

山东省 教育财务管理研究

S HANDONGSHENG
JIAOYUCAIWUGUANLI
YANJIU

(第5辑)

吴建华 主编

山东大学出版社

山东省教育财务管理研究

(第5辑)

吴建华 主编

山东大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

山东省教育财务管理研究. 第5辑 / 吴建华主编. —
济南: 山东大学出版社, 2014. 12
ISBN 978-7-5607-5181-8

I. ①山… II. ①吴… III. ①教育经费—财务管理—
研究—山东省 IV. ①G526.7

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 282152 号

责任策划: 姜 明
责任编辑: 姜 明 陈佳意
封面设计: 张 荔

出版发行: 山东大学出版社

社 址 山东省济南市山大南路 20 号

邮 编 250100

电 话 市场部(0531)88364466

经 销: 山东省新华书店
印 刷: 济南铁路印刷厂
规 格: 880 毫米×1230 毫米 1/32
16.125 印张 446 千字
版 次: 2014 年 12 月第 1 版
印 次: 2014 年 12 月第 1 次印刷
定 价: 32.00 元

版权所有, 盗印必究

凡购本书, 如有缺页、倒页、脱页, 由本社营销部负责调换

《山东省教育财务管理研究》 编委会

主 编 吴建华

副主编 刘振鹏 张勤阁

编委会 王同孝 刘洪渭 刘振鹏 杜文全

吴建华 杨书华 胡元木 张勤阁

钟京志 陶务端 綦好东

目 录

高校预算管理绩效改革研究	崔大同(1)
新形势下高校收费工作模式研究	杜宗刚 王金民 邱良栋 隋丽云(10)
学生资助体系研究	王向荣 王利萍 刘郁波 张彦(17)
研究生全面收费改革后学生资助体系研究	庞九彬 李沫 于海英 张琪(26)
区域义务教育资源均衡配置与效益评价研究	李学森 李燕燕 郭东立 张有伟 李强 孟健 郑红 王轶韬(34)
基于战略的高校绩效预算编制研究	葛洪朋(42)
基于数字化校园的高职院校财务管理信息化建设应用探析	蓝文涛 魏中芬 陈丽莉(48)
新高等学校财务制度下的科研经费管理信息化体系构建	刘纪波 吴鑫(54)
高校内部控制研究	——以L大学为例 朱爱丽 许学丹 谷书平(60)

- 基于预算执行和资金使用效益视角的财政专项资金精细化管理研究
——以教育部部属高校为例
..... 邓青超 孙贤荣 焦朝辉 王帅 隗超(67)
- 高等学校节约型校园建设研究
——以山东建筑大学为例
..... 陈平 陈宁 王乃焜 陈强 邢红(73)
- 高校财务运行机制研究
——基于收费管理运行机制
..... 刘恩峰 杨颖 马晶晶(88)
- 高校纳税政策分析探讨
..... 李俊 徐琛 马玉刚(95)
- 基于绩效管理视角下的高校财务管理信息系统规划研究
..... 范睿 徐超 孔莹 董彬 姚婷婷(102)
- 农村义务教育经费保障机制研究
..... 赵海彬 范淑华 王恒 赵磊(111)
- 基于绩效的高校预算管理实践创新
..... 邹培明 毕方水(118)
- 综合艺术类高校预算管理及绩效评价体系探究
..... 史延玲 马晓燕 吕然 宫韬(124)
- 绩效预算在高等学校中的应用
..... 于斌 李珣(129)
- 高职院校办学成本及生均拨款标准研究
..... 曲海娟 潘罡 祝兵 李玉亭 李新彦 袁萌(136)
- 高校实施绩效预算(财务)管理的制约因素及对策分析
..... 岳玉柱 林娜 刘爱实 许鹏(144)
- 高校绩效预算评价体系研究
..... 鞠妮妮 田珺 王璐 宗荃(149)
- 高校财务信息化建设的相关问题探讨
..... 田雪妮 姜茂徐 管建伟 战卫(160)

高校财务管理信息化系统研究结题报告(节选)	课题组(165)
高等学校财务管理信息化建设研究	宋慧晶 孟凡斌(172)
基于数字校园的高校财务信息化建设研究	许美坤 秦书亚(178)
高等学校内部控制与财务监督研究	王恒斌(185)
高等学校内部会计控制研究	闫德志 袁徽鹏 王平(190)
会计信息化背景下高校内部控制研究	展晓琳 孟凡勇 李怀谷 杜芳(197)
高等学校内部控制与财务监督研究	张文娟(204)
会计电算化环境下高校内部控制研究	李凤芹 谭凤国 曹成敏 梁丽(207)
新时期高校财务管理问题研究	崔洪俊 李思忠 郝建民 王洪敏(214)
高等学校财务管理精细化研究	徐健 朱伟 历菲 宋德业(223)
高等学校节约型校园建设的策略与实践研究	杜道斌(231)
财务管理视角下的高校节约型校园建设研究	祁兴强 邱晓兰 成强 张天祥(235)
基于财务管理视角的节约型校园建设研究的结题报告	石艳萍 于春评 王日旭 单兵义 高秀玉(240)
高等学校节约型校园建设研究	王景升 费冬梅(245)
基于高校办学目标导向的高校收入分配机制研究	安爽 张斌(250)

新《高等学校财务制度》研究	韩英 张爱丽(257)
高职院校财会队伍建设研究	
——以山东省为例	王建峰 王长涛 蓝文涛 刘允和(264)
以人为本的高校财会队伍文化建设研究	张光彩 刘强 张耀东(272)
新建本科院校财务工作存在的问题及应对策略	韩济长(277)
经济衰退形势下美国公立高校的财务管理策略对我国的借鉴意义	王洪敏 崔洪俊 郝金岩(285)
高等学校绩效审计评价指标体系构建	方冬梅 崔孝和 赵寿军(290)
建立高校生均成本核算体系	彭荣福 宋平 蒋维宗(297)
基于 ERP 的高校财务信息系统设计	牟鑫 尹作海 傅铭(300)
新《中小学校财务制度》研究	王建国 杨朝晔 鲍红永 付文娟(306)
学生资助体系研究报告	刘素杰(313)
高校实施网上报销模式的探讨	宁冰 董洁(319)
高校预算支出绩效评价现状与改进	崔孝和(323)
高等学校绩效预算研究	宁维芹 王新兴 张少波(334)
加快高校会计信息建设的探讨	姜美娜(341)

高校收费信息化管理研究的结题报告	张晓莉 王辉胜 单兵义 蔡伟(345)
会计信息化条件下的会计基础工作规范研究的结题报告	李萍 石艳萍 张晓莉 刘波(349)
高等学校财务管理信息化研究	黄静 邢红 孙睿(352)
提高高校科研经费管理水平的途径分析	杨国柱 杨国华 刘爱实 林晓伟(360)
基于内控视角的高职院校财务审批模式探析	刘祥磊 张晋峰 安然张 亚斌(367)
提高高校预算管理控制力的研究	李 静(372)
高职院校经济业务内部控制与财务监督的研究	朱永红 沈茜琳 闫洪波 庞启娜(377)
高等学校财务管理科学化、精细化研究	谭凤国 李风芹 商英华 苏静(383)
基于绩效考核的普通高校二级办学财务管理研究	孙明灿 王桂芬 孙召亮(389)
山东省省属高校贷款风险预警实证分析及对策研究	郭勇 刘禹 王成果(398)
完善高等教育经费预算制度的对策研究	
——兼论国际经验	刘恩峰 刘红梅(408)
基于工作流的高校预算编制管理系统开发	张 杰(415)
高校现金流量预算研究	邱晓兰 张天祥 祁兴强 成强 王永芳(420)
医学院校财会队伍培训需求研究	李伟 杨瑞贞 李炳海 罗盛(428)

权责发生制在高等学校会计核算中的运用研究

..... 杨琳琳 孟凡勇 董雪 朱付杰(437)

义务教育经费保障机制下学校运行成本研究

..... 魏文波(443)

关于学前教育资助普惠性行动问题的研究

..... 唐之刚 张敏 杨春蕾 邵明华(451)

“校财局管”框架下财会人员权责制衡机制研究

..... 徐连勇 单勃 祝继叙 慕宗升(459)

高等学校科研经费管理创新研究

..... 刘仁芝 苏立利 辛岩 王群 刘燕(464)

青州市“应助尽助”资助体系构建研究报告

..... 蒋建华(469)

深化“校账局管”模式 完善财务内控监督机制

..... 廉明华 李振刚 刘春霞(476)

农村义务教育阶段贫困学生资助政策研究报告(节选)

..... 耿仁祥 朱敏 王加峰 张广玲(482)

“校财局管”模式下会计内部控制研究

..... 管延成 赵洪池 王海 张宏礼(486)

学生资助体系探究及完善研究的结题报告

..... 寻 梅(492)

基于数字校园的高校资金管理探析

..... 曲炜 孙巍巍 王婷 陈营营(498)

高校预算管理绩效改革研究

崔大同

一、高校绩效预算的内涵

(一)绩效预算的本质

绩效预算的含义重在对“绩”和“效”的理解。“绩”是指业绩指标,表明申请资金使用是为了达到某一具体目标或计划,具体是指预算主体办了什么事;“效”指业绩目标实现程度,也即预算主体办事的效率和效果。绩效预算是“用最佳的方法做最有意义的工作,并取得最佳的效果”。

(二)高校实施绩效预算的意义

首先,有利于提高资金使用效率。实施绩效预算将最终提高资金使用效率,实现预算管理的精细化、科学化。其次,有助于降低高校财务风险。实施绩效预算,可以在总体上把握高校发展目标,降低高校负债的风险。最后,有助于提高学校整体预算管理水平。通过对预算各个环节进行绩效改革,提高办事效率,进而增强各个部门实施绩效预算的意识,增强学校整体预算管理水平。

二、高校预算管理的实践评价

(一)问卷的设计与发放

为了对高校预算管理绩效改革进行研究,本文就相关问题进行了问卷设计。共向山东省 15 所高校发放调查问卷 60 份,收回有效问卷 35 份,回收率为 58%。高校涵盖综合类、理工类、财经类、农学类、艺术类等主要类型。收回的有效问卷中,67%的被调查者是预算管理负责人,33%的调查者参与了全程预算工作,均比较了解学校预算情况。从被调查者的学历层次看,均为本科或以上学历,财务人员素质较高。因此我认为,本次问卷调查对象具有良好的代表性。

(二)高校预算管理的现状分析——以山东省省属 15 所高校为例

1. 高校预算管理现状调查

在对“高校预算管理观念自我评价”的调查中,有 48%的被调查者选择了“全校各级部门对预算管理工作比较重视”,有 88%的被调查者选择了“高校管理层的全局观念强”,有 67%的被调查者选择了“具体预算执行单位缺乏预算管理观念”,有 88%的被调查者选择“学校基层员工缺乏预算监督管理意识”。

在对“高校预算编制周期合理性评价”的调查中,有 88%的被调查者认为周期合理,有 70%的被调查者认为上报预算最终确定时间为上年度决算完成后 1~2 个月,有 30%的被调查者认为时间为和决算同时完成,有 33%的被调查者认为校内预算指标下达时间为第一季度内,有 60%的被调查者选择“4~5 月份”,7%的被调查者选择“6 月份及以后”。

在对“学校预算内容完整性和数据合理性”的调查中,有 55%的被调查者认为学校所有收支全部纳入预算,有 55%的被调查者认为预算基本上反映收支全貌,有 45%的被调查者认为有部分国有资源有偿使用收入被截留,且查证较难。

在“预算编制方法的评价”调查中,有 51%的被调查者认为预算程序科学合理,有 49%的被调查者认为应进一步改进项目上报评估方法,使其更科学合理。

2. 高校绩效预算管理实施现状调查

在对“高校预算管理绩效评价认知度”的调查中,有 22% 的被调查者选择“了解但未具体实施”,有 33% 的被调查者选择“了解却难以实施”,有 45% 的人选择“不了解具体执行程序和方法”。

在对“已经开展的部分绩效预算评价效果”调查中,有 77% 的被调查者选择“只对部分项目进行了绩效评价”,有 23% 的被调查者选择了“对项目 and 单位整体都进行了绩效评价”,有 67% 的被调查者选择“实施绩效评价项目的金额占年度总额的比例为 50% 以下”,有 75% 的被调查者选择“由审计部门组织实施绩效评价的金额占年度总额的比例为 30% 以下”。

本文还设置了两个评分环节问题,以期增强调查问卷的合理性。问题一是关于高校预算执行和控制情况的打分,即对每一控制手段的控制情况和效果水平进行回答,答案分 4 个水平:“4”代表控制严格,效果显著;“3”代表控制严格,效果不显著;“2”代表控制较弱,对预算的执行和效益实现影响不大;“1”代表控制形同虚设;“0”表示不清楚。调查结果见表 1:

表 1 高校预算执行和控制情况打分情况

调查项目	打分均值
用款计划控制	3
政府采购控制	4
预算控制(不允许超预算和赤字支出)	4
审计控制	2
实物资产控制	3
信息公开(公示)控制	2

问题二是在对高校支出预算进行事后评价时,被调查者所希望的评价内容,即对每一选项内容的评价或审计的程度进行回答,答案分 5 个水平:“5”代表重点审核和评价,“4”代表一般审核和评价,“3”

代表基本不审核和评价,“2”代表根本不审核,“1”代表无法审核或评价,“0”表示不清楚。调查结果见表 2:

表 2 高校支出预算评价内容打分情况

调查项目	打分均值
资金支出的合规性	5
是否严格执行批复预算	5
制度的健全性和落实情况	4
预算执行的直接成果	3
预算执行的社会效益和经济效益	3
预算执行的组织和管理情况	4

(三)高校预算管理存在的主要问题

通过问卷调查,本文认为高校预算管理现状的问题主要为五个方面:一是具体执行部门的预算观念和基层员工对预算执行的监督观念亟待增强;二是高校预算编制的上报时间和校内指标下达时间都比较晚;三是预算编制方法和程序都需改进完善;四是应进一步查证所有收入项目,纳入预算管理;五是项目编报缺乏科学评估方法。

关于高校绩效预算管理的实施现状的问题主要表现为四个方面:一是对预算绩效管理的认知度不够;二是已开展绩效管理的学校开展程度不深;三是对审计控制和信息公开控制重视程度不够;四是对预算执行的直接成果和经济效益关注度不够。

综上所述,高校预算管理亟待引入绩效预算机制进行改革,从而对高校资金的运用效率进行更好评价,提高资金管理水平,优化高校资源配置,提高高校预算管理的整体水平。

三、高校预算管理的绩效改革——以山东省 S 大学为例

(一)S 大学预算管理体制概况

S 大学是省属重点大学,在预算管理体制上,S 大学实行的是校

党委领导下的校长负责制,并设立校“财务工作领导小组”,由校长任组长,学校财务具体负责预算的编制、执行、调整和监督工作。学校各预算责任单位是本部门预算的责任主体,学校对各预算责任单位经费的使用进行总量上的控制。

(二)S大学收入支出情况

学校的收入和支出情况是衡量一所高校财务管理水平的重要指标。本文选取了2008~2012年S大学收入和支出的数据进行分析,见表3:

表3 S大学收入支出结构分析表^① 单位:元

年份 项目	2008	2009	2010	2011	2012
本年资金来源总计	59607.30	62326.00	67195.00	81579.70	91708.60
上年结转	600	5781.4	6468.2	10982.7	4887.5
本年收入合计	59007.30	56544.60	60726.80	70597.00	86821.10
财政拨款	21959.20	22851.60	32807.20	42641.80	59839.80
事业收入	34414.50	30093.80	25471.90	24820.90	24768.50
上级补助收入	10.00	0.00	25.00	15.00	25.00
其他	2623.60	3599.20	2422.70	3119.30	2187.80
本年支出合计	54023.10	57474.70	57838.20	76836.30	86890.40
基本支出	32433.00	35483.70	38105.50	36402.40	35670.70
工资福利支出	12264.10	13996.70	14227.20	14290.10	14094.90
一般商品和服务支出	8919.10	10277.10	9928.40	8675.90	7637.80
对个人和家庭补助	11249.80	11209.90	13949.90	13436.40	13937.90
项目支出	21590.10	21991.00	19732.70	40433.90	51219.70

^① 该处资料来自S大学决算报告。

由表 3 可明显看出,该校自 2008 年开始,收入和支出均有大幅度增长(见图 1),其中财政拨款在学校总收入中所占比重最大,并且呈现逐年增长趋势,在 2012 年达到 5.9 亿元,是 2008 年的 1.68 倍(见图 2),其中主要原因为中央生均奖补资金以及化债资金的投入。此外,自 2012 年开始,拨款项目中还增加了预算执行奖励资金。同时,收支规模的稳定扩大也说明 S 大学招生、办学规模的不断扩大以及财务管理水平的不断提高。

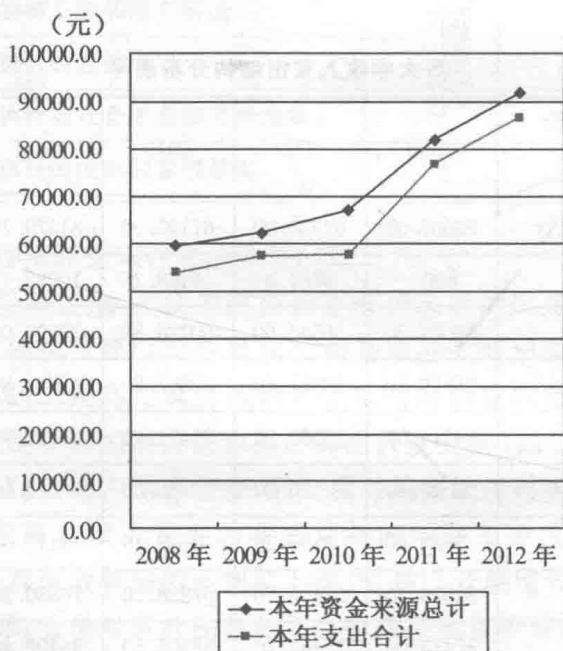


图 1 S 大学 2008~2012 年收支变化趋势图

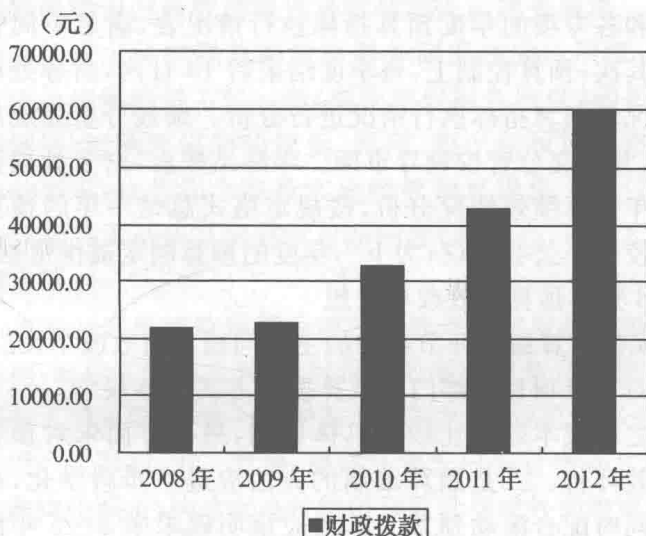


图2 S大学2008~2012年财政拨款变化趋势图

(三) S大学预算管理现状

1. S大学的预算编制办法和程序^①

首先,在预算编制原则上,S大学采取的是“量入为出、收支平衡、积极稳妥、统筹兼顾、保证重点、效益优先”的指导思想和总体方针。其次,在预算编制方法上,S大学强调预算编制的精细化和科学化,推进零基预算。时间安排上,年底前完成校内预算,3~4月份完成校长办公会讨论,4月底之前完成校内预算分配。再次,对于校内专项资金根据事业发展需要与财力统筹安排,采用零基预算方法测算。最后,在编制程序上,S大学对基本支出预算和项目预算均是采取了“两上两下”编制程序。

2. S大学预算执行控制现状

首先,在预算执行上,校内预算方案下发后,各部门应严格按预算控制执行,不得超支,专项经费应保证专款专用;财务处要随时监控预算指标使用情况,防止超支情况发生,此外还要根据需要随时编

^① 该处资料参照S大学财务处网站。