

# 当前高校财务管理的几个问题

刘家旭

党的十一届三中全会以来,随着高等教育事业的发展,高等学校的财务工作出现了新的情况和新的变化,如何认识现阶段高等学校财务工作的新情况和新变化,不断改革、调整和完善高等学校财务管理工作以适应教育事业发展的需要,已成为各高等院校财务部门和每一位高校财务工作者必须探索和研究的课题。

## (一)

国家教委根据中央治理整顿和深化改革的方针,确定了在“八五”期间,高等学校将以“坚持方向、稳定规模、调整结构、深化改革、改善条件、提高质量”做为工作重点。根据“八五”教育规划的工作重点,结合高等学校财务工作的任务,教委同时制定出了“八五”期间财务工作以“继续贯彻治理整顿、深化改革的方针,开源节流、艰苦奋斗、勤俭办学、强化管理、提高资金使用效益,支持和促进学校内部各项事业的持续、稳定、协调发展”的指导思想。“八五”期间高等学校的工作重点和财务工作的指导思想决定了高等教育将从增大办学规模,扩大外延发展教育事业转变为稳定办学规模,提高教学质量,深化内涵发展教育事业上来。高等学校财务工作如何围绕高校工作重点,把财务工作落实到改善办学条件,提高教学质量上来,是我们需要认真研究的新问题。特别值得注意的是在学校规模稳定和国民经济又面临不少困难的时候,教育经费就不可能有很大幅度的增长,在这种情况下,如何把有限的教育经费管好、用好,支持和促进学校的教学和科研及各项事业的持续、稳定、协调发展就成了更应研究的新问题。

近几年来,高等学校为解决国家提供的教育经费与实际需求的矛盾,努力开拓补充财源,在保证完成教学、科研任务的前提下,挖掘潜力,充分利用暂时闲置的设备条件和发展高科学技术密集、学科齐全的优势,开展社会服务和多种经营活动,走出了一条开拓财源的新路子。预算外资金的扩大和发展,这就改变了教育事业经费由原来的国家财政拨款的单一资金渠道,变为从多渠道多方面获得教育经费。学校也就由单纯的消费单位变为半生产性的单位,增强了高等学校同社会的横向经济联系。这种新的变化,为高等学校的财务管理工作增加了新的内容,也提出了高等学校财务工作的综合管理问题。

高等学校预算外资金的不断发展,学校基金的增加,为一些高等学校改善办学条件,适当提高教职工的生活水平以及进行学校内部工资制度的改革提供了经济条件。这种学校基金的分配和再分配过程,使国家、学校和教职工之间的经济关系发生了新的变化。如何正确处理国家、学校、教职工三者关系,调动广大教职工在完成教学、科研任务的前提下,积极进行横向科研课题研究,从事科技新产品开发,开展技术咨询和社会经济咨询活动,这是需要研究的复杂问题。

## (二)

上述这些问题的研究,将会涉及到国家一些大的政策和各学校的具体问题,是一个非常复杂的系统工程,本文只就高等学校财务管理工作的几个问题提出一些看法。

1. 高等学校的财务管理工作要适应高校管理工作的发展,首要的问题是要搞清楚经济与财务的关系。就经济和财务的概念而

言,经济是指物资生产和再生产过程,财务是指财产的管理。经济是财务的基础和前提。前面已经谈到现在高等学校的资金来源已不是原来国家财政拨款的单一渠道,而在很大的一成要靠学校利用自己的条件和优势去生产。特别是国家提供的教育经费与实际需求相矛盾的情况下,要改善条件,办好事业,提高教职工的生活水平,不下功夫去进行物资的生产和再生产是根本不可能的,必须努力搞好科技产品开发,办好学校产业。

搞好校办产业,进行物资的生产和再生产,就有组织领导问题和生产与分配问题。从当前校办产业发展较快的几所学校来看,学校进行物资的生产一般都是从科技新产品的开发,形成自己学校特色的拳头产品,通过校办产业的开发生产,获取经济效益。这些问题是财务管理部门单方无法处理的重大问题,学校必须有一个专门的机构来进行组织领导。

在这里还应明确指出,进行物资的生产和再生产,就必须有经济管理工作,在一定意义上说,经济管理工作必须建立在财务管理工作的基础上。利用会计核算的方式,对各种资金的形成、使用和分配进行计划、核算、监督和分析等一系列管理工作,保证物资的生产和再生产的顺利进行。这种经济管理同财务管理的关系也就决定了校办产业管理部门同学校财务管理部门的相互关系。

另外校办产业进行物资生产和再生产的目的是为社会主义经济建设服务的同时也为学校的教育事业获取资经。学校财务管理部门的基本任务又是为学校的教育事业做好资金的筹措供应和合理使用,保证学校教育事业的发展。目前已有许多学校的校办产业收入成为教育事业费的补充来源。这也就决定了搞好校办产业也是学校财务管理部门的重要任务。财务管理部门必须紧密地协助校办产业的管理部门为提高校办产业的经济效益做好管理工作。

**2. 要加强高等学校的财务管理工作,必须建立责、权、利相统一的分级管理的高等学校内部的财务管理体制。**我们认为一个学校内部的财务管理体制,必须客观反映学校内部经济的运行机制。管理体制既要有利于高等学校内部财务管理的统一领导,又要有适应学校内部资金运筹的分级管理,这是由现在高等学校财务工作多渠道全方位所决定的。

加强财务工作的统一领导,必须使财务部门成为学校的一级财务管理机构,负责全校财务的预决算工作,制订全校的综合财务计划和指导计划的实施;负责学校各项资金的运筹和管理,努力提高资金的使用效率;编制学校的财务报表,进行财务分析;负责全校的财务管理制度的制订和修定。计财处为了实现对全校财务工作的统一领导作用,在做好会计核算工作外应更加着重做好财务管理工作,增强计财处对学校经济的宏观调控力。

二级财务管理机构主要是根据学校一级财务部门综合下达的任务和在二级财务的职责范围具体做好本单位的财务工作。二级财务管理机构的主要任务是负责本单位的指标核算,请款报帐,资金收缴工作,现在一些学校二级机构只下派了财会人员,没有设置财务机构,我们认为这是与当前高校财务管理工作的情况相适应的。今后可以根据财务管理工作的不断发展变化,对一些经济工作需要,财会业务较多的单位视其情况逐步建立二级财务管理机构,这样有利于计财处的财务工作从传统的记帐、算帐、报帐的具体业务转变为侧重经营管理上来。

计财处对二级财务机构的领导通过计划控制和业务领导两个方面来实现。现在通常所说的二级财务机构在行政上接受所在单位的领导,在业务上接受学校计财处的领导就是这个意思。在一定意义上说,二级财务机构是学校一级财务部门的派出机构,只是具体负责所在单位的财务工作。这一点非常重

要, 否则全校的财务工作就无法平衡。这里同时也要明确, 既然行政上属于所在单位的领导, 单位领导人就有权支配和使用本单位的资金, 但是这种权利必须建立在对本单位事业发展负责的基础之上, 必须把教育事业计划同财务工作计划有机的统一起来。所说的利, 就是通过二级财务管理, 给了所在单位支配和使用资金的权限, 及时掌握资金的使用情况, 调动民主理财的积极性。

我们认为, 高等学校的财务管理工作应该是既保证计财处的统一领导、又有责、权、利相统一的分级管理的完整的有机的财务管理体制。

**3. 实行综合财务计划, 建立学校内部的宏观调控机制, 是提高高等学校财务管理水平的重要措施。**实行综合财务计划就是把学校预算内外的各项教育资金、科研资金、基本建设资金和生产经营资金等一切财务收支都纳入综合计划的范围, 达到学校一定时间内的财务收支平衡, 保证学校内部各项事业的协调发展。

目前, 高等学校实行综合财务计划已是各校加强财务管理工作的现实问题, 也是各校研究财务管理的热门课题。从已发表的科研成果看, 对这个问题的研究多在实行综合财务计划的意义和作用、综合财务计划的内容和特点、编制综合财务计划的方法和步骤等方面。本文认为实行综合财务计划最重要的核心问题是从财务计划的编制到实现的综合平衡。这种编制综合财务计划和实现综合财务计划的过程, 是一个运动的过程, 所以我们研究和实行综合财务计划就必须把它放在运态的环境中考察。

我们认为, 实行综合财务计划必须建立宏观的调控系统。调控的形式和手段是直接调控和间接调控相结合。这里说的直接调控就是在综合财务计划的实行中, 根据具体的执行情况, 采取行政手段进行强制性的指标控制。间接调控就是运用经济政策和各种经

济杠杆, 引导和调控综合财务计划的实施。

为了做好综合财务计划的编制和宏观调控工作, 学校计财处应设立综合财务计划科, 根据综合财务计划和各项经费的预算安排进行指标控制。具体可以采取建立控制帐和分月或季度下达指标计划的办法。有些学校设立学校内部银行, 采用有偿占用资金的经济杠杆, 就是一种很好的间接调控的办法。我们在实行综合财务计划的过程中, 必须根据实行过程中的具体情况和各方面的因素, 把两种调控的形式和手段结合并用, 才能达到综合财务计划的实现和“收支平衡”的目标。

**4. 进一步认识高等学校财务监督工作的重要地位和作用。**应该认真做好财务监督工作, 把财务监督工作纳入高等学校财务管理工作的主要内容, 特别是在高等学校财务管理体制不断改革和调整的时期, 做好财务监督工作尤为重要。

为了做好高等学校的财务监督工作, 我们认为有必要明确指出不能把财务监督狭义理解为一年一次的财务大检查, 必须把财务监督工作贯彻到整个财务活动的全过程。目前国家和上级主管部门为严格财经纪律, 加强经济核算, 保证财务计划或预算方案的实现组织的一年一次的财务大检查, 是一项进行财务监督的有力措施。但是我们应当更加注意对财务活动过程的监督, 也就是说这种监督必须建立在事前对计划、核算的监督 and 事中对计划执行过程的监督之上, 只有这样, 才能从根本上解决问题, 达到的目的。

高等学校的财务事前监督, 就是指对学校的年度预算方案和综合财务计划进行科学的论证和审查, 使学校的预算方案和综合财务计划在民主监督之中制定。学校财务的事中监督主要是指在财务计划的执行过程中会计工作的复核、内审以及学校一级财务管理部门对下属财务机构的业务指导和监督, 保证预算方案的实现和综合财务计划的完成,

(下转第76页)

织,是我国社会主义金融体系中一支新生力量,如何办好城市信用社,发挥这一合作金融组织的作用,没什么现成经验可借鉴,是需在实践中认真解决的问题。联社要自觉地、带头地贯彻执行合作制的基本原则,不但不能把信用社当作自身下属机构统死,而且还要积极协助信用社更充分地发挥合作金融组织所固有的组织上的群众性,管理上的民主性和经营上的灵活性,要积极帮助信用社建立健全各项基础制度,各种岗位责任制,建立和实行各种行之有效的经营责任制,从而促使信用社在改革中不断焕发出生机和活力,促使信用社在金融体系中更好地发挥自己的作用。

最后,联社必须符合改革的精神,不要办成人民银行的附属机构,毫无疑问,建立

联社并非是要让城市信用社自上而下自成体系,最终完全摆脱国家中央银行的领导。国家(人民银行)对信用社的领导和管理具有内在的必然性,这不仅在于人民银行是国家行使管理金融业的中央银行,以保证全社会金融稳定,更好促进经济发展的需要,而且也是城市信用社自身发展客观上所要求的。但问题在于,人民银行的领导和管理不是要求人民银行把城市信用社当作附属机构,通过联社把信用社管死,不是等同于人民银行对各专业银行的领导和管理。因此,联社自身要维护独立性;联社的领导班子原则上应在信用社内部民主产生;联社在机构人员编制方面,应本着精兵简政的原则,不要照搬银行的模式。

(责任编辑:沈晓冰)

---

(上接第72页)

达到财务收支和经济活动预期的目的。

**5. 建立在校长领导下的总会计师经济责任制,是做好高等学校财务管理工作领导保证。**为了加强高等学校财务管理工作的领导,国家教委根据国家颁发的总会计师条例,结合高等学校经济工作的发展变化,决定在委属高等院校率先实行校长领导下的总会计师经济责任制。这是一项具有开拓性的正确决策。委属院校一般规模都比较大,学科比较多,同社会的经济联系也比较广,特别是近几年以来,校办产业的发展,为高校的经济工作和财务管理工作增加了新的内容。为了做好学校的经济工作和财务管理,保证学校内部各项事业和经济工作稳步、协调的发展,需要有一位总会计师来协助校长工作。

为了发挥总会计师在加强经济管理和财务管理、提高经济效益中的作用,首要的问题是确定总会计师的职权和地位。我们认

为,总会计师既是学校的行政领导成员又是经济工作的业务领导。从行政领导来说必须参加学校重大问题的决策研究,从经济工作的业务领导来说必须使学校的各项工作同学校的财力相适应,这也就是实行校长领导下的总会计师经济责任制的落脚点。

总会计师应根据总会计师条例的规定具体组织本单位执行国家有关财经的法律、法规、方针、政策和制度,保护国家财产;组织领导本单位的财务管理、成本管理、预算管理、会计核算和会计监督等方面的工作。总会计师在校长的直接领导下,根据国家法令规定的职责权限,加强对财务部门的领导,帮助财务部门和财会人员及时解决财务管理工作的的问题,保护和支持会计人员依法行使职权,协调处理好学校内外的经济关系和财务关系,保证学校财务部门全方位、多头绪工作的统一领导。

(责任编辑 徐云鹏)