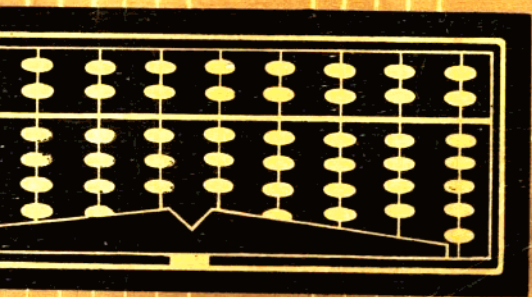


学校会计学

胡文义 编著



武汉大学出版社

前 言

教育是社会主义现代化建设的战略重点。国家拨给教育部门的经费是一种“智力开发”投资。加强学校会计工作是提高智力投资经济效益的重要环节。本书是根据我国各级各类学校经济管理中的具体情况，本着理论与实践并重，“洋为中用，以中为主”的原则，适当吸收西方学校会计中的有益部分，编写的一本专业书籍。主要包括：学校会计基础知识、学校预算会计、学校食堂会计、学校附属工厂会计、学校基本建设会计等五篇共十七章。全书以高等学校经济管理活动为主，兼顾其他各级各类学校的经济管理活动。试图能有益于我国学校会计教学和研究新局面的开创。

在编写过程中得到上海市高教局财务处、复旦大学、上海工业大学和武汉大学财务处的同志们们的热情支持和帮助，特此致谢。作者虽对体系的安排和材料的提炼、连贯等方面作了一定的努力，但由于当前我国经济和教育管理体制都还在继续改革，学校经济管理方面有许多新问题尚待进一步认识和实践，再加作者理论和实践工作水平有限，编写时间又较仓促，因此，缺点和错误肯定不少，恳请读者多加批评指正。

本书可供各级各类学校包括高等学校、专业学校、中学、小学、业余学校的财会人员，教育行政人员，师范、财经、管理学院师生，财政、银行工作人员工作学习或自学参考之用。

编者

写于复旦大学管理学院

一九八七年五月

目 录

前言

第一篇 学校会计学的基础知识	(1)
第一章 学校会计学的概说	(1)
第一节 学校会计在学校经济管理中的地位.....	(1)
第二节 会计的基本职能及其一般分类.....	(4)
第三节 学校会计的特点及其组成.....	(11)
第二章 记帐的基本原理	(16)
第一节 复式记帐方法的意义和种类.....	(16)
第二节 资金收付记帐法.....	(18)
第三节 其他复式记帐法.....	(26)
第四节 总分类帐和明细分类帐.....	(34)
第三章 会计数据处理	(39)
第一节 会计数据处理方法的一般说明.....	(39)
第二节 用手工操作处理会计数据的程序和方法.....	(41)
第三节 用微电脑处理会计数据.....	(64)
第四章 会计的基本理论及其组织工作	(91)
第一节 会计的基本理论.....	(91)
第二节 会计的组织工作.....	(100)
第二篇 学校预算会计	(111)
第五章 学校预算会计的概说	(111)
第一节 学校会计的管理和核算体制.....	(111)
第二节 国家预算管理体制与学校会计核算体系.....	(113)
第三节 学校预算会计的主要内容.....	(116)
第六章 学校预算资金的核算	(126)
第一节 领拨经费的管理和核算.....	(126)

第二节	经费存款(经费限额)和现金的管理及核算	(130)
第三节	经费往来款项的管理和核算	(144)
第四节	经费支出的管理和核算	(149)
第五节	经费包干及其结余收支的管理和核算	(172)
第七章	学校固定资产和经费材料的核算	(177)
第一节	学校固定资产的管理和核算	(177)
第二节	学校经费材料的管理和核算	(187)
第八章	学校预算外资金的核算	(203)
第一节	学校预算外资金管理、核算的意义、内容和原则	(203)
第二节	学校特种基金的管理和核算	(206)
第三节	学校拨入专项资金的管理和核算	(223)
第四节	学校专用基金与应缴预算收入的管理和核算	(228)
第九章	学校会计报表及其分析	(231)
第一节	学校会计报表的意义、种类和编制要求	(231)
第二节	学校年度决算报表编制前的工作	(233)
第三节	学校主要年度决算报表的编制方法	(242)
第四节	学校会计报表的分析	(252)
第十章	学校单位预算和财务计划	(265)
第一节	学校单位预算与财务计划的意义、种类及编制程序	(265)
第二节	编制学校单位预算与财务计划的原则和准备工作	(272)
第三节	编制学校单位预算与财务计划的方法	(275)
第四节	学校单位预算和财务计划的执行	(288)
第十一章	学校成本核算问题的探讨	(290)
第一节	学校成本核算的意义、基本步骤和方法	(290)
第二节	高等院校教学成本计算问题	(296)
第三节	高等院校科研课题成本计算问题	(312)
第三篇	学校食堂会计	(318)
第十二章	学校食堂经济业务的核算	(318)
第一节	学校食堂会计的意义、内容和原则	(318)
第二节	学校食堂主要经济业务的管理和核算	(321)
第三节	学校食堂会计报表	(341)

第十三章 学校食堂粮食与承包管理费业务的核算	(346)
第一节 学校食堂粮食业务的管理和核算	(346)
第二节 学校食堂管理费承包业务的管理和核算	(360)
第四篇 学校附属工厂会计	(372)
第十四章 学校附属工厂财务会计	(372)
第一节 学校附属工厂财务会计的特点及其会计组织	(372)
第二节 固定资金的核算	(376)
第三节 流动资金核算	(380)
第四节 销售、利润和利润分配核算	(390)
第五节 专用基金核算	(400)
第六节 会计报表及其分析	(405)
第十五章 学校附属工厂管理成本会计	(414)
第一节 学校附属工厂管理成本会计的特点及其内容	(414)
第二节 成本及其分类	(418)
第三节 全额成本计算	(423)
第四节 变动成本计算	(442)
第五节 厂内经济责任制和责任会计	(453)
第五篇 学校基本建设会计	(458)
第十六章 学校基本建设会计的概说	(458)
第一节 基本建设及其投资分类	(458)
第二节 基本建设工作程序	(464)
第三节 基本建设工作的组织和投资包干责任制	(479)
第四节 学校基本建设会计的特点及其组织	(482)
第十七章 学校基建投资核算	(486)
第一节 基本建设投资投入的管理和核算	(486)
第二节 基建投资使用的管理和核算	(491)
第三节 基建投资完成的管理和核算	(505)
第四节 会计报表及其分析	(514)

第一篇 学校会计学的基础知识

第一章 学校会计学的概说

第一节 学校会计在学校经济管理中的地位

学校是培养人材的基层事业单位，它是建设社会主义精神文明的主要基地，也是保证现代化物质文明建设的重要条件。在今天学校就是要培养面向现代化、面向世界、面向未来所要求的人材。各级各类学校都要分别按照国家需要，多出人材、快出人材、出好人材。

新中国成立以来，国家拨付了大量资金，建设了大量的高等学校、中等学校和小学，并对学校布局进行了重大改革，加强了农村、边远地区、少数民族地区教育事业，同时通过财政拨款和企业用一些资金支持工农教育、业余教育、半工半读教育、电视广播教育、职工在职轮训等各种成人教育事业的发展。1950年国家的教育事业经费为3.76亿元，1983年增加为128亿元，增长了33倍。特别是近几年来，为适应现代化建设的需要，大力进行智力开发，国家预算内教育经费支出迅速增长。1979年到1983年五年间仅教育部门的教育经费支出累计517亿元，平均每年递增14.7%，大大高于同一时期财政支出的递增速度^①。随着我国国民经济的发展，各级各类学校还将会进一步发展，以适应社会主义建设的

^① 参见中华人民共和国财政部《三十五年来财政工作的巨大成就》（财务与会计1984年第10期）。

需要。

在国家既定教育方针政策下，要办好一座学校，培养出符合国家需要的人才，涉及的面比较广，它与学校管理体制、师资队伍、学生素质、教学设备、教育经费等一系列问题都有一定的关系，直接或间接地影响着办学的绩效，人们往往易于忽视，不把它放在应有的位置，从而影响了教育事业的进一步发展。

教育经费是一种智力开发投资。因此，它的使用同其他经济部门一样也有个经济效益问题。有人比喻，学校培养学生工作好比一个“分数”。“分母”代表学校培养学生的数量和质量，“分子”是培养这些学生所需要的经费与投资。这种比喻是颇有道理的。其实质就是说，学校经济管理中也有一个投入产出问题。投入少，产出多，则其经济效益就高，反之，就是经济效益低。

学校虽然是一个非营利事业单位，但在学校经济管理中讲不讲经济效益却是大不一样的。据不完全统计，我国培养大学生每年每人经费达千元以上，高的要国家投资一千七百多元，低的仅几百元。当然，其中情况是千差万别的。但如果过细地研究一下这些学校的师资管理、学生管理、教学管理、科研管理、财务管理、物资管理、图书管理、设备管理、后勤管理等各方面的工作及其效率，不难发现有些学校在经济管理方面是大有潜力可挖的。

“把经济工作转到以提高经济效益为中心的轨道上来”，这是我国全面开创社会主义现代化建设新局面的核心问题。这对教育工作，办好学校来说是完全一样的。随着经济体制的改革，学校管理要讲究经济效益，越来越被人们认识，已成为当前迫切需要解决的问题。

在学校管理中要讲究经济效益，就要重视会计。会计是经济管理的重要组成部分。它是满足学校经济管理需要的一种信息交流手段。通常它以货币为主要量度，按照一定的方法，对日常许

多财务性质的经济活动加以记录、归类和汇总，并按一定格式（模式）进行报告，以便利用报告进行分析，并据以进行监督、控制或决策。也就是人们日常所说的记帐、算帐、报帐、用帐的意思。因为学校主管当局只有对学校教学、科研、财务、物资、图书、设备、后勤的各项活动的经济情况，做到心中有数，才能采取各种有力措施，促使教学诸因素有效结合，不断提高其效率和效果。如通过会计分析，发现培养人材的投资过大，究其原因，在于吃大锅饭，教职工职责不明，因而教学人员的积极性未得到充分的调动。那么，学校工作就要改进，如建立各种岗位责任制，实行浮动岗位津贴等，充分调动教工的积极性，使投入尽量少一些，产出尽可能多一些。又例如学校发现学校的微电脑设备投资利用率不高，那么，学校主管就可以据以改进，实行对外开放，进行收费服务，这样不仅为社会提供了服务，还可以进行创收，为学校降低经费支出，发展业务，改善工作人员福利创造条件。总之，学校的教学、科研、财务、物资、图书、设备、后勤各项活动都是直接或间接与财、物分不开的。学校规模越大，办学的形式越多，经济活动越频繁复杂，因而，信息在学校经济管理中的地位，也就越重要。

有些同志认为，“学校是‘清水衙门’，没有提高经济效益问题。”或者认为，“会计无非是收收付付，发发工资而已”。这些都是对学校现代管理要求认识不清，对会计的性质和作用的一种误解。实践证明，学校决不是清水衙门，潜力很大，油水不少。讲究智力投资的经济效益不仅有其必要性和可能性，更有其紧迫性。要讲究智力投资的经济效益如不借助于会计，将会造成信息不灵，抓不住要害，或者浪费很大，漏洞百出，弊端丛生，甚至影响教学的质量和教学人员的积极性。所以，投身于教育改革的同志，要在充分注意提高教学质量的同时，抓好经济管理，认清学校会计在整个学校管理中的地位。

第二节 会计的基本职能及其一般分类

一、会计的基本职能

会计所以成为经济管理中不可缺少的部分，主要因为它具有以下三方面的基本职能。

第一、观念总结（反映）

前面已经指出，会计通过一定的专门方法，能提高各种经济活动过程中有关财务方面的定量信息。借助于这些信息，人们能形成一种观念，说明经济活动过程的情况和财务成果，以及它所获得的经济效益。这样就有利于提高经济管理效率，促进增产节约，保障财产安全与完整。这里要说明的，首先，所谓各项经济活动过程的范围是极为广泛的。它不仅包括工农企业再生产的全过程、商业企业的商品流通过程，还包括机关、学校、事业单位的预算执行过程，甚至群众团体、家庭个体等单位有关的特定经济活动过程。其次，会计信息的性质，主要是有关财务方面的定量信息，即在各项经济活动过程中能用价值量表示的部分。就企业来说，就是有关企业的资金、成本、利润等财务信息。就学校来说，就是有关学校资金的收支、报销、结存以及学校经费预算的执行情况等财务信息。会计信息的体系基本是系统的、全面的和连续的，但也可以是非系统的、局部的和间断的。它可以利用现在的数据，也可以利用过去的历史数据或者预计未来的数据，作为核算的依据。总之，会计信息从内容到形式是多种多样的，并且随着经济管理要求和会计学科的发展而发展。

第二、过程控制（监督）

通过一定的会计方法能控制各项经济活动过程，使之循着一定的要求进行，并达到预期目标。人们要对经济活动进行控制，不论是营利单位或非营利单位，首先要从实际出发，根据需要对

可能制订争取完成的目标，然后据以制订计划或预算，作为控制的手段，必要的话在计划之前近可先进行预测。对各种经济活动过程进行记录、归类、汇总、报告，就是计划或预算执行的信息反馈。它能发现实际与预定目标之间的差异，以便及时采取措施，巩固成绩，克服缺点。会计控制的过程，实质就是会计监督过程。它能促使企事业单位的各项经济活动循着财务计划或预算前进，并能维护财经纪律，保障社会主义财产的安全，对实行民主理财，贯彻经济责任制，厉行节约，反对浪费，提高经济效益也是十分有成效的。日常的审计或会计检查和分析，就是为了预防或揭露在经济活动过程中发生的错误和偏差，评估其经济效益的得失。在现代管理中，现代控制系统越发展，会计的作用越显著。在会计的监督过程中，不仅涉及技术性问题，还有用什么标准来监督的问题。社会主义会计监督应体现社会主义的生产关系。一切会计工作及其是非标准都必须贯彻执行国家的财经政策、方针，遵守国家的法律制度。

第三、参与决策

决策就是在一些可供选择的行动方案中选出最优方案，其目的是为了取得最佳的经济效益。决策的正确与否，对一个企事业单位来说是具有战略意义的。决策的失误将会造成极大的经济损失。主管人员进行决策要依赖于多方面的可靠信息，其中从会计方面提供的经济信息是一个重要的方面。例如，学校为了调动教职工的积极性，实行浮动岗位津贴，这就先要掌握岗位责任制及学校基金的积余情况，才能决策实施此项办法的条件成熟与否。岗位责任制没有落实，就没有实行浮动岗位津贴的前提条件，学校基金的积余不充足，就没有实行浮动岗位津贴的财力和可能。通过会计就可以提供各种预测资料作为主管人员决策的依据。因而决策需要会计参与，会计也具有参与决策的职能。当然最后取舍主要决定于主管当局的意志。

会计的观念总结、过程控制和参与决策等三种职能是相互联

系、相互制约的。如实的观念总结是过程控制和参与决策的必备条件，严格的过程控制是观念总结和参与决策的基础，良好的决策又是以观念总结和过程控制为前提，并且是后二者的继续和发展。三者互为条件，彼此促进。

会计所提供的信息，其用途十分广泛。它不仅满足提供信息者本身即企事业单位对外或对内管理上的需要，而且对接受信息者如上级管理部门、银行（国家金库）、税务、财政等各个方面也是非常重要的。例如，学校单位的预算主要是根据国家的需要和可能，按照各级总预算分配的教育事业费支出的预算指标，并依据批准的人员编制和开支标准以及需要执行的教育计划，结合学校本身的具体情况来制订的。因而学校的预算与总预算有着密切的关系，并且互有影响。学校会计所提供的会计信息对财政、银行（国家金库）、主管部门等国家总预算和综合部门汇总分析教育事业计划的执行情况有着举足轻重的作用。国民经济的管理需要大量的经济信息，而这些信息主要来源于基层单位的会计信息。宏观经济的决策是建立在微观经济的基础之上的。为此，会计信息不论在微观经济或宏观经济中都起着重要作用。

马克思把会计（簿记）当作生产过程的控制和观念的总结^①，是对会计的一般性质和作用所作的最精辟最科学的概括。马克思又指出：“簿记（即会计）对资本主义生产，比对手工业经营，农民经营的分散生产更为必要；它对社会主义共同集体生产，又比对资本主义生产更为必要。”^②我国建国三十几年来正反两方面的经验，也都完全证明了这个论断的英明。国家经济兴旺的时期，会计也必定受到重视。社会主义建设愈发展，会计越重要。党的十一届三中全会以来，随着全党工作重点的转移到建设方面来，举国上下同心同德为实现发展国民经济的宏伟规划而

①见《资本论》第二卷，人民出版社，1964年版 第128页。

②见《资本论》第二卷，人民出版社，1964年版 第128页。

奋斗的时代，会计的职能作用越来越受到人们的重视。随着社会主义现代化建设的全面展开，在会计领域中将有更多的新问题、新情况、新经验出现在我们的前面。今后，我们一定要在已经取得的成就的基础上继续前进，努力开创会计的新局面，充分发挥会计的各项职能，为社会主义现代化建设的伟大事业作出更大的贡献。

二、会计学的种类和内容

会计学是经营管理学的一个分支，它是一门讲究经济效益的职能科学，在于研究如何掌握对经济过程进行观念总结、过程控制和参与决策的规律性。这门科学应当以马克思主义政治经济学和辩证唯物主义为指导，同合理地组织生产力和不断完善生产关系等问题紧密结合进行研究。由于会计和经济管理一样，具有两种属性，为此，我们一方面要认真总结建国三十几年来我国会计实践中的经验和教训，另一方面也要有选择地参考外国已经积累的经验，吸取其中合乎科学的内核，而弃其糟粕。这样，才能使我国的会计理论和会计工作不断完善，更好地为经济建设服务。

会计学可以从不同的角度进行分类，主张不一。主要有二：一种是按会计所提供信息的性质和用途来划分。另一种是按会计适用的对象来划分。

倘若将会计视为一个提供财务信息为主的经济信息系统，那么广义的现代会计学一般可分为：基础会计、财务会计、管理成本会计和审计四个部分。

1. 基础会计是会计中的基础理论科学，研究会计的一般规律性以及指导原则，包括研究会计的对象、任务、方法、会计假设、会计准则（原则）等。为了便于学习，通常又进一步划分为基础会计技能和会计理论两部分。前者通常称为簿记或初级会计。主要研究会计的一般记帐程序和方法，它是一切会计工作的基础。随着科学和经济的发展，计算工具的改进，记帐的技能技

巧也在不断发展，当前面临着会计数据从手工操作向微电脑发展的新形势。后者主要指有关会计实践的经验总结以及指导会计工作的规范。随着我国经济体制的改革，以及经济的不断发展，会计中有许多新问题，需要加以总结，据以指导开创新局面。基础会计技能和会计理论两者是相互依存的。掌握了会计上所使用的程序和方法，就易于理解会计上的一切理论，反之，有了良好的会计理论作为指导，又会使人们更好地提高会计工作的质量。会计实践的演进不断促使理论的发展，理论提高以后进一步推动会计实践。

2. 财务会计又称决算会计，主要是向外报告的会计。它按公认的会计原则，利用记帐、算帐、编表等工作，向企业、事业单位的管理人员以及企事业单位以外的政府机关（如财政、税务机关）、投资者以及贷款者（包括银行）提供有关企事业财务状况以及经营成果或预算执行结果的信息。根据我国现行经济管理体制，事业单位财务会计主要包括：预算资金核算、财产和物资核算、预算包干和三项基金（包括生产发展基金、职工福利基金、职工奖励基金，在学校则统称为学校基金）核算、预算外资金核算、会计报表等。企业财务会计则主要包括：固定资金及其来源的核算、流动资金及其来源的核算、专项资金及其来源的核算以及会计报表等。

3. 管理成本会计，它是提供企业、事业或其他经济组织有关内部管理方面所需会计处理方面信息的一种会计。管理成本会计除受现行财务会计制度、税务法令规定和一般公认的会计原则的约束外，还可按企事业本身管理上的需要来决定。其目的是向企事业各级主管提供企事业内部应用的资料，据以监督日常业务，规划未来，并作出各种决策。其方法是多种多样的。它往往运用现代决策和控制论，与数学、统计学、运筹学、心理学等相结合。广义说来，一切利用会计数据进行加工，着眼于提高经济效益的内部报告都属于管理成本会计的范畴。至于其内容目前尚

在发展过程中，迄今尚无统一说法。有些部门其成熟度较高一些，有些部门则尚在发展过程中。如我国企业管理成本会计，起步较早，主要包括：全额成本计算、直接成本计算、计划（预算）控制、标准成本会计、责任会计、经营决策、价值工程分析等。我国事业单位管理成本会计刚刚开展。主要包括：预算控制、投资决策、事业成本计算（如高等教育、科技成本信息的提供）等。看来尚需一个逐步成熟化的过程。

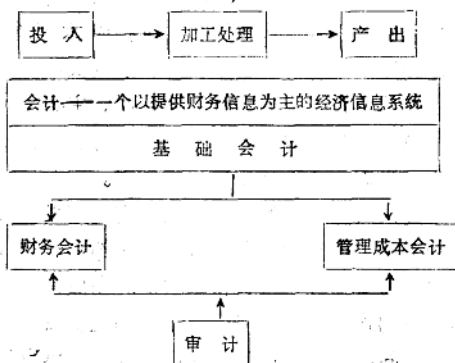
4. 审计，又称会计监督或查帐。它是广义会计学的一个相当独立的分支^①。但它并不是会计的附属部分。审计的主要职能是对会计进行监督（包括检查和审核）。在监督的基础上才能起到核实和评估的作用，并据以促进和提高经济效益。按执行审计任务的单位不同，有国家审计、部门审计、单位审计和社会审计等。随着会计的发展，从财务会计发展到管理成本会计，审计的范围也在相应扩大。它不仅包括财政财务审计、财经法纪审计，还包括经济效益审计和管理审计。随着经济体制的改革，国家部分管理权力下放基层，为了加强管理，企事业单位的内部审计，越来越成为经济管理组织中不可缺少的部分。

会计学所以作上述的划分，可以说是由于经济发展的结果，会计不再是一个单纯的事后记帐、算帐、报帐来提供经济信息的工作，而需要把会计工作放到经营管理的全过程中去，事前要有预测、决策、计划，事中要有记录和信息反馈，事后要有核实、分析、评估。所以会计的内容就大大丰富了，突破了我国原来按苏联模式三十年一贯制的会计体制。特别是八十年代以后，我国会计学界对从西方引进的管理会计普遍重视，根据“洋为中用，以中为主”原则，通过实践，取其精华，弃其糟粕，逐步结合我国原来传统会计的经验，使之中国化，为开创我国会计工作的新局面，创造了有利条件。

① 有的学者认为“审计是一门社会科学，应有独立的研究对象。”

上述的分类，可用〔图1-1〕表示如下：

〔图1-1〕



倘若根据会计适用的对象，也就是国民经济各部门结合其自身的特点，总结会计工作的经验所形成的各种专业会计学所研究的内容来划分，主要有：

1. 企业会计学。一般说来，我国国民经济各部门的企业在公有制基础上进行有计划的商品经济生产和流通。这类企业经营上贯彻多种形式的经济责任制，实行自主经营，自负盈亏，形成社会主义商品生产者和经营者。因而企业是一个相对独立的经济实体，实行以收抵支和经济核算制，并担负着一定的积累资金的任务。所以，这类企业会计通常称为营利企业会计。按照各国民经济部门的不同可分为：工业会计、农业会计、建筑施工业会计、交通运输业会计、商业会计、饮食服务业会计、银行会计以及各种第三产业（如旅游业）会计等。

2. 行政事业单位会计学。所谓行政事业单位一般是指执行国家规定的各项行政、事业任务的单位，包括各级国家行政机关、团体、医院、体育场、学校、科研、建设单位等。这些单位虽然不直接从事物质资料的生产和流通，但它们的业务是社会主义扩大再生产所不可缺少的。为了保证这些单位顺利执行国家所

赋予的任务，国家必须将通过国家预算所集中的资金，再分配给这些单位，作为它们执行任务的物质条件。通常这类行政事业单位并不负担国家积累资金的任务，不是以营利为目的。所以这类行政事业单位会计称为非营利事业会计。行政事业单位会计的主要内容是根据批准的预算，对各项资金的请领、使用和报销。必须指出，非营利事业单位并不意味着可以不讲究经济效益。勤俭建国，勤俭办一切事业，要求达到少花钱，多办事，办好事，仍是这些单位经济管理的主要内容。按照各种行政事业的性质、非营利事业会计，可分为政府会计、医院会计、学校会计、体育场会计、科研单位会计、建设单位会计等。

如果从所有制来进行划分，企业会计则又可分为国营企业会计、集体企业会计、个体企业会计、国内联营企业会计和中外合资企业会计等。事业单位会计则又可分为国家事业单位会计、民办事业单位会计等。

当然不论营利企业会计或非营利事业会计根据其经济管理需要都可再进一步划分财务会计、管理成本会计等。但各企事业单位发展的情况有些不平衡，有的已充分注意到管理成本会计在现代管理中的重要作用，并加以足够的注意。有的还刚开始起步，朝着使会计与管理、会计与技术相结合的方向迈进。

第三节 学校会计的特点及其组成

一、学校经济管理的特点

学校按其培养学生的目标不同，可分为：高等学校、中等学校、小学、技工学校、业余学校、电视广播学校等。它们在经济管理方面具有以下共同特点。

（一）学校的任务是为国家培养各级各类人材。学校的基本活动是教学和科研。以教学（或教学、科研）为主是学校的基本

属性。因而它是一种非营利组织，不追求利润。但要讲究经济效益。

(二) 各种学校的经费来源是多渠道和多种形式的。按其经费来源不同，主要有：

1. 学校经费完全列入国家预算的。不同级别及类型的学校隶属领导关系不一。有的属于国务院各主管部管辖领导的，如由教育部（现改称教育委员会）、财政部、机械工业部直属领导的高等院校或中等专科学校。这些院校的经费列入国家总预算。有的属于地方主管部门领导的，包括省、市、地区、县、乡等。这些学校的经费列入各级地方总预算。

2. 学校经费不列入国家预算，而分别在其领导的公司或企业的营业外支出中列支的。如各行各业所管辖的技工学校、职工子弟学校，其经费支出分别在各系统的公司、企业的利润中加以扣除。

3. 学校经费部分列入国家预算，部分从其他来源取得。其形式是多种多样的，如对县以下中小学，国家原来拨的经费以外，不足部分由乡人民政府统筹解决。有些民办学校，实行民办自筹为主，国家预算补助，也有以国家预算拨款为主，学校自筹来源（包括向学生收费、侨眷赠与等）为辅的。

(三) 在学校办学过程中涉及的经济活动是多方面的，包括教学、科研、生活、建设和生产等各方面。要办好一座学校，不仅有教学、科研活动，要涉及各种教育经费的收收支支，包括人员经费、公用经费、业务经费等。还有学生和教职工的生活，特别是有学生住宿、供膳的单位。例如学校的食堂，虽然是一个群众集体性质的经济单位，但学校要加以管理，使学生和教职工都能吃饱、吃好、吃得省，为顺利开展教学科研创造条件。学校要扩充发展，就要涉及建设校舍、购买设备仪器、图书等基本建设和国家资产投资的经济活动。为了满足教学的需要，有条件的学校还要办一些校办工厂。它除了为教学服务外，还可为学校提供