同银行、学校同工商部门及其他单位、学校同教职员等经济关系。学校资金运动所体现的各种经济关系的处理就是学校的财务活动。它具有一定的独立性，有其特殊的运动规律。学校财务管理就是根据党的路线、方针、政策和国家的经济法令、制度，按照客观经济规律和教育事业发展规律要求，对学校资金运动进行计划、组织、协调、控制、监督，正确地、合理地、有效地处理资金运动所体现出来的各方面的经济关系。学校财务管理有其特殊规律性。学校财务管理仍然是社会主义经济管理的组成部分。

## 二、学校财务管理的对象

学校财务管理不是抽象的，而是有其具体的、特定的管理对象。学校财务管理是按照客观经济规律和教育事业发展规律的要求，对学校的资金运动进行有计划的组织、协调、控制、监督，正确地、合理地、有效地处理资金运动所体现出来的各方面的经济关系。因此，学校财务管理的对象应该包括两个方面。一方面是资金运动；一方面是资金运动所反映和体现的经济关系。学校财务活动中的资金运动和资金运动所体现的经济关系，是相互联系不可分割的整体。资金是经济关系的表现形式，经济关系是资金的本质。资金运动反映经济关系，经济关系通过资金运动体现出来。因此，组织、协调、控制、监督学校的资金运动，同时也是处理资金运动所体现的各方面的经济关系。反之，正确地、合理地、有效地处理资金运动体现的各方面的经济关系，其实就是对资金运动进行具体的组织等。学校财务管理既是经济活动的客观需要，又是提高资金使用效益的主观要求。只有正确认识和把握所要管理的对象，才能自觉地、能动地进行科学的管理，不断提高管理水平。

为了更进一步明确学校财务管理的对象，以便有效地加强

管理，现就学校财务管理的对象应包括的内容分述如下：

### （一）资金和资金运动

学校是非生产经营性的事业单位，本身不创造物质财富，没有独立的收入来源。学校开展各项业务活动所需经费，大部或全部来自于国家财政预算拨款。国家财政预算拨款也就是学校消费资金的主要来源。学校既然是一个非生产经营的事业单位，它的资金构成和资金运动规律就不同于生产经营性的企业单位，不存在企业内部的资金周而复始的循环和周转。企业的资金在经营活动中不会丧失自身的价值，在每次循环中，不仅把自己的价值转移到新创造的产品中去，而且能创造出新的价值，实现经营利润。而学校的资金在业务活动中只是满足各种需要，围绕教学活动而逐渐消费。它不增殖，不创造出物质财富，而是造就人才。因此，学校的资金和资金运动有自己的规律和特点。

1. 学校领拨的资金是国家为提高整个民族文化水平，发展生产力而从国民经济收入中分配一部分用于文化教育，是纯财政消费投资。

2. 学校资金的总运动趋势从财政拨款起到消失于费用支出以满足于某种需要止，呈直线性，即具有一次性消费。

3. 学校资金运动结果不产生价值转移，不创造新的价值，也不能实现价值增殖，而是在运动中自身价值丧失，创造出精神财富或非物质性的劳务服务，具有一定的使用价值（以后即使改革教育制度，也不应使教育产生价值）。

综上所述，学校的资金和资金运动是一种对社会物质财富的消耗；资金的运动过程是对物质资料的消费过程，同时又是创造精神财富，传播知识，造就人才，向社会提供非物质性劳务的过程，具有消费性的特点。

## （二）资金运动中所体现的各方面的经济关系

学校从财政或上级主管部门获得资金起，随着财务活动的不断开展就产生了各种关系。学校资金运动中所体现的经济关系主要有学校与国家财政或上级主管部门的关系；学校与银行的关系；学校与工商业部门的关系；学校与其他有关部门的关系；学校与本校教职员工及学生的关系；学校与社会人民群众的关系。

它们的关系是怎样产生的呢？学校的存在不是孤立的，它与社会发生着各种各样的联系。社会主义社会还存在着商品生产，并且是社会化的商品生产。学校处于社会主义商品经济环境中，需要从多方面获得资金（物资），以满足学校支出的需要。学校直接或间接从国家财政取得资金起，到根据业务需要展开财务活动，都要与社会发生各种关系。如需要一定的教育经费，就与财政之间发生资金领拨关系；如需要一定的物质资料，就要从工商部门购买所需物品，这就与工商部门发生买卖关系；有的学校还为工商部门或其他单位提供科学技术或劳务并取得一定报酬，这样便发生了劳务往来及资金往来关系；学校要按规定领拨资金，在银行开户，经常存取现金或结转帐款，因此，学校与银行发生了资金的信用结算关系；学校要给教职员工发放工资、生活津贴和福利补助费等以及职工因公借款，给学生发助学金和奖学金等，这就使学校与教职员工和学生发生货币发放或结算关系等等。由于经济活动的原因，形成了一个复杂的经济关系网，并且这个经济关系网上每个关系结都以自己的特殊形式表现出来，对学校的教学和各项工作的开展产生一定的影响，都需要财务管理人员按照党和国家的方针政策、经济法令和规章制度进行处理，从而为学校的教学服务、为学校的基本建设服务、为师生员工生活服务，以促进学

校工作的开展。

### 三、学校财务管理的内容

学校财务工作是为教学服务的，因此，学校财务管理的内容首先应是紧紧围绕学校的教学和其他工作的开展来确定。但财务工作有自己的特殊性，必须按照党和国家的方针政策和财政经济工作的法规来进行，按照制度处理财经业务和经济关系。学校财务管理总的可分为计划、反映、分析、监督、增收开源五方面。具体包括预算管理、定员定额和费用开支标准管理、经费支出管理、资金管理、财产物资管理、预算外资金管理、基本建设资金管理、财务活动分析、财务活动监督、挖潜开源管理十项内容。这十项内容扼要分述如下：

#### （一）预算管理

学校要开展教学和各项工作必须有一定的资金作保证。学校向财政或上级主管部门争取资金的文件之一就是预算。学校预算是学校财务部门根据学校的具体情况，即教学和事业发展的需要，综合全校各部门的计划要求，按照规定的程序和形式编制预算报表，作为向国家财政或上级主管部门申请拨款的文字依据。预算批准后既作为拨款的依据，又是学校用款的依据。学校预算的管理是学校财务工作人员按照党的方针政策，国家的财经法令、制度和定员定额标准进行监督，检查是否有宽打窄用、套取国家资金，是否符合学校的实际情况，有无铺张浪费，是否有利于学校教学和事业的发展等，从而保证学校预算符合国家预算的统一管理，为学校财务分析、监督、考核和评价财务活动提供重要的依据。通过预算管理克服经费开支的盲目性，做到经费支出有目的、有计划、有安排，精打细算、厉行节约，努力保证教学、科研和各项工作的需要。

#### （二）定员定额和费用开支标准管理

定员定额是编制核定预算的基础，检查预算执行情况的重要依据，同时也是考核资金使用效果的标准。定员定额是国家为了加强财务管理而颁布实施的重要措施，是学校预算执行的依据。学校定员定额管理是根据国家核定的人员编制或控制人数以及规定的经费开支限额进行财务核算、分析和监督，使学校的人员配备、各种定额在国家的控制及财力许可之下，成为国家财政管理的有机的组成部分。

费用开支标准是国家制定的各项费用开支的统一规范，包括费用开支范围和货币额度两部分，是学校业务活动中各项所需经费开支的直接依据，只能遵照执行，不得擅自扩大开支范围或提高标准。学校的费用开支标准管理，就是严格贯彻执行国家制定的各项费用开支标准，按照费用开支标准支付和核算，并对执行情况进行分析检查，发现问题及时纠正，使学校的经费开支严格的按规定办，保证经费开支标准的严肃性和政策性。

定员定额和费用开支标准管理，是一项政策性很强的工作，是学校财务管理重要的一环。加强定员定额和费用开支标准管理，对于提高工作效率，合理使用资金，既保证教学和各项工作的正常开展，又讲求节约，获得最佳经济效益，促进各项工作任务地完成具有重要的意义。

### （三）经费支出管理

学校财务活动的特点是零星而频繁的经费支出。经费支出管理是学校财务管理的一项最重要的内容，加强对经费支出管理有着非常重要的意义。经费支出管理就是按预算或计划用款，严格执行各项费用开支标准以及国家制订的财政、财务、会计制度，完全、正确、有效地控制经费开支，坚持厉行节约的原则，在保证教学和工作正常开展的前提下，精打细算，防

止铺张浪费，充分发挥每一笔资金的作用，提高资金的实际使用效果。加强经费支出管理是我党一贯的要求，是贯彻勤俭办一切事业精神的具体措施，它对正确处理国家、单位、职工个人三者利益关系，调动教职员工的积极性，保证国家财产的完整与安全有着重要的作用。

#### （四）资金管理

学校的财务管理是紧紧围绕学校的财务活动即资金运动所进行的，在处理资金运动反映的各种经济关系中为教学和各项工作服务。因此，资金是资金运动的主体和轴心。学校资金管理就是对学校拥有的货币资金和往来资金等的管理，就是划清各种资金渠道，严格按资金的性质专款专用，严格按国家规定的资金管理办法进行管理，防止贪污盗窃、挤占挪用，保证工作需要，保证国家财产的安全。

#### （五）财产物资管理

学校的财产物资来源于国家基本建设投资和拨付正常经费不断增添逐渐积累起来的。学校所有的财产物资是国家财产的一部分，任何个人、任何小集团都不能以任何形式占为己有。学校财产物资是国家资金的物质体现，在投入使用中不断磨损或耗费，实际上是资金的不断耗费。加强对学校财产物资的管理，就是妥善保管、正确使用财产物资，讲求单项使用效果，提高利用率，充分发挥所有物力的作用，减少资金的耗费，提高国家财政资金的使用效果，从而保证教学和各项工作需要。另外，在发挥各项财产物资使用效果的同时，注意加强各种实物管理，使国家财产不受侵犯，保证国家财产的完整与安全。

#### （六）预算外资金管理

预算外资金是预算内资金的必要补充，是国家财政资金的一部分。预算外资金的管理是对各项预算外资金的收入与支出

，按照预算外资金管理的原则，实行计划管理，做到分清资金性质、专款专用，使预算外资金的支出使用合理、节约、有效，充分发挥预算外资金的作用，解决一些预算内资金考虑不到的问题，保证学校各项工作的顺利开展。加强预算外资金的管理，可以有效地控制费用支出，抵制各种不正之风，有效地防止贪污盗窃、铺张浪费、挪用挤占，保证预算外资金的收入和支出符合国家的规定和要求。

### （七）基本建设资金管理

基本建设资金是国家财政资金的重要组成部分，是学校财务管理的内容之一。目前，国家为了加强对基本建设的管理，建立了独立的管理系统。随着基本建设管理的日益完善，学校的基本建设从筹集资金开始，一般都有专人负责，大型基建项目的资金拨入后，由专职财务人员管理，建立专门帐户，形成一套独立的管理系统。但尽管如此，从整个学校的管理来看，基建财务是学校财务管理的一部分，与学校的其他方面具有不可分割的联系。学校基本建设资金的管理，就是对基建项目和基建项目投资严格按批准的计划进行，认真履行经济合同，严格按国家规定的预决算定额标准结算，做到专款专用，不搞计划外工程，不擅自提高设计标准，充分发挥投资的效用，提高投资的经济效益。加强学校基建资金管理，就是防止铺张浪费、贪污盗窃，防止挤占基建资金，保证国家财产物资的完整与安全，使基本建设项目如期、按质、按量的完成任务。

### （八）财务活动分析

财务活动分析就是利用会计、统计、计划等资料，对学校的预算（计划）和执行情况及结果进行对比分析，通过分析研究总结经验，揭露矛盾，找出问题的原因，针对问题提出改进措施，保证财务工作很好地为教学和各项工作服务。通过财务

活动的分析研究，对学校的财务管理进行科学的评价，不断认识、掌握学校财务活动中资金运动规律，提高财务管理水平。

### （九）财务监督

财务监督就是利用价值形式对学校的财务活动进行检查和监督。学校财务活动监督，就是保证在学校财务活动中贯彻执行党的方针政策和国家财经法令、财政、财务制度和规定，厉行节约，讲求经济效益，防止贪污盗窃、铺张浪费和胡支乱用，保证经费开支严格按预算（计划）执行，使财务工作更好地为教学和各项工作服务。

### （十）学校的挖潜开源

学校的挖潜开源，就是充分利用学校现有的人力、物力、财力，调动各方面的积极性，开展勤工俭学，在保证完成教学和工作任务的前提下，为社会提供更多的劳务，通过劳务交换收取合理的费用和报酬，增加学校资金收入，补充学校资金的不足，给学校增加活力，利国利民又利校。学校的挖潜开源，主要是贯彻“双增双节”精神，制定具体措施，增产节约，增收节支。在增加收入的同时，进行必要的基本建设，创造良好的教学环境，减轻国家财力负担，使国家能够集中更多的资金进行经济建设。学校在增加收入后，按照有关规定可分别建立事业发展基金、职工福利基金、职工奖励基金，不断改善师生工作条件和生活条件，以调动师生员工的积极性。

学校要遵照“三个面向”的精神，面向世界、面向社会、面向未来，打破过去那种用钱靠拨款，两眼向上当伸手派的消极局面，要尽可能地调动财政和学校两方面的积极性，在上级主管部门的大力支持下，把学校的事情办好，同时使学校为社会做出更大的贡献。

## 四、学校财务管理的特点