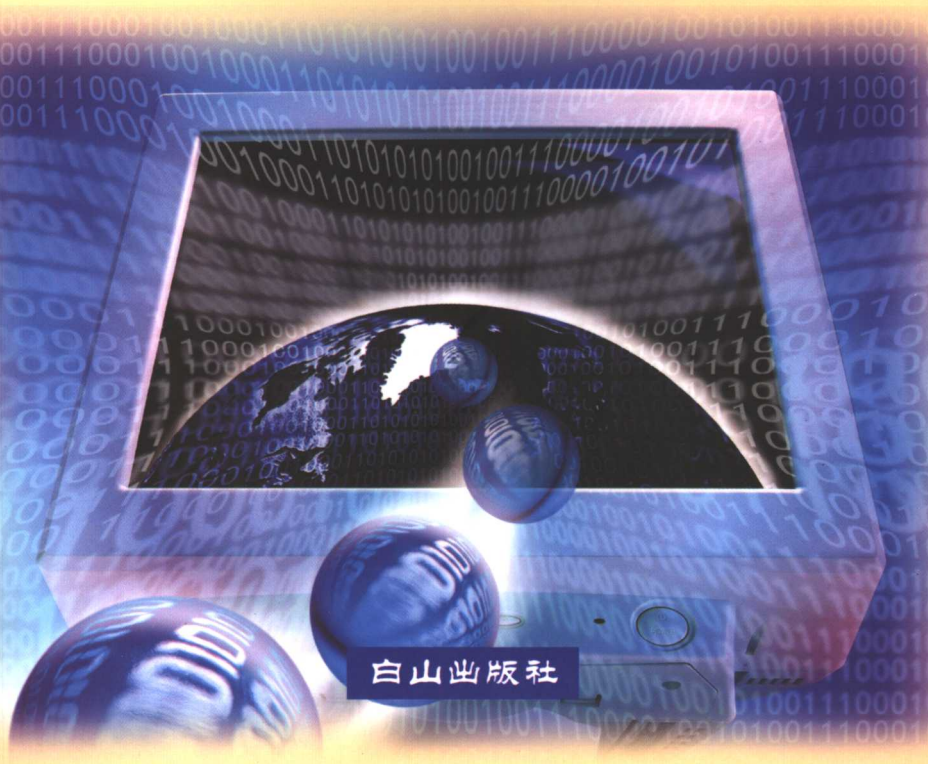


肇洪斌 著

高校会计信息

指标体系研究

Gaoxiao Kuaiji Xinxi Zhibiao Tixi Yanjiu



白山出版社

高校会计信息指标体系研究

肇洪斌○著

白山出版社

图书在版编目(CIP)数据

高校会计信息指标体系研究/肇洪斌著. —沈阳:白山出版社, 2005. 8

ISBN 7 - 80687 - 297 - 3

I. 高… II. 肇… III. 高等学校—会计—研究
IV. G647. 5

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 088749 号

出版发行:白山出版社

地 址:沈阳市沈河区二纬路 23 号

邮政编码:110013

电 话:024 - 23065667

责任编辑:朱忠义

装帧设计:赵连志

责任校对:李国宽

印 刷:沈阳市第二市政建设工程公司印刷厂

开 本:850 × 1168 1/32

印 张:3.75

字 数:90 千字

版 次:2005 年 8 月第一版

印 次:2005 年 8 月第一次印刷

印 数:1 - 1000 册

书 号:ISBN 7 - 80687 - 297 - 3/F · 19

定 价:30.00 元

目录

第一编 高等学校会计信息指标体系应用研究

第一章 绪 论	(1)
第二章 关于高等学校会计信息管理的理论研究 ..	(3)
第一节 会计信息的基本含义	(3)
第二节 会计信息载体的管理	(8)
第三节 会计信息处理的管理	(9)
第四节 会计信息技术的计算机管理	(10)
第五节 会计信息失真的管理	(16)
第三章 高等学校经费支出分类及管理研究	(22)
第一节 经费支出分类的目的意义	(22)
第二节 经费支出的分类	(23)
第三节 经费支出管理	(31)
第四节 高等学校经费支出“目级”、“节级”科目 及说明	(35)

第四章 高等学校财务评价指标体系

的设计及其应用研究 (45)

第一节 高等学校财务评价指标体系的由来 (45)

第二节 高等学校财务评价指标体系的设计 (48)

第三节 高等学校财务评价指标体系的应用 (58)

第四节 高等学校财务评价指标体系一览表 (59)

第五章 财务评价指标体系分析软件研究 (63)

第一节 概述 (63)

第二节 程序说明 (67)

第二编 附录:财务管理文章

附录一 辽宁省高等学校财务管理办法 (72)

附录二 辽宁省教育厅事业单位财务暂行
管理办法 (87)附录三 辽宁省教育厅机关专项资金管理
暂行办法 (100)

附录四 高校基本建设贷款贴息管理办法 (103)

附录五 辽宁省高等学校总会计师条例(试行) ... (105)

附录六 关于高等学校建立总会计师制度
的必要性分析报告 (110)

第一编

高等学校会计信息指标体系

应用研究

第一章 绪 论

高等学校会计信息能够全面反映学校的经济活动,反映教学、科研等事业的规模和效益,监督学校经济活动正常运转,并为决策、预测工作、上级主管部门的管理和规划提供切实的依据。本课题将在统一明细科目的基础上,深入研究高等学校会计核算、财务管理的制度、方法,并根据教育部、财政部的要求,结合高等学校的实际情况提出高等学校财务分析指标体系,以规范我省高等学校会计分析工作的内容、方法,提高财务管理水平。

财务分析是财务管理工作中的一个重要环节,分析指标必须符合上级主管部门的要求,并具有一致性和可比性,以便发现问题,提高财务管理水平。明细科目一致是指标体系一致的基础,因此,本课题目标是统一高等学校的收入、支出、基金等类明细科目,

为我省高等学校会计分析指标体系的统一奠定基础。手工核算时期对会计信息的管理已形成模式,而电算化会计信息尚未有严密的法律法规约束对其管理。本课题将在调研的基础上,系统地总结高等学校会计信息的管理,探讨电算化会计信息的管理方法,提出包括会计信息和电算化会计信息在内的会计信息管理模式,这是本课题的意义之一。

使用电算化会计信息进行查询、统计、分析等工作极其准确、高速方便,这是手工核算时期不可比拟的。为提高高等学校财务分析工作的水平及效率,本课题编制与指标体系相配套的分析软件,这将对高等学校的财务分析工作起到不可低估的作用。

本书的研究分为四个主要方向:

一、会计信息管理理论研究,主要研究会计信息概念、分类、国家的有关法律、法规、省内各类高校现行的管理方法、体系、内部规章制度等,重点是电算化会计信息的管理方法。成果是以课题报告的形式提出符合国家法律法规的、适合我省高等学校实际情况的会计信息管理模式,包括管理方法、管理体系和必要的规章制度。

二、高等学校经费支出分类及管理研究,是整个课题的突破口和重点。没有明细科目的统一,就没有分析指标体系的统一,没有分析指标体系的统一,分析工作没有可比性,失去分析意义。该子课题将在大量调研的基础上归纳出一套既科学又合理的明细科目,为会计分析指标体系的研究奠定基础,引导省内高等学校会计核算工作规范化、统一化。

三、会计分析指标体系研究,根据《高等学校财务制度》、《高等学校会计制度》,结合我省高等学校的具体情况,提出一套能够及时反映高等学校财务状况、切实提高财务管理水平、满足为主管部门报送各类报表提供详细会计资料的会计分析指标体系。为

此,在明细科目统一的基础上,将深入研究教育部高等学校报表和财政部事业单位报表,将两套报表中的每一单元格都与具体的明细科目联系上,为编制分析软件奠定基础。

四、会计分析软件研究,以会计核算系统数据库为基础,以调用明细科目表单或记账凭证表单为基本方法,产生本课题所研制的会计分析指标体系的具体数据。

第二章 关于高等学校会计信息管理的理论研究

在现代社会,信息是重要的资源,是企事业单位和政府进行经济决策的重要依据。在市场竞争中,竞争主体对经济信息量的掌握及信息的可靠程度,是决定竞争成败的重要因素。信息将成为企业单位的神经之元。信息可以从不同的角度进行分类。按照重要性可分为战略信息、战术信息和作业信息;按照应用领域可分为经济信息、科技信息和军事信息等;按照加工顺序可分为一次信息、二次信息和三次信息等;按照反映形式可分为数字信息、图像信息和声音信息等,信息是多种多样的。伴随着信息社会的到来,人们的时间观念、空间观念、思维方式、工作方式、生活方式等都发生了重大变化。特别是随着社会主义市场经济体制的建立和会计电算化发展,高等学校的财务管理工作也发生了较大的变化,传统的财务管理方法面临着一场深刻的革命,加强对会计信息的管理,已成为高等学校会计管理工作的重要任务。

第一节 会计信息的基本含义

高等学校在资金运作活动中,人力、财力、物力、信息等因素构

成了两种“流”，一种是“物流”，另一种是“信息流”。物流是指由资源投入高等学校，经过形态、性质的变化，转换为新的教育资源的过程；而信息流则是对记录在图纸、传票、统计表等介质上的数据进行收集、加工变换和传递的过程。信息流一方面伴随着物流而产生，另一方面又起着引导物流作有规律运动的重要作用。物流的畅通与否，在很大程度上依赖于信息流的组织工作。在高等学校的信息流中，会计信息是主体部分，但与会计数据还有不同。

会计数据包括所有会计凭证、账簿、报表上的数据。会计信息就是由会计数据所获得的认识、知识、消息。它包括所有的会计凭证上的原始数据和从这些数据经会计核算处理而产生的账簿、报表的全部内容，以及从这些凭证、账簿、报表所能得到的其他认识、知识和消息。这些不同综合层次的信息分别适合于不同层次的信息用户的需要。

一、会计数据与会计信息的特点

是反映与资产、负债或所有者权益的增减变动有关的经济业务的数据或信息。量大、种类多、来源广、用户多，要求十分客观、真实、公允，处理具有周期性。

二、会计数据与会计信息的分类与用途

1. 按用户对象与处理规则分，可分为财务会计数据信息与管理会计数据信息。

2. 按用途层次分，可分为业务处理型、管理控制型、决策支持型的会计数据与信息。

3. 按综合程度分，可分为凭证型、账簿和业务报表型、会计报表型的会计数据信息。

4. 按数据信息载体，可分为纸性会计数据信息、磁性会计数据信息。

5. 按其流向分,可分为输入的和输出的会计数据信息。

综合地说,会计信息是为高校内部各层次的管理人员等利益关系人的管理和决策服务的。

具体地说,财务会计信息对管理人员都有用,管理会计信息主要对高校内部管理人员有用。

凭证型会计数据和信息主要供信息系统输入、处理以提供更综合、高级的账簿和业务报表型的会计信息;账簿、业务报表型的会计数据信息主要供中层管理、控制、决策使用和编制会计报表;会计报表型会计信息提供高层领导决策和各利益关系人决策使用。

磁性会计信息可直接供计算机处理,转换为屏幕或纸性可视信息后供人使用。

会计信息主要用货币表示,通过会计凭证、会计账簿和会计报表等会计信息载体来体现。其中,会计报表和相关的考核指标体系报表是反映会计信息的主要载体。反映高等学校在某一时点上的资金运动状况和经营成果的会计信息,称为静态会计信息;反映高等学校在一定时期内不同时点上的资金运动状况和经营成果变化趋势的会计信息,称为动态会计信息;政府、高等学校或其主管部门,根据会计信息预测有关经济活动、事业发展的未来变化趋势所获得的信息。称为未来信息。

会计信息的未来战略规划是高校管理部门根据教育发展战略及信息技术发展趋势而制定的会计信息系统的全局、长远和重要的发展规划。它反映了本单位会计信息系统在一个较长时期内所要达到的目标及实现这些目标的主要措施和部署。

会计信息系统战略规划制定的总体原则应是积极、务实、有效。还应遵从以下原则:

1. 会计信息系统的战略规划必须服务于高校的战略管理规划。

2. 必须确保信息系统能充分、有效地利用各种信息资源。

规范的会计活动对会计信息的获取具有重要的影响。高等学校经济事项的发生,取得原始凭证是信息的获取,对原始凭证进行会计审核并填制记账凭证,是对会计信息特征的确认。设置账户、复式记账,是对会计信息的合理分类。财产清查,是对账面会计信息的确认。编制会计报表,是对会计信息的汇总和反映。编制考核指标体系报表,是按着不同的考核目的对会计信息的运用,并根据会计信息对经济活动的内在联系进行分析、预测。会计活动的这些特征,相互依存、环环相扣,构成了一个有序的数据处理过程,其目的是为了全面获取完整、真实、可靠并保持系统性和连续性的原始会计信息。会计信息处理既不是对原始数据信息的集中,也不仅仅是对原始数据进行一下分类或其他简单的处理,而是需要会计人员根据各方面的情况,进行科学有效、有目的地加工和处理。会计信息应具有文字、数字、符号、语言和图像等多种形式,它们借助凭证、账簿、报表等物质载体进行传递。而完成这一传递任务的重要手段是电子计算机技术。

信息系统的概念是计算机诞生后提出的,会计信息更是这样,它是计算机应用发展到一定水平后的产物。因此,会计信息系统主要的工具基础(或技术基础)是计算机。计算机的软硬件知识、通讯网络、数据库技术等都是会计信息系统的必要技术基础。只有在充分了解这些 IT 技术的功能、应用和发展前景的基础上,才能设计好、用好会计信息。

会计信息是具有相关性和可靠性的基本特征。会计信息的相关性是指与谁相关、与什么相关。与谁相关是指主体相关性。会计信息的相关主体主要是指信息的使用者,包括高等学校和高等学校主管部门。与什么相关是指会计信息的客体相关性。会计信息必须与决策者的特定经济决策相关,为经济决策服务。会计信

息的可靠性是指确保信息免于错误和误差,真实地反映对象的情况和质量特征。其一,会计信息应当与其所要表达的现象或状况保持一致或吻合。其二是可证实性,具有相近背景的不同会计人员应采用同一会计方法处理同一会计事项。利用现代技术手段建立会计信息管理系统是高校未来的发展方向,根据当前的发展态势,我们可以展望未来。

三、会计信息系统发展展望

国家财政部〔94〕财会字 15 号文件《关于大力发展我国会计电算化事业的意见》规定,到 2000 年全国 40% ~ 60% 的大中型企事业单位要实现会计电算化,到 2010 年,80% 以上的单位要实现会计电算化。根据国家对企业规划,高校系统也相应地作出了发展规划。

会计电算化的领域除日常财务会计业务外,将逐步向管理会计电算化和财务预测决策电算化方向纵深发展。

当前我国会计软件公司的软件开发定位是大力开发全面管理型和战略支持型的“企业管理软件”,不但有会计核算、财务管理的功能,还要有高校经费管理、人力资源、高校科技资源、电子商务,等等。各方面经营管理工作的预测、计划、控制和决策支持等功能,能在高校内部网上运行并在 INTERNET 上交换数据信息。一句话,是开发 ERP, iERP, 是 AIS 和 MIS、DSS 集成和统一。此外,也将会陆续出现一些主要用于财会决策的财会决策支持系统和财会专家系统,以支持某些灵活的、不经常重复出现的、主要是非结构化的财会决策问题,如大型的教育投资策略,非正常的学费价格调整策略等。

由于今后 Intranet 将成为许多高校主管部门的选择,专家们预言,“Web 浏览器将来会完全代替传统的客户机”。网络会计、网络审计、网络财务管理等会计信息系统将得到大力发展、广泛应

用。高校会计信息这个概念将会被科学地利用。高校信息管理将高校的科学发 展,高校资源的合理配置,合理使用成为可能。

第二节 会计信息载体的管理

高等学校发生的会计信息,只有应用文字、数字、符号、语言和图像等形式,按着管理者的管理要求,通过原始凭证、记账凭单、会计账簿和会计报表等载体来体现,才能真正实现会计信息为管理工作服务的目的。因此,加强会计信息载体的管理,必须从源头开始,这个源头就是会计信息载体。主要管理要求是:

一、高等学校的主管部门应对高等学校使用的收据与发货票加强管理。高等学校使用的收费收据,必须由政府统一印制、统一发售,对使用情况进行检查,实行严格的政府管制以此杜绝发货票和收费收据的滥用行为。单位自制的原始凭证必须真实,符合国家的财经制度与政策要求,手续必须齐备。政府审计机关对所辖高等学校进行审计时,对自制原始凭证的真实性,必须给予充分的确认。

二、高等学校应规范账簿与会计科目的设置。各级政府或主管部门对所辖同一类型的高等学校的账簿与会计科目的设置,应根据国家统一的规定,结合本地区的具体情况和管理目标,提出具体的设置要求。账簿设置要体现总揽和层次性的要求,会计科目设置要体现统一、规范和科学的要求。

三、高等学校应规范会计报表的形式与内容,为便于主管部门对所辖高等学校会计信息的横向与纵向的比较与分析,对高等学校会计报表的形式与内容必须提出统一的和规范的要求。同时,应制定出统一的会计指标考核体系。

四、高等学校必须保证会计信息的真实性。为实现这一目标,

高等学校的主管部门要严格规范会计原则、会计制度,堵塞会计制度建设方面的漏洞;要严格规范会计科目,严格界定每个会计科目的使用范围;要认真落实《会计法》,强化法律约束,明确法律责任,建立健全会计岗位责任制度;要加强对会计人员的政治、业务学习,提高会计人员的政治素质和业务素质,保证会计人员行为的规范化、合法化。

五、高等学校必须确定统一的会计信息管理系统

高等学校会计信息管理系统是指利用计算机软件对高校会计进行管理。计算机会计管理软件也是会计信息载体之一,在会计制度及财务制度确定之后,根据这些制度开发的计算机软件会计信息管理系统就成为当今及未来的会计信息主要载体。所以,统一计算机会计管理软件,制定计算机财务管理制度,是当前的首要任务,也是高校会计信息管理科学化,准确率高的有力保证。

第三节 会计信息处理的管理

高等学校必须对会计信息进行加工、传递、存储、检索和输出等方式的处理。加强对会计信息处理的管理,主要是指对会计人员通过对各种会计信息进行收集、整理、加工、存储、检索和传递的处理工作加强管理,使通过处理的会计信息数据获得新的结构和形态,转换成有一定用途的信息,实现会计信息处理的目的。会计信息处理的目的主要是:(1)为高等学校预测资金运动的变化趋势提供依据;(2)寻找高等学校经济活动偏离经营目标的原因、揭示会计主体内部各层次和外部各方面之间在经济活动中的联系;(3)实现高等学校有效决策和管理,提高管理效率和办学的经济效益。

会计信息处理的首要环节是会计信息的加工,即采用分类、计

算、比较、合并、选择等一系列方法,对已获得的会计数据进行处理。分类是对数据按不同类型进行有规则的排列。例如根据分类后的记账凭证登记账簿。计算是对数据进行运算。例如计算高等学校的生均成本、高等学校的资产负债率、高等学校的固定资产增长率等。会计信息的传递,是指依靠科学的传递手段,对经过加工的会计信息进行输送。例如,将会计报表传递到主管领导或主管部门。会计信息的存储是指利用会计信息资料档案和计算机编码,对已加工的会计信息进行存储,以便编制月报、季报、年报等使用这些信息。会计信息的检索是指利用一定的检索工具从会计资料档案或计算机编码中查找所需要的会计信息,以供使用。会计信息的输出是指将处理的会计信息编印成各类会计报表或文件,供各级管理人员使用。会计信息的处理具有以下特点:(1)对大量的会计数据进行重复处理,对原始数据进行简单的算术运算或逻辑判断;(2)由于会计数据结构复杂,需要对会计数据进行严格的管理,保证会计信息的安全、可靠、正确;(3)会计信息处理的结果,要以文档资料方式加以保护。这些都涉及到计算机管理手段的应用。

第四节 会计信息技术的计算机管理

会计信息技术是指以会计信息作为处理对象的一系列技术的总称。会计信息技术按专业工作的基本环节和流程,可分为会计信息的收集技术、会计信息传递技术、会计信息存储技术、会计信息检索技术、会计信息处理技术和会计信息标准化技术等。

从历史上看,会计信息处理技术的发展大体上经历了三个阶段:手工数据处理阶段、机械数据处理阶段和电算化处理阶段。手工数据处理阶段是指人们以算盘作为运算工具用笔墨在凭证、账

簿上登记。随着会计事业的发展,手工处理会计数据的方式越来越满足不了会计工作的要求,逐渐暴露出不规范、速度慢、易出错、工作量大等弊端。20 世纪初,在会计工作中相继使用了打字机、手摇计算机、电子计算器等工具使会计数据处理技术在原来的基础上又提高了一步,进入了机械数据处理阶段。20 世纪 50 年代,在西方发达国家,计算机被广泛应用于会计领域,使会计数据处理进入了自动化阶段,即通常所指的会计电算化。所谓会计电算化是指用电子计算机代替手工记账、算账、报账以及代替部分由人脑完成的会计管理和辅助决策的信息处理系统。会计电算化是现代会计与现代科学技术紧密融合的产物。它的产生不仅是会计数据处理技术的一场革命,更是一项具有深远意义的事业。

我国会计电算化的起步较晚,20 世纪 80 年代初才揭开计算机在我国会计工作中运用的序幕。目前,具有一定规模和经济实力的高等学校,多数已实现会计电算化。为了全面实现会计数据处理的深刻革命,提高工作效率,提出以下管理要求:

1. 高等学校的主管部门应以行政命令的方式要求所辖各高等学校全面推进会计电算化,并对计算机的配置提出统一的要求。

2. 高等学校的主管部门应制定统一的会计信息技术软件,实施统一规范的会计信息技术操作规程。

3. 高等学校应建立会计信息技术的维护保障制度,加大会计信息技术软件的研制、开发力度,不断实现会计应用软件的技术进步和升级。

4. 政府要加强对知识产权的保护,加大对侵权的打击力度。会计是一个信息系统。会计信息处理从手工发展到电算化是会计操作技术和信息处理方式的重大变革。它对会计理论和会计方法提出一系列新的课题,使传统会计格局逐渐被打破,新的会计思想和理论逐渐确立,从而在推动会计自身发展和变革的同时,也促进

电算化会计的进一步完善和发展。高等学校计算机管理手段的引用也是我国高等教育大发展的一个重要因素。

一、电算化会计信息处理的特点

电算化会计信息处理是指应用电子技术对会计数据输入、处理、输出的过程。现阶段主要表现为用计算机代替人工记账、算账和报账,以及替代部分在手工会计下由人脑完成的对会计信息的分析、判断。电算化会计信息处理过程具有以下特点:

1. 以电子计算机为计算工具,数据处理代码化,速度快,精度高。电算化会计是以电子计算机代替手工会计下用人工来记录和处理数据。它采用对系统原始数据编码的方式,以缩短数据项的长度,减少数据占用的存储空间,从而提高了会计数据处理的速度和精度。

2. 数据处理人机结合,系统内部控制程序化,复杂化。电算化会计虽然以计算机为计算工具,但其整个信息处理过程仍表现为计算机与人工的结合。计算机对数据(信息)的处理是通过程序来进行的,系统内部控制方式均要求程序化。比如,对操作权限的限制有密码程序,验证借贷金额是否平衡有校验程序等。同时,由于数据处理的人机结合和系统内部控制方式程序化,使得系统控制复杂化。其控制点由手工会计对人的控制转到对人和机器两方面的控制,控制的内容涉及人员分工、职能分离和计算机软、硬件的维护,以及会计信息和会计档案的保存和保管。

3. 数据处理自动化,账务处理一体化。电算化会计信息处理过程分为输入、处理和输出三个环节:将分散于各个核算岗位的会计数据统一收集后集中输入计算机;计算机对输入数据自动进行过账、转账和编表处理;最后由计算机根据指令将所需信息以账表形式打印输出。中间环节在机内自动操作,而需要的任何中间资料则可通过查询得到,真正实现了数出一门(都来自原始数据)、