

学校管理新视野丛书

◎总主编 赵中建

SERIES OF
NEW PERSPECTIVE ON

教育财务与成本管理

范先佐 主编

SCHOOL
MANAGEMENT
华东师范大学出版社

G467/3

《学校管理新视野丛书》

总主编 赵中建

教育财务与成本管理

范先佐 主编



首都师范大学图书馆



21673379

SEP 11/01

图书在版编目(CIP)数据

教育财务与成本管理/范先佐主编. —上海:华东师范大学出版社, 2004. 1

ISBN 7 - 5617 - 3611 - 8

I. 教... II. 范... III. 教育事业—财务管理—研究
IV. G467

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 001878 号

教育财务与成本管理

主 编 范先佐
组稿策划 高校教材策划部
特约编辑 贾严宁
责任校对 周起锐
封面设计 黄惠敏
版式设计 蒋 克

出版发行 华东师范大学出版社
市场部 电话 021 - 62865537
门市(邮购)电话 021 - 62869887
门市地址 华东师大校内先锋路口

业务电话 上海地区 021 - 62232873
华东 中南地区 021 - 62458734
华北 东北地区 021 - 62571961
西南 西北地区 021 - 62232893

业务传真 021 - 62860410 62602316

http: // www. ecnupress. com. cn

社 址 上海市中山北路 3663 号
邮编 200062

印 刷 者 华东师范大学印刷厂
开 本 890 × 1240 32 开
印 张 11.25
字 数 225 千字
版 次 2004 年 3 月第一版
印 次 2004 年 3 月第一次
印 数 6 000
书 号 ISBN 7 - 5617 - 3611 - 8 / G · 1937
定 价 25.00 元

出 版 人 朱杰人

(如发现本版图书有印订质量问题, 请寄回本社市场部调换或电话 021 - 62865537 联系)

企业精神与学校管理创新

(总序)

引发思考的新闻报道

2002年9月23日,上海《文汇报》刊登了这样一条消息:“上海不少医院的医学专家型院长走进课堂学管理”。由于“我国医学专家型院长普遍缺少管理、财务、市场营销和人力资源等方面的知识,这造成了医院管理上的不足”,因而目前“上海中欧国际工商管理学院开办的两个医院管理专修班几乎囊括了上海及华东、华南地区各大医院的领导”。2003年初《文汇报》的另一则报道称:我国国有企业走过的关、停、并、转改革之路将出现在医院系统。这一改革之路是否也会出现在学校系统,尤其是公立学校系统?

2002年1月29日的《日本时报》(*The Japan Times*)刊登了题为《公立学校向企业精英寻求指导》的新闻,报道了东京府教育办公室在2001年4月聘请两名企业经理到公立高中当校长的基础上,又聘请了分别来自索尼公司和三菱公司的两名企业经理担任公立高中的校长职务一事。这些经理都没有在学校工作过的经历。而在美国,旨在促进学校管理改革的“学校重建运动”,包含着校本管理、特许学校、公立学校

私营管理、学校重组、全面质量管理等多项改革举措,其特点主要是管理权限下移和扁平化组织结构的形成,或者说从美国的企业管理中可以找到这些举措的原型。这种改革在很大程度上是新公共管理思想在学校教育领域的应用,是企业精神在学校管理改革中的应用。

2003年7月8—9日,教育部基础教育司在上海浦东召开了“基础教育现代学校制度研讨会”,指出从2003年秋季开始,要进行“现代学校制度”改革的实验。从会议报道的内容看,创建现代学校制度的关键就是权力下移,将办学自主权真正转移到学校一级。创建现代学校制度,这是随着我国基础教育课程改革后的又一重大改革举措,值得我们去分析、研究并加以实验。

上述内容似乎向我们传递了这样的信息,即学校的管理改革可以而且应该将视野转向企业界,转向现代管理思想,从而实现学校的管理创新。

企业精神与管理创新

1996年出版的一本名为《改革政府——企业精神如何改革着公营部门》(奥斯本、盖布勒著,上海译文出版社1996年版)的译著,着重讨论的公营部门是公立教育、卫生保健和政府管理部门。时任美国总统的克林顿曾这样评价道:“美国每一位当选官员应该阅读这本书。我们要使政府在90年代充满新的活力,就必须对政府进行改革。该书给我们提供了改革的蓝图。”

那么何谓企业精神?一般而言,“企业精神”是指企业文

化的集中反映,是企业文化的核心。它表明了企业的追求和志向,是企业在激烈的市场竞争中求生存、求发展的精神支柱和力量源泉,是企业全体员工共同一致、彼此共鸣的内心态度、意志状况和思想境界。它源于企业生产和经营的实践,反映了一个企业的特点。

法国经济学家萨伊(Say, Jean-Baptiste, 1767—1832)在19世纪初率先提出“企业家”一词,认为企业家运用新的形式创造最大程度的生产率和实效。此后美国经济学家和社会学家熊彼特(Schumpeter, Joseph Alois, 1883—1950)在其《经济发展理论》(1912)中把企业家看作是生产经济的灵魂,并提出企业家精神和创新理论。熊彼特强调变动和发展的观点并认为创新是一种内在的因素。从市场行为主体角度而言的企业家精神,就是主体在完善的市场经济环境系统下自发形成的有目的的创新活动。

因此,当我们在学校环境下讨论企业精神时,首先考虑的就是学校管理的创新。江泽民同志在北京师范大学百年校庆讲话中从五个方面谈到如何进行教育创新,其中专门指出要“借鉴世界上先进的办学经验和管理经验,提高我国教育的国际竞争力”。应用现代管理思想,来促进学校管理的创新和形成教育服务的理念,或许就是一种经验。对此,联合国教科文组织在其1972年出版的名著《学会生存》中指出:“最近的各种实验表明:许多工业体系中的新管理程序,都可以实际应用于教育,不仅在全国范围可以这样做(如监督整个教育体系运行的方式),而且在一个教育机构内部也可以这样做。”

理论准备与学校管理改革

为了促进学校管理的改革和“现代学校制度”的创建,作为学校领导者的校长应该具有一种求变革、求发展、求创新的企业家精神,应该做好理论准备和知识武装,而以下内容或许是值得了解和掌握的。

《学校文化》 组织(企业)文化指的是一个组织或企业的行为规范和共同的价值观念,是一个组织共有的哲学观、信仰、期望、态度。借鉴企业文化的研究视角来探讨学校文化的建设,可以在学校发展中更多地考虑其文化内涵的建设和形成,如学校组织中文化的各个层面(深层、中层、表层)或组织文化、制度文化、教师文化和学生文化等。而不再从主要侧重于学校物质层面的建设和学生的社团活动及各种节庆如艺术节、科技节等活动的角度,来考虑校园文化的建设。

《学校发展战略管理》 在我国各地争创“示范性、实验性学校”的过程中,学校发展战略已经成为必不可少的一环,但就总体而言,基层学校在实施学校发展规划时还缺乏相应的战略管理的理论和知识作指导。在英国的“国家校长职业资格”培训中,“学校的战略方向和发展”是重要的组成部分,如学校发展规划、战略愿景、愿景实现、课程决策等都是其中的内容。

《学校人力资源管理》 随着学校自主权的日益扩大和校本培训观念的深入人心,学校人员(以教师为主)的招聘、选任、培训、晋升、评价、绩效考核、奖励、教师压力及其舒解等工作,正逐渐下移到学校层面。

《教育财务与成本管理》 以往办学校一般很少会去考虑办学的成本和效益,但在市场经济日益发展的今天,办学校同样必须关注成本和效益,这对于公立学校和民办学校都是必需的。尤其是在学校的经费来源不再仅仅靠政府财政拨款的情况下,学习和了解财务知识和成本管理知识,对于校长就显得十分重要。

《学校管理体系与 ISO 9000 标准》 如何使学校的管理更为科学,建立和编制指导学校实际工作的管理手册,或许是今天的校长必须予以考虑的。目前很多学校开始关注企业界通行的 ISO 9000 质量管理体系,有的更是将其付诸实践。从理论和实践的角度看,学校可以借鉴这一质量管理标准来建立学校的质量管理体系,但如何有效地使这一管理体系更适用于学校,则是需要加以学习和研究的。

以上内容构成了《学校管理新视野丛书》的主要组成部分,此外还有包括学校品牌管理、学校营销、学校危机管理、校长时间管理、学习型学校等内容的《学校经营》;从国际与比较角度进行理论探讨的《校本管理研究》,以及从教师专业发展概念引申而来的关注校长专业素养的《校长专业发展》。

致谢

《学校管理新视野丛书》能够顺利出版,得益于多方的支持和鼓励。感谢一线的学校校长和其他管理者,在与他们的广泛交往中使我了解到他们的迫切需要,这是我进行学校管理研究和写作的直接动力。感谢华东师范大学课程与教学研究所所长钟启泉教授,他的睿智和宽容,既让我深感学校课程

改革的持续进行与学校管理改革之间的互动关系,也让我能够在从事课程与教学比较研究的同时,进行学校管理理论与实践方面的学习和研究。感谢华东师范大学出版社的鼎力支持,从而使丛书得以顺利出版。还要感谢丛书的各位参与者,离开了他们的支持与合作,单靠个人的力量是无法完成这一具有开拓意义的工作的。

赵中建

华东师范大学课程与教学研究所

2003年10月1日

目 录

第1章 教育财务管理的一般概念/1

第一节	财务管理的形成和发展	2
第二节	财务管理的意义和作用	8
第三节	教育财务管理的形成和发展	10
第四节	教育财务管理的意义和作用	21

第2章 教育财务管理的任务/26

第一节	教育经费的筹集	26
第二节	教育经费的分配	38
第三节	教育经费的有效利用	52

第3章 教育财务管理的范围/68

第一节	教育经费预算的编制	68
第二节	教育经费决算	75
第三节	教育财务会计	79
第四节	教育财务审计	100

第4章 教育行政部门和学校财务管理/109

第一节	教育行政部门财务管理	109
第二节	学校财务管理	121
第三节	学校预算外资金管理	133

第5章 学校资产、校办企业及后勤财务管理/139

第一节	学校资产管理	139
第二节	校办企业和后勤财务管理	158

第6章 教育成本/171

第一节	成本概念及其发展	171
第二节	成本概念体系	174
第三节	教育成本概念的形成和发展	178
第四节	教育成本的特点	182
第五节	教育成本的分类	186

第7章 教育成本核算/194

第一节	教育成本核算的作用	195
第二节	教育成本核算的特点	201
第三节	教育成本核算的内容和范围	206
第四节	教育成本核算的方法	214

第8章 教育成本核算的操作与处理/225

第一节	教育成本核算程序	225
第二节	教育成本核算的账务处理设计	233

第三节	教育成本核算个案分析	244
-----	------------	-----

第9章 教育成本控制/258

第一节	教育成本控制的内涵	258
第二节	教育成本控制的方法	265
第三节	教育成本的影响因素分析	273
第四节	教育成本控制的实现	285

第10章 教育成本效益分析/296

第一节	教育成本效益分析的含义及模式	296
第二节	教育成本效益概述	306
第三节	教育成本效益分析的应用范围与个案说明	317
第四节	影响教育成本效益提高的因素分析	321
第五节	提高成本效益分析有效性的策略	332

主要参考文献	339
--------	-----

后记	342
----	-----

第1章

教育财务管理的一般概念

对教育财务与成本管理进行探索,在我国还是近些年才出现的新鲜事。在计划经济体制下,我们的各级教育机构包括各级各类学校都是事业单位,全部经费由政府统一包揽,学校的经济运作方式就是按章办事,有钱赶快花,没钱伸手要,根本不需要也没有可能去考虑财务与成本管理,也很少有人会去关注各种投入的产出效益。随着社会主义市场经济体制的建立和不断完善,人们在教育的认识上有了新的突破,教育不仅是社会公益事业,而且具有产业的性质。因此,对教育的投入就不再是一种简单的公益性消费,而且也是一种生产性投资。是投资当然就存在投入和产出比,也必须考虑投资效益,由此,各级教育机构包括各级各类学校就必须加强教育财务和成本管理,管理水平的高低直接影响教育资源的利用效率乃至学校的生存和发展。所以,如何加强教育财务与成本管理就成为近些年来我国教育发展的热门话题之一。本章主要阐述教育财务管理的一些基本问题。

第一节 财务管理的形成和发展

教育财务管理是从财务管理派生出来的概念,要了解教育财务管理的内涵、特点及其形成和发展,首先必须了解财务管理的内涵、特点以及形成和发展。

一、财务管理的概念

财务管理(financial management)是基于企业再生产过程中客观存在的财务活动和财务关系而产生的,是组织企业财务活动、处理财务关系的一项经济管理工作,是企业的重要组成部分。

财务管理利用资金、成本、收入等价值指标,来组织企业中价值的形成、实现和分配,并处理这种价值运动的经济关系。所以财务管理区别于其他管理的特点,在于它是一种价值管理,是对企业再生产过程中的价值运动所进行的管理体制。具体来讲,财务管理具有如下特点。

1. 综合性

由于财务管理以价值为基础,必然以货币为计量尺度。不管是对于人、财、物,还是对于企业经营过程中的供、产、销各个环节,只要能以货币表现和计量的一切方面,财务管理都会无孔不入,充当最优秀的角色。正因为货币是一般等价物,所以我们可以进行加总计算,得出利润、成本(费用)等价值指标。有了这些指标,我们才不会只看局部,不看全局地评价实物、时间等方面的投入和产出,才会对它们进行科学、统一的

比较。此外,由于财务管理所具有的综合性特点,企业财务管理通过对资金运动的掌握,可据之作出合理的判断和选择,进行科学的预测和决策;在决策实施过程中,针对出现的情况和问题,及时采取相应的措施,调节有关的活动来有效地改善生产经营,提高经济效益。可见,财务管理工作的涵盖面和产生的信息具有更大的综合性。

2. 开放性

在以金融市场为主导的市场经济中,企业并不是一个孤立的实体,它的生产经营活动是在一定的宏观经济环境中进行的,其中金融市场对企业财务行为的社会化具有决定性影响。日益发展的金融市场为企业的理财活动开辟了广阔的天地。金融市场作为资金融通的场所和联结资金供求双方的纽带,使企业的财务活动融会到整个金融市场体系中。由于金融市场体系是一个开放性体系,使企业的财务活动也随之开放,从企业内部扩展到企业外部整个金融市场体系中,并成为连接企业和市场的桥梁和纽带。企业财务管理与金融市场之间相互交融的辩证关系,从根本上确立了企业财务管理在企业管理中的主导地位。

3. 广泛性

财务管理与企业各方面具有广泛联系。企业购、产、销、技术、设备、行政等部门的业务活动都涉及到资金的收支活动,财务管理的触角常常伸向企业生产经营的各个角落。每一个部门都会通过资金的使用与财务部门发生联系,每一个部门也都要在合理使用资金、节约资金支出等方面接受财务部门的指导,受到财务制度的约束,以此来保证企业经济效益

的提高。^①

二、财务管理的形成

财务管理作为一项独立的管理活动是在 20 世纪初才形成的,其理论和方法还在不断完善和发展之中。现代财务管理的产生是社会生产力高度发展的结果,其直接原因是代表现代化大生产的新的企业组织形式——股份公司的产生。

15—16 世纪,地中海沿岸一带的城市商业得到了迅速发展。意大利的不少城市都发展成为欧洲与近东之间的贸易中心。超地区商业的发展,在某些城市中出现了邀请公众入股的城市商业组织,股东有商人、王公、廷臣乃至一般市民。这种股份经济组织往往由官方来设立并监督其业务。股份不能转让,但投资可以收回,国外有些学者视其为原始的股份制企业。这虽然还不是现代意义上的股份公司,但已开始把向公众筹集的资金用于商业经营,也已存在红利的分配和股本的回收等问题。因此,国内外许多著名的财务学者认为,这实际上已有了财务管理的萌芽,只不过这时的财务管理还没有作为一项独立的职能从商业经营中分离出来。

后来,随着资本的原始积累,金融业的兴起,生产和交换规模的不断扩大,工业技术的发明和应用,股份公司在许多国家中发展起来。特别是 19 世纪 50 年代以后,欧美产业革命进入完成时期,制造业迅速崛起,新机器、新技术不断涌现,企业规模不断扩大,企业需要更大量的资金,股份公司得到了迅

^① 参见樊莹、罗淑贞编著:《财务学原理》,暨南大学出版社 2002 年版,第 6—9 页。



速的发展。

19 世纪末 20 世纪初,股份公司发展更快,企业规模更加庞大,促使公司出现了一种新的管理职能。这时,怎样合理组织企业的各项财务活动,正确处理各种财务关系,即怎样筹集资金,筹集到的资金怎样使用,企业盈利怎样分配等问题越来越重要,也越来越专业。于是,各大公司纷纷成立一个新的管理部门——财务管理部门来承担以上的职能。财务管理作为一项独立的职能,开始从企业管理中分离出来,专业化的财务管理也就随之产生了。

财务管理实务的形成和发展,又促进了财务管理理论的兴起。由于公司企业的迅速发展,需要大量专业化的财务管理人才,同时财务管理工作也迫切需要理论指导,这时在美国及一些发达国家的大学里,逐步开设了财务管理课程。财务管理方面的著作及教材不断出现。1897 年,美国著名的财务管理专家格林(Thomas L. Greene)出版了《公司理财》一书,该书是世界上最早的财务管理理论著作之一,它标志着财务管理学科的产生。

三、财务管理的发展

财务管理自产生以来,其发展主要经历了以下几个阶段。

1. “传统理财论”阶段

“传统理财论”产生于 19 世纪末,延续至 20 世纪 30 年代。这一阶段企业大多处于迅速发展壮大时期,企业资金需要量急剧增长,企业面临着如何筹集企业发展所需资金的问题。这一时期发达国家的金融市场已初具规模,投资银行、商