

Gaodengxuexiao Caikuai Guanli Gaige Renshi Yu Shijian

高等学校

财会管理改革认识与实践

廖忠友 编著

重庆大学出版社

高等学校财会管理改革 认识与实践

廖忠友 编著

重庆大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

高等学校财会管理改革认识与实践/廖忠友编著.
重庆:重庆大学出版社,2005.3
ISBN 7-5624-3359-3

I. 高... II. 廖... III. 高等学校—财务管理—研
究—中国 IV. G647.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 020309 号

高等学校财会管理改革认识与实践

廖忠友 编著

责任编辑:梁 涛 顾丽萍 版式设计:梁 涛
责任校对:郭 忌 责任印制:秦 梅

*

重庆大学出版社出版发行

出版人:张鸽盛

社址:重庆市沙坪坝正街 174 号重庆大学(A 区)内

邮编:400030

电话:(023) 65102378 65105781

传真:(023) 65103686 65105565

网址:<http://www.cqup.com.cn>

邮箱:fxk@cqup.com.cn(市场营销部)

全国新华书店经销

重庆华林印务有限公司印刷

*

开本:850×1168 1/32 印张:6.375 字数:160 千

2005年3月第1版 2005年3月第1次印刷

印数:1—1 200

ISBN 7-5624-3359-3 定价:20.00 元

本书如有印刷、装订等质量问题,本社负责调换
版权所有,请勿擅自翻印和用本书
制作各类出版物及配套用书,违者必究。

序

高等学校的财会管理部门,历来是学校的主管机关、各级领导、教职员工以及学生都十分关注的综合性较强的技术管理与服务部门。为不断提高学校财会管理水平和为师生员工服务的质量,促进学校的建设与发展,作者在长期从事高等学校财会管理实践中,勤于理性思考,注重理论联系实际,积极参与并组织学校财会同仁不懈探索、勇于实践,集20年之体验,编著了这本《高等学校财会管理改革认识与实践》。

综观编入的24篇文章,作者紧密围绕高等学校财会管理改革这个主题,各篇论点突出、论据充分、逻辑性强,可透视到作者较坚实的经济、会计专业基础及较丰富的财会管理改革理念。有如:

作者在《高校固定资产管理之我见》中,从高等学校固定资产管理现状问题着手,阐述了强化高校固定资产在基础制度下,于当今知识经济时代里,把现代管理意识贯穿到高校固定资产购置、使用、管理的全过程。当前,知识资产已在社会资本结构中逐渐占据重要地位。文章就学校的固定资产和由固定资产(图书资料)逐渐演变为无形资产(数字文献资源)的核算管理,提出了一套行之有效的管理

办法。

作者在《关于高等学校后勤服务定额管理的思考》中,追求节约后勤服务劳动消耗,提高后勤服务劳动生产率,提出了高等学校后勤服务定额应成为后勤职工和后勤管理人员确立评价劳动成果和经营效益的标准尺度;同时,也使广大职工明确自身在工作中应达到的具体目标,从而增强责任感和自我完善的意识,自觉地节约劳动耗费,努力提高劳动生产率和经济效益。长时期中,在我国高校不讲或少讲经济效益,浪费社会劳动及资源的现象较为严重,由此,进一步提出了研究后勤服务定额的编制、确定及应用等一系列相关高校后勤定额管理的理论与方法。

作者在《关于高等学校财务筹资的思考》中,强调高校财务筹资是高校财务管理职能之首要。紧密结合高校筹资实践,对筹资动因、筹资原则、筹资渠道、筹资决策等进行了阐述;理出了高校资金运动的规律;分析了高校资金投入产出的三性(周转循环性、精神成果与物质成果并存性、保值增值性);论述了力争获得教育投资,讲求效益,遵守国家筹资法律、规范以及处理好筹资过程中的各种财务关系;对高校筹资决策中的重点与难点,投资决策、举债决策、举债时机、举债数量、举债结构、用债偿债策略等进行了探讨。

作者在《引入市场机制办好社会主义大学》中,联系高校实际,论证什么是社会主义市场经济体制及其本质特征,说明市场机制的作用必然反映到大专院校来,因此,高校应直面市场、主动投入市场。要更新一切与市场意识相关的陈旧观念;要由求“统”转到兼容并蓄,由依赖转到自主自立,由封闭转到开放,由“平均”转到竞争,由慢节奏转到讲时效,由重钱轻物转到重钱、重物、重才。围绕更新观念投入市场后,如何运作办好高校,从当时的现实出发,提出了8个有见地的推动学校发展的措施,并综述了现在要抓住机遇,把握好“天时、地利、人和”。积极探索,勇于实践,在实践中不断超越、创新……

序

《高等学校财会管理改革认识与实践》文字流畅,图表及数学公式清晰,内容详实,是高校财会人员愿学校尽快发展,望高等教育方兴未艾的心声与写照。在此,我慎重地建议高校的财会管理者及会计人员予借鉴。

张明
2005.2.18

目 录

引入市场机制办好社会主义大学·····	1
引入银行经营机制改革高校财务管理·····	9
高校财务管理体制刍议	
——兼介我院财务会计机构设置·····	13
高校财务管理职能刍议·····	19
高校伙食管理费刍议	
——兼介我院伙管费“暗补改明补”·····	25
高校预算外资金管理刍议·····	31
高校教育成本核算刍议·····	37
高校举债建设财会核算管理刍议·····	42
高校资产管理刍议·····	45
高校固定资产管理之我见·····	51
高等学校资源利用研究·····	59
关于会计工作达标升级中原始凭证合规问题的思考·····	91
关于高等学校后勤服务定额管理的思考·····	96
关于高等学校财务筹资的思考·····	106
关于《高等学校会计制度(讨论稿)》的思考·····	116
贯彻执行《高等学校会计制度》若干问题求解·····	122
谈谈高等学校学杂费收入·····	128
浅谈微机在毕业生调遣费管理中的应用·····	135

我们是怎样运用微机开展代发工资业务的·····	142
财务微机多用户实时处理与控制系统	
——认识和实践·····	149
高等学校财会电算化及其展望	
——兼议高校财会制度改革财会电算化面临的问题·····	158
合并高校财会管理的模式探讨·····	168
高校财务会计制度创新设计实践·····	172
财务会计职业道德建设·····	181
编后记·····	195

引入市场机制办好社会主义大学

党的十四大在理论上的伟大历史性贡献,就是建立社会主义市场经济体制,从中央集权的计划经济逐步过渡到社会主义市场经济。引入市场机制,办好社会主义大学,是我们大专院校新时期前进的方向。

一、社会主义市场经济体制

什么是社会主义市场经济体制?为什么把我们中国要建立的经济体制叫做社会主义市场经济体制呢?

有人主张,市场体制前不加“社会主义”这个定语,行不行呢?显然是不行的。如果那样,我们的市场体制就同西方国家的市场体制没有区别了。事实表明:凡是市场体制,不管在哪里必然具有其共性,都得遵守市场法则,例如市场供求法则、价值法则等。在市场交易方式、体系、市场交易制度方面也会有很多相似的地方。所有共性的,有效地配置和合理地利用资源的,发展和解放社会生产力的做法,资本主义市场可以使用,社会主义市场一样可以利用;因此,市场

体制的主体不存在姓“资”姓“社”的问题,但是不同社会制度国家的市场,又必然具有本国基本政治体制决定的个性。我们要建立的市场体制,是同我国社会主义制度相联系相结合,并为社会主义事业发展服务的,因此,我们党把我国要建立的新的经济体制,定名为社会主义市场经济体制。

中国共产党第十四届三中全会《关于社会主义市场经济若干问题的决定》告诉我们,社会主义市场经济体制的本质特征是:①由无产阶级政党——中国共产党领导;②建立在社会主义基本政治制度之上;③以公有制包括全民所有制和集体所有制经济为主体,个体、私营、外资等经济为补充,多种经济成分长期共存,平等竞争,共同发展;④以按劳分配为主体,其他分配方式为补充,兼顾效率与公平,运用包括市场在内的各种调节手段,既鼓励先富,促进效益,合理拉开收入差距,同时防止两极分化,逐步促进共同富裕;⑤充分发挥计划和市场等经济手段的长处,把人们的当前利益与长远利益、局部利益与整体利益结合起来。

二、高等学校要主动进入市场

随着以市场为核心的经济新体制的逐步发育和成长,生活在社会主义市场经济中的大专院校师生职工,决不可能熟视无睹。市场机制的作用必然要反映到我们大专院校来,我们即使强制自己不上市场,市场也会进入高等院校来,这是不以我们意志为转移的。因此,我们高校的党组织,学校各部门的负责同志都应该主动直面市场,研究市场机制,培养教职工、学生强烈的改革意识和主动投入市场、参与市场经济建设的意识。

当前,大专院校只有主动进入市场,才能逐步走出困境。当然,要真正进入市场,在高校引入市场机制,还有一个艰苦改革、调适的过程。我们全校同仁,特别是各级领导必须尽快更新一切与市场经

济意识相关的旧观念。

(一)由求“统”转到兼容并蓄

长期以来,我们为求整齐划一,方便管理,常常处处强调统一,事事要求统一,“一刀切”的做法有意无意地出现在我们高校的各个方面。如:统一价格,委培生、自费生、各专业、系科统一学费收取标准等。总之一一个“统”,不该统的都统起来,严重缺乏市场机制表现的多样性、针对性。对学校可以运用多种手段、多种方式建设学校、发展学校认识不足,行动不力。今天,我们应引入市场机制,允许兼容并蓄,允许参差不齐,强调针对性,坚持实事求是,细分市场,增加个性化服务,一切从办好社会主义高等教育出发。

(二)由依赖转到自主自立

长期以来,高校在传统体制下,缺乏自主权,自然形成了从领导到群众层层依赖上级的“依赖精神”。如:依赖上级下文件,依赖上级做指示,依赖上级下来拍板做决定,依赖上级拨款给饭吃等等,不一而足的依赖思想。严重的“思想贫血”,干部职工中程度不同地泛滥着平庸的等待主义,缺乏奋发图强的自主、自立精神,学校自然缺乏活力,而在市场机制中,学校要大力培育干部职工自立、自强精神,树立风险意识,主动出击,开拓创新,使之成为学校活力的核心。

(三)由封闭转向开放

长期以来,高校由于传统的封闭办学,管理上的条块分割,画地为牢,管得死死的。一些学校一段时间由中央管,一段时间又划地方管,一些事情完全应由学校自己办的,但学校自己无权做决定,甚至出现到处“找婆婆”,东管西不管,你管我不管,或者都要管,到头来没人管的现象。高校关起门来培养学生,关起门来搞教学、科研,不了解或者很少了解社会需求,不能适应变化的人才市场的需要,常常

出现一些专业、学科的毕业生分配难,所学与所需不对路,学生适应性差等现象。随着学校自主权的扩大,高校应大胆扳倒“围墙”,开放办学,大步、快步走向国内、国际市场,大力培养市场需要的“产品”,接受市场的选择。选择出压力,压力变成不断发展的动力,学校才有希望,才有前途。

(四)由平均转向竞争

长期以来,由于高校吃国家财政的大锅饭,教职工吃学校大锅饭,干多干少,干好干坏一个样,平均分配。不少领导怕得罪吵的、闹的、不好好干的;不怕得罪苦干、实干、巧干的,因此,养了懒人,挫伤了不少积极向上的干部、群众的创造性和劳动热情。由此,派生出人再多,也没多少人干事,两人干一人的活,五人做两人的事。人浮于事,人不做事的现象随处可见。而工资待遇,按工龄齐步走,职称评聘到年限一起升等平均主义的思想较为严重。教职工无压力,学校无竞争力。因此,有必要引入市场机制,狠下决心,不怕得罪一批懒人、庸人。打倒平均主义,允许能人、勤快人先富起来,给懒人以压力,使之有危机感,造成竞争舆论,形成竞争环境。竞争是劳动者活力的源泉,竞争压力可以转化成劳动者的动力。要创造条件,引导好转化,促使师生职工普遍接受竞争,投身竞争,最大限度地解放教育生产力,推动整个学校在国内、国际竞争中求发展。

(五)由慢节奏转到讲时效

长期以来,高校沿袭按事业单位管理,学校一切的人、财、物不算投入,更不核算产出,不计成本;上级也不严格考核、评价对学校的投资效益;社会也不把学校输出的学生当“产品”看待。培养的学生,不论“质量”好坏,照样毕业,统一分配当干部,“皇帝的女儿不愁嫁”。这种机制反作用于学校,一切活动不讲效率,很少做核算,算时效。如:领导们开“马拉松式”会议,议而不决,决而不行;干部职

工迟到早退,办公“踢皮球”,办事效率低下;学生睡懒觉,缺乏学习动力。僵化的学校管理体制,滋生着大量的形式主义、官僚主义,造成了慢节奏、低效率。引入市场机制,培养师生职工“时间就是财富”的时效、效率意识,在有限的时间内为自身、为学校、为社会创造更多的物质财富和精神财富。

(六)由重钱轻物、轻才转到重钱、重物、重才

长期以来,高校主要靠上级拨款过日子,师生职工缺少危机感,养成了有多少钱,办多少事,给多少钱,用多少钱。由此,大家只讲要钱,只叫钱太少,很少研究如何充分用好有限的资金。特别是当钱变成财产(物资、设备、仪器)后,就更不怎么重视充分发挥这些物化后的钱的潜能了,很少想到怎样使其“生儿下崽”。细细考究起来,严重的重钱、轻物、轻人。学校的物资、设备、仪器等总体利用率相当低,食堂的饭菜等浪费现象比比皆是。高等学校的人才密集,但人才是国家花钱培养起来的。人才不稀,所以不为贵?人才不是花自己的钱得来的,所以感觉不到他的价值?大家都是人才,所以不晓得应该谁尊重谁?文人相轻,内耗不少,相互抵消,人才浪费,对外缺乏合力竞争,在校内都是“虫”,到校外却变成“龙”的事例屡见不鲜。可见,在高校师生职工中仍需大树重钱、重物、重人才意识。引入市场机制,最大限度地组织师生职工走进社会主义大市场,走进国际竞争的大市场,将高校物资设备先进,技术、人才密集的优势充分发挥出来,开放办学,让广大师生职工在社会主义市场经济的大风大浪中学游泳,长才干。这不仅是社会主义现代化建设的需要,而且是高等学校自身建设发展的需要。

三、高等学校对市场机制的运作

引入市场机制办好学校究竟应该如何运作呢?

除实施内部管理体制改革方案之外,我想,还应从以下几个方面做起:

①尽快抓住当前学习贯彻党的十四大精神,特别是十四届三中全会《关于社会主义市场经济若干问题的决定》的有利时机,在全校组织一场《如何引入市场机制,兴我大学》的大讨论,发动师生职工为重庆建筑大学深化改革献计献策。制定奖励出好主意、想好办法、获好效益的单位和个人的办法。

②按照建立高校社会主义市场经济体系的要求,在原有收益分配办法的基础上,研制一套适应市场发育,既充分调动全校师生职工增收节支积极性,又便于学校宏观管理的分配管理办法。事业性的预算外收入宜实行百元效益与单位奖励金、福利及发展 40% 包干,具体赋予创收单位一定的自主确定权,余下 60% 上交学校。

③全面地严格实行定编定员,实施岗位聘任制和岗位责任制。预算内实行工资总额包干,单位增人不增资,减人不减资,赋予各单位相对自主的用人权。

④部、处、系抽调部分干部、教职工“上山”(兴办科技实体)、“下海”(兴办经营实体)搞科技、办经贸,直接参与社会经济建设。学校应在以下政策上给予扶持:

a. 第一年,工资、奖金、福利由学校发给,一切待遇不变,实体将此列入成本。自创收入上交,再全部拨回兴办的实体作为学校的投入。如:放水养鱼、养鸡生蛋等。

b. 第二年,工资仍由学校发给,但应计入成本。自创收入上交,再全部拨回作为学校对所办实体的投入。奖金、福利支出自行解决。

c. 第三年学校工资照发,实体计入成本,年终用自创收入返还学校。收益按规定比例上交,然后拨回,作为学校对兴办实体的投入。奖励金、福利支出自行解决。

d. 第四年起,学校工资照发,实体计入成本,每季度用自创收入返还学校,同时完成一定额的上交任务。其余由兴办实体支配、积

累,奖酬金、福利支出自行解决。

创造优惠条件,促进富余人员自己解放自己,减轻学校负担,克服人浮于事,慢节奏及内耗等弊端,努力做到人尽其才,各尽其能,各得其所。

⑤运用管理会计的方法,全校所有部门均试行相对的效益核算,认真考核各部、处、系、直属科室以及各科技、经营实体等校办产业人、财、物的占有率和资金使用效率(包括社会效益和经济效益)。制定一整套可行的定额及考核、奖惩办法,学校办学应紧紧围着市场转,既要按教育规律办学,也要按市场经济规律治校。

a. 围绕市场培养人才,社会主义市场经济需要什么人才,就培养什么人才。向国家要政策,从明年起可试行招收一批“宽进严出”的自费生(建议每个较“俏”的专业各招一个班进行试点),由学校自定录取分数线,收费可适当高出统招收费,食、宿由学生自行解决。这种班的学习严格实行学分制,修满学分才发毕业证,不限制学制年限。也可考虑修一学分交多少钱,某专业修满多少学分毕业,按学分单价 $\times$ 应修学分总数 $\div$ 应修年限=每年应缴培养费,分年度交纳。超过应修年限尚未修足总学分的再加收超修读年限费,学生应努力在一般规定的应修读年限内毕业。若不努力,要想拉长年限就必须多付钱。总之保证教学质量,“60分万岁”的惰性将逐渐失去滋生的土壤。

b. 从今年毕业生开始,着手抓有偿分配,鼓励各部门、各系、教职工、毕业生本人与接收单位联系拉教育培养赞助费(重点学科建设费)。按成交额的5%给有功者个人奖励,45%给学生所在系用于发展,50%用于学校发展。学校掌握的部分可全部用于设立重点学科建设基金。

⑥组织专门研究班子研究并实施把总务后勤服务逐步推向社会办的方案,制定一套总体规划和逐年实施计划(五年计划和十年规划)。

a. 逐步实现学生食、宿不进校园。

b. 逐步实施教职工住房向校外转移。

到 21 世纪 20 年代,争取实现把学校现有的有限地皮、房屋全部直接用于教学、科研及生产。与上述各点相配合,要充分利用学校开办的房地产公司,狠抓校园周边的房地产开发,既为学校创收,改变校园周边环境,又为今后逐步发展招收“宽进严出”的学生提供配套服务。创办学生公寓及高中低档的主要为学生服务的餐馆、饭店等,为高校后勤社会化创造条件。

古人云:“天时、地利、人和。”这是事业成功的三大要素。

天时,机遇与挑战并存。抓住机遇,先行一步,抓住机遇用足政策,抓住机遇迎接挑战,只要抓住机遇,敢于做还没有人做过的事情,机遇是决不负我的。

地利,筑巢引凤,学校地处文化区,“口岸好”,应大力宣传自己的长处,充分利用周围学校林立、集市商贸便利的优势,发展校园市场机制,有计划地、逐步地将我们的校园建设得更加美好。美丽的校园是能够吸引住金凤凰的。

人和,精诚团结,团结就是力量。全校上下协力创造一个为学校引入市场机制的良好软环境,使市场——社会主义的市场机制在我校生根、发芽、开花、结果。

党的十四大为长久困扰我们的有关计划经济和市场经济的论辩画上了句号,并以明晰的语言告知全党、全国:我们要建立具有中国特色的社会主义市场经济。如果说,我们曾经受制于理论禁区的障碍,那么现在这一禁区已经打破。今后应积极实践,勇于实践,在实践中不断超越、创新。

本文于 1993 年 11 月撰写,在四川省高教会计学会 1994 年年会上交流,由四川省教育会计学会高教分会选编入 1994《学术报告论文集》,刊载于当年的《四川省教育财会通讯》。

引入银行经营机制 改革高校财务管理

年初召开的全国高教工作会议,要求高校从以下5个方面加快和深化改革:①改革高校教育管理体制,加强中央和地方两级教育部门的宏观管理职能,扩大高校的办学自主权;改革管理学校的方式方法,由过多的日常行政干预和管理,逐步转变为综合运用立法的、经济的等间接调控手段和必要的行政干预,进行宏观目标管理;高校有权根据社会需要和自身条件,面向非主管部门和地方办学;高校作为办学实体,应当具有充分的自主权。②继续改革招生和毕业生分配制度,增强高校主动适应经济和社会发展需要的活力。③逐步改革高校内部领导体制,实行党委领导下的校(院)长负责制。④进一步深化职称改革,完善教师职务聘任制。⑤积极推动教学领域的改革,努力提高人才培养的质量。高等院校的财务管理是整个学校工作的重要组成部分,因此,高校的财务管理改革也应是上述改革的重要组成部分。

高等院校现行的财务管理体制,可以说基本上是几十年一贯制。它的弱点是:财权过于集中,不利于发挥基层单位理财的积极性;机构设置单一,不能适应加强经济核算,发展商品经济的需要;长时期