

JIAOYUCAIWUGAIGETANSUO

教育财会 改革探索

—中国教育会计学会科研课题文选

中国教育会计学会

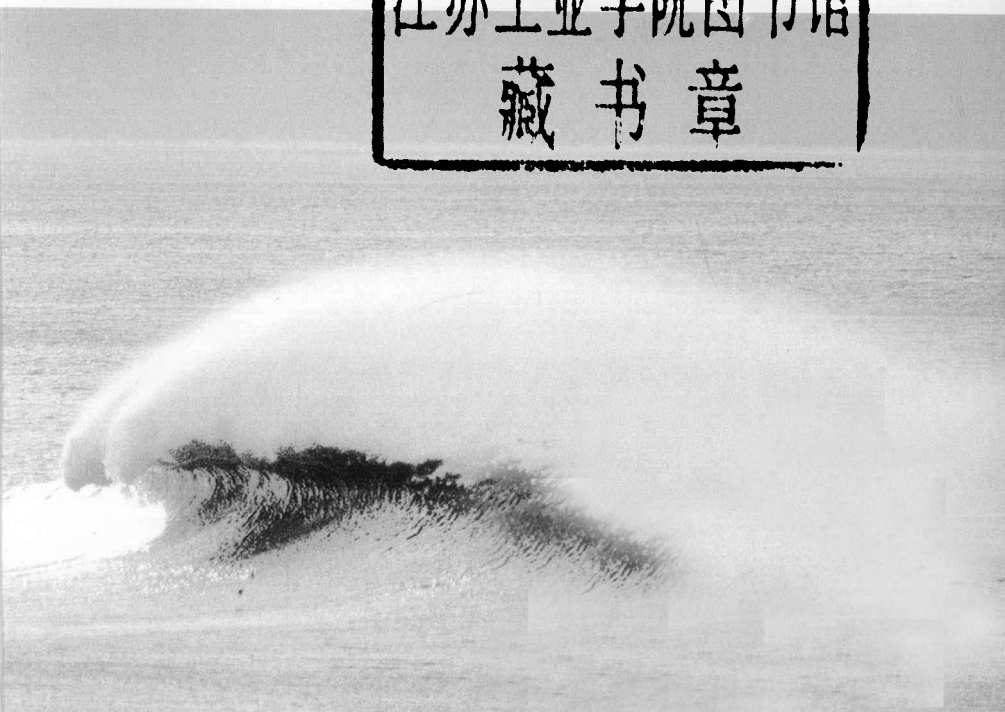
北京师范大学出版社

JIAOYUCAIWUGAIGETANSUO

教育财会 改革探索

—中国教育会计学会科研课题文选

中国教育会计学会
江苏工业学院图书馆
藏书章



·北京·
北京师范大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

教育财会改革探索：中国教育会计学会科研课题文选 / 中国教育会计学会编. —北京：北京师范大学出版社，2001

ISBN 7-303-06031-6

I. 教... II. 中... III. 学校—财务管理—中国—文集 IV. G475-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2001) 第 094655 号

北京师范大学出版社出版发行

(北京新街口外大街 19 号 邮政编码：100875)

出版人：常汝吉

北京师范大学印刷厂印刷 全国新华书店经销

开本：850mm×1 168mm 1/32 印张：13.375 字数：330 千字

2002 年 1 月北京第 1 版 2002 年 1 月北京第 1 次印刷

印数：1~4000 册

定价：18.00 元

中国教育会计学会 1998 年开展了科研课题立项研究工作，广大团体会员单位积极申报课题项目，认真开展研究工作，经审核入选的课题项目大部分于 2000 年 6 月完成。这本《教育财会改革探索》就是从已完成课题项目论文中选编的，主要内容包括：高校财务管理模式、体制和运行机制，学校国有资产的配置和利用，学校内部资源的优化配置和利用，普教财务管理的体制、目标和原则，学校预算改革、新财会制度实施和会计监督，合并高校财会体制改革，师范院校学生资助改革，校办企业改制和财务管理，教育会计人才状况和会计教育等问题。论文紧密联系实际，服务中心工作，立意新颖，实用性强，对教育系统财会工作的改善具有推动作用。这本文集的出版不仅使论文作者受到鼓舞，而且必将有助于广大财会人员业务理论的提高。我希望中国教育会计学会今后把此项工作继续开展下去。

江泽民总书记“七一”重要讲话要求我们，要坚定不移地贯彻落实“三个代表”思想，不断推进理论创新、制度创新和科技创新。我们要贯彻“七一”讲话精神，就应当发扬江泽民同志倡导的与时俱进的创新精神，着眼于对实际问题的理论思考，大力推进教育财会的理论创新。20 世纪 90 年代以来，学校财务与会计经历了重大的改革，特别是建立了新的学校财会制度体系，初步实现了由传统计划经济财会模式向社会主义市场经济财会模式的转换。但是，情况是不断发展变化的，随着市场经济的全面推进，学校结构调整和体制的深化，国际经济一体化过程的加快，尤其是我国加入 WTO 以后，教育财会面临着许多新问题，原有

的法规制度乃至理论观点逐渐显露出不适应性。我们要敏锐地面对预算会计新改革的到来，勇敢地接受时代的挑战，自觉地解决实践中提出的新问题。我们要以“三个代表”重要思想为指导，求真务实，开拓创新，努力实现教育财会发展的新跨越。

杨周复

2001年8月28日

前 言

中国教育会计学会一九九八年七月第三届第三次常务理事会决定开展科研课题立项活动，学会各团体会员单位积极响应，先后申报科研课题 94 项。学会组织专家对申请立项的科研课题进行了两次审议，确定立项课题 35 项，于一九九八年十二月东莞会议上正式公布。按规定日期，完成上报的科研课题论文共 21 篇。

为了评选上报的科研课题论文，学会组织专家评审组，商定评选标准，拟定评分办法，认真审阅论文，反复交换意见。评审组通过无记名投票，最后评出一等奖 2 项，二等奖 6 项，三等奖 6 项，鼓励奖 7 项。

这本《教育财会改革探索》就是从已完成课题项目论文中选编的，内容广泛，观点新颖，有理论分析，有调查研究，有很强的针对性和实用性。这些科研成果对学校财务管理和会计核算改革有推动作用，对财会人员有参考价值。

经中国教育会计学会研究，决定出版科研课题文选，委托陈华凯、韩俊才对论文进行进一步整理。我们对科研课题的基本观点和内容一概保持原貌，未做修改，只对文字表述及标点符号等进行一些修改。

这次科研课题文选的出版，得到了西安交通大学、清华大学、北京大学、华中科技大学、山东省教育会计学会、华中师范大学、浙江大学、安徽省教育会计学会、马鞍山市教委、大连理工大学、华侨大学、高师财务研究会的资金赞助，并得到北京师范大学出版社的大力支持，在此表示衷心的感谢。

由于时间仓促和我们水平有限，本书难免有疏漏或不妥之处，敬请读者批评指正。

编 者
2001 年 7 月

目 录

高等学校内部资源优化配置研究.....	(1)
建立高校分层次的预算管理体系及与之相适应的会计核算 模式研究	(28)
高等师范院校学生两项资助政策的研究	(53)
农村中小学财务管理体制研究	(80)
合并高校财务与会计的实践与研究	(95)
高等学校财务管理模式研究.....	(124)
高等学校国有资产管理若干问题研究.....	(141)
高等学校财务管理体制研究.....	(162)
关于实施高等学校财务会计制度的研究.....	(177)
新时期高等学校预算改革的思考.....	(209)
社会主义市场经济体制下的会计监督问题研究.....	(223)
校办科技企业股份制改造及财务管理问题研究.....	(251)
关于普教财务管理的目标、方法的研究.....	(269)
高等学校内部财务管理运行机制研究.....	(296)
高等学校资源利用研究.....	(332)
高校实物资产管理改革研究.....	(360)
教育会计人才现状及会计教育研究.....	(370)
高等学校校办企业财务管理的研究.....	(379)
高等学校“统一领导、分级管理”财务管理体制的研究...	(395)
教育财务管理体制历史、现状问题的研究.....	(410)

高等学校内部资源优化配置研究

一、绪 论

(一) 高校内部资源优化配置研究的意义

在党的十五大报告中，江泽民总书记明确指出：“要切实将教育摆在优先发展的战略地位。”要“优化教育结构，加快高等教育管理体制改革的步伐，合理配置教育资源，提高教学质量和办学效益。”这是面向 21 世纪的我国高等学校深化教学改革、提高办学效益、培养高质量人才的重要指示。

教学、科研作为高校的主要任务，它是反映高校办学水平的重要标志。目前，我国高校普遍存在着办学经费短缺和教学资源浪费同时并存的客观事实，经费的短缺掩盖了资源的浪费。使人们对教学、科技资源配置不够合理的问题未能引起高度的重视。应当看到，确定教学、科研成本效益核算观念，把有限的经费用到最急需、最有效益的地方，这是当前进行教育体制改革的重要课题。因此，在高校教学、科研管理工作中，应对高校内部各学院教学、科研效益进行分析，以便于合理的组织人、财、物、时间、信息等诸多因素，实现最佳结合，实行最佳运行，以达到提高教学、科研工作效益的目标。进行高校内部教学、科研效益的分析有助于在高校内部引入竞争机制，促进高校内部教学、科研管理水平的提高。

我国高校属于事业单位，其教学、科研所需的资金投入主要来源于如下几个部分：国家财政拨款，包括教育事业费、科学事业费及科技三项费用；并轨后学生交纳的费用以及为企事业单位委托培养学生收入；科研收入款项，包括国家科研项目拨款及同企事业单位进行科研合作的收入款项；创收提留款项、校产收入及其他收入。产出可分为：为国家培养的学生；高校的科研成果，包括出版科技著作、发表学术论文、鉴定成果等方面；创收收入等。学校内部按主体划分，主要的一级投入产出单位是各个学院、各独立的研究院（所）、中心；按学科划分，有基础学科、应用学科、人文学科等，此外还设有后勤等服务部门。学校的教学科研活动不是各部门独立进行的，是互相依赖，互相联系的各个部门构成的有机整体。在这种情况下，对于学校内部各个部门的投入、产出如何权衡，权重如何确定，用什么样的标准恰当地评价各部门的投入、产出，是对各部门进行量化管理需要解决的主要问题。本项目从投入、产出的量化问题出发，确定投入、产出分析方法及适宜的定量比较方法，其意义在于：为学校编制预算、年度计划、中期计划和长远规划提供较为合理的科学依据；为学校各院所之间进行横向与纵向比较提供一个相关的指标体系和方法；有助于学校加强对各基层单位的资金管理，加强内部控制，提高办学效率；有助于编制人才培养计划；有助于人事部门确定各部门人员编制。

（二）研究内容和研究对象

1. 研究内容

科学研究与办学活动其自身过程同企业一样，也可用投入与产出来描绘。本项目从学校对所属一级投入、产出单位即各学院

(系)、所的投入出发,对其产出进行评价。研究内容包括:第一,确定各院(系)、所的投入、产出指标,建立高校内部资源优化配置的评价指标体系;第二,对各院(系)、所的投入、产出指标予以定量描述,建立投入、产出效益分析模型及计量方法;第三,确定各院(系)、所投入、产出指标的加权系数。

2. 研究对象

本项目研究对象限定在学校与其一级投入、产出单位各院(系)、所之间的关系上,不涉及学校与其上级部门、各学院(系)与其内部系(室)、所等部门之间的投入、产出关系。由于高校公共服务设施和后勤生活服务设施的资源属各学院(系)、所互享,所以本项目的研究对象不涉及教学科研辅助、后勤、管理等非教学科研单位的投入、产出问题。

二、评价指标体系的建立

(一) 建立高校内部资源优化配置评价指标体系的指导思想 and 原则

1. 建立高校内部资源优化配置评价指标体系的指导思想

(1) 以客观事实为依据。教学与科研活动是一个多变量投入、多变量产出的开放系统。各种教学、科研产出相互影响,部分兼容。所以指标体系的建立必须以客观事实为依据,遵照教学、科研活动的自身规律,减少人为因素的干扰,避免出现随机误差较大的现象。

(2) 以结果为标准建立指标体系。因为每一项教学、科研成果的形成都有一个相应的过程,而水平高低只能在教学、科研项

目完成后才能进行系统的评价。成果的奖励也只是在成果鉴定之后才能进行，所以在教学、科技成果评价指标的设计中，确定以结果为标准建立指标体系，对在实践中确实无法量化的一些因素，不列入评价指标。

(3) 现以学校教学、科研体制改革的政策为导向评价指标的设计，应体现学校教学、科研体制改革的政策导向，同时能充分地反映各学院教学、科研工作的实际成绩，从而真正起到激励和引导的作用。

(4) 指标体系中权重系数的设计应与教学、科研工作量相对应。指标体系中权重系数的设计，应从教学、科研活动整体出发，辩证地、全面地、综合地分析，防止片面性，使权重系数能客观反映各单位教学、科研工作量实际情况。

2. 建立高校内部资源优化配置评价指标体系的原则

建立高校内部资源优化配置评价指标体系应遵循以下原则：

(1) 全面性原则。全面性原则是指评价指标能够比较全面地反映评价对象的教学、科研活动全貌。这里的“全面”是有一定范围和限度的，仅限于设立与教学、科研活动相关性较强的投入、产出指标，同时注意重点与一般相结合。

(2) 客观性原则。客观性原则是指对于研究对象的评价应真实、客观。一方面，要求限制和减少背离客观性要求的主观随意性；另一方面，要求确定能够实现客观性要求的考核指标和方法。在高校投入、产出指标的设计中，应尽可能的以政府或职能部门提供的数据为标准，以做到评价真实、客观。

(3) 公正性原则。公正性原则是指对不同评价对象使用的评价标准和方法应相同，这样对于每一个评价对象，评价的结论才可以保持公正，因而也具有说服力。如果用不同的标准和方法去评价不同的评价对象，其结果便失去了可比性，因而也失去了公

正性。

(二) 评价指标体系建立的步骤及内容

1. 根据学校实际情况，进行评价指标体系轮廓设计

进行投入、产出分析或办学效益分析，离不开教学、科研统计部门提供的材料和信息。我国高校的办学效益评价工作开展时间不长，在材料收集和计算方面，统计口径尚不统一，指标体系还未建立。例如：高校财务部门按照财务制度要求的收付实现制进行核算，科研部门则按项目或合同签订年限进行统计，缺少一个系统的投入、产出分析比较指标体系。所以，本项目的研究重点首先是投入、产出指标体系的建立。

建立高校投入、产出评价指标体系，正确选择评价指标，国内未见有关资料。应当进行大量调查研究，广泛征求各方面的意见。通过征求学校主管部门、科研、教务、财务等部门的意见，结合高校现有的统计汇总数据，拟定高校投入、产出的评价指标体系轮廓为：

(1) 评价目标。通过对高校内部各单位投入、产出效益的综合评价，对高校内部各单位整体框架的经济效益进行评定排序，为学校管理部门制定政策提供依据。

(2) 评价子系统。评价子系统包括投入和产出两个子系统。

(3) 评价项目。评价项目是评价子系统内用以反映评价子系统特性的内容，例如：投入子系统中评价项目为人力资源投入、固定资产投资和流动资产投入；产出子系统中评价项目为科研活动产出、教学活动产出和创收等。

(4) 评价指标。教学、科研是高校各学院、系（所）的工作中心。为了对各单位教学、科研产出予以恰当的表征，同时易于

纵横对比，本项目采用可量化的指标体系，例如，固定资产投入项目中的评价指标为各单位占有的公用房屋面积、仪器设备总值；流动资产投入中评价指标为教育经费拨款和科研经费拨款。科研活动产生的评价指标为各单位科研进款额、获优秀科研成果奖数、获优秀教学成果奖数、发表论文（著作）数、授予专利件数；教学活动产生的评价指标为在校学生（指纳入学校计划管理的本、专科学生、硕士、博士和 MBA、工程硕士等学生）人数；创收项目的评价指标为委托培养收入和对外服务收入。

2. 采用专家咨询法确定评价指标及建立评价指标

评价体系的咨询采用发放调查表的方式。表征调查的对象均为长期从事教学管理的专家，其中有高校校级、院级领导，其他管理部门领导和专家。咨询结果为：专家对于除国家级科研项目拨款及预算外科研经费收入之外的投入、产出各项指标均无异议，但对于国家级科研项目拨款及预算外科研经费收入是投入还是产出有分歧。大部分专家认为这部分进款应属于产出。理由是，国家下拨的教育、科学事业费是用于学校的日常经费开支，国家级科研项目拨款是通过自由申请而得到的，预算外科研经费收入是通过同企事业单位横向联系而自筹的科研经费。为鼓励各单位的科研活动，应将这两项都作为产出指标。

3. 高校内部资源优化配置研究评价指标体系的内容

通过对专家咨询的结果进行统计并结合可行性原则，确定高校内部资源优化配置研究的评价指标体系如图 1 所示。

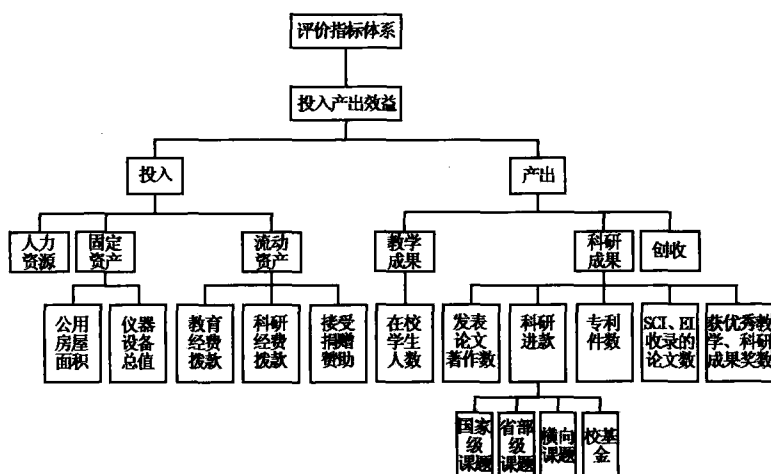


图1 评价指标体系图

三、投入产出效益分析模型及投入产出的计量

(一) 投入产出效益分析模型

由于教学、科研活动是一个多变量投入、多变量产出的极为复杂的开放系统，其投入分配的复杂性，产出的综合性和兼容性，使得在高校内部各单位效益评价问题中，对高校内部各单位的教学、科研效益进行准确的测定十分困难。因此，可以通过建立高校投入、产出效益分析的数学模型对其总体效益作出近似的评价。高校内部投入产出效益评价的数学模型为：

$$E_i = O_i / I_i \quad (i = 1, 2, \dots, n) \quad (3-1)$$

$$O_i = \sum_j W_j \cdot O_{ij} \quad (j = 1, 2, \dots, 7; i = 1, 2, \dots, n) \quad (3-2)$$

式中 E_i 为年度内 i 单位的效益指数，效益指数 E_i 的值越大，表明 i 单位效益越高；反之， E_i 值越小，表明 i 单位效益

越低。 I_i 为年度内 i 单位科研、教学的总投入，其计算方法为：年度内 i 单位的人力资源、固定、流动资产投入总和。 O_i 为年度内 i 单位的产出； O_{ij} 表示 i 单位 j 项目的产出分值，其中， $j=1$ 表示科研进款额， $j=2$ 表示获奖科技成果， $j=3$ 表示获奖优秀教学成果， $j=4$ 表示论文（著）， $j=5$ 表示专利项目， $j=6$ 表示教学活动， $j=7$ 表示创收项目。 W_j 为 j 项目的权重， i 为单位编号， n 为单位总数。其中，投入 1 元折合为一个投入基本分值，产出按货币值或分值折合为产出分值。

（二）投入产出的计量

1. 投入的计量

高校对各学院（系）、所的投入包括三大部分：人力资源投入、固定资产投资和流动资产投入。

人力资源投入从人员构成看包括学校对各学院（系）、所投入的各类教学、科研人员及辅助人员，前者如教授、副教授、讲师、助教、研究员、副研究员、助理研究员；后者如高级工程师、工程师、助工、技工以及管理人员、其他人员等。人力资源投入值按教师年人均工资额折合为投入金额。教师年人均工资额为国家教育部统计并发布的我国高校教师年平均工资额和奖金之和。

固定资产投资包括两部分，一是目前财务部门统计的各学院占有的仪器设备总金额；二是各学院教学、科研、办公等占用的公有房屋，公有房屋按我国 20 世纪 90 年代办公用房平均造价每平方米 700 元折合为投入金额。那么各学院（系）、所年固定资产投资为年末固定资产总值乘以折旧率。折旧率选择：固定资产房屋年折旧率为 1.5%（参照西安市人民政府文件—市政发

[1997] 63号), 仪器设备等取平均年折旧率 10%。仪器设备等使用 10 年后, 不再计入固定资产。由于不同学科所需购置硬件设备资金差异较大, 为了对各学院(系)、所效益作出客观的评价, 应根据学科类别设置固定资产投入调节系数 h 。固定资产投入调节系数 h 参照国内几所重点大学科研考核中的规定确定, 其中工程类 h 为 1; 数学、物理、管理、人文社科类 h 为 2.5。所以, 学校对各学院(系)、所的固定资产投入值为固定资产投入实际值乘以固定资产投入调节系数 h 。

流动资产投入包括教学活动投入, 科研活动投入两部分。教学活动投入即下拨的教育事业费; 科研活动投入包括科学事业费、博士点经费、科技三项费用。

人力资源投入、固定资产投入及流动资产投入总和构成学校对各院(系)、所的总投入。总投入换算模型为:

$$I_i = \text{教育事业费} + \text{科学事业费} + \text{博士点经费} + \text{科技三项费用} \\ + \text{人员总数} \times \text{年人均工资额} + \sum \text{年末固定资产总值} \times \text{折旧率} \times \text{固定资产投入调节系数 } h。$$

2. 产出的计量

高校作为教学、科研中心, 其产出主要包括三部分: 一是科研产出, 包括获奖科技成果、获奖优秀教学成果、论文、专著、专利等; 二是教学产出, 包括培养的博士生、研究生、工程硕士(含 MBA)、本专科生等各类学生。为了管理不同需要可以做进一步的细分, 如学生分为博士后、博士、硕士、MBA、工程硕士、本专科生等列入学校计划的各类学生。按经费来源可细分为国家计划拨款、委托培养经费、定向培养经费、自筹经费等; 三是创收, 包括委托培养收入及对外服务收入。

(1) 合作系数

合作系数是指一项科研、教学成果在合作单位之间的分配系