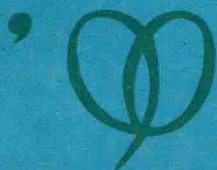


# 教育财务管理改革

4



论文集 LUNWENJI

南京大学出版社

# 教育财务管理改革论文集

(四)

江苏工业学院图书馆

藏书章

主 编 周怀德  
副主编 黄 颖 沈正华 富根祥 叶学智

编 委 (按姓氏笔划为序)

马新余 刘 杰 吉桂华 孙云志 孙守琳  
华健君 李子安 宋 恺 聂亚光 张声旺  
傅子麟 蔡 范 蒲德宣

南京大学出版社

1990·南京

## 内 容 简 介

全书分财务管理、预算外资金管理、会计工作达标、会计核算、会计监督、审计工作、后勤承包、物资基建、微机运用等十个方面的内容。撰写上着重理论联系实际，特别注重联系改革实际。是财会人员和经济专业师生的一本重要参考书。

### 教育财务管理改革论文集(四)

江苏省教育会计学会 编

\*

南京大学出版社出版

(南京大学校内)

江苏省新华书店发行 华东石油地质局装备厂印刷厂印刷

\*

开本 787×1092 1/32 印张: 10.75 字数: 241 千

1990年12月第1版 1990年12月第1次印刷

印数 1-2400

ISBN 7-305-01002-2/F·147

定价: 5.20 元

# 序 言

正当我们迎来九十年代第二个春天的时候，江苏省教育会计学会编辑的《教育财务管理改革论文集》（第四集）同全省教育系统广大财会工作者见面了。

教育经费是战略性投资，要千方百计增加对教育的投入，确保教育事业优先发展。在增加教育经费的同时，必须大力提高教育经费的使用效益。各级各类学校都要加强教育经费管理，坚持艰苦奋斗、勤俭办学、厉行节约的方针，建立和健全财务制度和审计制度，并付诸有效的贯彻执行，切实把教育经费管好用好。

目前，教育财务管理方面存在着财权过于分散，经费支出控制不严，规章制度不够完善，管理体制不顺等现象。这些问题必须切实加以解决。要认真贯彻党中央关于治理整顿和深化改革的方针，进一步搞好治理整顿。切实加强财务管理，使教育财务管理工作更好地适应教育事业发展和改革的需要。

现在出版的这本论文集，记录了我省广大教育财会工作者，为改革教育财务管理所做出的努力和取得的成果。这种积极探索，勇于创新的精神是值得赞扬的。这本论文集所论的问题，涉及到财务管理、预算外资金管理、会计工作达标、会计核算、会计监督、审计工作、后勤承包、会计微机运用、物资基建等各个方面，既有理论探讨，又有业务技术学习、工作经验交流，内容广泛，重点突出，我们相信，教育财务工作者在读了这本论文集以后都会得到启迪，今后会有更多的同志热心于结合工作实际撰写论文，以推进教育财务管理的研究工作。

我省的教育财务管理改革已经迈出了一大步，我们要认真总结经验，继续做好工作。希望全省教育系统广大财会工作者奋发进取，敢于开拓，把财务会计管理工作推上一个新的台阶。

冒瑞林

1990-10-13

# 目 次

## · 财务管理 ·

- 多渠道筹措教育经费改善中小学办学条件的做法与体会  
..... 江苏省教委计财处  
..... 江苏省财政厅行财处(1)
- 高校有经济效益吗 ..... 傅子麟(10)
- 试论高校经济决策中的问题 ..... 聂亚光(14)
- 普通教育经费中几个问题的探讨 ..... 沈爱荣(18)
- 议分配不公及解决办法 ..... 蒲德宣(26)
- 高校财务管理要处理好十个关系 ..... 曲应魁(31)
- 高校财务体制改革的深化  
——兼谈建立总会计师经济责任制 ..... 周建华(39)
- 浅议“开源、节流” ..... 叶学智(43)
- 采取措施提高江苏高等教育投资效益  
..... 李圣华(47)
- 兴利除弊巩固财务改革成果  
——浅谈财力必须集中 ..... 王遇春(54)
- 做好财务工作的几点体会 ..... 唐鸿超(59)
- 提高认识加强管理做好教育经费附加征收、管理工作  
..... 葛 政(64)
- 加强高校财务管理提高办学的经济效益 ..... 郭秀华(68)
- 深化教育财务改革努力提高投资效益  
..... 陈长国 江 楫(74)
- 运用“零基预算法”提高预算管理水平和 ..... 肖建斌(81)

## · 预算外资金管理 ·

- 浅谈加强学校预算外资金的管理问题 ..... 时家骏(85)
- 采取有效措施管好用活中小学预算外资金  
..... 马新余(96)
- 浅谈高校预算外资金的管理 ..... 鞠光明(100)
- 加强学校基金管理用好学校基金 ..... 顾天才(107)

## · 会计工作达标 ·

- 关于会计工作达标升级的思考 ..... 黄颖(113)
- 开展达标升级活动促进会计工作水平提高  
..... 邬婉君(121)
- 谈谈会计达标升级工作在我院的具体实施  
..... 王桂英(125)
- 加强高校财产物资管理加速会计达标工作进程  
..... 吉桂华(130)
- 关于会计工作达标升级活动的探讨 ..... 李子安(137)
- 开展会计达标工作促进财务管理 ..... 汤海放(141)

## · 会计核算 ·

- 改革教材核算的探讨 ..... 孙云志(146)
- 学习和执行“高等学校会计制度”的浅见  
..... 卞克俊 张琳元(151)
- 谈谈基层会计工作制度制订中的几项原则  
..... 赵庆勇(157)
- 浅谈“账表不符” ..... 鲁敏(162)
- 浅谈教材、书藉费的管理和核算 ..... 孙德凤(165)
- 谈“贷学金基金”科目的会计核算方法 ..... 刘清欣(169)
- 我校加强外汇核算的尝试与探讨 ..... 丁中奇(172)

## · 会计监督 ·

- 坚持改革方针强化财会监督 ..... 周怀德(180)
- 加强高校财务监督工作的几点思考 ..... 苏鹤虎(188)
- 发挥会计监督在医疗费报销中的作用 ..... 陈桂英(195)

## · 审计工作 ·

- 加强普教经费审计促进学校财务管理 ..... 章龙兴(198)
- 加强高校经费审计提高教育投资效益 ..... 田素珍(202)
- 厂长经理离任审计的方法 ..... 何思文(207)
- 校办企业厂长(经理)离任审计的探讨 ..... 朱蒙狄(213)
- 新形势下教育内审工作浅见 ..... 江苏省如东县教育局(219)
- 浅议高校内部审计的独立性 ..... 富根祥(225)

## · 后勤承包 ·

- 浅谈完善后勤承包责任制的几个问题 ..... 赵祖望(229)
- 高校后勤经济承包的社会效益和经济效益  
..... 王 熊(235)
- 降低伙食成本的有效途径之一  
——浅谈高校食堂集中采购 ..... 强 勇 胡文厚(243)
- 浅谈校办工厂流动资金的管理 ..... 戴 芸(246)
- 贯彻《劳动服务公司集体企业财务制度》的做法  
..... 朱文杏(250)
- 加强校办工厂的财会管理 ..... 华成龙(253)

## · 物资基建 ·

- 谈谈基建会计管理控制机制 ..... 杨卓娅(257)
- 关于改进我校材料内部结算工作的设想 ..... 李福喜(262)
- 浅谈社会集资购置先进诊疗设备提高医疗水平和  
经济效益 ..... 卢 斌(265)

## · 微机运用 ·

- 谈谈计算机在教育财务综合统计中的应用 ..... 周亚君(269)
- 加强财务电算化工作的几点做法 ..... 李秀华(273)
- 浅谈财务微机管理信息系统的扩展 ..... 傅 冰(279)

## · 人材管理及其他 ·

- 谈我校财会队伍业务素质的提高 ..... 许有本(283)
- 浅谈提高会计人员素质问题 ..... 凌 斐(286)
- 加强职业道德教育 提高会计工作水平 ..... 陈 浩(290)
- 影响大学会计工作实务的环境因素分析 ..... 丁小异(295)
- 实行会计工作岗位轮换不断提高财务管理水平  
..... 徐向明(300)
- 做好出纳工作的几点思考 ..... 王太顺(304)
- 浅议现金管理 ..... 卞克俊 魏 明(309)

## 多渠道筹措教育经费 改善 中小学办学条件的做法与体会

江苏省教育委员会会计财处

江苏省财政厅行财处

党的十一届三中全会以来，江苏省各级党政部门认真贯彻落实中共中央、国务院《关于普及初等教育的决定》和《中共中央关于教育体制改革的决定》，加强了对教育工作的领导，把教育作为发展经济的战略重点之一来抓，增加教育投入，支持教育改革，帮助教育排忧解难，特别是在坚持多渠道筹措教育经费，改善中小学办学条件方面，采取了一系列措施，做了大量工作，取得了显著的成绩。据统计，1980—1989年全省通过多渠道筹措中小学修建校舍改善办学条件的经费达33.09亿元，其中：省市县三级财政拨款9.92亿元，教育费附加8.62亿元、勤工俭学收入和学杂费收入等4.29亿元。一次性集资（捐资）10.26亿元。修建中小学校舍面积2864万平方米。占现有校舍总面积的77%。使中小学校舍总面积由1980年的2234万平方米上升到1989年3714万平方米，危房占总面积的比例也由1980年的12.75%下降到0.73%。全省中小生生均占有校舍面积，中学生已由1980年的2.47平方米增加到5.09平方米，小学生已由1980年的1.77平方米增加到3.3平方米，生均达

到和超过了国家规定的标准。全省还添置和更新双人课桌凳453万套，相当于现有课桌凳总数的92%。

教育投入的增加，办学条件的改善，有力地促进了我省基础教育事业的发展。

## 一 多渠道筹集资金的基本做法

### (一) 增加国拨教育事业费的投入

党的十一届三中全会以来，特别是1985年中共中央关于教育体制改革决定中就教育经费问题，提出了“两个增长”的要求，江苏省委提出了“三个增长，一个优先”的贯彻意见，几年来，各地认真贯彻省委的决定。我省的教育经费逐年有所增长。1989年财政预算内教育事业费支出15.95亿元，占全省财政总支出17.92%。比1978年的3.07亿元增长4.2倍，平均年增长16.2%。高于同期财政收入和财政支出的增长比例。随着教育事业费的增加，全省中、小学生人均占有教育事业费由1978年的31.35元、15.89元分别提高到1989年的197.44元和99.75元，教育基建投资也由1978年1400万元，增加到1989年的5471.7万元。

### (二) 征足用好城乡教育费附加

国务院决定在城市、农村征收教育费附加，为增加教育经费开辟了重要来源。国务院文件下达后，我省把贯彻国务院文件，抓好征收城乡教育费附加的工作，作为我省实行基础教育由地方负责的教育管理体制改革的项重要工作来抓。几年来，我们在征收和管好用好教育费附加方面做了几项工作：

1. 1985年制定了《江苏省农村学校教育事业费附加征

收暂行办法》，以省人民政府文件颁发实施，结合江苏实际，主要落实分级办学，国拨经费不能减少，不得截留，征收教育费附加计征办法、使用、管理等问题。

2. 1986年，制定了《江苏省征收教育费附加实施办法》，经省人民政府批准正式颁发各地执行。

3. 1986年，省教委、省财政厅制定了《江苏省教育费附加财务管理办法》。

4. 抓宣传教育。针对部分干部在开始分级办学时，认为征收教育事业费附加是加重群众不合理的负担等思想，印发了省委领导同志在全省普通教育体制改革研讨会上的讲话，加强宣传教育，并将征收教育费附加有关文件汇编成册，发至全省各乡镇，组织干部学习。

5. 抓典型推广。我们把国务院和省政府的文件落到实处，帮助射阳县制定了《征收教育费附加的实施细则》，并印发全省，把农村征收教育事业费附加工作进一步具体化。

6. 抓督促检查。原省教育厅和现在省的教委每年要召开1-2次会议研究征收教育事业费附加工作，针对存在的问题，及时采取措施。

7. 适当调整征收率。我们根据部分市县附加征收比例偏低，征收的附加难以满足教育事业发展的需要，有的甚至连民办教师工资都难以保证的状况，1988年省政府正式行文，对城乡教育费附加的征收比例重新作了具体规定，即：“在农村，凡由乡村企业或合作经济组织负担的，其征收率应相当于当地农民人均社会纯收入的1.5-2%，凡由农民直接负担的，其征收率相当于农民人均社会纯收入的1-1.5%；人均收入在三百元以下的农民免征等等。各市县从本地实际出发，认真贯彻落实省政府的规定，使全省征收

教育费附加工作又有了新的进展。

五年来，全省城乡共征收教育费附加 17.35 亿元，其中 1989 年征收 5.8 亿元，是 1985 年 1.77 亿元的 3.3 倍。1989 年全省征收的数额，相当于同年国拨普教事业费的 41.76%。通过开征教育费附加，改善了广大农村中小学校的办学条件，稳定了教师队伍，对发展农村的基础教育，推动九年制义务教育的实施，起到了较大的作用。

### （三）大力开展勤工俭学，用勤工俭学部分收入弥补教育经费的不足

增强学校的发展能力，完善学校自身的“造血”功能，也是筹集教育经费的一条重要渠道。几年来，我省教育、财政部门就发文明确规定，给校办厂、场在税收政策上，按规定给予照顾，省财政从 1986 年开始，就已安排 1000 万元勤工俭学周转金，采用提前拨款、融通间歇资金，投放校办企业周转金等办法，为校办企业的发展创造了条件。据不完全统计，1985 年以来，全省各级财政部门为校办企业提供周转金达 7000 多万元，在一定程度上缓解了校办企业资金紧缺的矛盾。1983—1989 年，全省勤工俭学纯收入累计达 14.68 亿元，其中：用于弥补中小学教育经费就达 3.67 亿元，相当于同期国家财政安排普教事业费的 5.78%。

### （四）依靠群众集资办学，捐资助学

从 1980 年以来，我们从江苏的实际情况出发，对中小学的危房改造采取“三个一点”的办法，即：省财政补助一点，市、县财政拿一点，乡镇企业和群众集资一点，将三股劲拧成一股绳，为实现“一无两有”、改善办学条件多方筹集资金。十年来，全省乡镇企业和群众捐资助学的经费达 10.26 亿，占同期国拨普教事业费的 11.03%。

## （五）适当调整义务教育阶段和高中阶段学生的学杂费收费标准

我省根据《中华人民共和国义务教育法》的有关规定，结合本省各地的经济状况和群众的承受能力，从1984年至1989年曾三次对我省的原有学杂费标准作了适当调整，并报经省人民政府批准执行。通过三次收费标准的调整，全省学杂费收入从1983年的3200万元，增加到1989年的14400万元。仅学杂费收入1983—1989年用于改善办学条件的经费就达9806万元。

## （六）拓宽经费来源渠道

为多渠道筹集教育经费，省人民政府早在1980年就明确规定，各市、县在地方财力（包括上年财政结余、工商税附加、公用事业费附加、农业税附加和预算内安排的城市维护费）中，每年用于教育事业的经费不得少于5—10%，1988年省政府在《关于加快普通教育事业发展和改革的决定》中又作出新的规定，各地可从城市维护建设费中优先提取10%，用于改善城市中小学校的办学条件。另外，省政府在1989年《关于集中力量消除中小学危房的通知》中规定，对各地清理修建楼堂馆所工程和在建项目所压缩的资金，以及已开征的控购商品附加费，按不低于20%的比例，专项用于修建中小学校舍。据了解，全省十一个市1985—1989年城市维护建设费用于校舍建设和教职工住房的建设资金达1.2亿元左右。

多渠道筹措教育经费的格局在我省已基本形成，不仅有效地筹集了资金，为中小学校舍修缮和改造提供了物质条件。而且有力地推动了各方面关心，支持教育，使“百年大计，教育为本”的战略思想在全省城乡逐步深入人心。

## 二 几点体会

我省多渠道筹措资金解决中小学“一无两有”、改善办学条件之所以取得这样大的成绩，主要体会是：

(一) 各级党政重视教育，加强领导，是实现“一无两有”、改善办学条件的关键

十年来，省委、省政府根据党中央、国务院的有关规定，就中小学危房改造问题，专门发了六个文件，制定了切实可行的政策措施。各级党政领导真正把消除危房，改善中小学办学条件列入市、县政府的工作标准。

1989年，各市、县政府按照省政府《关于集中力量消除中小学危房的通知》要求，实行县（区）长、乡（镇）长负责制，一级抓一级，层层建立责任制，切实加强对消除中小学危房，改善办学条件工作的领导。不少市、县、乡党政一把手亲自上阵，紧抓不放。如我省连云港市委、市政府就曾召开各县、区党委书记会议，部署消除中小学危房工作，四套班子的主要领导都出席了会议。镇江市委、市政府还组织各县县长和乡、镇一把手去宿迁市参观学习，并定期组织检查组分赴县、区检查消除危房的进度。淮阴县委、县政府把各乡镇消除危房工作划片包干到县委常委、正副县长和各部、委、办、局负责人。盐城市的响水、滨海、阜宁三县党政一把手亲自带领各乡、镇党委书记和乡长去宿迁参观取经，回县后召开大会，深入发动，掀起了轰轰烈烈的群众性集资办学热潮。

(二) 广泛宣传，依靠群众，广开渠道，多方集资是实现“一无两有”，改善中小学办学条件的坚实基础

发动群众，依靠群众来实现“一无两有”，是改善中小学

办学条件的必由之路。十年来，我们首先抓宣传发动，把不断提高广大干部、群众对教育重要地位和作用的认识摆在首要位置，因为这是集资办学的重要基础。其次，区别不同情况，采取不同的筹集资金的办法。乡村企业比较发达的无锡、常州、苏州等市的县，主要从乡（镇）村企业筹资，乡村企业薄弱的地方，主要采取机关、事业单位，群众个人筹集资金。不少经济基础较差的市、县、乡（镇）、村党政领导干部带头捐资助学，如1989年淮阴市委、市政府主要负责人和苏北有些县的四套班子每人带头捐资100元。对乡村群众采取因地制宜，量力而行、有钱出钱、有力出力，谁出钱谁受益的原则。

### （三）抓典型，以点带面，狠抓薄弱环节

在实现“一无两有”，改善办学条件的工作方法上，我们省里抓典型，带一般，以点促面，不断总结推广各地成功的经验。从1983—1989年，省教委、省财政厅先后在铜山、沛县、无锡、东海、宿迁等市县联合召开七次校舍修建改善办学条件的现场会，联合组织了九次全省性检查、验收和评比活动，表彰奖励先进。同时狠抓工作中的薄弱环节。推动平衡发展。在改善办学条件标准和要求上，坚持因地制宜，实行分类指导，分层推进的办法，从而有效地调动了地方办学积极性，加速了消除中小学危房，改善办学条件的进程。

### （四）层层签定协议，明确责任，调动乡、村办学积极性

从1983年起，我们采取了省、市、县、乡逐级签订协议的办法。即原省教育厅与省教委同各市人民政府签订，省财政厅负责监督；市教育局与各所辖县（市）政府签订，市财政局负责监督；县（市）教育局与各乡镇政府签订，县

(市) 财政局负责监督。协议明确实现“一无两有”要修建校舍、添置课桌的数量、质量；所需资金、材料的数量及筹措渠道；完成任务的时间，各级应尽的义务和违约的责任。为了促进各地认真履行协议，省里对验收基本合格的县评出一、二、三等奖，并发给奖金 5-10 万元。

#### (五) 职能部门分工协作，齐抓共管

多渠道集资办学，消除中小学危房，实现“一无两有”，改善办学条件，是一件很复杂的工作，除了各级党委和政府高度重视，切实加强领导，发动广大群众积极支持外，还需要财政、物资、计划、建设、税务等有关部门的协作支持。十年来，省教委和原省教育厅始终把中小学实现“一无两有”、改善办学条件作为重要工作内容，年初有布置，年中有检查，年底有总结、评比。委、厅领导同志经常深入市、县检查中小学校舍修建工作，组织机关干部深入基层调查研究，培养先进典型，总结推广经验，抓工作薄弱环节。

省、市、县三级财政部门把中小学实现“一无两有”列入工作议事日程，和教育部门共同拟定计划、组织实施。省财政在经费紧张的情况下，拨出专款 1.7 亿元，扶持困难地区解决“一无两有”。省和各地物资部门对中小学实现“一无两有”所需木材、钢材、水泥、砖瓦等物资做出专项安排，尽量给予保证。建筑部门对中小学校舍修建优先安排施工力量，帮助教育部门检查危房、监督施工质量等方面也都做了一定的工作。

#### (六) 加强管理，提高效益

随着经济体制、财政体制、教育体制改革的发展，基础教育也实行了地方负责，分级管理。如何把多渠道筹措的教育经费，特别是贫困地区广大群众勒紧裤带捐资助学的钱管

好用好，提高使用效益，已经是一项十分迫切的任务。在工作中，我们首先抓了财会、基建管理队伍的建设，举办骨干培训班。同时，对各市、县教育主管部门和乡、镇中心小学以上的财会、基建管理人员每年分期分批地进行短期轮训。到目前为止，先后共举办 30 多期培训班，每期半年，共培训各市县教育部门的计划科、股长 150 人次，财会人员 1150 人，基建管理人员 500 人。这支队伍目前在中小学校舍修建管理工作中发挥了重要作用。

其次，我们抓了经费管理办法，办学条件标准的建设。对教育经费的管理，我们制定颁发了江苏省教育主管部门、中小学以及城乡教育费附加的财务管理办法，这些办法对各项经费的收支、账户的处理，教学仪器设备采购、学校固定资产等都作了明确规定。在中小学的办学条件标准上，我们制定了江苏省中小学校舍管理办法和实施义务教育办学条件的标准，并花了一年时间，设计了江苏省中小学校舍建设通用图，现已在全省推广使用。这些办法和标准的制定，有力地促进了我省校舍修建质量、办学条件标准的提高。

我省在多渠道筹措教育经费、改善办学条件工作方面，虽然做了一些工作，取得了一定的成绩，但与国家的要求，与兄弟省市、特别是与山东省相比，还存在不少差距，我们将在今后工作实践中去认真研究，加以解决。