

CHINA
中国高等学校
资金安全

张光忠 等著

6647.5/18

赠送

GAOXIAO

ZIJINANQUANCONGSHU

管理规则
研究

ZHONGGUOGAODENGXUEXIAO

ZIJINANQUAN

GUANLIGUIZEYANJIU

中国财政经济出版社

高 校 资 金 安 全 丛 书



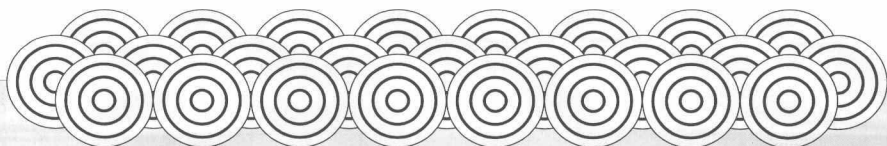
CHINA

◎中国高等学校◎
资金安全

管理规则
研究

张光忠 等著

中国财政经济出版社



图书在版编目(CIP)数据

中国高等学校资金安全管理规则研究. 下册/张光忠等著. —北京:中国财政经济出版社,2007.4
(中国高等学校资金安全丛书)

ISBN 978 - 7 - 5005 - 9190 - 0

I. 中... II. 张... III. 高等学校—资金管理:安全管理—研究—中国 IV. G647.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 072206 号

中国财政经济出版社出版

URL:<http://www.cfeph.cn>

E-mail:cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址:北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码:100036

发行处电话:(010)88190406 财经书店电话:(010)64033436

湖北南财文化发展有限公司 电话:(027)62557798 88320800

武汉中远印务有限公司印刷 各地新华书店经销

889×1192 毫米 16 开 33 印张 600 千字

2007 年 4 月第 1 版 2007 年 4 月武汉第 1 次印刷

丛书定价:120.00 元

ISBN 978 - 7 - 5005 - 9190 - 0/F · 7984

(图书出现印装问题,南财文化负责调换)

◎ 高等学校资金安全图鉴 ◎

呈现在读者面前的，是我国一百多所高等学校的图片，也是我国一百多年来现代高等教育的缩影。

当开始探索高等学校资金安全的种种问题时，课题组就已把目光集聚在高等学校的校园建设上。高校校园是造就人才、传承文化、创造知识的物质载体，是体现高校精神、高校理念、高校社会角色的精神载体，是凝聚人心、展示自我的窗口。当然，高校校园又是检验高校资金安全的试金石，检验着建设者的决策水平、技术水平、管理水平和道德水平。

一定意义上说，高校的“钱”主要用在两个方面：一是人（教师与学生）；二是校园建设。本图鉴主要反映的是后者，涉及高校校园建设的方方面面，对高校校门、早期建筑、现代建筑、校园建设、学校主楼、办公楼、学院楼、教学设施、科研实验楼、图书馆、体育馆、学生食堂、学生宿舍、教工宿舍、校园绿化、校园文化、大学城、建筑工地、高校产业等都进行了系统而详实的介绍。一幅幅图片，如同一段段历史，见证了高等学校的兴衰成败、悲欢荣辱。校园的一门一楼、一草一木，均不是商品，但胜似商品，期待人们评论她的品味，估量她的身价。她无声地向人们述说着自己的光荣与不幸、梦想与坎坷。

高校校园里的学生是流动的，建筑是凝固的。通过校园，人们看到学校的发展，看到国家的投入，看到社会的贡献，看到学校建设者前进的足迹。当然，通过校园与校园的比较我们可以看到，高校资金投入与资金效益的差距，看到高校领导者办学理念、办学精神、办学能力、办学素质等方面的差距。北京大学、清华大学、南京大学、武汉大学、天津大学、华中科技大学、中山大学、河南大学、新疆医科大学等高校的校园，是我国高等学校优秀校园建设的典型代表。这些校园美丽而朴实，楼宇林立而清幽，是众多学子神驰向往的圣殿。

在欣赏高校校园秀美风光的同时，课题组也注意到，某些高等学校的校园建设背离了“穷国办大教育”的基本国情，过于奢华铺张。我们应该明白，“星”级建筑的大学并不等于“一流大学”。建筑标准一再突破，并不代表学校领导的能力，也不代表学校的实力。当国家领导人一再强调建设“节约型社会”、“和谐社会”时，豪华校园的建设风是应该刹一刹了。高校之大，不仅仅在于高校层次高、面积大，更在于高校教育独立、自由的学术思想和全球性、多元化、跨越民族和文化的国际纬度。多年来，高校逐渐形成了一批能体现学校特色的景观景点，但是体现高校底蕴的深层次文化内涵不够、学校功能定位不准确、文化精品塑造不足，这是我们应该注意的。

目 录

第一章 高等学校资金安全管理规则纲要

第一节 以资金大安全为导向, 建立和谐发展的高等学校管理体系	/002
一、以资金大安全为导向, 规范高等学校办学理念	/002
二、树立科学的高等教育观, 提高学校核心竞争力	/002
三、科学的战略规划, 是高等学校资金安全的前提	/003
四、加强高等学校战略管理, 追求经济效益与社会效益的最大化	/004
五、准确把握学校的办学定位, 最大限度地利用现有教育资源	/005
六、科学制定发展目标, 坚持以教学为中心、科研为先导的工作思路	/005
七、把握现代大学制度的核心特征, 提升高等学校的社会生存能力	/006
第二节 科学配置高等教育资源, 提高高等学校资金利用率	/007
一、提高学校的资本经营能力, 保证高等学校资金安全	/007
二、多渠道筹措办学经费, 是实现资金安全的战略举措	/008
三、灵活运用市场机制, 提高高等学校市场控制能力	/008
四、用好办学自主权, 吸纳社会力量参与大学管理	/009
五、优化配置教育资源, 尽可能减少高等学校资金损失	/009
六、规范高等学校资金运作, 注重对高等教育产出的评价	/010
七、控制教育成本, 有效提高高等学校资金利用率	/011
八、贯彻落实科学发展观, 形成可持续发展的高等学校资金安全体系	/011
九、处理好规模、质量、结构、效益的关系, 促进高等学校协调发展	/012
十、优化高等学校投资项目, 严格控制投资规模	/012
第三节 规范高等学校管理制度, 尽可能减少资金损失	/013
一、强化学校内部治理, 树立全面的资金大安全观	/013
二、严格财务管理, 当好高等学校的“红管家”	/014
三、完善高等学校资金安全制度, 强化权力监督基础性工程建设	/015

目 录

中国高等学校 资金安全丛书
ZHONGGUOGAODENGXUEXIAOZIJINANQUANCONGSHU

四、从源头上预防和治理腐败，还高等学校圣洁风貌	/015
五、建立科学的群众监督制度，形成严密的资金安全防护网	/016
第四节 树立“以人为本”的高等教育管理理念，以“大管理”促进大安全	/017
一、进行人本管理，实现高等学校工作协调发展	/017
二、加强高校校园文化建设，努力营造安全和谐的环境	/017
三、集中力量扶持优势学科，塑造高等学校品牌价值	/018
四、加强教师队伍建设，是实现高校大安全的重要战略任务	/019
五、建立质量保障体系，确保办学质量	/019
六、完善就业制度，建立健全毕业生就业服务体系	/020

第二章 高等学校高速发展与资金安全管理规则研究

第一节 高等教育的发展与定位	/024
一、我国高等教育的发展目标	/024
二、我国高等学校的定位与办学特色	/027
三、对我国高等学校目标定位的思考	/030
第二节 高等教育的发展趋势	/031
一、我国高等教育发展的两大趋势	/031
二、我国高等教育大众化应遵循的原则	/032
三、我国高等教育大众化的政策问题	/034
四、高等教育国际化的特点与标志	/036
五、高等教育国际化的机遇、挑战及应对措施	/038
六、加速发展高等教育的政策建议	/039
第三节 高等教育的持续快速发展	/042
一、高等教育适度超前发展和超常规发展的比较	/042
二、我国高等教育应持续超常规发展的原因	/043
三、我国高等教育持续超常规发展的必要举措	/045
第四节 与社会携手共进是当代大学的责任	/048
一、大学理念的演变	/048
二、大学与社会	/050

第三章 高等学校制度变革与资金安全管理规则研究

第一节 高等学校制度变革	/054
一、概念厘定：变革、制度	/054
二、内容梳理：20 世纪 80 年代以来我国高等学校的制度变革	/055
三、变革目标：建立现代学校制度	/059
第二节 高等学校制度变革与资金安全	/061
一、基于“大安全”观的资金安全	/061
二、高等学校制度变革与资金安全	/061
三、我国高等学校制度变革中的潜在风险	/062
第三节 高等学校制度变革中的资金安全风险规避措施	/064
一、宏观层面：优化高等学校资金安全的制度环境	/064
二、微观层面：完善高等学校资金运作制度	/067

第四章 高等学校战略规划与资金安全管理规则研究

第一节 高等学校战略规划	/072
一、战略规划是时代需要与高校发展的内在要求	/072
二、我国高等学校战略规划的理论浅析	/073
三、我国高等学校制定战略规划的基本要求	/075
第二节 高等学校战略规划的理性思考	/076
一、我国高等学校战略规划的主要问题	/076
二、高等学校战略规划与安全办学	/077
第三节 制定和实施高等学校战略规划的建议	/079
一、制定高等学校战略规划的基本原则	/079
二、改进高等学校战略规划的具体措施	/082

第五章 高等学校决策过程与资金安全管理规则研究

第一节 高等学校决策机制	/088
--------------	------

目 录

中国高等学校 资金安全丛书
ZHONGGUOGAODENGXUEXIAOZIJINANQUANCONGSHU

一、我国高等学校决策机制的构建	/088
二、我国高等学校的决策模式	/091
第二节 高等学校内部决策机制及其创新的必要性	/094
一、我国高等学校决策机制存在的问题	/095
二、创新对高等学校资金安全的意义	/095
第三节 高等学校决策体制创新探讨	/096
一、高等学校决策体制创新原则	/096
二、高等学校决策机制创新之民主决策	/098
三、高等学校决策机制创新之科学决策	/100

第六章 高等学校治理过程与资金安全管理规则研究

第一节 高等学校治理结构概述	/106
一、高等学校治理的概念	/106
二、高等学校治理结构的研究内容及指向	/107
三、我国高等学校的治理结构	/108
四、我国高等学校治理结构的特征与弊端	/110
第二节 从“内部人控制”理论看高等学校治理结构	/112
一、“内部人控制”的含义	/112
二、我国高等学校治理中的“内部人控制”现象	/112
三、“内部人控制”与高校腐败	/113
第三节 从资金安全角度完善高等学校治理模式	/114
一、强化权力监督与制衡机制	/114
二、高等学校管理宏观控制模式的构建	/115
三、构建现代学校法人治理结构	/117

第七章 高等学校产业开发与资金安全管理规则研究

第一节 高等学校产业开发理论综述	/120
一、我国高校产业的开发背景	/120
二、我国高校产业的内涵	/121
三、我国高校产业的地位和作用	/122

第二节 高等学校产业发展的现状及资金安全隐患	/123
一、我国高校产业的发展现状	/123
二、我国高校产业开发与资金安全	/126
第三节 高等学校产业开发的制度化、规范化建设	/126
一、认真落实《教育部关于积极发展、规范管理高校科技产业的指导意见》	/127
二、改革创新，走出一条具有中国特色的高校科技产业化新路	/129
三、加强领导，切实抓好高校科技产业规范管理工作	/132

第八章 高等学校教学投入与资金安全管理规则研究

第一节 高等学校教学投入概述	/136
一、我国高等学校教学投入的内容	/136
二、我国高等学校教学投入的问题及原因	/138
第二节 高等学校教学投入与产出	/140
一、教学投入的超前性与产出的滞后性	/140
二、教学投入与产出的相关关系	/140
三、教学投入与产出应注意的问题	/141
第三节 教学投入的资金安全规则	/142
一、我国高等学校教学投入的硬指标	/142
二、强化高等学校教学投入力度	/143
三、加强高等学校教学投入管理	/145

第九章 高等学校资产管理与资金安全管理规则研究

第一节 高等学校资产安全管理现状	/150
一、高等学校资产管理的对象和目标	/150
二、高等学校资产管理的现状及原因分析	/151
三、高等学校资产流失与资金安全	/153
第二节 高等学校固定资产安全管理	/154
一、高等学校固定资产安全管理措施	/154

目录

中国高等学校 资金安全丛书
ZHONGGUOGAODENGXUEXIAOZIJINANQUANCONGSHU

二、高等学校流动资产安全管理措施	/157
第三节 高等学校无形资产安全管理	/159
一、加强高等学校无形资产管理的对策	/159
二、高等学校无形资产的管理办法	/161
第四节 高等学校经营性资产安全管理	/164
一、建立健全非经营性资产转经营性资产审批制度	/164
二、大力发展高等学校科技型经营实体	/165
三、明确高等学校对其经营性国有资产享有的权益	/165
四、确立合理的收益分配原则	/166
五、充分利用闲置资产，促进资产合理流动	/166
六、适当运用优惠政策，扶持相关单位的生存与发展	/166
专论：关于加强高校资金管理的思考	/167

第十章 高等学校科学研究与资金安全管理规则研究

第一节 高等学校科学研究概述	/174
一、我国高等学校科学研究的特点	/174
二、我国高等学校科学研究的发展趋势	/176
三、我国高等学校科技成果转化	/177
四、学术自由是高校科学研究的重要机制	/178
第二节 高等学校科学研究与资金安全	/179
一、阻碍科研发展的“高校病”	/179
二、我国高校科研面临“四难”	/181
三、我国高校科研问题与资金安全	/183
第三节 解决科学研究问题的建议	/184
一、密切校企联系，增进科研成果转化	/184
二、树立学术权威，降低内耗	/185
三、深化科研管理体制创新	/186
链接：教育部财政部关于进一步加强 高校科研经费管理的若干意见	/191

第十一章 高等学校投资活动与资金安全管理规则研究

第一节 高等学校对外投资管理	/196
一、高等学校对外投资管理的主要内容	/196
二、校办企业管理体制的改革思路	/199
三、高等学校经营投资核算	/201
第二节 高等教育投资多元化	/202
一、高等教育投资多元化的理论基础	/202
二、高等教育投资多元化的理论发展	/205
三、对高等教育投资渠道“多元两极”现象的理论分析	/206
四、真正实现高等教育投资多元化的建议	/208
第三节 高等教育投资改革	/211
一、高等教育投资行为的内在机制	/211
二、深化高等教育投资体制改革, 应对 WTO 挑战	/214

第十二章 高等学校后勤管理与资金安全管理规则研究

第一节 高等学校后勤社会化改革	/218
一、我国高等学校后勤社会化改革的内容	/218
二、我国高等学校后勤社会化改革的步骤	/220
三、全面推进高等学校后勤社会化改革	/220
第二节 高等学校后勤改革模式	/223
一、高等学校后勤服务产业模式	/223
二、高等学校后勤服务股份有限公司模式	/225
三、建立高等学校后勤服务股份有限公司的基本原则	/227
四、高等学校后勤改制中公司股权的设置与优化研究	/228
第三节 高等学校后勤改革中的资产问题	/232
一、高等学校后勤资产要明确产权关系	/232
二、对高等学校后勤国有资产实行授权经营	/233
三、建立以投资主体多元化为主要特征的经营实体	/234

目 录

中国高等学校 资金安全丛书
ZHONGGUOGAODENGXUEXIAOZIJINANQUANCONGSHU

第四节 高等学校后勤改革与财务管理	/235
一、高等学校后勤社会化后的财务问题	/235
二、高等学校后勤社会化对财务管理的影响	/237
三、高等学校财务管理必须适应后勤社会化	/239

第十三章 高等学校财务管理与资金安全管理规则研究

第一节 高等学校财务管理发展趋势	/244
一、我国高等学校财务管理的发展趋势	/244
二、我国高等学校财务管理面临的新任务	/245
三、我国高等学校财务管理应与时俱进	/247
第二节 高等学校财务管理制度创新	/248
一、我国高等学校财务管理应遵循的原则	/249
二、我国高等学校财务规章制度的内容	/249
三、我国高等学校财务管理制度改革	/250
四、我国高等学校财务制度创新的基本架构	/251
第三节 建立健全高等学校经济责任制	/254
一、我国高等学校经济责任制的层次结构	/254
二、建立健全高等学校经济责任制	/256
三、我国高等学校经济责任制的贯彻落实	/259
第四节 高等学校合并后的财务管理	/260
一、我国高等学校合并后财务管理工作面临的新形势	/260
二、我国高等学校财务合并中的具体问题	/261
三、我国高等学校财务管理模式的转变	/262
四、“共建”院校新形势下改进财务管理工作的对策	/265
专论：高校国有资产管理探索	/269

第十四章 高等学校现金管理与资金安全管理规则研究

第一节 高等学校现金管理	/278
一、高等学校现金流入的构成特点	/278
二、高等学校现金流出的构成特点	/279

三、高等学校的现金循环概况	/280
四、高等学校现金流入的时间特征	/280
五、高等学校现金流出的时间特征	/282
六、高等学校现金余额的特征	/283
第二节 高等学校现金内部管理制度	/286
一、高等学校钱账分管制度	/286
二、高等学校现金保管制度	/286
三、高等学校现金开支审批制度	/287
四、高等学校日清月结制度	/287
五、高等学校现金清查制度	/288
六、高等学校库存现金管理工作制度	/288
七、高等学校现金收支管理制度	/290
第三节 高等学校现金流量管理	/291
一、高等学校现金流量的定义及特征	/291
二、高等学校现金流量管理的目标	/292
三、高等学校现金流量表的编制	/293
四、高等学校现金流量管理的实施过程	/295
链接：山东理工大学货币资金管理办法	/298

第十五章 高等学校审计活动与资金安全管理规则研究

第一节 建立健全高等学校内部审计制度	/302
一、我国高等学校内部审计的现状和问题	/302
二、我国高等学校实施内部审计的必要性及发展趋势	/304
三、我国高等学校内部审计的内容与着力点	/306
四、健全高等学校内部审计监控机制的对策	/309
第二节 高等学校审计活动要与时俱进	/310
一、我国高等学校办学环境已发生重大变化	/311
二、高等学校内审工作应实现全面转型	/312
三、顺利实现高等学校审计模式的转型	/313
四、高等学校应树立新的内部审计观	/314

目 录

中国高等学校 资金安全丛书
ZHONGGUOGAODENGXUEXIAOZIJINANQUANCONGSHU

第三节 高等学校经济责任审计	/315
一、我国高等学校经济责任审计的问题及对策	/315
二、我国高等学校经济责任审计的实践及思考	/317
第四节 高等学校内部绩效审计	/321
一、高等学校绩效审计的现实意义	/321
二、高等学校绩效审计的必要性	/321
三、高等学校绩效审计实现的途径	/323
第五节 高等学校预算执行审计	/325
一、高等学校预算执行审计的必要性	/325
二、我国高等学校审计的重要内容	/326
三、如何做好高等学校执行预算审计	/329
专论：现行体制下高校审计构建制度策略 ——基于实行审计公告制度的新思考	/331

第十六章 高等学校教师队伍建设与资金安全管理规则研究

第一节 高等学校教师素质建设	/338
一、高等学校教师素质概论	/338
二、高等学校教师的道德素质	/338
三、高等学校教师的心理素质	/341
四、构建高等学校教师素质的途径	/344
第二节 高等学校教师形象	/345
一、现代大学教师的形象	/345
二、大学教师的人文精神	/346
第三节 高等学校教师薪酬制度	/348
一、基于人力资本的大学教师薪酬分配理论	/348
二、大学教师高收入	/350
三、如何平衡“穷教师”与“富教师”	/352

第十七章 高等学校校长行为与资金安全管理规则研究

第一节 校长的行为特征与重要作用	/356
一、校长的行为特征	/356
二、校长行为在学校发展中的作用	/357
第二节 现代高校校长角色与职能面临的挑战	/360
一、校长角色和职能的历史变迁	/360
二、校长行为的转变	/362
三、高校校长的腐败问题凸现	/364
第三节 加强大学权力体系建设	/365
一、处理好党委领导与校长负责的关系	/366
二、调整治理结构,发挥教授参与治校作用	/368
三、完善信息系统和监督系统	/371
第四节 加强大学校长专业化建设	/373
一、关于校长专业化的探讨	/373
二、如何加强校长专业化建设	/374

第十八章 高等学校监督机制与资金安全管理规则研究

第一节 建立健全高等学校监督机制	/384
一、高等学校必须加强监督制约机制	/384
二、我国高等学校内外监督机制及现状	/386
三、强化高等学校监督制约机制的途径	/389
第二节 高等学校干部监督机制	/391
一、高等学校领导干部监督管理机制的构建	/391
二、高等学校干部腐败与道德监督	/393
三、健全高等学校领导干部监督管理机制的具体措施	/395
第三节 高等学校财务监督机制	/397
一、建立健全高等学校内部会计监督制度	/397
二、针对新形势完善高等学校监督方式	/399

目 录

中国高等学校 资金安全丛书
ZHONGGUOGAODENGXUEXIAOZIJINANQUANCONGSHU

三、我国高等学校监督工作的重点	/400
四、强化高等学校财务的监管力度	/402
第四节 高等学校自主招生监督机制	/404
一、建立自律机制,实现“公开、公平、公正”	/404
二、重视过程性评价的真实性,确保招生质量	/405
三、完善舆论监督功能,建立问责回应体系	/406
四、尽快制定和完善相应的法律法规	/407

第十九章 高等学校预警机制与资金安全管理规则研究

第一节 预警机制是高等学校发展的保障	/410
一、高等学校预警机制建设的理论基础	/410
二、高等学校预警机制的特性和意义	/411
三、高等学校预警机制的原则、内容和程序	/412
第二节 高等学校财务预警机制	/415
一、设置高等学校财务预警系统的目的和作用	/415
二、高等学校财务预警系统的监测对象	/417
三、高等学校预警系统的建立及比率分析	/418
第三节 高等学校产业安全预警机制	/421
一、高等学校产业安全管理的子系统构成	/421
二、高等学校产业安全预警管理结构的构建	/423
三、高等学校产业安全预警管理的对策	/425
四、高等学校产业安全预警的阶段与等级管理	/427
专论:财务预警系统探论	/430

第二十章 高等学校资源配置与资金安全管理规则研究

第一节 加大高等教育的投入与资源的开发	/436
一、加大高等教育投入的途径	/436
二、经济全球化与教育资源的重组	/439
三、加强对高等教育资源的开发整合	/442

第二节 优化高等学校资源配置，提高资源利用效率	/443
一、高等学校资源配置的方式和原则	/443
二、高等教育资源配置必须遵循自身的特殊规律	/446
三、经济资源配置方式与教育资源配置方式	/448
四、优化高等教育资源配置的战略思考	/449
第三节 高等学校合并与资源配置	/452
一、扩大规模不等于产生规模效益	/453
二、资源重组不等于资源利用率提高	/454
三、学科并列不等于学科融合	/455
四、调整布局不等于优化结构	/456