



**中国教育会计学会**  
**2024 年学术年会论文集（简版）**

---

中国教育会计学会

2024 年 4 月

---

## 目 录

前 言.....	6
一、 预算与绩效管理篇.....	7
1. 基于教育部直属高校视角的《教育部关于全面实施预算绩效管理的意见》多源流政策分析 .....	7
2. 基于 AHP-FCE 算法原理的高等学校预算绩效决策研究----以 X 高校为例.....	9
3. 高等学校成本会计制度实施现状、问题与对策——基于高校问卷调查 .....	11
4. 基于全面预算视角下高校财政专项资金的绩效管理体系构建—以 B 高校职教质量提升专项为例.....	13
5. 高校全面预算绩效管理评价体系构建研究——以 N 高校为例	16
.....	18
6. 中央财政预算管理一体化背景下教育部直属高校预算管理质量提升研究——基于“服务质量差距”模型 .....	19
7. 大学教育基金会绩效评价指标体系的构建研究 .....	21
8. 基于 BSC-AHP 的高校科研经费绩效评价研究及应用—以 Z 大学为例 .....	24
9. 基于 PDCA 模式下的高校绩效评价体系研究.....	26

---

10. 基于PDCA循环的中央部属高校零基预算管理质量提升研究	30
11. 基于业财融合的高校预算绩效管理探索.....	32
12. 基于动态序列博弈模型的高等学校预算绩效管理机制困境 及解决之道 .....	34
13. 绩效评价视域下高校科研经费“包干制”管理及推进路径研究	37
14. 高校资源配置的优化探索 .....	39
15. 高校专项资金绩效评价管理探索与实践——以宁夏 N 大学 为例 .....	40
<b>二、内控与财务风险管理篇.....</b>	<b>43</b>
16. 教育强国建设背景下教育财会的可为、应为与何为 .....	43
17. 高校财务风控系统构建浅析 .....	46
18. “负面清单”在高校教学实验室建设项目审计中的应用与思考	49
19. 高校内部控制审计评价研究 .....	50
20. 内部控制与财会监督在智慧财务建设过程中的实践与应用	51
21. 高校内部控制与财会监督深度融合的问题探讨 .....	53
22. 高等学校优化财会监督实施路径研究——以 N 大学为例.....	55
23. 高等学校财会监督体系建设的思考 .....	57
24. 财务治理视域下高校财会监督体系构建与实施 .....	59

25. 预算管理一体化背景下高等学校内部控制研究——以 A 高等学校为例 .....	61
26. 省属公立高校内部控制建设机制构建——基于案例的探索性研究.....	63
27. 高校科研领域财会监督的实施探索.....	65
28. 加强财会监督工作的方法与路径研究----基于国内高校的实践探索 .....	67
<b>三、 资产管理篇 .....</b>	<b>70</b>
29. 新形势下高校固定资产全生命周期管理研究.....	70
30. 高校国有资产管理现状调查、分析与研究.....	72
31. 全生命周期视角下的高校无形资产全过程管理研究——以专利资产为例 .....	74
32. 预算管理一体化进程中高校资产管理存在的问题和对策研究	76
<b>四、 财务信息化篇 .....</b>	<b>79</b>
33. 数智化背景下高校成本核算系统构建.....	79
34. 目标导向下高校财务决策智能系统优化路径研究 .....	86
35. 高校成本核算的信息化实践和探索——以 G 高校为例.....	88
36. 基于普林斯顿结构的高校智慧财务建设：理论框架、评价体系与实践路径.....	91
37. 数字技术背景下高校差旅平台建设：业务重组和数据管理	93

38. 基于生成式 AI 推进高校智能财务建设研究 .....	94
39. 新质生产力背景下高校财务数据应用探索 .....	97
40. 基于内控视角下的智慧财务平台应用对高校财务治理效能提升的研究 .....	100
41. 智能技术赋能高校财务报销业务转型升级 .....	103
<b>五、职业教育篇 .....</b>	<b>106</b>
42. 基于运行与发展需求的高职院校专业成本构成体系研究：以财经商贸大类专业为例 .....	106
43. 关于成本核算中折旧摊销数据的探索——以某高职院校实训设备为例 .....	108
44. 成本核算应用指引在高职院校中的运用研究——以 CZY 高职院校为例 .....	110
45. 浅论高职院校在“双高”建设过程中涉税思维的转变——以四川省高职院校为例 .....	112
46. 新时代强化高校财会监督的路径分析 .....	114
47. A 高职学院项目成本管理现状分析与改进 .....	117
48. 预算绩效一体化背景下 J 高校财务信息化探索 .....	119
49. 财会监督服务保障国家“双高计划”建设的路径探析 .....	121
50. 山东省高等职业教育经费投入机制研究 .....	123
<b>六、 基础教育篇 .....</b>	<b>125</b>
51. 新《中小学校财务制度》背景下的学校财务治理研究 ....	125
52. 中等职业学校教育财务风险防控及内控体系建设研究—以	

---

北京 ZDH 学校为例.....	127
53. 新建学校全面预算管理初探——以 J 中学为例.....	131
七、 政府采购篇 .....	134
54. 新时代高校“采购 - 资产 - 财务”协同融合发展的管理体系建设 134	
55. 新形势下高校采购分析：演变、现状与发展 .....	136
八、 其他类别篇 .....	140
56. 政府会计现金流量表分析方法的探讨 .....	140
57. 高校财务管理体制改革研究现状及实践启示 .....	142
58. 高校采购国产设备增值税退税业务的会计处理难点及应对——基于两所高校的案例对比研究 .....	144
59. 当前高校资金结算工作面临的问题及应对思路 .....	145
60. 政府会计制度下高校长期股权投资的取得、持有期间及处置等全过程核算研究.....	147

## 前 言

为增强学会学术年会学术性、提高年会会议质量，中国教育会计学会面向全体会员单位开展了 2024 年学术年会论文征文活动。本次征文得到了广大财务同仁的热烈响应和支持，共收到 290 余篇征文。经学会各专业委员会评审、学会终审，从中遴选出质量较高的 60 篇论文，由作者压缩成 1000 字左右的简版，特编辑成册，供与会代表参阅。同时，为鼓励广大财务同仁的热烈支持，表彰高质量论文作者，在这 60 篇入围文章中，评选出一等奖 10 篇（其中，预算绩效管理类 3 篇，内控与财务风险管理类 2 篇，资产管理类 1 篇，财务信息化类 2 篇，政府采购 1 篇，职业教育 1 篇），二等奖 18 篇（其中，预算绩效管理类 6 篇，内控与财务风险管理类 5 篇，资产管理类 1 篇，财务信息化类 2 篇，政府采购 1 篇，职业教育 3 篇），优秀奖 32 篇（其中，预算绩效管理类 6 篇，内控与财务风险管理类 6 篇，资产管理类 2 篇，财务信息化类 5 篇，职业教育 5 篇，基础教育 3 篇，其他类 5 篇）。

由于在论文征集、评审、编辑过程时间仓促等原因，论文中的信息可能有不少疏漏，敬请与会代表提出宝贵意见。

## 一、 预算与绩效管理篇

### 1. 基于教育部直属高校视角的《教育部关于全面实施预算绩效管理的意见》多源流政策分析

【主要作者及其介绍】：吕亮（1983- ），男，湖南长沙人，华中师范大学财务处副处长、教育学院在读博士研究生，高级会计师，教育部首批高端会计人才，研究方向：高校财务管理、内部控制等。杜蓉，女，湖北武汉人，华中师范大学财务处高级会计师，教育部高端会计人才、湖北省高端会计人才，研究方向：高校财务管理、预算绩效、成本核算。通讯作者，徐晨，女，湖北云梦人，华中师范大学财务处高级会计师、中国注册会计师、湖北省高端会计人才，研究方向：高校财务管理、内部控制、财会监督。方悦宁，湖北武汉人，华中师范大学财务处助理会计师，研究方向：预算管理、基建项目财务管理等。

【论文接受资助情况】：无。

【主要研究成果及结论】：

多源流理论是由美国公共政策学家约翰·W·金登提出的以研究模糊状态下公共政策的制定过程为目标，为探索当代公共决策的规律、提高决策的有效性的一种政策过程理论。它可以解释政策议程建立的过程，揭开社会问题缘何走向政策议程的“黑匣子”，为解释和分析现实政策提供了一种方式。

全面实施预算绩效管理是我国提高财政资源配置效率和使用效益、增强财政可持续性、提升公共服务供给质量和水平、加快实现治理体系和治理能力现代化、推动高质量发展的一项重大政策选择。



十八大以来，国家财政性教育经费投入占 GDP 的比例连续 11 年超过 4%，教育经费投入在一般公共预算中占比排名常年在前列，教育经费的使用效益成为社会关注热点。2019 年教育部印发《教育部关于全面实施预算绩效管理的意见》（以下简称《教育部意见》）明确指出：“加快推进教育部所属高等学校和直属单位、部内司局部门预算资金和中央对地方教育转移支付资金绩效管理，优化教育资源配置，提高教育经费使用效益。”它吹响了教育领域全面实施预算绩效管理的号角，自此，直属高校从走一些零敲碎打的蜿蜒小路转向了全面系统推进预算绩效管理、提升经费使用效益的如虹大道。

政府与大学这类组织在决策制定的过程中往往表现出在决策环境中参与人员流动频繁、偏好选择顾虑较多、技术路线缠夹多样等特征，要分析解决模糊条件下政策制定问题恰好体现出多源流理论的適切性。基于此判断，文章探讨了多源流理论应用于《教育部意见》政策分析的可行性，并用其对教育领域实施预算绩效管理政策进行梳理分析，尝试阐释教育主管部门选择预算绩效管理政策的环境和条件；结合高等教育发展实际，从问题源流、政策源流、政治源流的角度，探寻在三条源流汇合时形成的“政策之窗”及触发了政府部门决策颁布《教育部意见》的政策制定过程，揭示了在高等教育领域推进预算绩效管理的必要性和紧迫性。站在直属高校的视角探究《教育部意见》的作用，结合现实分析其对直属高校的启示，就直属高校如何有效落实预算绩效管理的重大决策部署、领会并把握《教育部意见》的内涵和实质，健全预算绩效管理体系等方面提出具体思路的建议，一是充分认识贯彻执行《教育部意见》的必要性，二是自上而下提高对预算绩效管理的重视程度，三是搭建预算

绩效管理组织架构，四是完善预算绩效管理制度体系，五是构建高质量的预算绩效指标体系，六是积极推进绩效预算管理信息化建设，以期推动直属高校高效开展预算绩效管理，提升治理能力，实现高质量发展。

## 2. 基于 AHP-FCE 算法原理的高等学校预算绩效决策研究——以 X 高校为例

【主要作者及其介绍】：刘达迪，硕士研究生，高级会计师，西安建筑科技大学财务处经济管理科科长。

【论文接受资助情况】：陕西会计学会教育专业委员会项目基金：“高等学校预算管理绩效评价指标体系研究”项目编号：20JC034。

【主要研究成果及结论】：

高等学校作为国家科学研究和人才培养的重要阵地，其资金的有效管理直接关系到教育质量和科研产出。近年来，国家对高等学校预算绩效管理给予了越来越多的关注，逐步建立起一套完善的预算绩效管理机制。然而，在实际操作中，如何科学评估和提升预算绩效仍然存在诸多挑战。随着高等教育的快速发展，高等学校面临着越来越大的经费管理压力。预算绩效管理作为提高资金使用效率和教育质量的有效工具，其重要性日益凸显，如何科学、合理地评估和管理预算成为了高校管理者的一大挑战。随着对高等教育资金投入的增加，有效的预算绩效管理变得尤为关键，为落实国家相关决策部署，推进预算绩效建设的战略任务，解决预算绩效管理中面

临的突出问题，亟需建设一套适合高等学校自身特色的预算绩效评价体系。

首先，总结归纳了我国针对高等学校预算绩效评价体系的相关研究，主要分为以下三个大类：一类是从某一特定角度来构建评价体系，一类是采用各类方法模型，开展评价指标体系构建，一类是采用实证研究的方法对案例高校的评价指标体系构建进行探索研究。

其次，本研究旨在构建一个高效、科学的高等学校预算绩效评价体系。通过采集陕西省属高校相关数据，并结合层次分析法（AHP）与模糊综合评价法（FCE），试图提出一个符合高等学校特性的预算绩效评价模型。研究过程包括文献回顾、问卷设计、数据收集与分析等步骤。本研究基于 AHP 和 FCE 方法，将预算绩效管理评价体系作为模型决策目标层，主要从四个关键维度进行分析评价：预算编制、预算执行、预算管理及履职效益。通过问卷调查和数据分析，确定评价指标，构建层次结构模型，计算出各指标的权重，并形成了综合评价指数。通过实证研究发现，虽然 X 高校在预算绩效管理方面表现良好，但在预算编制和履职效益等方面仍有改进空间。

最后，本研究成功构建的预算绩效评价体系能够为高等学校提供一种科学、系统的预算绩效评估工具。研究建议高等学校根据本评价体系，定期进行预算绩效评估，并及时根据高校的特点和项目差异性调整和更新预算绩效评价体系，以满足各自的预算绩效目标和管理需求。

### 3. 高等学校成本会计制度实施现状、问题与对策——基于 高校问卷调查

【主要作者及其介绍】：廖青，厦门大学审计处处长，高级会计师，主要研究方向：高校财务管理；袁璐，厦门大学会计发展研究中心/管理学院博士研究生，主要研究方向：公共财务与政府会计；李建发，厦门大学会计发展研究中心/管理学院教授，主要研究方向：财务会计理论，公共财务与政府会计。

【论文接受资助情况】：本文受国家社科基金重大项目“绩效管理导向下的中国政府成本体系研究”（编号：20&ZD115）资助。

【主要研究成果及结论】：

高等教育是教育强国的龙头，是科技创新和人才培养的重要阵地，是建设社会主义现代化国家的关键要素。建设教育强国，提升教育质量，需要有充足的经费投入。在财政资金投入受限的约束下，高校一方面应积极拓宽资金筹措渠道，努力开源增收，为教育事业高质量发展筹好资；另一方面要努力降低办学成本，切实提高办学资金使用效益，促进高等教育内涵式发展。如何建立健全高等教育成本核算体系，推动《事业单位成本核算具体指引—高等学校》落地实施，是教育主管部门和各高校的重要工作内容。本研究依托中国教育会计学会平台，采用问卷调查和实地调研的方式，向高校财会工作人员调查了解高校成本会计制度实施现状、存在问题，并提出对策建议。

问卷调查结果显示，一是成本会计制度实施与认知有差距。高校实施成本会计制度的积极性和主动性并不高，对成本会计制度改革的关心不够。二是成本意识不强，缺乏成本核算管理动力。高校

尚未营造出自上而下实施成本核算的良好氛围，财会人员对预算绩效管理的重视、对成本信息应用的意识等与预期还存在差距。三是成本核算管理工作投入有限，难以保障成本会计制度实施。高校在成本核算中，人力资源和信息系统两个方面的投入还不够，难以确保成本会计制度的稳步实施。四是成本会计框架体系尚不完整、不成熟。成本对象、成本项目、成本期间、成本归集、成本报告等的核算及编报口径还需要进一步明确，以提高成本核算的准确性、成本信息的可靠性和可比性。五是成本信息应用有限，无法满足高校内涵式高质量发展需求。大部分高校目前还无法生成可靠的成本信息服务于管理需要，高校成本信息应用的范围不广、成本管理水平和总体偏低。

结合问卷调查反映的问题，本文就推动高校成本会计制度落地实施提出以下对策建议。一是研究制定高校成本会计核算制度，推动制度落地实施。教育主管部门应当做好顶层设计，研究制定统一的成本会计核算制度；各高校应结合本校实际需要，研究制定适合本校的成本核算办法。二是增强成本意识，强化成本核算管理工作。高校要加大宣传教育力度，建立健全成本核算管理工作机制，加强成本分析、拓宽成本信息应用场域，将成本管理融入学校管理工作的各个方面、各个环节，并将成本管控绩效作为各单位和相关个人年度考核、评奖评优、资源配置的重要依据。三是夯实成本核算管理基础，提高成本核算管理效率。应在财务部门设立成本核算管理科室和岗位，并配备高素质成本核算管理人员，强化教育培训工作，提高相关人员的成本认知和履职能力水平，建设功能覆盖成本核算管理需要的信息系统，搭建一体化信息平台，破除信息壁垒和信息

孤岛，提高成本核算管理工作效率。

#### 4.基于全面预算视角下高校财政专项资金的绩效管理体系构建—以 B 高校职教质量提升专项为例

【主要作者及其介绍】：钱轶，女（1983-），江苏扬州人，南京工业职业技术大学计财处科长，高级会计师。研究方向，高校财务管理与实践；杨吉迎，女（1993-），湖北黄冈人，黄冈职业技术学院计财处科员，中级会计师。研究方向，高校财务预算管理；毛成银，男（1970-），云南保山人，南京工业职业技术大学审计处处长，正高级会计师/高级审计师，江苏省会计领军人才，教育部经费监管专家。研究方向，高校财务管理、内部控制与实务。

【论文接受资助情况】：中国教育会计学会学术研究课题“业财相视视角下高校预算绩效精细化管理研究”（JYKJ2022-009MS）、江苏社科财经专项“高等学校财务治理影响因子及作用机理研究”（23SCB-018）。

##### 【主要研究成果及结论】：

全面预算管理作为一种现代的组织管理模式自上世纪九十年代引入我国，目前已成为许多成功组织管理与决策的核心，预算绩效和全面预算管理均基于对现有预算管理体制机制的强化和完善，两者之间存在着密切的相互依存关系。高校专项财政资金作为由国家 and 地方共同安排的资金，旨在支持高校发展，将其纳入预算资金绩效管理综合框架，对高校范围内这些独特的财务资源进行有效的绩效管理具有重要意义。本文基于现有绩效管理理论、绩效评价方法

与绩效实践研究，结合 B 高校专项资金管理现状与问题，提出建立“绩效目标 - 绩效执行 - 绩效评价 - 反馈与应用”专项资金绩效管理方案，全方位、全过程、全覆盖的绩效管理循环系统，旨在为我国高校财政专项资金绩效管理提供建议。

### 一、高校财政专项资金绩效管理现状

高校专项资金是指用于特定领域、特定项目或特定目的的资金，其特点在于具有明确的用途和来源，使用范围相对较窄，但使用效率较高。文章以 B 高校职教质量提升专项资金管理现状为例，分析探讨目前高校财政专项资金存在以下问题：绩效意识淡薄，认识不到位；预算执行率低，项目进展慢；碎片化较严重，资金绩效低。此外，使用环节中还存在“重投入、轻管理”，“重支出、轻绩效”，“重预算安排、轻追踪问责”等弊端；由于缺少相关机构对专项经费进行考评或评价结果模棱两可，无法作为增加、减少、取消该专项资金的依据。这些问题的表象是资金的突击使用，而实质问题是支出低效和廉政风险，因此有必要从全面预算的角度构建高校财政专项资金的绩效管理体系。

### 二、高校财政专项资金绩效管理体系的构建

#### （一）构建全方位绩效管理体系

该体系是认真贯彻落实中共中央与国务院关于全面实施预算绩效管理的具体举措，以问题和结果为导向，包括绩效管理制度、主体、对象、内容、工具和技术六个要素。通过细化构成这些要素，形成与专项资金监管无缝衔接的综合体系，以提高教育资金使用效率，推动教育治理体系和治理能力现代化。

#### （二）制定 PDCA 循环管理流程

PDCA 循环理论包括计划、执行、检查、处理四个阶段，构成全面质量管理的基本操作框架。高校财政专项资金绩效管理流程应涵盖绩效目标、执行、评价、反馈与应用四个环节，通过层层递进、封闭完整的绩效管理循环，促进资金合理分配与绩效提升。

### （三）推动预算与绩效管理深度融合

建立财政专项资金绩效评价框架和绩效评估制度，推动绩效管理关口前移，按照项目库管理专项资金，促进预算和绩效的结合，合理配置教育资源。实施项目库的分类排序管理，优化预算安排，提高绩效考核的科学性。将绩效目标监督与预算执行纳入运营框架内，考核财政支出进展和绩效目标完成情况。

### （四）建立有效的绩效管理模式

加强党对高校绩效管理的领导，设立校级绩效评价管理部门，打造全方位、全过程、全覆盖、全公开的预算绩效管理体系。审计委员会及内部审计部门要及时进行绩效评价，建立责任约束制度，明确利益相关者职责。

### （五）设置专项资金绩效指标库

指标库建设是绩效评价的重要环节。制定指标时应经过调查研究和科学论证，确保目客观实际，指标要指向明确、细化量化、合理可行，以确保绩效目标可监测、可获得、可评价。

### （六）加强绩效数据分析应用

通过基础数据归集、数据指标化、指标化目标化，全景多维度多视角展现学校绩效水平；基于各层次数据间的逻辑关系，有效推断指数结果的影响因素，走出评价结果应用“虎头蛇尾”困局，从而提高专项资金使用效益。



## 5. 高校全面预算绩效管理评价体系构建研究——以 N 高校为例

【主要作者及其介绍】：戴咏梅（1974—），女，江苏南通，南京大学财务处处长，副研究员，研究方向：高校财务管理、高等教育管理、采购管理；邵源（1990—），女，江苏泰州，南京大学财务处科长，助理研究员，研究方向：高校财务管理、高等教育管理；冯晴（1998—），女，河南周口，南京大学财务处科员，研究方向：高校预算绩效管理。

【论文接受资助情况】：中国教育会计学会 2023 年重点研究课题《落实教育、科技、人才“三位一体”战略部署 构建高校全面预算绩效管理评价体系——以 N 高校为例》（课题编号：JYKJ2023-003ZD）。

【主要研究成果及结论】：

20 世纪 90 年代，预算绩效管理理念进入我国，国内高校积极开展预算绩效管理改革，已取得稳步发展，管理重点也从收入管理、支出管理逐步转向绩效管理。2018 年 9 月，中国共产党中央委员会、国务院发布《中共中央、国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》，首次对全面实施预算绩效管理做出要求，强调全面实施预算绩效管理是推进国家治理体系和治理能力现代化的内在要求，是深化财税体制改革、建立现代财政制度的重要内容，是优化财政资源配置、提升公共服务质量的关键举措。至此，全面预算绩效管理正式拉开帷幕。

全面预算绩效管理将绩效目标申报、绩效目标执行情况监控、绩效指标体系建设、绩效评价及其结果评价应用等手段和方法融入

预算全过程，高校加强全面预算绩效管理，有利于提高财政资金使用效益，助力学校财务治理体系和治理能力现代化，加快“双一流”建设，实现内涵式发展、高质量发展。文章以《“双一流”建设成效评价办法（试行）》为指导，从全方位、全过程、全覆盖的角度出发，综合考虑投入和产出，从预算绩效管理流程、人才培养、科学研究、社会服务、文化传承与创新和国际交流合作六个维度构建了综合绩效评价指标体系，见图 1。

文章选取“双一流”高校 N 大学为研究对象，采用专家评价法，邀请高校预算管理领域的专家填写问卷，对 N 高校上述指标表现进行打分，最终得出 N 高校预算绩效评价分值为 88.31 分，总体绩效情况良好。

全面预算绩效管理对高校提升治理能力至关重要，必须长期坚持贯彻实施，高校要紧跟预算一体化的改革思路和节奏，建立以绩效为导向的预算配置管理，必要时可建立第三方评价机制，通过奖惩机制强化评价结果应用，推进财会监督与全面预算绩效管理融合，以提高资金使用效益，促进高校内涵式、高质量发展。

构建思路	构建方向	一级指标	二级指标	三级指标
管理流程	管理流程	高校全面预算绩效管理流程评价	编制配置	预算编制战略性 预算编制及时性 预算编制合理性
			执行情况	预算执行及时性 预算调整比率 预算执行监控有效性
			绩效评价	预算绩效工作及时性 预算绩效工作合理性 预算绩效工作有效性
人才培养	人才培养方向资源投入	师资队伍和投入	副教授及以上教师人数	副教授及以上教师人数
			硕士及以上学历教师人数	硕士及以上学历教师人数
			师生比	师生比
		基础设施	正教授给本科生上课人数	正教授给本科生上课人数
			教学用房面积	教学用房面积
			图书馆面积	图书馆面积
	经费投入	科研实验场所面积	科研实验场所面积	
		生活用房面积	生活用房面积	
		教育经费拨款	教育经费拨款	
	人才培养方向成果产出	人才培养完成度	生均教育投入	生均教育投入
			副教授以上教师平均年收入	副教授以上教师平均年收入
			教学支出占总支出比	教学支出占总支出比
人才培养完成度		本科毕业率	本科毕业率	
		硕士毕业率	硕士毕业率	
		博士毕业率	博士毕业率	
科学研究	科学研究方向资源投入	高端人才队伍	学校就业率	学校就业率
			校友捐赠率	校友捐赠率
			两院院士人数	两院院士人数
		实验室平台投入	长江、杰青等高层次人才数量	长江、杰青等高层次人才数量
			具有高级职称科研人员数量	具有高级职称科研人员数量
			进行重大科研创新团队数量	进行重大科研创新团队数量
	科学研究方向成果产出	实验室平台投入	国家重点实验室数量	国家重点实验室数量
			博士后流动站数量	博士后流动站数量
			科研实验场所面积	科研实验场所面积
		经费投入	产学研联合实验室数量	产学研联合实验室数量
			科研经费总额	科研经费总额
			科研财政拨款和科研自筹经费比例	科研财政拨款和科研自筹经费比例
科学研究方向成果产出	科研成果	科研人员平均年收入	科研人员平均年收入	
		科研支出占总支出比	科研支出占总支出比	
		在学科群一流以上刊物发表高水平学术论文数和有重大影响力的专著数量	在学科群一流以上刊物发表高水平学术论文数和有重大影响力的专著数量	
	科研成果	主持国家重大研发计划或国家科技重大专项数、基金委重大项目数	主持国家重大研发计划或国家科技重大专项数、基金委重大项目数	
		获得国内外重要学术奖励奖项、在学术组织中担任重要职务、在顶尖国际学术刊物中担任主编、副主编或编委等情况	获得国内外重要学术奖励奖项、在学术组织中担任重要职务、在顶尖国际学术刊物中担任主编、副主编或编委等情况	
		服务国家“急难险重”事件发挥的作用和贡献情况	服务国家“急难险重”事件发挥的作用和贡献情况	
社会功能	社会服务	社会服务方向资源投入	发明专利数量	发明专利数量
			参与社会服务人数	参与社会服务人数
			线上培训指导人数	线上培训指导人数
		平台建设情况	指导社会服务导师数量	指导社会服务导师数量
			在社会各单位实践人数	在社会各单位实践人数
			校企合作实践基地数量	校企合作实践基地数量
	经费投入	社会服务创新创业项目数量	社会服务创新创业项目数量	
		社会服务实践基地数量	社会服务实践基地数量	
		社会服务场所面积	社会服务场所面积	
	社会服务方向成果产出	服务目标完成度	社会服务专项基金金额	社会服务专项基金金额
			奖励学金金额	奖励学金金额
			产学研财政补贴	产学研财政补贴
服务目标完成度		产学研经费拨款	产学研经费拨款	
		产学研项目成果数	产学研项目成果数	
		社会各界对服务满意度	社会各界对服务满意度	
文化传承与创新	文化传承与创新方向资源投入	人力资源投入	在各单位实践人员绩效	在各单位实践人员绩效
			实践与服务平台产出	实践与服务平台产出
			开展各类社会活动数量	开展各类社会活动数量
		平台建设情况	文化传承与创新发团队数	文化传承与创新发团队数
			文化传承与创新发人员数	文化传承与创新发人员数
			文化传承与创新发导师数	文化传承与创新发导师数
	经费投入	国内外外聘指导专家数	国内外外聘指导专家数	
		文化传承与创新发平台	文化传承与创新发平台	
		重点文化发展研究基地	重点文化发展研究基地	
	文化传承与创新方向成果产出	文化发展目标完成度	产学研联合实验室等	产学研联合实验室等
			政企联合研究平台等	政企联合研究平台等
			文化传承与创新发总经费	文化传承与创新发总经费
文化发展目标完成度		文化传承与创新发经费	文化传承与创新发经费	
		文化发展指导教师年收入	文化发展指导教师年收入	
		文化传承与创新发支出占总支出比	文化传承与创新发支出占总支出比	
国际交流合作	国际交流合作方向资源投入	国际化师资投入	培养拔尖创新人才、支持重要创新项目、重要创新团队数量情况	培养拔尖创新人才、支持重要创新项目、重要创新团队数量情况
			人文社科、自然科学等发表论文数	人文社科、自然科学等发表论文数
			师生参加全国性创新创业大赛获奖情况	师生参加全国性创新创业大赛获奖情况
		国际化平台投入	文化传承与创新发平台研究成果转化情况	文化传承与创新发平台研究成果转化情况
			出版相关专著数量	出版相关专著数量
			具有国际化就读背景的教师人数	具有国际化就读背景的教师人数
	国际化经费投入	具有国际化任职背景的教师人数	具有国际化任职背景的教师人数	
		引进国际化高水平海外人才人数	引进国际化高水平海外人才人数	
		具有国际化背景教师给本科生上课比例	具有国际化背景教师给本科生上课比例	
	国际交流合作方向成果产出	国际化目标完成度	国际化教学科研用房面积	国际化教学科研用房面积
			国际化办公用房面积	国际化办公用房面积
			国际化生活用房面积	国际化生活用房面积
国际化目标完成度		中外合作办学项目数量	中外合作办学项目数量	
		国际化方向经费拨款	国际化方向经费拨款	
		留学生生均教育投入	留学生生均教育投入	
国际交流合作方向成果产出	国际化目标完成度	国际化引进教师平均年收入	国际化引进教师平均年收入	
		国际化支出占总支出比	国际化支出占总支出比	
		国际及台港澳重要交流活动、与一带一路国家交流合作情况	国际及台港澳重要交流活动、与一带一路国家交流合作情况	
	国际化目标完成度	国际学术会议、工作坊举办情况	国际学术会议、工作坊举办情况	
		来华留学品牌课程数量	来华留学品牌课程数量	
		留学生规模及发展情况	留学生规模及发展情况	
国际交流合作方向成果产出	国际化目标完成度	国际声誉与影响力	国际声誉与影响力	
		留学生规模及发展情况	留学生规模及发展情况	
		国际声誉与影响力	国际声誉与影响力	

图 1 高校全面预算绩效评价指标

## 6. 中央财政预算管理一体化背景下教育部直属高校预算管 理质量提升研究——基于“服务质量差距”模型

【主要作者及其介绍】：魏利平（1976—），女，山东牟平人，中国石油大学（华东）财务处处长，高级会计师，研究方向：高校财务管理；通讯作者，吕亮（1983—），男，湖南长沙人，华中师范大学财务处副处长、教育学院在读博士研究生，高级会计师，教育部首批高端会计人才，研究方向：高等教育财务管理、内部控制。胡冰（1982—），男，河北雄县人，中国石油大学（华东）财务处高级会计师，教育部第三期高端会计人才，研究方向：高校预算与绩效管理。方悦宁（1996—），女，湖北武汉人，华中师范大学财务处预算管理科会计师，研究方向：高校预算管理一体化、财政专项资金管理。黎久久（1999—），女，湖北黄冈人，华中师范大学财务处预算管理科助理会计师，研究方向：高校预算管理、国库集中支付管理。

【论文接受资助情况】：无。

【主要研究成果及结论】：

近年来，全国教育经费总投入持续稳定增长，教育部直属高校作为高等院校中的领跑者，其预算经费规模同样在持续增加。随着预算管理改革的不断深入和双一流建设的持续推进，社会各界的关注重心逐渐从教育经费投入的增长转为教育经费使用效益的提高。为贯彻落实习近平总书记关于以信息化推进国家治理体系和治理能力现代化的要求，进一步深化预算管理制度改革，财政部开始全面推广实施中央预算管理一体化，直属高校的预算管理模式也随之发生了巨大的变革。预算管理一体化通过系统化思维整合预算管理各

环节业务规范，能够极大促进预算编制的科学化、执行监管的透明化和预算约束的刚性化，直属高校亟需研究如何更好地利用预算管理一体化改革来实现教育经费使用效益的提高和预算管理质量的提升。

本文引入“服务质量差距”模型对直属高校预算管理质量进行分析，得出直属高校预算管理工作与各方期望存在五个方面的差距，分别是：预算管理单位的工作理念与校领导及师生的期望之间的差距；预算管理单位对校领导及师生期望的理解和预算管理单位制定的预算管理质量标准之间的差距；预算管理单位制定的预算管理工作质量标准与实际生产、传递的预算管理工作之间的差距；预算管理单位生产、传递的预算管理工作与预算管理单位宣传、承诺的预算管理效果之间的差距；校领导及师生对预算管理的期望与实际感知到的预算管理工作效果之间的差距。

预算管理一体化为提升财务治理一体化水平、加强财务治理能力现代化建设提供了坚实的基础，也对直属高校预算管理提出了新的机遇与挑战，主要表现在全口径资金项目库管理、预算管理全链条信息化、零余额资金支付管控加强、项目预算绩效管理深化等改革举措促进直属高校预算管理不断向科学化、精细化发展。但直属高校目前的预算管理质量与预算管理一体化要求仍存在一定的差距，面临着部门预算管理不够扎实全面、预算编制支出标准体系精准度不高、预算项目全生命周期管理要求尚未落实、预算管理各环节衔接不畅通、资产配置与财务预算编制结合不紧密等难点问题。

为满足预算管理一体化改革的要求，进一步提升预算管理的质量、缩减差距，直属高校需要以一体化改革为契机，以问题导向和目标

导向为牵引，将学校人力、财力、物力等资源及相关数据都集成在一体化系统内，通过项目的全生命周期管理、对已有资源的统筹使用管理，有针对性地解决难点和堵点，促进预算编制更加精准科学，提升财务治理体系和能力现代化水平，增强学校统筹和调控能力。

## 7. 大学教育基金会绩效评价指标体系的构建研究

【主要作者及其介绍】：张曾莲（1980-）：女，湖南长沙人。北京科技大学经管学院教授，博士生导师，研究方向为财务。孟蕾（1995-）：女，1995年生，黑龙江哈尔滨人，北京科技大学经管学院硕士研究生，研究方向为教育财务。武德昆（1960-）：男。中国教育会计学会会长，教授，博士生导师，研究方向为教育财会。

【论文接受资助情况】：中国高等教育学会课题（22JJ0101），大学教育基金会绩效评价体系研究。中国教育会计学会 2022 年重点研究课题（JYKJ2022-001ZD），预算绩效管理与教育成本体系研究。北京教育学科（AGAA22053），基于学校、部门、项目、学生四类对象的北京大中小学成本核算、成本控制与绩效评价研究。

【主要研究成果及结论】：

随着资金筹措的多元化，教育基金已成为高等教育发展中最重要资金来源之一，由此也带来了高校教育基金会的管理问题。它包括基金会自身建设、服务价值、内部管理、所接受的捐赠资金管理，以及基金会内部学习与成长问题等。因此，大学教育基金会如何引入科学管理机制，实现科学管理、良性发展、树立良好的社会形象成为了必须解决的现实问题和值得研究的理论探索。大学教育

基金会的绩效评价，采用的是民政部颁布的适用于所有基金会的评估指标。民政部、教育部没有制定针对大学教育基金会自身特点的评估标准。一些大学尝试对于本校基金会进行绩效评价，但是大多数学校缺乏此类评价，因此引入绩效评价来评估教育基金会工作，仍是一种探索。本文引入平衡计分卡，构建大学教育基金会绩效评价的指标体系，并采用熵值法进行评价。在表的最后两列，标有详细版和精简版，这是针对数据的可获取性而言的，对于公开获取数据进行评价的，适用于精简版；对于某所大学教育基金会的具体评价，如果能获取内部数据，适用于详细版。

表 大学教育基金会绩效评价的指标体系

维度层	二级指标	三级指标	指标说明	详细版	精简版
服务价值维度	利益相关者	服务对象	是否以学校四大功能为核心服务对象	P	
		公益项目数量	基金会公益项目的数量	P	P
	服务认可度	运作效率	利益相关者对基金会运作效率满意度	P	
		政府满意度	社会组织评估等级	P	P
		基金会透明度	基金会透明指数	P	P
	内部管理维度	基金会基本情况	机构建设情况	组织架构是否健全且是否无国家人员兼任	P
年报结果			连续两年年报符合标准	P	
章程制度完善程度			规章制度完善情况是否清晰明确	P	
部门间协调程度			各部门之间沟通方式（自我型沟通、僵固型沟通、互惠型沟通、立体型沟通）	P	
资金提供者与管理层沟通流畅度			捐赠方与基金会沟通流畅度	P	
业务活动情况		活动开展次数	组织生活开展次数	P	
	项目是否符合基金会宗旨	基金会官网公布的宗旨是否完全符合	P		

	人力资源情况	员工稳定性	离职员工人数与基金会总人数的比例	P	
		员工素质	专职人员受教育程度	P	
		志愿者团队	基金会拥有志愿者数量	P	P
		人事管理制度	针对员工与志愿者是否有明确管制度	P	P
	信息披露情况	公开捐赠情况及年度审计报告	基金会官网是否明确公开捐赠情况及年度审计报告	P	
		公开基金会各项规章制度和监督电话	基金会官网明确公开规章制度和监督电话	P	
		公布年度工作报告	基金会官网明确公开年度工作报告	P	P
		公开资助项目详情	基金会官网是否明确公开资助项目情况	P	
资金管理维度	资金筹集	年度总收入额	基金年年度总收入金额	P	P
		捐赠收入额	基金年捐赠收入总额	P	P
		净资产总额	基金年年度净资产总金额	P	P
	资金使用	年度收支比例	捐赠收入与公益支出比例	P	
		公益支出额	基金年年度公益支出金额	P	P
	财务管理规范情况	规范体系及安全	财务管理制度体系是否健全	P	
管理制度遵守情况		是否遵守财务管理制度	P		
捐赠者维度	捐赠方保持率	捐赠方数量	资金提供者数量	P	
	基金会外部形象	财务报告	年度财务报告是否经过审计披露	P	P
		运营状况以及财务现状向捐赠人报告	捐赠者对捐赠基金使用进度和是否达到使用效益的了解程度	P	
捐赠途径创新	捐赠方式	基金会官网公布捐赠方式数量	P	P	
	员工对组织的认可	专职员工人数	基金会拥有专职员工人数	P	
	员工培训情况	业务培训制度	基金会是否有业务培训制度	P	P



学习与 成长维 度	员工晋升情况	员工晋升机制	基金会是否有员工晋升制度	P	
	员工满意度	员工奖惩制度	基金会是否有员工奖惩制度	P	P

## 8. 基于 BSC-AHP 的高校科研经费绩效评价研究及应用——以 Z 大学为例

**【主要作者及其介绍】**: 欧阳瑞聪（1978-），男，广西桂平人，硕士研究生，正高级会计师，全国高端会计人才，广西中医药大学财务处处长，研究方向：财务管理。

**【论文接受资助情况】**：本文系广西中医药大学科研项目《“放管服”背景下高校科研经费监管与绩效评价研究》（课题编号：2020ZD009）研究成果。

**【主要研究成果及结论】**：

科研评价体系的逻辑格局正在以绩效为导向优化调整。高校应紧密贴合科研领域时代风向，优化科研资源配置和完善科研激励机制，提高科技投入效能、充分释放动能活力。当前，高校科研经费绩效评价研究焦点大多集中在理论层面，实证研究评判视角广度不够，深度不足，实操运用仍显不足。

### 一、研究对象

本研究所指的科研经费绩效评价是对高校科研总体投入的效率、效益和规范性进行整体评价，分析和研判科技活动的竞争力和管理水平，反映高校科研能力及其对学科建设发展的支撑。

### 二、高校科研经费绩效评价体系的构建

### （一）指标体系的构建

运用平衡记分卡（BSC）分层递阶构建指标体系，按照不同属性将各相关因素递归分割成三个层级，依次是目标层、准则层和方案层。结合政策导向、发展定位以及“双一流”建设战略目标，修订完善指标项目。从投入、过程、产出、成果四个维度、三个层级上建立绩效评价指标体系。基于平衡记分卡构建指标体系不仅能支撑高校的战略发展需求而且能适应高校管理的个性化需求。

### （二）指标权重及评分标准的确定

在科研经费绩效评价确立的基础上，利用 SPSSAU 软件的 AHP 层次分析法，按“标度确定和构造判断矩阵——特征向量、特征根计算和权重计算——一致性检验分析——确定各项指标权重”的步骤，测算出指标权重系数。依次测算出各级指标的综合权重。结合高校实际情况进一步补充、完善指标体系评分标准，形成完整的指标体系评分表。

## 三、Z 大学科研经费绩效评价案例分析

本年度绩效评价对象为 Z 大学 2021 年度的科研经费，对经费的投入和使用、管理及成效等情况进行综合监测和总体评价，涉及在研及结题项目 1565 项，总金额 7445.52 万元。

### （一）总体评价结论

经综合分析梳理，对标绩效评价指标进行评估判断打分。Z 大学 2021 年度科研经费总体评价为合格（60.17 分）。总的来看，科研经费得到有效保障、管理规范有序、科研产出成果丰硕、资金使用效益凸显。但从项目投入、过程、产出和效果四个维度对 Z 大学 2021 年度科研经费绩效评价指标进行绩效证据具体分析发现，存在

科研队伍较薄弱、管理效率低、科研成果质量不佳、科技成果转化不畅等问题。Z 大学与国内高水平大学相比仍存在差距。

### （三）提升绩效的建议

1.减负松绑+绩效激励，引育高端人才。一手抓优良人才成长生态的营造，一手抓高质量人才培养体系的建立。围绕学科领域布局高水平团队建设，科教融合协同培育青年人才。

2.放到底+管到位，减负高效规范有序。一方面是拿稳放权的重点，真放权、放到位。另一方面是抓牢管理的要点，最大程度确保“放得开、管得住”。

3.大平台+产研融合，产出高水平成果。一是加大创新平台投入。保证高校持续性输出高质量科研成果。二是有效实施激励引导。三是助力产研双向并轨，加速孵化产研协同项目成果转化落地。

4.战略规划+有组织科研，助力一流大学建设。科学制定学校发展战略和科技创新专项规划，强化有组织科研，做好重大项目和高端平台的顶层设计，整合资源集中财力为长期持续攻关重大任务提供保障，以高站位布局引导科研范式变革。

## 9. 基于 PDCA 模式下的高校绩效评价体系研究

【主要作者及其介绍】：杜俊萍（1971—），女，正高级会计师，国家级专家，省级专家。财政部大中型企事业单位总会计师高端班培养入选人才、教育部会计高端人才、山西省会计领军人才，山西大学、山西财经大学硕士生导师，山西绩效评价研究所所长。研究方向：绩效评价、会计理论与实务。

【论文接受资助情况】：2022 年度中国教育会计学会重点课题“高校绩效管理与绩效预算评价体系研究”（编号：JYKJ2022-003ZD）。

【主要研究成果及结论】：

### 一、PDCA 管理模式下的绩效管理

作为一个完整的动态循环系统，绩效计划（Plan）、绩效实施（Do）、绩效评价（Check）和绩效反馈（Action）四个部分组成了高校绩效管理的“PDCA”环形过程。绩效计划作为起始一环，为后续绩效实施与评价提供了执行基础；绩效实施是具体执行绩效计划的重要环节，直接影响绩效管理目标的实现与考核；绩效评价则对每项绩效生物最终完成情况开展分析；绩效反馈根据绩效评价结果，提升整改，为下一个绩效管理周期提供参考。如此动态循环绩效管理过程，不断促进财政资金的合理使用。高校绩效管理体系如图：

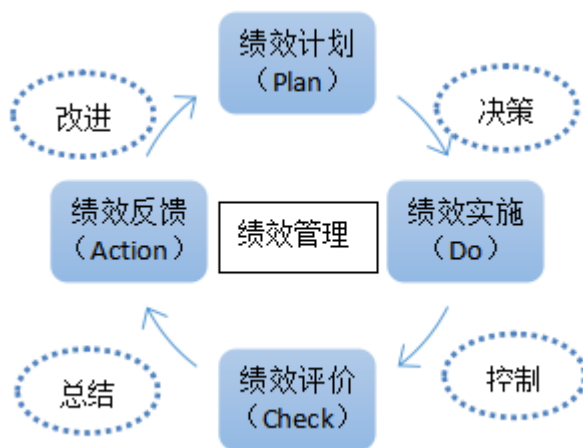


图 1 高校绩效管理体系图

### 二、PDCA 管理模式下的预算绩效评价体系构建

绩效评价是绩效管理的重点。本文构建基于 PDCA 管理模式的

高校预算管理绩效评价指标体系，将评价体系也分为四部分，即目标管理（Plan）、营运管理（Do）、发展管理（Check）和满意度管理（Action）。目标管理衡量高校教学质量和科研质量；营运管理衡量高校资源配置效率与财务管理效率；发展管理衡量高校的可持续发展；满意度管理衡量社会评价。

据此，构建出四维度评价指标体系，并运用层次分析法得出权重比例，如表 1 所示。

表 1 PDCA 模式下的绩效评价体系及权重表

	一级指标	权重	关键绩效指标（三级指标）	层次权重	综合权重
	预 算 绩 效 评	目标管理 (Plan)	0.2142	毕业生就业率	0.2022
毕业生继续深造率				0.1899	0.0407
教师人均科研项目经费				0.1723	0.0369
科研成果转化率				0.3198	0.0685
教师人均论文发表数				0.1158	0.0248
营运管理 (Do)		0.3972	生均占用实验设备费	0.0623	0.0247
			生均占用图书资料	0.0515	0.0205
			教育经费财政拨款占比	0.0262	0.0104
			科研经费收入占比	0.0397	0.0158
			人员支出占业务支出比重	0.0291	0.0116
			资产负债率	0.1184	0.0470
			财政拨款收入增长率	0.0962	0.0382
			科研收入增长率	0.1083	0.0430
			自筹经费增长率	0.1203	0.0478

价 体 系			教学活动费用增长率	0.0489	0.0194	
			科研活动费用增长率	0.0547	0.0217	
			教职工培训费用增长率	0.0261	0.0104	
			引进高层次人才费用增长率	0.0756	0.0300	
			预算执行率	0.1026	0.0408	
			预算调整率	0.0401	0.0159	
	发展管理 (Check)	0.2648		学校教学人员职称结构	0.1435	0.0380
				教职工培训收益率	0.0402	0.0106
				国家级高层次人才增长数	0.1441	0.0382
				青年拔尖创新人才增长数	0.1084	0.0287
				博士学位授权点	0.2067	0.0547
				全国前 30%的学科个数	0.1005	0.0266
				部省级以上科研平台增长 个数	0.1441	0.0382
				部省级以上教学平台增长 个数	0.1125	0.0298
	满意度管理 (Action)	0.1238		学生满意度	0.4845	0.0600
				教职工满意度	0.2942	0.0364
				用人单位满意度	0.2213	0.0274

### 三、S 大学预算绩效评价指标体系符合性测试

本研究整理 S 大学 2018 年至 2022 年绩效评价各指标的当年的完成情况，得到 S 大学每年绩效评价的得分，分别为 79.37、82.70、

87.35、91.24、94.50，S 大学预算绩效评价逐年向好。

## 10.基于 PDCA 循环的中央部属高校零基预算管理质量提升研究

【主要作者及其介绍】：孙慧心，1992 年 3 月，女，籍贯山东，北京邮电大学，100876，中级会计师，硕士研究生，主要研究高校预算管理、决算管理、财务分析等。通讯作者：张红，1972 年 11 月，女，籍贯江苏，北京邮电大学，100876，高级会计师、硕士研究生，主要研究高校预决算管理、财务业务全面管理等。

【论文接受资助情况】：中国教育会计学会 2022 年面上研究课题—JYKJ2022-024MS。

【主要研究成果及结论】：

### 一、国内外研究现状

#### （一）零基预算理论研究

零基预算理念和实践诞生于美国，其基本含义是从零开始预算编制。1993 年我国开始逐步试行零基预算，虽然零基预算在实践中面临种种困难，但是其科学的理念一直影响着预算改革的进程。对支出内容的定期评估和重新排序是零基预算实现支出结构优化目标的核心策略，也是其影响深远的主要理念。

#### （二）PDCA 循环理论研究

PDCA 循环是管理学中的一个通用模型。PDCA 循环将质量管理分为四个阶段，包括 Plan（计划）、Do（执行）、Check（检查）和 Act（处理），PDCA 循环适用于全面质量管理，同样也适用于预

算管理这样需要循序渐进管理的领域。

## 二、部属高校零基预算管理现状研究

文章通过调查研究法，随机收集了 41 个中央部属高校在校级预算管理中零基预算实施情况的问卷样本。通过整理样本结果，文章对问卷中设置的不同问题进行了交叉分析，包括学校是否采用零基预算与未采用零基预算的项目间交叉分析、整体预算模式与是否实现项目库管理交叉分析、预算申报内容与下年预算安排参考因素交叉分析、预算申报内容与下年预算安排参考因素交叉分析。

## 三、基于 PDCA 循环分析部属高校零基预算管理存在问题

基于 PDCA 循环理论，根据调查问卷数据的交叉分析，存在问题主要表现在中心方法、计划阶段（P）、检查阶段（C）和处理阶段（A）等方面。

- （一）零基预算方法尚未全面使用
- （二）项目库管理程度仍有不足（计划阶段）
- （三）绩效监控和评价力度不够（检查阶段）
- （四）评价结果反馈作用程度不强（处理阶段）

## 四、基于 PDCA 循环的部属高校零基预算管理质量提升建议

针对前期所做的问卷调查，文章基于 PDCA 循环分析在零基预算方法的指导下各个阶段应如何提升预算管理质量提出以下建议。

### （一）Plan 计划阶段的质量提升建议

1. 构建以工作计划为核心的项目库
2. 加强入库项目经济性的事前预算评审

### （二）Do 执行阶段的质量提升建议

1. 面向归口管理部门批复预算与下达额度



## 2.形成科学合理的预算调整与调剂工作机制

### （三）Check 检查阶段的质量提升建议

- 1.完善分类分级的项目绩效监控方式
- 2.建立系统科学的项目预算绩效评价机制

### （四）Act 处理阶段的质量提升建议

- 1.推动多部门协同联动的结果反馈作用机制
- 2.加强本轮循环的分析总结

## 11. 基于业财融合的高校预算绩效管理探索

【主要作者及其介绍】：严晓利，河海大学财务处会计师，研究方向：高校财务管理。

【论文接受资助情况】：中国教育会计学会 2022 年度面上研究课题“业财融合提升高校预算绩效精细化管理水平”（课题编号：JYKJ2022-011MS）。

### 【主要研究成果及结论】：

一方面，政府会计准则、政府采购制度、预算管理一体化及各种经费管理办法的出台，对高校财务管理不断提出新要求；另一方面，高校要响应国家“放管服”的要求，进一步减轻科研人员负担、释放科研活力、下方科研自主权。如何既要管得好，又要放得下，需要高校改变现有管理模式，将业务与财务深度融合，实现相关数据互通互联。

业财融合要依托综合性的信息共享系统，来改善各个部门间信息不对称、程序冗余、工作效率低下等问题，要充分利用现代信息

技术建立全面预算信息系统来提升预算绩效管理。全面预算信息系统涵盖高校会计核算、财务管理、人力资源、教学管理、科研管理、资产管理等模块。

高校要基于大数据、人工智能、云计算等新一代信息技术，构建一个从战略规划、业务预测到预算、控制、评价的全面预算信息管理系统。高校通过建立全面预算信息系统来实现业财融合、提升预算绩效管理水平。全面预算信息系统包含高校信息化数据平台和高校预算绩效评价系统，全面覆盖高校所有业务模块，且层层包含。

业财融合后，高校教学模块能与人事、学生工作、财务、党建、工会工作等模块融合于统一的大数据平台，可以互相调取数据和发生联动。例如，教师任职教学岗位的同时还兼职行政岗位和参与学生公益工作，人事系统有教师兼职行政岗位的级别和任期等数据，学生工作模块有教师参与学生公益工作次数和时长等数据，当这些数据发生变动时，教学管理模块在计算教师的教学绩效分值时能相应发生变动。

业财融合能完善和改革高校绩效评价，激发教师围绕国家和科技前沿的战略需求，集中力量解决社会经济发展重大问题。高校科研部门可参照科研项目的经费来源、贡献度、金额等赋予它们预算绩效基本等级分值，同时通过财务模块关联项目的完成进度后赋进度分值，对于发表的科研文献，可按发表的刊物级别、被引量等赋予不同的刊物分值，与科研项目对应的专利和获奖也对应一定的专利和奖励赋分，从而综合计算得出最终的科研项目预算绩效分值。

业财融合后，高校资产管理系统与财务管理系统全流程无缝对接，财务系统的资产核算与资产系统的资产价值同步变动。推动实

现资产与预算管理相结合，加强配置论证，防止重复、超标、低效配置资产，推进资产共享共用和有效利用，避免资产闲置浪费。

业财融合助力高校提升预算绩效管理的精细化，财务才能实现用精准的资源配置评价数据为高校管理层提供决策支持。

## 12. 基于动态序列博弈模型的高等学校预算绩效管理困境及解决之道

**【主要作者及其介绍】**：赵淑敏，广东科学技术职业学院财务部部长，高级审计师，研究方向：预算绩效、财务管理、审计；通讯作者，徐飞，广东科学技术职业学院教师，博士副教授，研究方向：产业经济学、绩效管理。

**【论文接受资助情况】**：本文为中国教育会计学会 2023 年面上研究课题“基于高质量发展的高职院校全面预算绩效管理与教育资源配置协同机制研究”（项目编号：JYKJ2023—116MS）的阶段性成果。

**【主要研究成果及结论】**：

### 一、高等学校预算绩效管理过程中存在痛点

部分二级学院及部门的绩效管理理念意识淡薄，没有完全树立起预算绩效一体化的思维方式；学校绩效评价指标体系在三级指标设定及绩效权重设定方面的量化性、科学性、合理性明显不足；学校绩效评价结果与应用并未强挂钩。

### 二、完全信息静态博弈的纳什均衡

在完全信息静态博弈的纳什均衡中，最终博弈矩阵中的纳什均

衡有两个，分别为（高质量，“硬约束”）、（低质量，“软约束”），此博弈矩阵的纳什均衡是不唯一的，其中可能会出现高成本的或集体低收益的解。如表 1 所示。一旦二级学院低质量完成绩效目标及指标，学校整体收益将会降低。为破解可能会出现的不利的纳什均衡，应引入动态序列博弈模型。

表 1 高校预算绩效管理静态博弈的纳什均衡

		学校财务部门	
		预算及绩效目标“硬约束”	预算及绩效目标“软约束”
二级学院及部门	高质量完成绩效目标及指标	$(B+A, S+\Delta S)$	$(B, S+\Delta S)$
	低质量完成绩效目标及指标	$(B-R-A, S-\Delta S)$	$(B+L, S-\Delta S)$

### 三、动态序列博弈与子博弈精炼纳什均衡

在动态博弈中，参与人的行动有先后顺序，后行动者能够观察到先行动者选择的行动，即在动态博弈中，后者会调整自己的战略。泽尔腾（1965）通过对动态博弈的分析，定义了“子博弈精炼纳什均衡”，将纳什均衡中那些“不可置信的威胁”战略剔除出去，在威胁可信基础上，获取最终的“子博弈精炼纳什均衡”。如图 1 所示。

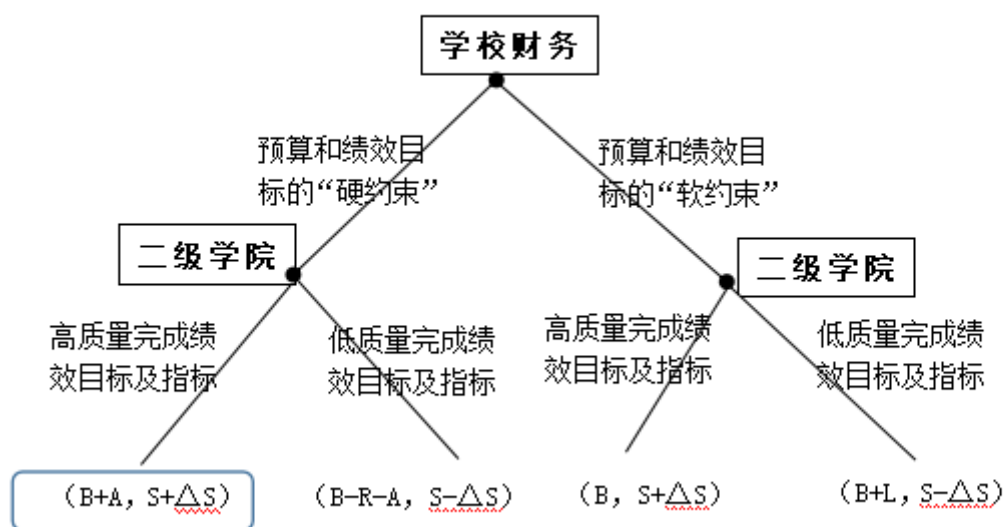


图 1 高校预算绩效管理的动态序列博弈模型

子博弈精练纳什均衡要求均衡战略的行为规则在每一个信息集上都是最优的，按照经典的逆向归纳法，寻找到此博弈中的子博弈精练纳什均衡为（高质量，“硬约束”），因此原（低质量，“软约束”）纳什均衡由于此威胁的不可置信而被剔除掉。

#### 四、基于动态序列博弈的高等学校预算绩效管理机制的解决之道

1.强化预算及绩效目标的“硬约束”学校财务部门应选择“首先进动”，发挥“先行者优势”，建立结果为导向的“硬约束”机制，使削减预算的威胁可信。

2.学校财务部门应叠加多种手段，如通报批评、负面典型案例公开、主要负责人追责，使其“声誉受损”强化威胁的可信性，在提升预算执行部门的绩效水平的同时保障学校整体利益不受损。

3.不断打磨预算绩效评价的颗粒度，提高绩效评价管理的精细化水平。聘请高水平的第三方机构进行重点项目的绩效评价；分领

域建立三级指标体系库，区分类别并赋予其合理权重，如教学管理、专业建设、实践教学、人才培养、基建、工程修缮、物业管理、信息化建设、实训基地建设、国际交流与合作、图书资料购置、消防保卫军训、党建宣传、党校统战等。

### 13. 绩效评价视域下高校科研经费“包干制”管理及推进路径研究

【主要作者及其介绍】：刘佳慧，安徽大学财务处，会计主管，注册会计师，研究方向：高校财务管理与信息化。

【论文接受资助情况】：中国教育会计学会 2023 年面上研究课题“效能提升视域下高校财会监督智能化路径研究”（课题编号 JYKJ2023）；国家自然科学基金青年项目（71802001）。

【主要研究成果及结论】：

科研经费“包干制”首次亮相是在 2019 年 3 月李克强总理的政府工作报告中，提出开展项目经费“包干制”改革试点工作，不设预算比例限制，对项目进行总额管理。强调科技创新本质上是人的创造性活动，要以尊重和信任为前提，赋予科研人员更大的经费使用自主权。自此，科研经费“包干制”作为科研领域“放管服”改革的一项重要举措，从中央到地方，一系列深化推进“包干制”试点的工作开始逐步推进。高校作为科学研究和科技创新的主阵地，在“包干制”的推行中，应当身先力行。高校科研项目的实施效果与产出成果象征着学校的科研实力与水平，科研经费的投入是否有效地转化为“看得见、摸得着”的项目成果，绩效评价尤为重要。

高校科研经费“包干制”改革为绩效评价的开展提供了实践基础，绩效评价的政策研究为高校推行科研经费“包干制”提供了扎实的理论基础，二者相辅相成相得益彰。

高校科研经费“包干制”强调从过程导向转化为结果导向，绩效评价视域下，科研经费“包干制”管理应遵循以下原则：一，以人为本，放管结合。以尊重和信任科研人员为前提，以有利于开展科研工作为目标，最大限度简化经费使用过程中的管理环节。二，协同推进，分类实施。项目承担单位作为经费管理的直接责任主体，既要发挥统筹协调的作用，又要根据不同项目类型、不同创新主体的特点和科技创新工作规律组织实施。三，绩效导向，结果应用。项目承担单位应完善科研经费绩效评价机制，发挥绩效评价的导向作用，确保科研经费使用的合理合规、经济高效。四，诚信建设，防控风险。建立诚信评价系统，项目负责人需签署“包干制”项目经费使用承诺书，保证经费开支均与本项目研究相关，无负面清单中列明禁止的支出，确保项目经费“放得开、管得住”。

激励与约束并存、信任与监督并举，为发挥绩效评价的“指挥棒”作用，基于财政部项目支出绩效评价框架，探索构建一套与高校科研经费管理相适应的绩效评价指标体系。为了保障科研经费“包干制”在高校真正落地见效，政府主管部门要加强顶层设计，坚持充分信任、放管结合；高校需构建“规矩在先、责任自负、科学抽查、违规必究”的科研经费管理模式，减少不必要的审批环节，进一步为科研主体松绑减负；科研人员要诚信、守法奉公、守正创新。各参与主体协同合作形成管理合力，为建设高水平“创新型大学”提供有力支撑。

## 14. 高校资源配置的优化探索

【主要作者及其介绍】：汪奕杉，1995 年出生，女，籍贯河南省信阳市，上海交通大学财务计划处计划管理科，会计师；张湘怡，1986 年出生，女，籍贯湖南省湘乡市，上海交通大学财务计划处计划管理科，会计师。

### 【主要研究成果及结论】：

近年来，我国高校收支规模不断扩大，财力稳步增长，综合实力与世界一流大学的差距逐渐缩小，并呈现出各类资源较稳定增长的态势，资源配置改革成效显现。然而在当前错综复杂的国际形势、国家宏观经济政策和财政体制改革的共同影响下，高校资源配置也出现了一些困境和挑战，亟需进行进一步的改革和创新。

#### 一、我国高校资源配置的现状及其问题分析

在收支结构上，近年来高校财政拨款增幅趋缓，教育收费、科研经费、捐赠收入等收入增长的可持续性受形势影响，而高校的发展和转型离不开对人才、基建、设备等各方面的投入。针对高校收支结构不平衡的问题，亟需进一步发挥资源配置的杠杆作用，促进投入和产出的平衡。

在资源配置机制和规则上，大部分高校在资源投入结构上较单一化，在资源的投入方式上不够精细化，资源配置规则 and 标准不完整，未形成完善的动态调整机制。

在校院两级资源分布和配置方面，校控财力出现下降的趋势，学校可支配余额有限，学校对于整体资源的统筹能力下降，学校和学院之间财力分布不平衡、不同学院之间财力不平衡的现象均日益显现。



## 二、我国高校资源配置的优化探索及研究

### （一）开拓资金来源，优化收支结构

全方位开拓资金来源，优化收入结构，提高收入质量，建立长效机制，为学校事业发展提供更多的资源支持。在资源投入结构上，聚焦重点，促进国家重大政策落地，优化收支结构。

### （二）盘活存量资金和资产，增强财力的可持续性

加强对各类资金的统筹力度，明确结转和结余资金的使用、收回、清理及重新安排的要求和规则；盘活存量固定资产，充分发挥各类资产的效益和效能。

### （三）建立以预算绩效为核心的资源配置机制

加强事前预算评审和资源配置，构建预算绩效指标体系，强化预算绩效执行过程监控，注重预算绩效结果的反馈和应用。

### （四）提升资金统筹能力，建立校院共同分担机制

加强校院衔接，提升学校对整体资源和资金的统筹力度，通过校院资源配置的杠杆，优化校院两级治理体系。在学院层面深入推进成本节约意识，建立校院成本共同分担的机制。

## 三、结语

全面优化资源配置是高校提升办学活力和资源利用效率的重要抓手，更是增强预算绩效管理、集中财力促进发展的关键举措。高校应从战略任务和发展规划出发，优化收支结构，以制度为约束、以预算绩效管理为主线、以成本管控为原则、以配置结果为导向，强调资源配置的效率，激发高校管理的内生动力。

## 15. 高校专项资金绩效评价管理探索与实践——以宁夏 N 大学为例

**【主要作者及其介绍】：**马莉，女，陕西米脂人，博士研究生，副研究员，硕士研究生导师，北京交通大学博士后，现任宁夏大学计划财务处副处长。美国爱荷华大学、北京大学访问学者，中国教育发展战略学会教育财政专业委员会会员，宁夏回族自治区审计厅重点课题评审专家，中共石嘴山市委统战部特聘专家。张恩华，东华大学理学硕士，数学专业。任职于上海育绩教育科技有限公司，研究方向为预算绩效管理方向，作为负责人承担了吉林大学、苏州大学等多所高校预算绩效项目库一体化信息系统建设工作以及高等教育、公共交通（公交、轨交）、民政、乡村振兴、体育、水利等多个领域的目标审核、事前绩效评估、绩效评价、成本规制、部门整体评价、政策评价、项目质控等多种类别的百余项预算绩效管理咨询项目，具有丰富的预算绩效管理实战经验。

**【论文接受资助情况】：**无。

**【主要研究成果及结论】：**

全面实施预算绩效管理是推进国家治理体系和治理能力现代化的必然要求，是优化财政资源配置、提升公共服务质量的关键举措。党的二十大报告提出要“建立全面规范透明、标准科学、约束有力的预算制度，全面实施绩效管理”，将预算绩效管理工作再次提升到新的高度。为了更有效地推动“双一流”建设，实现我国高等教育治理体系和治理能力的现代化，推动高等学校在人才培养、科学研究、社会服务以及文化传承创新等方面发挥效能，有必要对高校“双一流”建设专项资金进行绩效评价。过去五年中，宁夏回族自治区多层次健全预算绩效管理体制基本建立，绩效管理逐步走向制度化、规范化和科学化。在即将迎来第二个五年之际，宁夏高校以

指标库和智库建设为基石，信息化系统和第三方评价为两翼，深度应用评价结果，为进一步探索与实践高校专项资金绩效评价管理工作提供了建设性思路。

本文以宁夏 N 大学为例，从制度建设、管理组织、内容建设、技术工具等方面出发分析高校专项资金绩效评价管理现状，总结了宁夏高校专项资金绩效评价管理的总体思路即夯实“两基石”——指标库、智库全面建设，巩固“两翼”——信息化系统和第三方评价全方位布局，深化“一应用”——深度应用绩效评价结果，笔者归纳总结了“两基石两翼一应用”的高校专项资金绩效评价管理工作的总体思路。其中，指标库和智库建设是“两基石”，也是绩效评价的出发点和落脚点，信息化系统和第三方评价作为“两翼”，保障了资金在使用过程中受到全程监督和及时反馈，是绩效评价的“动力系统”，深度应用评价结果则是绩效评价的核心所在，是将绩效管理与资金使用、预算管理深度融合的关键环节，这一总体思路有助于实现全过程、全方位的绩效管理，形成事前有规划、事中有监督、事后有反馈的高校专项资金绩效评价管理链条。其次，客观分析了高校专项资金绩效评价管理的现实实践，发现目前高校专项资金绩效评价管理存在的部分绩效指标设置不明确、部分项目预算编制不科学、合同管理不规范、绩效管理重视度不足、顶层设计不完善、工作机制不健全等问题，最后，从扎实绩效管理理念、完善顶层设计、优化指标及标准体系、加强预算编制科学性、加快合同管理和人才队伍建设等角度提出对应改进建议，旨在进一步推动高校预算绩效管理改革，促进高校治理能力现代化和高质量发展进程，为进一步探索与实践高校专项资金绩效评价管理工作提供了建设性思路。

## 二、内控与财务风险管理篇

### 16. 教育强国建设背景下教育财会的可为、应为与何为

**【主要作者及其介绍】**:1.周亚君，女（1964-），江苏宜兴人，江苏省教育厅二级巡视员、江苏省教育会计学会会长，教育部经费监管专家，研究方向：教育财会管理理论与实践；2.毛成银，男（1970-），云南保山人，南京工业职业技术大学审计处处长，正高级会计师/高级审计师，江苏省会计领军人才，教育部经费监管专家，高校财务管理理论与实践。

**【论文接受资助情况】**：江苏社科财经专项“高等学校财务治理影响因子及作用机理研究”（23SCB-018）；中国教育会计学会重点课题：“落实教育、科技、人才‘三位一体’战略部署，构建高校全面预算绩效管理评价体系--以N高校为例”（中教会〔2023〕第020号）。

**【主要研究成果及结论】**：

高质量教育体系是建设教育强国的奠基工程，而教育财会则是支撑高质量教育体系的大厦，决定着教育公共服务的水平和质量。作为建设教育强国保障者——教育财会，要进一步增强使命感、责任感、紧迫感，在认识上要再提高、在责任上要再夯实、在路径上要再明晰。文章从可为、应为与何为三个维度提出了教育财会在教育强国建设中要尽职责、勇担当、谋良策、支实招，才能做到支撑更有力，助力更精准，引导更科学。

一、可为——胸怀大局，充分发挥好教育财务在建设教育强国中的独特优势

1.争做治理体系建设的示范者。要强化教育财会的政治属性，不断优化组织、运行、制度和监督体系，推进制度设计更加成熟、体制机制更加顺畅。在“系统施治”中强化监督威慑，让财经纪律的防线更严密；在“固本增效”中强化制度约束，让源头治腐的体系更健全；在“塑造变革”中强化队伍建设，让财会铁军的风采更激扬。

2.甘当教育强国建设的服务者。要强化教育财会的民生属性，聚焦工作难点、堵点、痛点，围绕教育强国的重大战略要求，统筹好“量、质、效”和“放、管、服”，主动服务于教育高质量发展，为政府做好服务，为教育高质量发展做好服务，为教育现代化做好服务。

3.永做教育强国建设的护航者。要强化教育财会的战略属性，想方设法，用稳定的财力支撑和保障教育强国建设，切实担当起管好家、理好财的重任。建立“一揽子”优化经费使用效益的宏观政策体系，强化经费的宏观调控、整体布局和精准使用。建立健全“使用+责任+监管+反馈”一体化、全流程的经费使用管理机制，形成立体化、多维度的经费使用科学化管理流程。

二、应为一——牢记使命，勇于肩负起教育财会在建设教育强国中的时代责任

1.精预算，严把控。要牢记“教育经费来自人民”，打好“铁算盘”、当好“铁公鸡”、守好“钱袋子”。加强顶层设计，强化预算约束。坚持上下“一盘棋”，做到精打细算，切实发挥资金“四两拨千斤”的作用。将绩效管理深度融入预算编制、执行、监督全过程，推动“花钱必问效、无效必问责”理念深入人心。

2.立规矩，强作风。要因势而上，顺势而为，坚持把财经纪律和规矩挺在前面。一是在理制度守制度上下功夫，切实把权力关进制度的“笼子”里；二是要履行好主体责任，严肃财经纪律。认真贯彻执行好党和国家财经方针政策，使财经纪律真正成为带电的高压线。

3.转观念，重治理。要顺应时代要求，改变观念，工作重心应从单纯的财务管理向财务管理与战略管理并重转变：管理应从保运行向保事业高质量发展转变；环境要从单纯的遵守财经纪律向落实全面从严治党的要求转变。在当前巡视、审计、各种专项检查常态化的外部环境下，要争当治理排头兵，通过以章建制、协同共建、完善体系、优化流程、数字化改造等措施不断完善学校治理体系，实现治理结构和治理能力的现代化，为教育强国建设强基赋能。

三、何为一——提高站位，加快探索出教育财会在建设教育强国中的实现路径

1.加强党对教育财会的全面领导。要牢牢把握教育财会的政治属性、战略属性和民生属性。自觉遵守党规党纪，同步落实全面从严治党和全面加强财务管理两个主体责任，同步完善经济活动内控和廉政风险防控两个机制，同步做好教育经费投入使用管理和提质增效工作。全面推动党的领导纵到底、横到边、全覆盖，将党的领导贯穿于教育财会工作各环节、全过程。

2.坚持教育投入优先保障机制。一是战略性投入机制必须与教育战略地位相符合；二是战略性投入机制必须与国家财力状况相适应；三是战略性投入机制必须与教育强国建设相匹配；四是战略性投入机制必须与国内生产总值相挂钩。

3.深化教育财会体制机制改革。要健全教育投入机制，合理划分教育领域财政事权和支出责任，明确支出责任分担方式，合理确定投入水平和方向及拨款标准；要完善资助体系，提高资助精准度。

4.持续夯实教育经费管理工作。要统筹做好三篇文章。一是做好“筹钱”文章，做到争钱更有力。要强化科学规划，想方设法增加投入渠道，有计划地去“争钱”；二是做好“用钱”文章，做到花钱更有效。要突出“三个导向”：目标导向、问题导向、结果导向；三是做好“管钱”文章，做到管钱更有方。从范围上要将所有资金都纳入管理中，从方法要推动预算绩效内控一体化管理，从手段要善于运用信息化手段来提升管理水平。

“教育强则国强、教育兴则国兴，强国必先强教”。在强国建设中，教育财会只有较准坐标定位，全力回答好“教育强国、教育财会何为”的时代课题。才能做到支撑更有力，助力的更精准，引导更科学，为教育强国建设提能增效、精准履职、行稳致远，为中华民族伟大复兴伟业贡献教育财会力量！

## 17. 高校财务风控系统构建浅析

【主要作者及其介绍】：李坤峪，女，1989 年出生，籍贯安徽，北京大学财务部，中级工程师，研究方向：财务信息化建设；魏江林，女，1974 年出生，籍贯江西，北京大学财务部，高级会计师，研究方向：高校财务管理及信息化；徐菲，女，1992 年出生，籍贯江苏，北京大学财务部，中级会计师，研究方向：高校财务信息化；张治坤，男，1973 年出生，籍贯湖南，北京大学计算中心，高级工

程师，研究方向：网络与数据库应用。

【论文接受资助情况】：中国教育会计学会 2022 年度面上研究课题“基于信息化的财务风险控制体系构建”（课题编号：JYKJ2022-035MS）。

【主要研究成果及结论】：

### 一、高校财务风险控制体系的构建目标

完善稽核体系、强化监督职能，高校财务部门应设立稽核岗位，明确工作职责，确定稽核工作规范和实施流程及标准。为确保稽核结果的客观、公正，应做好内控工作，规范化管理风险报告。

（二）创新稽核方式、做好风评风控，在工作中应与业务深度融合，加强与业务部门的联动，针对稽核中发现的风险点，协同制定有效的整改措施。建立财务应急预案，对可能出现的风险进行预先规划和应对。

（三）数智化赋能、实施实时监控，利用信息化手段实现数据的高效整合，构建数据互通。财务风险控制信息系统，应建立风险控制业务模型、构建风险研判规则体系，支持配置稽核规则、组合查询方案，对风险点进行智能化地识别、度量、监控、预警，及时发现和解决财务风险。

### 二、高校财务风控系统设计

#### （一）数据采集与处理

财务风控系统与人事、科研、薪酬、审计等多业务渠道对接，通过数据清洗、统一结构，将数据高效整合、规范化，提高风险防控能力，强化实时线上稽核能力。

#### （二）风险评估与预警



根据日常业务积累，整理出如下事项作为系统建设的重点。

1.薪酬劳务管理：依据各类制度和核算要求，建立了策略模型筛查频繁发放劳务、大额发放等风险；对薪资结构、发放趋势予以统计，便于相关管理人员整体把控。

2.业务支出管理：在系统中设立大额交易、超额交易、敏感词、无效票等模型，并为“三公”经费支出设定阈值，及时排查可疑支出。

3.创收收入管理：对于非学历教育社会公开招生项目，风控系统根据来款信息建立预警模型，筛查中介机构代收费行为。

### （三）可视化分析与报告

根据配置的模板，生成可在线编辑的报告，并进行后续的反馈、归档流程，有效地提高稽核工作的严肃性，便于内控管理。系统通过直观的可视化界面，展示财务数据和分析结果，帮助稽核岗位人员更好地理解状况，以便决策支持。

除了实现风控功能外，系统还采用了一系列安全措施，确保财务数据的安全性，同时采用容错技术和备份机制，确保系统的可靠性和稳定性。

## 三、结论

为提高高校财务管理的效率和效果，需要加强财务稽核工作、完善财务稽核制度，优化稽核流程。采用大数据、人工智能等先进技术，结合风险控制理论设计出的风控系统能够有效地防范和管控财务风险，确保高校健康、稳定、可持续发展。

## 18. “负面清单”在高校教学实验室建设项目审计中的应用与思考

【主要作者及其介绍】：邹轶君，北京邮电大学财务处处长，博士，高级会计师，财政部高层次会计人才，中央国家机关会计领军人才，研究方向为高校财务管理、内部控制、内部审计等。杜伟，北京邮电大学审计处科长，硕士，高级审计师。研究方向为内部控制、内部审计等。

【论文接受资助情况】：无。

【主要研究成果及结论】：

本文首先以 B 高校 J 学院 M 教学实验室建设项目为例，结合学校教学实验室建设业务流程，梳理了立项、评审、预算、过程、验收、绩效 6 个阶段重点，共 14 个审计内容，实现全流程、各环节的风险和问题领域审计全覆盖。然后基于前述提出的审计内容，本文结合调研和工作实际，梳理各个流程环节风险点，初步总结提炼了 14 项“负面清单”，并细化梳理了有针对性的材料清单、审计方法和审计依据。最后，围绕审计目标实现，运用审计方法，结合审计内容对负面清单逐一核实，确认归口管理部门未制定教学实验室建设规划，教学实验室建设制度存在缺陷，未基于管理规则和流程形成并维护项目库等机制问题。证实 J 学院的相关项目存在前期评审论证不充分、超申报书执行、未组织项目验收、项目建设执行周期长、项目绩效评价指标不科学等不规范问题。

基于上述分析，我们认为针对高校冗繁经济业务，积极探索如“负面清单”审计新的审计方式，符合研究型审计理念。实践证明“负面清单”审计在教学实验室建设项目的监督中具有一定价值。

此外，高校的教育改革、科技创新等系列项目也都同教学实验室建设项目相似，亦适合“负面清单”式审计模式的应用实践。

本文的研究结论表明，“负面清单”式审计作为一种审计方法，将其引入高校相关业务项目审计中具有显著优势。但是，一方面高校的经济活动日新月异，相关制度设计和流程控制更新不一定及时，将此作为审计依据可能造成审计内容的缺失。另一方面，对“负面清单”式审计方式本身而言，其应用于仍处于探索阶段。“负面清单”的提炼依靠审计人员的经验，以及对过往问题的总结，很有可能存在“负面清单”的内容无法涵盖全部的审计要点的风险，基础不牢固将导致审计结论必然不全面、不深入、不准确。这需要内部审计部门加强修炼内功，熟悉了解相关制度规则流程形成“知识库”，积累大量“问题库”，基于此不断完善“负面清单”，以更好发挥“负面清单”式审计的作用，规避只见效率，不见效果的审计风险。

综上，本文着力于提供一个“负面清单”审计应用于高校本科教学实验室项目的思路，对于后续具体使用“负面清单”的论证还有待深入研究，如何深入开展“负面清单”审计实践，构建标准“负面清单”审计模式值得细化研究，也任重道远。

## 19. 高校内部控制审计评价研究

【主要作者及其介绍】：肖文辉，中南大学计划财务处副处长，高级会计师，博士。历任中南大学审计处副处长，资产经营有限公司党委委员、副总经理兼财务总监，校纪委委员。曾参与完成省、

部级和学校科研课题四项，发表论文 8 篇，长期从事会计、审计工作，有丰富的财务和内部审计工作经验。

论文接受自助情况：无

**【主要研究成果及结论】**：内部控制是现代企业管理的重要组成部分，而建立有效的内部控制审计评价机制，则是保障内部控制有效实施的关键。通过遵循重要性原则设置评价指标、合理选择内部评价审计方法、适当确定内部控制审计内容与方式、加强审计结果应用和整改督查非常重要。本文根据高校内部控制工作范围和高校内部控制工作目标，构建了一套科学的内部控制审计评价指标体系，以层次分析法计算各指标权重，并以内部控制理论为理论透镜，选取 C 高校进行了案例分析。

高校内部控制审计评价的开展是高校管理现代化的必然趋势，也是高校实现内涵式优化发展的重要手段。我们有理由相信，在各方面的共同努力下，高校内部控制审计评价工作会越来越成熟，会为高校的科学管理和可持续发展提供有力支持。

## **20. 内部控制与财会监督在智慧财务建设过程中的实践与应用**

**【主要作者及其介绍】**：孔宪薇，1988 年出生，女，辽宁大连，大连理工大学财务处科长，高级会计师，注册会计师，研究方向为内部控制、财务管理；张媛婧，1986 年出生，女，辽宁大连，大连理工大学财务处科长，高级会计师，研究方向为财会监督、财务管理；张积勇，1967 年出生，男，辽宁大连，大连理工大学财务处处

长兼内控办主任，正高级会计师，研究方向为会计信息化、财务管理、内部控制。

**【论文接受资助情况】：**中国教育会计学会研究课题“基于智慧财务潜在风险的内部控制与财会监督实践路径研究”（编号 JYKJ2023-034MS）

**【主要研究成果及结论】：**

文章将教育财会研究置入数字中国的发展背景和教育强国的重要战略下，围绕“优化流程、提高效率、防控风险、促进发展”的远景目标，结合“双一流”高校 A 大学智慧财务建设的实践案例，从内部控制和财会监督的角度，系统分析如何在智慧财务建设过程中进行流程优化、风险防控。

A 高校内部控制工作提前介入智慧财务建设：一是梳理业务流程、识别传统财务核算的症结问题、明确智慧财务的建设目标；二是基于流程控制理论，将具备流程清晰、规则明确、数据标准规范等特点的业务，利用大数据技术进行自动审核，精简形成电子发票、佣金、内部转账三类智慧报销业务流程；三是基于信息技术控制理论，通过技术手段将经济活动的主要流程、关键环节嵌入智慧财务系统，内置稽核规则，实时监控预警。

内部控制只能对风险防控提供合理保证而不是绝对保证，必须发挥财会监督第三道防线风险防控的作用，巩固智慧财务的建设成果：一是基于风险事件管理理论，建立财会监督风险信用体系，形成“人为审核+系统监控”的双重监督，实现经济业务生态环境的自然净化，有效提升财会监督内在运行成本；二是基于委托代理理论，推进财会监督信息公开进程，满足公众的知情权，真正从机制上推

动实现公共财政支出的合理性、规范性；三是基于系统观念，完善财会监督协同贯通机制，理顺财会监督与其他各类经济监督的主体、职权、内容以及之间的关系，整合监督资源、获取合力优势。

文章以 A 大学为例，介绍了内部控制和财会监督在助推智慧财务建设中发挥的“简洁高效”、“安全运行”作用，具有一定的理论价值和较强的实践应用价值，供其他高校财务工作借鉴参考。

## 21. 高校内部控制与财会监督深度融合的问题探讨

### 【主要作者及其介绍】：

张江涛，国家机关事务管理局中央国家机关会计领军人才、教育部高端会计人才、高级会计师、财务处副处长，主要研究高校财务管理、科研经费管理、内部控制建设和信息化建设等，多年来在高校工作熟悉相关财经制度，实践工作经验丰富。

### 【论文接受资助情况】：无。

### 【主要研究成果及结论】：

本文围绕高校内部控制与财会监督的深度融合问题进行了深入探讨，通过理论分析和实践考察，取得了以下主要研究成果及结论。

一是理论框架的构建与深化。本文首先关注了内部控制与财会监督的理论基础，指出了当前两者在融合过程中存在的理论基础不足的问题。针对这一问题，本文尝试构建了一个融合两者的理论框架，明确了内部控制与财会监督在目标、方法、手段等方面的联系与区别，为两者的深度融合提供了理论支撑。同时，研究还强调了理论指导实践的重要性，提出了加强理论研究、推动理论与实践相

结合的建议。

二是实践障碍的识别与应对。在实践层面，研究深入剖析了高校内部控制与财会监督融合过程中的障碍因素。通过对实际工作的分析，识别出组织架构不合理、信息沟通不畅、人员素质参差不齐等问题，并针对这些问题提出了相应的应对策略。例如，建议高校优化组织架构，建立协调机制，促进内部控制与财会监督部门的沟通与合作；加强信息化建设，打破信息壁垒，实现信息共享和传递；提升人员素质，加强培训和教育，提高融合过程中的工作能力和水平。

三是内部控制体系的完善与优化。本文还关注了高校内部控制体系的现状及其与财会监督融合的关系。通过对高校内部控制体系的分析，发现部分高校仍存在体系不完善、管理漏洞等问题。针对这些问题，研究提出了完善内部控制体系、加强风险管理和内部控制评价等建议，以推动内部控制与财会监督的深度融合。同时，研究还强调了内部控制在保障资金安全、规范财务行为方面的重要作用，为高校提升财务管理水平提供了有力支持。

四是融合路径的探索与创新。在融合路径方面，研究提出了一系列创新性的措施和建议。例如，推动内部控制与财会监督在制度层面的融合，制定统一的规范和标准；加强两者在业务层面的协同，实现资源共享和优势互补；探索建立联合工作机制，共同应对财务风险和挑战。这些措施旨在打破内部控制与财会监督之间的壁垒，推动两者的深度融合，提升高校财务管理水平。

五是在结论与展望部分，本文认为高校内部控制与财会监督的深度融合是提升财务管理水平和防范财务风险的重要途径。通过构

建理论框架、识别实践障碍、完善内部控制体系以及探索融合路径等措施，可以有效推动两者的深度融合。未来，随着高校治理体系和治理能力现代化水平的不断提升，内部控制与财会监督的深度融合将发挥更加重要的作用，为高等教育事业的健康、持续发展提供有力保障。

最后本文虽然取得了一定的成果，但仍存在一些不足和局限性。未来研究可进一步关注融合过程中的具体操作层面问题，探索更加有效的融合策略和机制。同时，还可以借鉴国内外其他高校的成功经验和做法，为我国高校内部控制与财会监督的深度融合提供更多有益的参考和启示。

## 22. 高等学校优化财会监督实施路径研究—以 N 大学为例

**【主要作者及其介绍】**:张蕊，1988 年生，女，内蒙古赤峰，南开大学财务处，科员，会计师，研究方向为高校核算管理、高校科研经费财务管理；刘文婷，1986 年生，女，天津市，南开大学财务处，科长，高级会计师，研究方向为高校财务管理。

**【论文接受资助情况】**:天津市财务局、天津市会计学会 2023-2024 年度重点会计科研项目“加强财会监督与其他各类监督协同机制研究—以高等学校为例”，课题编号：Y230104；中国教育会计学会 2023 年面上研究课题“基于业财融合的高校合同管理系统应用研究”，课题编号：JYKJ2023-077MS。

**【主要研究成果及结论】**: 一、研究意义及研究现状

近年来，财会监督作为国家监督体系的重要构成，扮演着日益



重要的角色。加强高等学校财会监督有利于提高学校资金使用效率，为科技人才培养创造良好的环境，助力科技强国建设。

目前学术界对于高等学校财会监督在高校治理中发挥效能的研究主要集中在理论层面，结合高等学校实际、运用信息化等手段解决财会监督相关问题的具体操作实践研究相对匮乏。本文立足于高等学校财会监督的意义，从高等学校财会监督的实践操作出发，分析 N 大学为提升财会监督水平所采取的措施，并为高等学校优化财会监督实施路径给出具体建议。

## 二、N 大学提升财会监督水平措施

1.加强顶层设计，完善财会监督工作体系。成立财会监督工作领导小组，实行“统一领导、归口监督、分级负责”的财会监督工作体系，并指定加强财会监督工作的实施方案，将财会监督工作具体化。

2.利用数字技术，丰富财会监督信息化手段。搭建财务线上审批系统、差旅管理系统、大数据稽核系统等，丰富财会监督信息化手段。

3.各类监督融会贯通，监督合力初步行成。落实党委巡视办整改要求，并与科研部门、审计部门、纪检监察部门实现合作监督，鼓励项目负责人自我监督和接受群众监督，各类监督合力初步行成。

4. 加强财会人员队伍建设，提升财会监督能力。采取轮岗锻炼、校外交流、校内培训等形式加强财会人员队伍建设，提高财会监督的能力。

## 三、高等学校优化财会监督实施路径建议

1.重视顶层设计，丰富财会监督制度体系。除校级财会监督指

导性文件外，各归口管理部门应针对其具体负责的业务领域制定专门的财会监督实施方案，明确其财会监督的主体责任、主要任务、责任分工以及重点监督内容。

2.完善财会监督信息化平台，推动各类数据互联互通。完善智能审核功能，将数据审核提取节点设置为财务报销预约系统提交前，强化风险事前控制；利用大数据稽核系统，将财务系统与科研管理、资产管理、招标管理、合同管理等系统进行数据整合，丰富财务稽核数据库；建立人机交互的财会监督培训交流平台，加强有关人员考核培训。

3.建立各类监督协调机制，强化日常监督。建立健全财会监督与巡视、纪检监察、审计等各类监督力量日常协调工作机制；确定财会监督具体联络人，实现协同配合的长效机制；完善财务信息公开内容，发挥群众日常监督作用。

4.提升财会监督结果可应用性，强化监督结果运用。建立问题整改“回头看”机制，对问题整改效果进行监督检查；将财会监督结果和问题整改落实情况与绩效考核挂钩。

### 23. 高等学校财会监督体系建设的思考

**【主要作者及其介绍】**:李云，大连民族大学财务处处长，硕士研究生，高级会计师。研究方向：财务管理、预算管理、内部控制

**【论文接受资助情况】**：基金项目：辽宁省教育会计学会 2022 年度研究课题“高等学校财务管理向财务治理转变的研究”二等奖。

**【主要研究成果及结论】**：

2023 年 2 月 9 日，中共中央办公厅、国务院办公厅印发了《关于进一步加强财会监督工作的意见》（以下简称《意见》），这是以习近平同志为核心的党中央总揽全局、审时度势，作出健全党和国家监督体系的战略部署。当前我国已步入新发展阶段，如何把握新机遇、迎接新挑战、完成新使命、实现新跨越，更好履行服务国家建设这一崇高使命，是当前和未来相当长时间内高等学校发展必须坚持的方向和目标；高等学校如何紧紧围绕中心工作、全面加强财会监督、落实好事业发展规划的任务措施，是当前高等学校必须牢牢把握的关键因素。《意见》将财会监督提升到政治监督的高度，作为党和国家监督体系的重要组成部分，为新时代推进财会监督工作提供了根本遵循。当前，财会监督已受到国家政策层面的高度重视，并将其纳入党和国家的监督体系。本文通过分析高等学校财会监督的意义，针对高等学校财会监督存在的问题提出了相关优化建议。

高等学校财会监督体系的建设有利于高等学校构建现代大学制度，财会监督能够有效推进依法治校、依法治教，完善学校内部治理结构，强化高等学校师生的法治观念，强调按章办事，坚持行为的规范性、合法性，规范管理职能、完善民主监督机制。高等学校财会监督体系的建设有利于推进高校治理能力和治理体系现代化，财会监督是学校治理体系的重要组成部分，财会监督具有专业优势，能够及时挖出深层次、隐形变异问题，不仅是发现“四风”及腐败问题的一把“利剑”，也是防止小问题变大的重要一环。高等学校财会监督体系的建设有利于提升高等学校会计信息质量，高校财会监督包括校长、财务人员以外的教师、学生、社会群众等多元利益相关者共同参与高校运营，通过激励约束机制保障财权合理配置，

实现高校财务决策科学、执行有效、监督合理，这就需要高等学校在“票、账、表、钱、税”多层面核算领域实现精细化、集约化管理，规范财会核算业务流程、操作守则，并强化这些重点领域的日常监督和专项监督，并对监督中所发现的问题进行及时整改，不断提升高等学校会计信息质量。

高校作为人才培养主阵地和科技创新主力军，要充分发挥高等教育在教育、科技、人才“三位一体”战略布局中的重要作用，在学校党委领导下落实好自身内部的财会监督职责，保障各项经济活动规范有序运行，为人才培养保驾护航，助推高校内涵式高质量发展。

## 24. 财务治理视域下高校财会监督体系构建与实施

**【主要作者及其介绍】**:傅淑园，女，1979 年 10 月出生，江苏南京人，硕士研究生；高级会计师；江苏高校会计高端管理人才（二期），南京工业职业技术大学计财处、计划管理科科长。研究方向：高校预算管理、绩效评价。

**【论文接受资助情况】**：论文系江苏省教育厅高校哲学社会科学课题：“十四五”时期本科职业学校财务治理体系建构研究（项目编号：2021SJB1347）阶段性研究成果。

**【主要研究成果及结论】**：

2023 年 2 月，中共中央办公厅、国务院办公厅印发《关于进一步加强财会监督工作的意见》中明确财会监督作为党和国家监督体系的重要组成部分，对高校推进财务治理体系和治理能力现代化具

有重要作用。新时代的财会监督是财政监督、财务监督和会计监督三者的融合贯通，是一种全覆盖的广义监督行为。《意见》的出台为高校财会监督提供了理论指导和根本遵循。高校承担为党育人、为国育才的使命和职责，在推动党和国家各项事业高质量发展中发挥着重要作用。本文从高校财会监督与财务治理的内在联系出发，指出高校财会监督是财务治理的内在要素；是财务治理的效能体现；也是财务治理的重要依托。树立财会监督意识是高校财务质量提升的基础；完善财会监督机制是财会监督工作开展的保障；构建财会监督体系是财会监督作用发挥的核心。明确高校财会监督的内涵、工作要求和开展财会监督工作的必要性、重要性。

基于以上研究，本文构建出由高校财会监督主体、高校财会监督客体、高校财会监督内容三个层面；政府监督、高校内部监督、社会监督等十个方面；全面预算管理、国有资产管理、内部控制管理、财务信息管理等三十一个具体经济业务事项组成的高校财会监督体系。从财会监督工作机制标准化，推进协同治理形成监督合力、财会监督制度建设完善化，规范权力运行营造监督环境、财会监督信息系统一体化，依托信息技术提升监督效能、财会监督队伍建设持续化，培育专业人才保障监督实施四个方面提出高校财会监督实施路径。

研究结论：高校应充分发挥财会监督在“党的自我革命及引领社会革命”方面的作用。构建由政府财会监督、内部财会监督，外部财会监督组成的全方位、全过程、全覆盖的，与高校高质量发展目标相一致的财会监督体系，加强对财政活动、财务活动与会计活动的有效监督。进一步严肃财经纪律，加大对重点领域的财会监督

力度。整合各种监督力量把内部监督、社会监督与政府监督等结合起来，强化财会监督主体内外部协同。搭建起财会监督的“四梁八柱”，完善财会监督体系和工作机制建设，抓紧落实好各项财会监督工作，推动高等教育事业高质量发展。

## 25. 预算管理一体化背景下高等学校内部控制研究——以 A 高等学校为例

**【主要作者及其介绍】**:何彤（1979—），女，黑龙江佳木斯人，中国农业大学，薪金管理办公室主任，高级会计师，研究方向：高校财务管理；富栾茜（1989—），女，黑龙江齐齐哈尔人，中国农业大学，科研与收入管理办公室副主任，高级会计师，研究方向：高校财务管理；李雅楠（1991—），女，山东德州人，中国农业大学，会计核算室复核专员，会计师，研究方向：高校财务管理；刘琳（1988—），女，天津人，中国农业大学，会计核算室预审专员，会计师，研究方向：高校财务管理；程露露（1996—），女，河南驻马店人，中国农业大学，会计核算室复核专员，研究方向：高校财务管理。

**【论文接受资助情况】**：中国教育会计学会农业院校分会 2023 年重点面上研究课题“预算管理一体化背景下高等学校内部控制与信息化建设研究”（课题编号 NYZDMS11）。

**【主要研究成果及结论】**：

为了进一步深化预算管理改革的要求，2020 年 2 月财政部制定了全国统一的《预算管理一体化规范（试行）》，运用信息化手段

将预算管理制度规范嵌入预算管理一体化系统，规范预算管理。本研究以预算管理一体化为背景，发现预算管理一体化改革对高等学校内部控制存在如下问题：预算编制不规范，预算与绩效目标不对称；部门职责权责不清，不利于预算执行；信息化建设未标准化，形成“信息孤岛”；缺乏复合型素质的财务人才。针对所存在的问题，提出了完善高等学校内部控制管理的建议：细化高等学校预算编制，确保预算与绩效目标一致；完善高等学校内部监督管理，保证预算顺利进行；提升高等学校信息化建设，加强部门之间的信息互通；加强培养高素质的财务人才。并且，以 A 高等学校为例，分析实施预算管理一体化过程中内部控制管理的经验做法和取得的成效，为高等学校顺利推行预算管理一体化下的内部控制工作提供借鉴。A 高等学校由财务管理部门负责学校预算管理一体化主要工作，财务人员及时向项目管理部门和管理人员传达工作要求及注意事项，帮助其树立“先谋事再谋钱”的理念，指导其完成预算编制工作。在执行过程中，财务人员转变核算方式，研究确定了预算指标编码规则，通过预算指标的额度控制预算执行，保证项目执行数与预算数一致。在工作中为了减少财务信息不对称，进行机构整合，将原有预算和专项管理办公室合并为预算专项管理办公室，优化业务流程。同时，为了加强内部控制管理，成立由主管处长直接领导的内控与监督管理办公室，全面统筹财务内部控制活动，助力预算管理一体化工作顺利开展。通过分析 A 高等学校预算管理一体化背景下内部控制管理，发现采用单一增量的预算编制方法不能达到提高预算编制准确性的要求，预算指标编码设置增加了财务核算的难度，财务系统配置尚未与预算管理一体化工作要求完全适配等问题，本

研究提出了解决问题的建议：完善组织机构，分层级明确工作岗位职责；综合运用预算编制方法，提高预算控制数的准确性；强化预算精细化管理，提升财务信息化建设；加强预算管理一体化政策宣传，形成“预算管理人人有责”，让更多的人了解其管理理念，在心里种下“预算管理一体化”的种子。

结论：高等学校通过预算管理一体化实现数据资源的共享，明确岗位职责，加强内部控制建设，可有效推动高等学校现代化治理体系建设。通过分析 A 高等学校经验做法和遇到的问题，提出内部控制管理建议，为高等学校预算管理一体化下的内部控制工作提供借鉴。

## 26. 省属公立高校内部控制建设机制构建——基于案例的探索性研究

【主要作者及其介绍】：梁志坤（1982- ），女，广东湛江人，华南师范大学财务处中级经济师，华南师范大学教育科学学院博士研究生，研究方向：高校财务，高校内部控制

【论文接受资助情况】：无

【主要研究成果及结论】：基于扎根理论，结合广东省内 9 所公办高校的内部控制建设实践案例，构建了高校内部控制建设机制模型。模型基于高校内部控制建设定位，提出了“风险——控制——评价——反馈”的螺旋式上升建设路径及其保障措施。

【主要研究成果及结论】：

其一，高校内部控制对于提升高校治理成效具有积极作用，有



助于更好发挥出高校的育人价值。但当前高校内部控制普遍面临内部控制建设的政策法规、规章制度等指导性文件较少，高校内部可供操作性的实施细则还不健全，制度执行力不强等不足，导致内部控制体系建设缓慢、内部控制建设机制不明确。

其二，高校内部控制建设机制的基本逻辑是：高校根据内部控制目标制定内部控制内容，并结合相应的内部控制原则进行自身内部控制建设的研判定位；高校在组织层面、制度层面、资源层面、文化层面的保障下开展内部控制建设；高校内部控制建设遵循“风险——控制——评价——反馈”路径，由风险评估、控制活动、监督评价、沟通反馈四个环节组成不断螺旋上升的循环模式；高校内部控制建设的每一次循环的迭代发展，原有风险得到控制或减少，高校内部控制建设在这种螺旋式上升的建设路径推动下不断向前演进。

其三，建设定位是高校内部控制建设的前提，需要强调“建设原则”为中心、坚持“建设内容”为基础、实现“建设目标”为导向。

其四，高校内部控制建设的核心是建设路径。高校内部控制建设的出发点是风险评估，着力点是控制活动，着重点是监督评价，落脚点是沟通反馈。

其五，高校内部控制建设的关键是建设保障。具体可以从组织保障、制度保障、资源保障和文化保障四个方面着手；这四者不是孤立存在的，而是相辅相成、相互促进共同为高校内部控制建设保驾护航。高校需要健全内控组织体系，提供组织保障；深化机制体制改革，提供制度保障；加大各类物资投入，提供资源保障；培育

内控建设氛围，提供文化保障。

## 27. 高校科研领域财会监督的实施探索

【主要作者及其介绍】：张琳彦（1988-），女，工作单位：西安电子科技大学计划财务处，科研财务科科长，高级会计师，科研经费管理。

【论文接受资助情况】：无

【主要研究成果及结论】：

随着高校科研经费持续增长，违规使用科研经费的问题时有发生，进一步加强高校科研领域财会监督刻不容缓。

### 一、高校科研领域财会监管面临的难点

1. 缺乏可操作性指引。
2. 科研人员风险意识淡薄。
3. 财会监督基础薄弱，手段简单，侧重事后监督。主要包括内部控制体系不健全、财会监督措施简单、财会监督过程不流畅、监督理念侧重事后监督等。
4. 业务系统数据流通性差，财会监督信息化程度较低。
5. 缺乏复合型人才。

### 二、全面推进高校科研领域财会监督的举措

1. 提高政治站位，统一思想认识。将财会监督工作作为政治任务牢牢抓实。
2. 细化制度体系，实现纵横联动。待具体领域的财会监督成熟后，再开展横向协同和纵向联动，自下而上搭建完整财会监督体系。

3. 提高风险意识，遵守财经纪律。科研人员风险意识淡薄是违规违法行为产生的源头，措施包括：强化作风纪律和道德教育，积极发挥知名专家学者作用，正面引导为主、反面案例批判，搭建财务诚信评价体系等 4 方面。

4. 完善内部控制，优化业财融合。应将经济业务全链条置于财会监督下，在每一个环节都注入财会监督理念，包括：“量体裁衣”构建完善的内控体系；财会监督环节设置是需要寓监督于业务，实现“润物细无声”。

5. 推动协同监督，织密监督网络。财会监督独立运行“势单力孤”，需要建立健全部门间联合监督工作机制，堵塞监管漏洞。

6. 强化事前预警，建立过程监督。“治已病”不如“防未病”，包括：建立智能稽核系统，提高监督实效性；实现经济活动相关业务的数据互联，将风险预警的阵地向上游推进；优化经济业务渠道，减少不可控因素等 3 方面。

7. 融入新兴技术，提升监督效能。要深化“互联网+监督”，包括：扩大数据获取范围，定期进行大数据分析，利用语义分析技术智能筛查风险等 3 方面。

8. 加强队伍建设，培养复合人才。从事财会监督的人员应当具备对经济业务全链条的整体理解和足够的视野，包括：加强对财会人员专业技能培养，加强信息化人才培养等 2 方面。

9. 强化结果运用，提升监督成效。财会监督的结果是结果运用的起点，包括：通过风险数据反馈机制及时更新监督规则，营造“不能违规”环境；加大问责力度，压实整改责任；提高违规成本，营造“不敢违规”氛围。

### 三、结论

《意见》的印发使财会监督上升到新的高度，随着各领域内细化财会监督方案的出台，财会监督体系将会自下而上陆续完善。在高校科研领域，本文分析了当前面临的具体问题，针对性提出了解决思路以及实操方案，建议在经济业务的全链条的每个环节都引入财会监督理念，建立多重风险预警防线，再配合监督管理模式、技术手段、人才储备和结果运用等方面，形成合力，提升财会监督效能。

## 28. 加强财会监督工作的方法与路径研究——基于国内高校的实践探索

**【主要作者及其介绍】**:章豪（1982-），男，会计师，现为台州学院计划财务处资金管理科科长，研究方向为高校财务管理与内部控制；谢萍（1978-），女，高级会计师，现为浙大城市学院计划财务处副处长，研究方向为高校财务管理与资产管理。

**【论文接受资助情况】**：课题来源于浙江省会计学会 2023 年度会计科研课题浙会[2023]4 号

**【论文接受资助情况】**:无。

**【主要研究成果及结论】**：

（一）主要研究成果

结合国内高校财会监督工作现状，从财政监督、内部监督、社会监督三方面指出目前高校财会监督工作存在的问题，简要分析高校加强财会监督工作的要点，从平衡记分卡不同维度提出加强高校

财会监督工作的方法与路径，为高校加强财会监督工作实践提供参考，以课题论文形式作为主要研究成果。

## （二）结论

由于外部环境的不可控性，高校以内部环境为基础加强财会监督工作。高校在加强财会监督工作以《意见》为方向指引，结合平衡计分卡的考核方式，围绕财务服务、信息化建设、完善内部控制和人才队伍建设为中心展开。

在环境因素方面，以内部环境为基础。首先，进一步认识财会监督的重要性，夯实财会监督的思想基础。其次，明确财会监督的部门职责，为落实《意见》提供保障。再者，高校的公益性质表明，加强财会监督工作也是一种社会责任，有利于严肃党内纪律，为高校财会监督工作全面推进营造良好校园氛围。

在财务维度，以业财融合为推手。财务维度的认知不再局限于财务指标与非财务指标的平衡，以“业财融合”实现动态监督单位业务情况，为高校加强财会监督提供有力支撑。通过财会人员转型、加强预算管理及优化业务流程等措施促进加强财会监督工作。

在客户维度，以师生需求为中心提高服务质量。高校以学校师生为主要服务对象，做到准确定位高校师生的角色、做好高校师生的沟通与联系及促进校园信息公开，从财会监督视角提高师生服务质量。

在内部管理维度，充分发挥协同效应。在充分利用学校现有的资源条件的基础上，通过制度整合、系统融合等方式方法，逐步完善和加强财会监督体系建设，充分发挥出各类监督的协同效应。

在学习与成长维度，加强财会监督队伍建设。首先，财会人员

自身要加强学习，提升专业技能；其次，财会人员要重新定位岗位职责，为《意见》在高校贯彻落实做好功课；再者，财会人员要正确处理个人成长与财会监督队伍建设的关系，合理利用非财会人员的力量，打造出一支高校财会监督的主力军。

### 三、资产管理篇

#### 29.新形势下高校固定资产全生命周期管理研究

【主要作者及其介绍】:郭万喜:北京化工大学财务处稽核科科长,研究方向:国有资产管理、财会监督。李更生:北京化工大学采购与招标办公室副主任(主持工作),研究方向:财务管理、采购与招标管理。赵春:北京化工大学财务处处长,研究方向:财务管理、国有资产管理。李晓林:北京化工大学教授,研究方向:财务管理、国有资产管理。

【论文接受资助情况】:2022 年度中国教育会计学会重点项目“新形势下高校固定资产全生命周期管理体系研究”(项目编号:JYKJ2022-011ZD)。

#### 【主要研究成果及结论】:

高校国有资产管理是高校治理的重要内容,对“双一流”建设质量与进程有着直接、显著的影响。高校固定资产是高校国有资产的重要组成部分,是高校办学的硬件保证和基础条件,为高校的教学、科研工作提供了重要保障。高校固定资产的科学管理对高校事业的健康发展具有十分重要的意义,加之“放、管、服”政策精神、“双一流”建设、新政府会计制度改革以及高校财务制度修订等,又给予其新的更高管理要求。

#### 一、新形势下高校国有资产管理政策要求

近年来,国家陆续出台高等教育领域“放管服”、行政事业单位国有资产管理条例及加强财会监督等一系列与高校国有资产管理相关的政策,对高校国有资产管理提出了适应时代发展、适应新形

势的要求。

2017年	教育部等五部门发布《关于深化高等教育领域简政放权放管结合优化服务改革的若干意见》
2019年	财政部关于修改《事业单位国有资产管理暂行办法》的决定 中华人民共和国财政部令第100号
2021年	《行政事业单位国有资产管理条例》 中华人民共和国国务院令第738号
2022年	财政部 教育部关于印发《高等学校财务制度》的通知 财教〔2022〕128号
2023年	中共中央办公厅、国务院办公厅印发了《关于进一步加强财会监督工作的意见》（中办发〔2023〕4号）

表 1 近年高校国有资产管理政策

## 二、高校国有资产管理目标

高校国有资产管理的初级目标是要保障国有资产的安全、完整。中级目标是在维护高校国有资产的安全完整基础上，提高资产使用效率。高校国有资产管理的长期目标是实现高校国有资产管理治理体系和治理能力现代化。

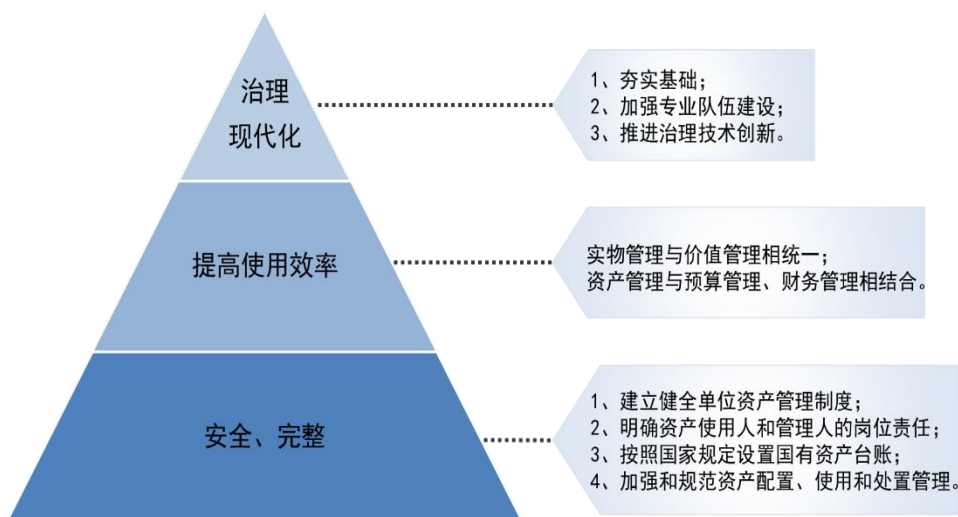


图 1 高校国有资产管理目标

## 三、高校固定资产全生命周期管理现状及存在的问题



高校固定资产分为房屋及建筑物，专业设备，通用设备，文物和陈列品，图书、档案，家具、用具、装具及动植物等六大类。近年来，高校的固定资产管理取得了长足的进步，但在高校固定资产全生命周期管理方面仍然存在一些问题，高校固定资产全生命周期管理体制、机制有待完善；高校固定资产管理全生命周期管理内部控制措施不到位；高校固定资产管理信息化建设缺乏全生命周期管理理念，这些问题不仅影响了资产的有效利用，也制约了高校整体发展。

#### 四、高校固定资产全生命周期管理实施路径

针对高校固定资产全生命周期管理中存在的问题，亟需积极开展相关研究探索，摸准高校固定资产全生命周期管理规律，理清高校固定资产预算、采购、资产和财务等的管理关系，通过捋顺高校国有资产管理流程，构建科学高效的管理体系，加强国有资产管理内控建设与信息化建设，提升高校国有资产管理水平，在保障高校国有资产安全、完整的基础上，提高资产使用效益，逐步实现高校国有资产管理的治理体系与治理能力的现代化。

### 30.高校国有资产管理现状调查、分析与研究

**【主要作者及其介绍】**：余青，女，正高级会计师，复旦大学财务与国有资产管理处处长。主要研究方向：高校财务管理、资产管理。

汪雅琼，女，高级会计师，复旦大学财务与国有资产管理处国资办公室主任。主要研究方向：高校国资管理、校企合作。

**【论文接受资助情况】**:本课题项目被列为 2022 年中国教育会计学会重点研究课题，课题编号：JYKJ2022-009ZD。

**【主要研究成果及结论】**：

高等学校的资产是学校持续发展基础和保障。近年来，高校国有资产管理的内涵和外延都发生较大变化，为此，中国教育会计学会“高校国有资产管理现状调查、分析与研究”课题组设计了高校国有资产管理相关调查问卷，以全体高校会员单位为调研对象，进行了问卷发放及分类汇总。本文基于 302 所高校调查问卷的反馈结果，围绕国有资产管理体制现状、内控管理、预算管理、信息化管理、绩效考评等五个方面开展研究分析。

研究发现，高校国有资产管理主要具有以下特点：1.在管理体系制度方面，基本实行“统一领导，归口管理，分级负责，责任到人”的国有资产管理体制，由国有资产管理委员会实施统一领导，各高校均出台了国有资产管理办法及系列配套实施细则，但资产绩效考核制度尚未广泛建立及实施；2.在内控管理方面，各高校资产采购、验收入账、资产处置等全生命周期管理流程已基本建立，但在分类资产自我监督检查和内控评价工作尚待完善；3.在预算管理方面，国有资产配置标准制定、大型仪器设备配置预算论证、资产损失责任认定赔偿等基础性工作已完备，由此，资产管理与预算管理相结合的质量在不断提升，但大型仪器设备开放共享及激励机制有待完善；4.在信息化管理方面，大部分高校已完成国有资产管理信息化平台建设，固定资产管理、无形资产模块不断优化，但信息孤岛、数据碎片化现象依然存在，国资系统与其他系统共享融合，在人工智能时代需要重新凝练；5.在绩效考评方面，多数高

校均已初步建立并实施资产绩效考评制度，但从顶层设计角度将其纳入整体绩效考评体系仍需不断加强和完善。

基于上述研究发现，本文提出如下建议：1.提高站位、顺势应时，深化落实大资产管理工作。为进一步适应教育现代化的发展要求，不断更新资产管理理念、完善资产管理制度、创新资产管理机制。2.流程再造、过程管理，加快推进资产管理与预算管理一体化融合。充分依托预算管理一体化系统，优化资产配置与预算管理各环节间的衔接机制。3.业财融合、注重绩效，着力解决教育事业发展中的难点堵点问题。将国有资产管理与落实中央“过紧日子”精神、成本费用分担机制、绩效考评管理相结合，强化全员全成本核算意识，建立绩效问责机制等。

构建顺应新时代发展需求的高校国资大生态，是未来高校国资管理大趋势。2024 年政府工作报告提出，要大力推进现代化产业体系建设，加快发展新质生产力。如何切实保障高校教育创新转型发展，高效推动科技成果转移转化，共筑国有资产高质量发展同心圆，是新时代高校国资管理面临新任务、新挑战。

### **31.全生命周期视角下的高校无形资产全过程管理研究——以专利资产为例**

【主要作者及其介绍】：赵颖，南京大学财务处会计核算科副科长，会计师，研究方向：高校财务管理、资产管理。

戴咏梅，南京大学财务处处长，副研究员，研究方向：高校财务管理、采购管理等。

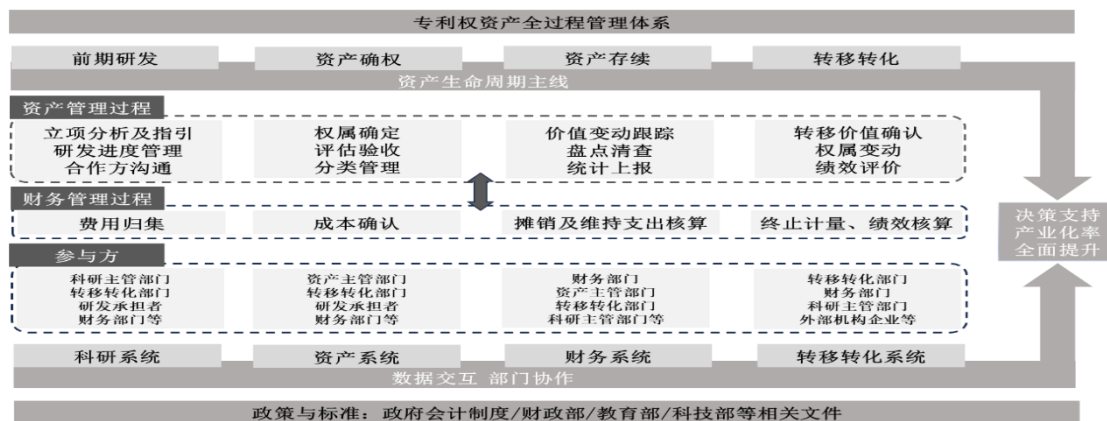
本文通讯作者：仲伟荣，南京大学财务处副处长，高级会计师，研究方向：高校财务管理；王瑞琼，南京大学财务处会计核算科科长，会计师，研究方向：高校财务管理。

【论文接受资助情况】：中国教育会计学会 2023 年面上研究课题“高校无形资产的核算与管理研究——基于全生命周期的视角”（课题编号 JYKJ2023-057MS）；2023 年江苏省社科应用研究精品工程财经发展专项课题“完全成本视角下的高等学校成本核算研究”（课题编号 23SCC-019）。

【主要研究成果及结论】：

2021 年 10 月，国务院印发《“十四五”国家知识产权保护和运用规划》，这一国家专项规划的印发实施，充分体现了习近平总书记和党中央、国务院对知识产权工作的高度重视。高校是重要的知识产权创造、运用和转化平台，但根据国家知识产权局发布的《2022 年中国专利调查报告》，我国高校专利资产普遍存在“数量庞大、转化意识不强、产业化率较低”等问题。文章尝试从全生命周期视角出发，结合高校专利资产构建过程和管理现状，梳理资产管理环节中可能存在的问题，探讨构建资产全过程精细化管理体系，以为高校开展资产全生命周期管理、提升管理效能提供参考。

文章主要结论包括全生命周期视角下开展专利资产全过程管理



体系的构建及具体实施路径。全生命周期视角下的专利资产全过程管理体系（见图1）围绕“一条主线”，即专利资产全生命周期主线；紧扣“一个过程”，即专利资产“研发-确权-存续-转化”全过程；涵盖两个维度，即“资产管理维度”和“财务管理维度”；依托“四大系统”，即科研管理、资产管理、财务管理、知识产权转移转化管理系统。构建起能够覆盖专利资产前期研发立项，中期权属确认、价值变动跟踪、信息统计上报，后期评估验收、成果转移转化、绩效考核评价全生命周期的全流程电子化管理业务链条，通过跨部门业务协作、跨系统数据交互，实现资产管理工作闭环，最终促进资产管理决策支持水平和产业化率的共同提升。具体实施路径包括以下四个方面：1、立足全局，基于全生命周期视角做好资产全过程管理体系建设；2、转变观念，增强全生命周期视角下的资产全过程管理意识；3、二维并重，注重无形资产财务管理和资产管理的全过程协同；4、目标导向，强化以全过程管理促进创新研发向新质生产力创造转化。

### **32. 预算管理一体化进程中高校资产管理存在的问题和对策研究**

**【主要作者及其介绍】：**

张晶、1985年、女、北京化工大学、财务处专项科科长、中级会计、研究方向：预算管理及资产管理。

**【论文接受资助情况】：**无。

**【主要研究成果及其结论】：**

全面实施预算管理一体化，是我国深化预算管理体制改革的的一项重要举措。资产管理作为预算管理一体化中非常重要的一个环节嵌入其中，贯穿始终。本研究主要分析了部分高校在推进预算管理一体化进程中的资产管理问题，并提出了重视顶层设计及推进工作、确立资产配置标准、严格控制资产配置预算、建立资产管理与预算管理联动机制、构建资产绩效评估机制等解决对策。

### 一、基于预算一体化系统的资产问题分析

一是预算一体化系统资产信息数据不完善，在现行的预算管理一体化系统中，存在着基础信息不足的问题，导致资产的配置、使用、变动等情况未能充分反映。

二是预算一体化系统资产配置标准体系不健全，不少高校并未充分意识到资产配置标准对于预算管理和资产管理工作的重要性，进而未能同步建立起一套科学、完整的标准体系。

三是预算一体化系统资产配置缺乏计划性和针对性，导致资金使用的低效和资产的重复购置。

四是预算一体化系统资产模块缺少有效监管和绩效评价，高校普遍存在对国有资产管理重要性认识不到位现象，并且在绩效管理方面尚欠缺有力的制度保障。

### 二、基于预算一体化系统的资产管理建议

一是重视顶层设计及推进工作：上级财政部门应持续推进预算管理一体化系统与财政各部门业务系统的深度整合，旨在强化信息共享、实时更新、互联互通。同时，也建议上级主管部门打通上下级反馈通道，持续收集各口径的反馈意见，定期与软件公司进行沟通，动态完善预算管理一体化系统。

二是确立资产配置标准：统一的资产配置标准对于优化资源配置、提高资产利用效率、增强资产管理的规范性具有重要意义。另外，还需建立一个高效的管理信息系统，以支持资产配置标准的实施，并提供实时监控、数据分析、决策支持等功能。

三是严格控制资产配置预算：在预算一体化框架下，高校应当强化采购过程的设计性与计划性，确保采购活动与教学和科研的长远目标相一致，同时采用严格的资产配置预算控制措施。

四是建立资产管理与预算管理联动机制：资产管理与预算管理的深度融合，不仅要求数据共享与业务协同，还应建立起以绩效为导向的闭环管理体系。随着中央对全面预算绩效管理的推行，也使得高校资产管理和财务管理必须建立协同关系，打通业财融合的“最后一公里”。

五是构建资产绩效评估机制：资产绩效评估机制是预算一体化建设的重要组成部分，高校应构建并细化一套全面的绩效考核体系。同时，高校应当出台相应的资产绩效管理办法，将资产绩效评价融入到学校整体绩效评价体系内，根据评估结果调整资产配置策略，加强后续的资产跟踪管理，并为高校财务预算和资金分配提供重要依据。

综上所述，随着预算一体化的实施，高校资产管理迎来了新的挑战 and 机遇，高校必须持续适应预算管理一体化的趋势，并不断创新资产管理理念与方法，促进资产管理与预算管理有效结合，以期达成资产配置的最优化和高校可持续发展的双重目标。

## 四、财务信息化篇

### 33. 数智化背景下高校成本核算系统构建

**【主要作者及其介绍】**:魏江林, 女, 1974 年出生, 籍贯江西, 北京大学财务部, 高级会计师, 研究方向: 高校财务管理及信息化; 孙智利, 男, 1972 年出生, 籍贯河北, 北京大学财务部, 正高级工程师, 研究方向: 高校资产管理及预算管理; 韩蕊妍, 女, 1998 年出生, 籍贯河南, 北京大学财务部, 助理会计师, 研究方向: 财务信息化建设; 徐菲, 女, 1992 年出生, 籍贯江苏, 北京大学财务部, 高级会计师, 研究方向: 高校财务信息化; 邓昌明, 男, 1985 年出生, 籍贯河南, 北京大学计算中心, 高级工程师, 研究方向: 网络与数据库应用。

**【论文接受资助情况】**: 中国教育会计学会 2023 年面上研究课题“高校成本核算信息化管理研究与实践—以 P 大学财务分析决策系统成本核算模块为例”(课题编号 JYKJ2023—071MS)。

**【主要研究成果及结论】**: 2024 年, 是教育强国推进的关键之年, 如何通过大量的财务数据做好战略决策, 用好财务数据, 提升学科质量, 推动“大思政”的发展, 赋能高等教育具有重要意义。

本文将依据现有的《政府会计制度》及《事业单位成本核算具体指引—高等学校》等政策文件, 通过对成本核算、教育成本、生均成本等概念及相关文献的研究, 提出高校成本核算重难点, 根据目前高校成本核算数智化的发展水平, 对高校成本核算系统进行设计并说明。以 P 大各单位、各教学院系、各专业为例, 验证模型科学性



和可传播性。

## 一、高校成本核算系统设计——以 P 大学为例

### （一）设计理念

依托成本核算的理论研究和技术基础，根据已有的业务数据、财务数据及其他相关数据，进行整理分类标准化，构建一个具有能将固定规则灵活调配的系统，以动态和可配置参数的形式，自定义选择经费类型、资金来源、支出经济科目、总账科目等，根据不同核算对象、核算经济科目等生成多维度的成本核算分析表，并生成可视化图表。同时，系统也考虑到多维度需求，对用户权限进行设置。

图 1.1 数据筛选示意图

### （二）数据字典及设置

数据字典用于确定成本范围和成本项目，内容包括财务会计总账科目、支出经济科目、支出类型、资金来源、经费类型、学生约当系数等，数据字典内容根据不同成本核算对象进行自定义设置后保存模板供后续使用。

表 1.1 数据字典

数据字典内容	含义	使用
财务会计总账科目	高校按《政府会计制度》设置和使用的财务会计科目，并按内部管理需要增设下级	如：设置取固定资产（图书、档案、文物和陈列品）、研发支出、预提费用、专用基金，费用科目借方余额

支出经济科目	高校按财政部要求使用的部门预算支出经济分类科目，并按内部管理需要增设下级	如：设置 302“商品和服务支出”中的“离退休人员活动费”不计入教育成本
支出类型	按高校支出功能进行的分类，与预算支出类似，包括教育支出、科研支出、行政管理支出、后勤保障支出、离退休人员支出、经营支出、上缴上级支出、对附属单位补助支出、投资支出、债务还本支出、其他支出	如：固定资产中的图书不计提折旧，需使用支出类型获取图书支出用途，计入相应成本；科研事业支出设置按 30% 计入教育成本
经费类型	按照经费性质区分专项（含教育、科研、其他）、非专项（含校级、系级）、代管、专用基金	如：区分校级财力和系级财力支持的教育成本时，可以分别设置
资金来源	按资金来源设置的辅助信息，包括财政拨款、非财政专项资金、其他资金，根据需要可设下级	如：核算财政拨款支持的教育成本时，设置只取财政拨款资金来源
学生约当系数	本硕博或各专业因培养耗费的不同，折合的学生系数	如：《高等学校教育培养成本监审办法（试行）》，各类学生折算为标准学生的权重为：本科为 1，硕士生为 1.5，博士生为 2

支出类型代码	支出类型名称	是否计入学校、单位成本核算，		是否计入教育（含专业）成本核算，		是否计入科研项目成本核算，	
		计入比重	计入比重	计入比重	计入比重	计入比重	计入比重
201	事业支出 / 教育事业支出	是, 100%	是, 100%	是, 100%	是, 30%	是, 30%	是, 100%
202	事业支出 / 科研事业支出	是, 100%	是, 100%	是, 30%	是, 100%	是, 100%	是, 100%
203	事业支出 / 行政管理支出	是, 100%	是, 100%	是, 100%	是, 100%	是, 100%	是, 100%
204	事业支出 / 后勤保障支出	是, 100%	是, 100%	是, 100%	是, 100%	是, 100%	是, 100%
205	事业支出 / 离退休人员支出	是, 100%	否, 0%	否, 0%	否, 0%	否, 0%	否, 0%
206	经营支出	是, 100%	否, 0%	否, 0%	否, 0%	否, 0%	否, 0%
207	上缴上级支出	是, 100%	是, 100%	是, 100%	否, 0%	否, 0%	否, 0%
208	对附属单位补助支出	是, 100%	否, 0%	否, 0%	否, 0%	否, 0%	否, 0%
209	投资支出	是, 100%	是, 100%	是, 100%	否, 0%	否, 0%	否, 0%
210	债务还本支出	是, 100%	是, 100%	是, 100%	是, 100%	是, 100%	是, 100%
211	其他支出	是, 100%	是, 100%	是, 100%	否, 0%	否, 0%	否, 0%
212	利息支出	是, 100%	是, 100%	是, 100%	是, 100%	是, 100%	是, 100%

图 1.2 支出类型数据字典应用

### （三）系统架构

根据设计理念、数据字典的设定，构建高校成本核算系统如图 1.3 所示，分为以下几个部分。

### 1、数据 ETL 处理

由于成本核算的数据可能来源于多个系统，本系统根据归集的数据类型采用 ETL 处理方法，合并已有数据。

### 2、数据处理层

将处理好的标准化数据根据数据字典进行 OLAP 处理，用于多维度的数据分析。

### 3、分析展示层

当用户操作系统生成所需数据时，系统展示数据并自动生成可视化图表。该展示层运用 React 技术，创建桑基图、柱状图、折线图等，将数据分析层的结果进行展示。

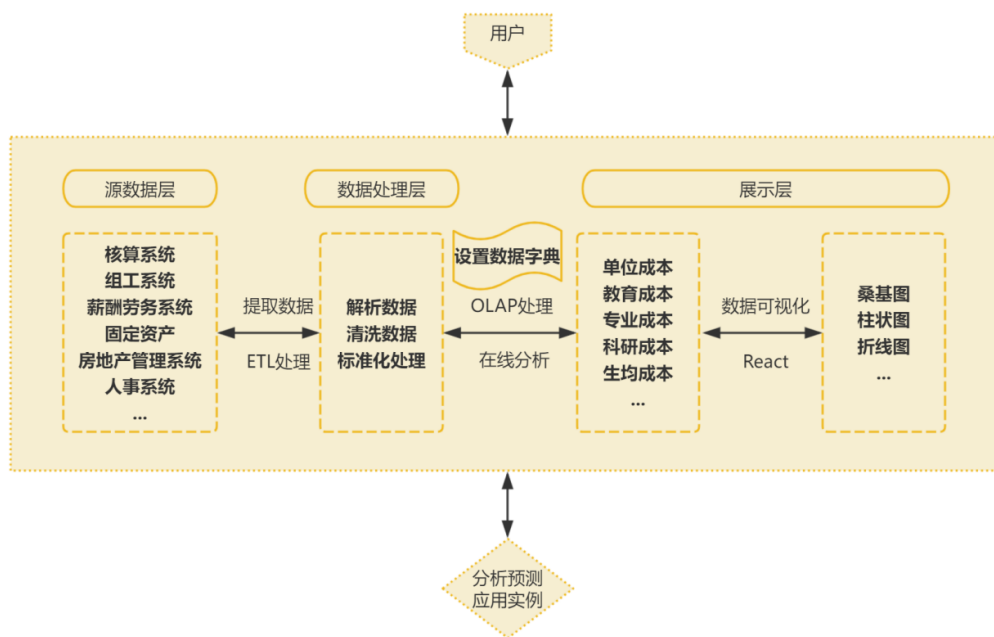


图 1.3 高校成本核算系统架构

## （四）成本核算数智化系统

### 1、教育成本核算分析表

教育成本核算对象为开展教育活动的院系，目标是为学校及校内教学管理部门进行高等教育资源配置提供成本信息参考，如学校预算

在学科、院系间的差异化拨款。

教育成本=院系直接成本+校发成本及分摊+支持成本

院系直接成本=院系人员成本（教师、非教师、学生奖助）+院系业务成本+院系折旧摊销

校发成本及分摊=校发工资（教师、非教师、学生奖助）+学校资产折旧摊销的分摊

$$\text{支持成本} = \frac{\sum_{i=1}^n \text{非院系直接成本}_i + \sum_{j=1}^m \text{非院系校发成本及分摊}_j}{\text{学生折合总人数}} \times \text{具体院系学生折合人数}$$

$$\text{学生折合人数} = \sum \text{某类型学生人数} \times \text{各类型约当系数}$$

表 1.2 教育成本计算规则

教育成本合计	院系直接成本	校发成本及分摊	支持成本
	2	3	4
1=2+3+4	经费部门：具体单位	经费部门：校发部门 人员或资产使用部门：具体单位	经费部门：非院系 按学生折合人数分摊
人员成本	教师	5***/1703/2401/2901 科目，且支出经济科目为 301%的借方余额，发放对象为教师	
	非教师	5***/1703/2401/2901 科目，且支出经济科目为 301%的借方余额，发放对象为非教师	
	学生奖助	5***/1703/2401/2901/3101 科目，且支出经济科目为 303%的借方余额	
业务成本	① 5***/1703/2401/2901/3101 科目，且支出经济科目为 302%的借方余额 ② 1601 科目，且支出经济科目为 31021 文物和陈列品购置、31099 其他资本性支出的借方余额	无	① 5***/1703/2401/2901/3101 科目，且支出经济科目为 302%的借方余额 ② 1601 科目，且支出经济科目为 31021 文物和陈列品购置、31099 其他资本性支出的借方余额
折旧摊销成本	5***/2401/2901/3101 科目，且支出经济科目为 99901 固定资产折旧费用、99902 无形资产摊销费用		

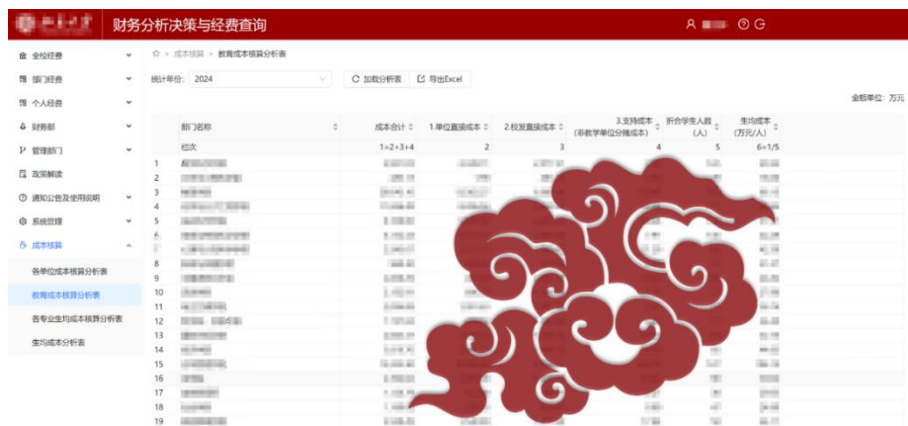


图 1.4 教育成本核算分析

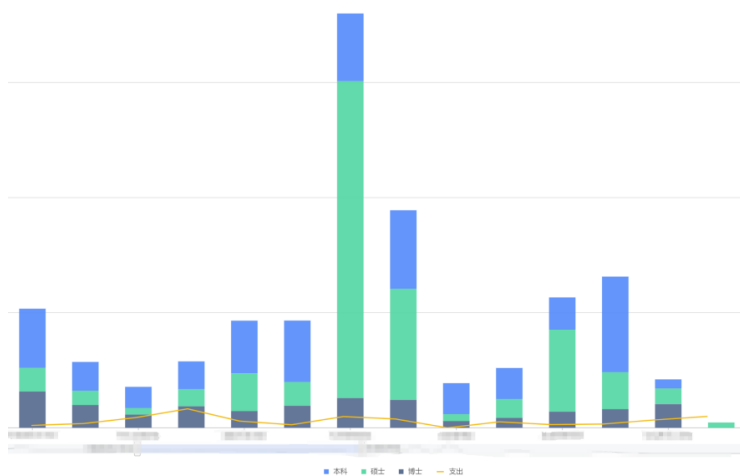


图 1.5 院系生均教育成本分析

注：柱状为该学院本硕博学生人数，折线图为得到的生均教育成本数。

## 2、专业成本核算分析表

专业成本核算对象为不同专业的学生，目标是为政府部门及学校进行高等教育政策制定和资源配置提供成本信息参考，如学费、生均拨款标准确定。

专业成本=①教师人员成本+②院系教育支持成本+③其他支持成本

①教师人员成本=本专业授课教师人员成本+不限专业授课教师人员成本

$$\text{①本专业授课教师人员成本} = \sum_{\alpha=1}^n \left( \frac{\text{授课教师}_{\alpha} \text{人工成本}}{\text{授课教师总学时}} \times \text{授课教师}_{\alpha} \text{专业学时} \right)$$

$$\text{①不限专业授课教师人员成本} = \left( \sum_{\lambda=1}^n \left( \frac{\text{授课教师}_{\lambda} \text{人工成本}}{\text{授课教师总学时}} \times \text{授课教师}_{\lambda} \text{不限专业学时} \right) \right) \times \frac{\text{本专业学生人数}}{\text{学生总人数}} \quad 1$$

$$\text{②院系教育支持成本} = \sum_{i=1}^n (\text{院系}_{i} \text{人员成本 (非教师、学生奖助)} + \text{院系}_{i} \text{业务成本} + \text{院系}_{i} \text{折旧摊销}) \times \frac{\text{院系}_{i} \text{本专业学生折合人数}}{\text{学生折合总人数}}$$

2

$$\text{③其他支持成本} = \frac{\sum \text{非院系直接成本} + \sum \text{非院系校发成本及分摊}}{\text{学生折合总人数}} \times \text{本专业学生折合人数}$$

$$\text{专业生均成本} = \frac{\text{专业成本}}{\text{专业人数}}$$

$$\text{本专业本科生人数} = \text{毕业生本专业人数占比} \times \text{在校生人数} \quad 3$$

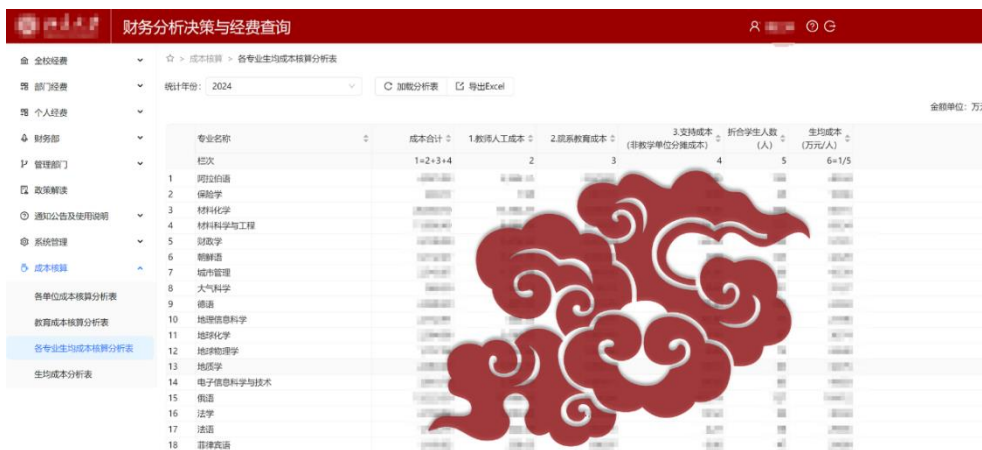


图 1.6 专业成本核算分析

## 二、结论与展望

本文通过阐述成本的内涵及各类定义，根据现有出台的有关高校成本核算的政策文件，结合高校财务数智化的发展水平，对各类归集的财务数据进行分类清洗，构建了科学的高校成本核算系统，结合 P 大高校的具体案例分析，对教育成本、专业成本等进行核算，并证实了系统合理可推广。

<sup>1</sup> 不限专业指课程安排中不限制选课学生专业的课程

<sup>2</sup> 存在多院系开设同一专业

<sup>3</sup> 高校存在部分本科生培养初期未确定专业的情况

### 34. 目标导向下高校财务决策智能系统优化路径研究

【主要作者及其介绍】：张欣，1989 年生，女，山西太原，浙江大学，预决算与绩效管理办公室科员，会计师，研究方向：高校财务管理；沙劲竹，1987 年生，女，山西忻州，浙江大学，国库支付管理办公室主任，高级会计师，研究方向：高校财务管理；郎玲燕，1984 年生，女，浙江湖州，浙江大学，财务信息技术管理办公室副主任，研究方向：高校财务信息化。

【论文接受资助情况】：中国教育会计学会研究课题，目标导向下高校财务决策智能体系的构建及应用研究（编号：JYKJ2023-072MS）

【主要研究成果及结论】：

#### 一、引言

《会计改革与发展“十四五”规划纲要》指出，在新的发展阶段，要大力推进会计职能的对内对外双向拓展——“对内”要推进会计的战略支撑、决策支持、价值创造与风险防控职能，“对外”要推进会计服务宏观经济发展、优化市场资源配置的职能。在智能化成为新一轮产业变革核心驱动力的背景下，财务会计的“身份”需要从辅助决策转变为参与决策，这迫切需要构建一套开放动态、深度自治的财务决策智能系统来实现会计职能的拓展与创新。

#### 二、高校财务决策智能系统的“供需失衡”问题

文章以高校管理者的应用需求为起点，从“战略决策需求”、“问题分析需求”、“风险控制需求”三个层面来采集数据。接下来，通过深入调研浙江省若干所具有代表性的高等院校，文章从财务决策智能系统的用户层次、数据来源、功能模块等角度分析当前

系统的应用现状。通过对比分析应用需求与应用现状的差距，文章总结当前财务决策智能系统的“供需失衡”问题主要有四个方面：目标引领缺位、职能部门空缺、底层数据单一、决策反馈脱节。

### 三、高校财务决策智能系统的逻辑框架

基于会计管理活动论（杨纪琬，1980）及财务智能理论（傅元略，2018），文章通过目标分解将高校财务决策智能系统的用户分为学校、职能部门、学院三个层次，并将高校管理者的财务决策分为资源管理决策、绩效管理决策、风险管理决策三类。文章搭建了财务数据支撑上述三类管理决策的逻辑框架：在资源管理决策方面，财务提供的部门支出结构可作为资源分配结果的数据支撑，管理者可通过支出结构分析来修正资源分配决策，以保证资源分配结果与本部门目标规划一致；在绩效管理决策方面，管理者需要结合资金投入与绩效产出之间的效率关系来精细化评价各部门的目标完成效率，财务提供的各部门成本效益数据可使得管理者不仅可以看到各部门有无完成目标，还能看到各部门花了多大的成本完成目标，帮助管理者实现精准化的“奖罚分明”；在风险管理决策方面，管理者需要定期评估本部门运行风险，财务提供的财政资金执行进度、财务稽核系统提供的违规财务支出等数据可用于各部门的风险预警。

### 四、高校财务决策智能系统的优化路径

文章在上述财务决策智能系统逻辑框架的基础上，提出高校财务决策智能系统的优化路径：第一是引入目标模块，在决策系统中导入学科发展、人才引育、办学质量和科学研究等管理者高度关注的关键业务指标；第二是拓展用户层次，文章建议将关键职能部门作为单独的用户主体，形成学校、职能部门、学院的三级用户体系，



以方便实现高校目标在学校、职能部门、学院的逐层分解和相互串联；第三是扩充底层数据，由行业数据库和校内数据库构成决策智能系统的底层数据库，行业数据库主要为高校管理者制定和修订目标规划使用，校内数据库主要为财务决策智能系统的模型分析模块输入底层数据；第四是建立决策反馈，财务决策智能系统可通过支出结构分析、收入趋势分析、成本效益分析、执行进度分析和违规支出分析等模型的计算，向管理者输出资源分配决策、资源拓展决策、绩效管理决策、风险管理决策等反馈建议。

### 35. 高校成本核算的信息化实践和探索——以 G 高校为例

【主要作者及其介绍】：黄亮：中山大学产业集团总会计师，正高级会计师，资产评估师，全国大中型企事业单位总会计师培养（高端班）学员、教育部高端会计人才，广东省会计领军人才；杨雄祥，广州友财信息科技有限公司经理。

【论文接受资助情况】：无。

【主要研究成果及结论】：

为规范高校成本核算工作，财政部于 2022 年 9 月颁布了《事业单位成本核算具体指引—高等学校》（财会〔2022〕26 号），要求 2023 年 1 月 1 日起实施。推行高校成本核算是国家深入推进政府会计改革，全面实施预算绩效管理，提升高校内部管理水平 and 运行效率，以及合理配置高校教育资源和确定相关成本补偿标准重要抓手。

#### 一、高校成本核算主要意义

高校成本核算数据是高校学费定价依据、绩效评价重要指标依据和提升高校内部治理水平的主要抓手。

#### 二、高校成本核算的实践

### （一）高校成本核算实践问题

高校在推动成本核算实践中主要存在以下问题：

- 1.管理机制：做好高校成本核算，需要多部门协同配合。
- 2.数据处理：高校规模的增加也对高校成本核算相关数据的采集运算带来了新的挑战。
- 3.结果运用：将成本数据和学校若干运营管理政策挂钩，将高校成本管理嵌入到高校运营管理循环，对于高校管理而言是一项重要改革。

### （二）信息化运用——高校成本核算破局之道

高校成本核算信息化有利于规范运作流程、有利于提升工作效率、有利于信息可回溯难篡改。

### 三、高校成本核算信息化案例分析——以 G 高校为例

G 高校是华南一所普通本科高校，有两个校区。G 高校经研究决定于 2023 年初开展成本核算工作。广泛调研和细致论证分析，决定借助信息化手段推动开展学校成本核算工作，设立成本核算工作领导小组，由学校党委书记和校长担任组长。G 高校成本核算信息化构建方案包括开展业务分析、流程分析、主要功能分析、成本数据来源设置、成本报表等。

G 高校成本核算信息化框架图如图 1 所示：



图 1：G 高校成本核算信息化框架图

G 高校成本核算信息化流程图如图 2 所示：

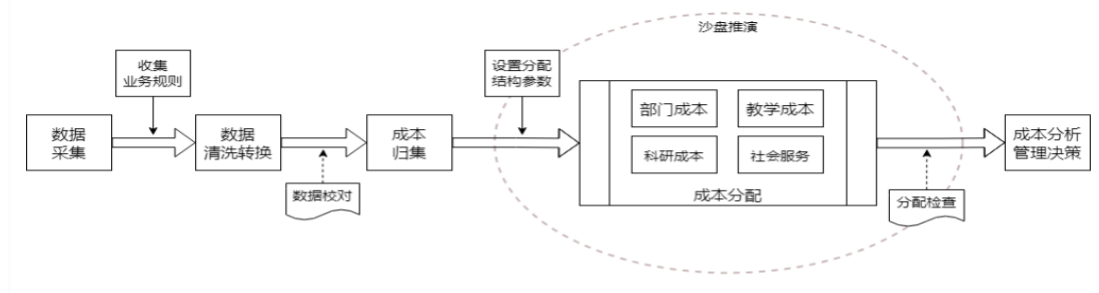


图 2：G 高校成本核算信息化流程图

相关成本报表可以根据需求开展全景成本分析、院系成本报表分析、部门归口成本分析、专业成本分析、学历成本分析、学科成本分析、课程成本分析和科研成本分析等。如图 3 所示：



图 3：BI 分析报表示意图

#### 四、结论

做好高校成本核算信息化建设，一是要做好高校成本核算信息化规划，结合单位现阶段各类相关管理信息化系统建设情况，统筹做好高校成本核算信息化建设谋划和布局，做到各类业务系统数据互联互通；二是要做好高校成本核算体制机制建设，理顺规范高校成本核算流程，明晰岗位职责，建立相关制度规范；三是要做好高

校成本核算队伍建设，加强培训和制度宣贯，打造一批素质高能力强的成本核算队伍，推动高校成本核算工作高质量发展。

### 36. 基于普林斯顿结构的高校智慧财务建设：理论框架、评价体系与实践路径

【主要作者及其介绍】：杜金泽，1987 年生，男，辽宁大连，大连理工大学会计核算中心，科长，会计师，研究方向：财务信息化；刘禹民，1979 年生，女，内蒙古赤峰，大连理工大学会计核算中心，处长，研究方向：高校财务治理。

【论文接受资助情况】：辽宁省教育会计学会 2023 年度立项课题《数字化转型背景下高校财务系统架构研究》，项目编号：0100101

#### 【主要研究成果及结论】：

普林斯顿结构是现代计算机系统的一种基本结构，包括信息输入、信息存储、信息运算、信息输出和信息控制五个组件，与高校会计活动的核心流程高度契合，基于普林斯顿结构对高校会计活动进行拆解，以探索技术发展对于会计理论与应用的影响具有积极意义。

分析不同发展阶段中五个组件的应用媒介和发展状况，归纳出高校智慧财务建设的建议策略：一是要明确目标导向，将为高校主体及利益相关方创造价值作为核心假设与逻辑起点；二是要注重规则优先，将法律法规、行业规范及其他共识性标准嵌入到系统规则并及时更新；三是要重视数据质量，以高质量数据提升数据的使用价值；四是要能够人机交互，针对不同场景对人机决策权进行分配。

基于普林斯顿结构的智慧财务建设理论框架分为职能设计层、系统运行层两个层面，以高校智慧财务职能设计为纽带，职能设计层中将高校目标分层量化：第一层是高校会计职能的总体目标，第二层为实现路径，第三层为功能定位。系统运行层基于普林斯顿结构将职能设计层中“功能定位”融入到智慧财务控制系统中，作为智慧财务建设的控制系统逻辑，对其他部件发出控制指令。

在评价体系设计上，将基于普林斯顿结构建设智慧财务的五个子系统作为一级指标，子系统功能特点作为二级指标，功能系统应用评价作为三级指标：

1、采集会计信息-系统管理、系统用户-业务复杂程度、数据密度、系统对接难度、采集准确度、采集完整度、多模态程度、应用速度、场景适应度等；2、数据及规则中枢-数据存储、规则管理-数据密度影响度、信息安全度、信息唯一性、多模态程度、场景覆盖度、规则采集能力、互动学习能力等；3、智能运算-算力水平、算法水平-准确程度、运算速度、学习能力、逻辑问题处理程度、数据血缘梳理能力等；4、多模态会计信息呈现-系统管理、系统用户-可理解程度、信息准确度、业财融合度、信息有用度、定制化程度、多模态程度等；5、控制系统指令-服务经济管理、治理范式创新-支持核算服务水平、财务信息列报与分析水平、风险控制管理水平、服务决策支持水平、服务战略支撑水平等。

高校智慧财务建设实践过程中，必须注重四维路径相辅相成：一是以“人”为根本，提升财会人员综合素质；二是以“法”为保障，完善财务管理制度和机制；三是以“技”为动力，推进信息技术应用；四是以“环”为条件，建立适应高校智慧财务的工作环境。

### 37. 数字技术背景下高校差旅平台建设：业务重组和数据管理

【主要作者及其介绍】：张清，合肥工业大学财务处工程师，研究方向：财务信息化；杨波，合肥工业大学财务处副处长，工程师，研究方向：高校财务管理与信息化；邓葛涛，合肥工业大学财务处助理工程师，研究方向：财务信息化；李楠楠，合肥工业大学财务处工程师，研究方向：财务内控和信息化。

【论文接受资助情况】：中国教育会计学会 2023 年面上研究课题“数智技术赋能下高校差旅平台实践与思考”（课题编号：JYKJ2022-064MS）

#### 【主要研究成果及结论】：

本文以高校差旅平台智能化转型为背景，探讨了传统差旅业务存在的问题及大数据背景下高校差旅业务重组的方法和路径。高校差旅平台建设需要解决传统差旅业务存在的问题，如高校差旅场景复杂多样性、高校差旅关联数据分散以及电子票据未完全普及等。因此，在数字技术和 TMC 商旅快速发展的契机下，高校应实现财务业务和服务向更智能高效的模式转变，通过业务流程重组和数据管理，推进差旅平台业务流程和系统框架重造，实现全电子流程发票流转，提高差旅服务质量和效率。

依托现代化信息化技术，高校差旅平台内部整合高校现有相关信息化系统，外部对接专业商旅管理公司，通过整合预订、审批流程，实现一站式差旅服务，提升用户体验以及差旅品质，降低差旅成本，简化费用报销。差旅活动平台实现线上有申请、信息全流转、票据可代开、结算自动化、过程留痕迹等功能，避免出差人员垫付

差旅费和散点式报销，实现平台统一结算，保障了经费使用规范。同时，高校差旅平台系统的重构聚焦于数字化基础设施建设、流程自动化、数据分析、决策支持以及信息安全与用户体验优化等方面。通过构建“私有云+公有云”的计算架构和 API 接口集成技术，整合各类服务商资源，开发移动应用以实现便捷的线上预订与审批功能，并通过建设移动端和 PC 端版本系统推动差旅申请、审批、报销全流程电子化，配备预算管理模块实现实时监控与自动化的合规性检查，采用智能识别技术提高对账结算效率，全面打造一个集高效便捷，智能化、一体化于一体的现代高校差旅服务平台。

此外，强化财务数据管理也是高校差旅平台建设的重要特性之一，运用自动化流程技术和大数据分析能力实现对差旅活动全周期的数据整合与分析，优化财务内部管理，提升差旅管理效率，为学校的资源配置优化、财务管理效率提升和决策支持提供有力的数据支撑。该平台能够自动收集、整理并存储每一次差旅行为产生的详细信息，实时生成可视化报告，帮助学校管理者全面掌握差旅开支状况，预测未来预算需求。然而，要实现数字化、智能化的彻底转型，还需要引导师生适应全新的线上购票习惯，并逐步改变对纸质票据的依赖。

### 38. 基于生成式 AI 推进高校智能财务建设研究

【主要作者及其介绍】：杜庆贤，1986 年，男，广东广州人。华南师范大学财务处，科室负责人、高级会计师。研究方向：会计信息化、数字化。在《会计之友》、《财务与会计》、《教育财会

研究》等重要刊物发表 11 篇论文，主持（参与）12 项课题。

【论文接受资助情况】：中国高等教育学会 2023 年度高等教育科学研究规划重点课题——“数字化助力高校校友工作高质量发展”（23XYG0201）；教育部 2023 年产学研合作协同育人项目——数字化助力高校财会监督高质量推进（项目号待定）；中国教育会计学会高等师范院校分会 2022 年课题资助项目“加强中小学校财会队伍建设研究”（GS2022YB23）

【主要研究成果及结论】：

## 一、引言

2022 年 11 月，ChatGPT 强势登场，23 年 3 月 16 日我国首款生成式人工智能——文心一言发布，开启了百模大战。23 年 7 月，七部门联合发布的《生成式人工智能服务管理暂行办法》，对生成式 AI 进行规范管理，当前共有 42 家 AIGC 大模型通过备案。24 年 2 月 15 日，Sora 的发布标志着 AIGC 能在短时间内实现能力飞跃式提升，可在更多的场景落地并发挥着重要作用。

财务是智能财务的主体，通过引入新的智能技术推动财务转型升级，重塑财务工作（流程、模式、方法等），以降本增效，为企业事业单位创造价值。

## 二、AIGC 能力状况

### （一）AIGC 综合能力测评

多份权威机构测评报告显示，文心一言在综合能力上表现最佳，逼近 GPT4，且处理速度远超人类。

### （二）AIGC 财会能力测评

我们选用国内领先水平的文心一言作为代表，于 23 年 3 月 16 日



与 23 年 9 月 7 日采用相同的题目进行对比测试，测试结果显示：

表 1 文心一言 3 月 16 日与 9 月 7 日测试一测评结果对比表

题目类型	文心一言 (3-16) v1.0.0			文心一言 (9-7) v2.3.0			提升率
	正确数	得分	正确率	正确数	得分	正确率	
单选题 (2 分/题)	7	14	46.67%	12	24	80.00%	71.43%
多选题 (3 分/题)	6	18	60.00%	6	18	60.00%	0.00%
判断题 (1 分/题)	6	6	60.00%	7	7	70.00%	16.67%
案例题 (3 分/题)	5	15	50.00%	10	30	100.00%	100.00%
卷面合计	24	53	53.00%	35	79	79.00%	49.06%
70%折算		37.1			55.3		
30%折算		30			30		
综合成绩		67.1			85.3		

(1) 快速提升。不足半年，文心一言在财会领域的表现实现了巨大的提升。(2) 应用可能性增强。测试一中，文心一言超过人类

表 2 文心一言 3 月 16 日与 9 月 7 日测试二测评结果对比表

题目类型	文心一言 (3-16) v1.0.0			文心一言 (9-7) v2.3.0			提升率
	正确数	得分	正确率	正确数	得分	正确率	
单选题 (2 分/题)	7	14	35.00%	14	28	70.00%	100.00%
多选题 (2 分/题)	1	2	10.00%	3	6	30.00%	200.00%
判断题 (1 分/题)	6	6	60.00%	8	8	80.00%	33.33%
案例题 (2 分/题)	2	4	13.33%	3	6	20.00%	50.00%
合计	16	26	26.00%	28	48	48.00%	84.62%

考生平均水平，处前 25% 的位置，证明其财会领域应用的可能性大大增强，具备了推进智能财务的可能。

### 三、AIGC 推进智能财务的路径

AIGC 为各高校破解财会工作人手紧缺难题提供了低成本且强大的方案。

#### (一) 全面推进财务标准化，提升数据质量

会计核算标准化是财务标准化的起点，可引入 AIGC 全面梳理各项会计核算业务的步骤、核算的方式方法、可结合表单、流程图

等工具完成流程标准化。

（二）构建与完善权责机制，保障运行畅通

完成标准化后，需要组织构建清晰明确的制度机制，通过权责制度化以保证 AIGC、财务人员各行其职、各履其责。

（三）以财务为核心，打造 AIGC 协同新模式

AIGC 可在高校会计核算、财会咨询更轻松、财会人员高效学习助手、报表分析与报表初稿制作等场景落地，有效解决财务工作中的实际问题并创造价值。

（四）增设模型监督、防范新风险

需要政府、高校在各自层面做好模型监督工作，以应对 AIGC 所带来的新风险。

#### 四、结语

高校应积极稳妥地应用 AIGC 推动高校智能财务高质量发展。

### 39. 新质生产力背景下高校财务数据应用探索

【主要作者及其介绍】：王士国（1986-），男，汉族，山东人，博士，中国地质大学（北京）助理研究员，研究方向：科学仪器设备研究。

【论文接受资助情况】：中国教育会计学会《高校固定资产的核算与管理研究》（JYKJ2022-060MS）。

【主要研究成果及结论】：

#### 一、财务数据分析与应用的重要性

财务管理是对筹资、配资、用资过程进行财务预测、财务决策、

财务计划、内部控制以及经济分析，这个过程产生大量经济数据。在新质生产力背景下，实现实时精准的分解、分析财务数据，进而提炼、形成财务信息，既能为高校财务管理的创新指明方向，又能为高校管理层的决策提供更科学的依据，对于提升高校财务治理体系和治理能力现代化具有重要的作用。文章探索了三种分析并应用财务信息的方法：成本法、风向法、AI 法。下面结合三个工作案例，具体分析其应用。

## 二、成本法

下面利用教师成本法分析科学仪器设备投入与科研人员之间的相互影响。假设  $i$  高校高级职务教师为  $y$ ，则专任教师总数为  $10y_i/3$ ，科学仪器设备资产值 ( $w$ ) 与寿命 ( $\tau_i$ ) 之间的关系为  $w_i=30 y_i \tau_i$ 。以北京科学仪器设备资产值较高的综合类高校 I、高校 II 近十年投入为例（表 1，数据来源于《北京教育年鉴》），近十年两校师均投入 ( $w/y$  值) 一直稳定增加，得出结论：应控制高级职称人员的规模，由以增加数量为主要特征的发展模式转变为以提高质量为主要特征的发展模式， $w$  投入不足，仍需继续投入经费用于提高教学科研仪器设备水平。

表 1 北京高校 I 与高校 II 十年内高级职称教师平均科学仪器设备资产值

年份	高校 I			高校 II		
	高级职称人员/人	科学仪器设备值/亿元	科学仪器设备值/高级职称人员 (单位万元/人)	高级职称人员/人	科学仪器设备值/亿元	科学仪器设备值/高级职称人员 (单位万元/人)
2021	3102	94.83	305.71	3034	83.20	274.23
2020	3026	85.64	283.01	3017	75.34	249.72
2019	2988	78.51	262.75	2937	66.27	225.64
2018	3879	72.05	185.74	4448	60.64	136.33
2017	2886	61.48	213.03	4340	54.43	125.41
2016	2853	51.31	179.85	4423	49.51	111.94
2015	2794	45.86	164.14	4391	44.21	100.68

2014	2694	40.82	151.52	4325	37.53	86.77
2013	2590	36.15	139.58	4292	33.27	77.52
2012	2516	30.88	122.73	5111	27.07	52.96
2011	2511	27.19	108.28	3886	30.79	79.23
2021/2011 倍数	1.24	3.49	2.82	0.78	2.7	3.46

### 三、风向法分析资金投入导向

以科学仪器设备投入成本为基础，利用风向法，结合关于教育、科技、人才三位一体的战略，高校应对不同人才实现精准管理与工薪方案。假设某北京某“双一流”建设高校化学研究课题组有  $Y$  个科研人员 ( $y=1,2,3\dots Y$ )，实验室存放两台不同的贵重精密的科学仪器设备 ( $i=1,2$ )，用  $C$  指标衡量科研人员使用科学仪器设备产出原始创新成果和生产知识所耗费的成本，两个科研人员  $a$ 、 $b$  科技创新能力不同、坚毅品格不同、使用科学仪器设备发挥效益的能力、利用智能技术水平不同，科研人员  $a$  分工使用科学仪器设备 1，而科研人员  $b$  分工使用科学仪器设备 2，并等价交换彼此的科学知识。正是由于每个科研人员具有不同知识生产力（由禀赋决定），具有了不同的比较优势，构成了创新能力强的科研团队。因此科学预测高校资金投入，应根据使用科学仪器设备生产知识的技术成本（ $C$ ）来划分科研人员，分为领航型、支撑型、潜能型人才，科学配置人力资源的原则应是人才适岗而用、适时而用、适量而用。

### 四、AI 法应用于财务管理信息分析

完善财务数据治理体系的重要手段是强化财务活动数字化规则，用数字化的手段约束经济活动风险，确保财务数据管理制度化、规范化、标准化。借助于 RPA 工具，中国地质大学（北京）财务处将问题与答案嵌入到机器人自动化流程（RPA）的“财事通”智能平台上，实现了 24 小时数字化服务，“财事通”在线答疑解惑。除了

财务印章业务以外的大部分综合业务实现了线上办理（图 1），为数字化转型奠定了坚实的基础。

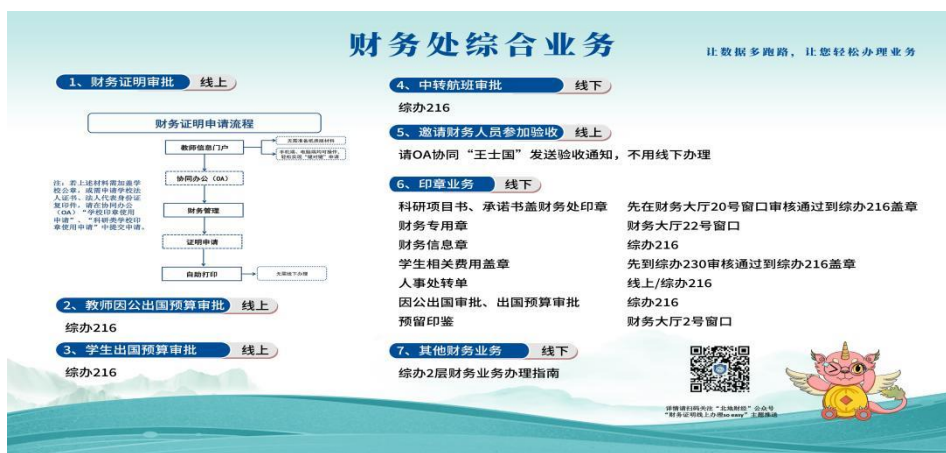


图 1 中国地质大学（北京）财务处综合业务图

## 五、结语

面对提升数据管理能力的要求，通过分析高校财务原始数据的分类与数据在经费配置方面的应用，提出了以成本法为基础、以风向法为导向、以 AI 法为工具的三种重要财务数据分析方法，并提出高校财务人员应提高财务数据管理能力与分析能力，拓展财务数据应用，为高校财务管理发展不断提供高质量的决策。

## 40. 基于内控视角下的智慧财务平台应用对高校财务治理效能提升的研究

【主要作者及其介绍】：王永芝，上海健康医学院财务处处长，高级会计师、注册会计师，研究方向：全面预算管理、项目支出绩效管理、财务信息化建设、成本核算；薛峰，上海健康医学院财务处结算中心主任，会计师，研究方向：财务信息化建设、财务内部控制。

**【论文接受资助情况】**：上海市会计学会 2023 年重点课题项目“关于高校财务智能化对财务管理模式提升效应的研究——以上海健康医学院智慧财务建设为例”（SHKT2023ZDLX10）

**【主要研究成果及结论】**：《会计信息化发展规划（2021-2025）》中指出：要通过会计信息的标准化建设和数字化建设，推动单位深入开展业财融合，提升数据治理水平。

### 一、高校财务管理面临的困境

2012 年，财政部印发《行政事业单位内部控制规范（试行）》，各高校内部控制体系逐步健全，然而执行路径往往不清晰，由此而带来报账效率低下，内控制度难以落地执行。

### 二、智慧财务建设的实践探索

为改变学校“单据填写繁琐、报账规则复杂、审批周期较长、排队时间较长、退单比例较高”的师生报账痛点难点问题，优化内部控制执行路径、加大部门信息协同共享，促进学校财务治理转型、提升服务效能，借助信息化工具，将内部控制规则嵌入，使信息顺向流动。

应用流程以智能填报、费用稽核、智能核算等内容为核心，通过人工智能技术，全面整合内外部管理系统，构建以费用报销及智能高效的智慧财务系统，具备票据影像识别、单据智能填报、票据智能稽核、线上实时审批、填报预制凭证、自助银行支付、财务影像管理、银行电子回单等功能。

2022 年初正式启用，当年度智能报账比例 25.56%、智能报账中

的无纸化报账率为 30.98%、网上签批比例为 15.75%； 2023 年截至 11 月底，上述指标分别已达 53.02%、51.01%、46.00%。

目前，经费使用审核要点中 90%以上实现平台自动稽核，仅 10%需要人工审核干预；智能稽核预审通过率 61.5%，同时报账人可根据提示补充完善相关资料。

2023 年报账整体退单率为 11.73%，分析退单驳回理由发现其中 52.94%可通过智能稽核预审发现，假如学校 100%通过智能平台完成报账则退单率至少可以下降到 7.68%。

财务机器人应用释放繁杂的出纳事物，处理结果也更准确、可靠，有效降低人工数据处理可能的差错。2023 年累计完成公务卡下载 5863 笔消费记录；累计完成专用存款账户支付 3988 笔。

### 三、智慧财务建设提升财务治理效能

我校智慧财务平台实现校内对接资产采购平台、科研平台、审计平台，校外对接税务平台、财政一体化平台、银企直联平台。

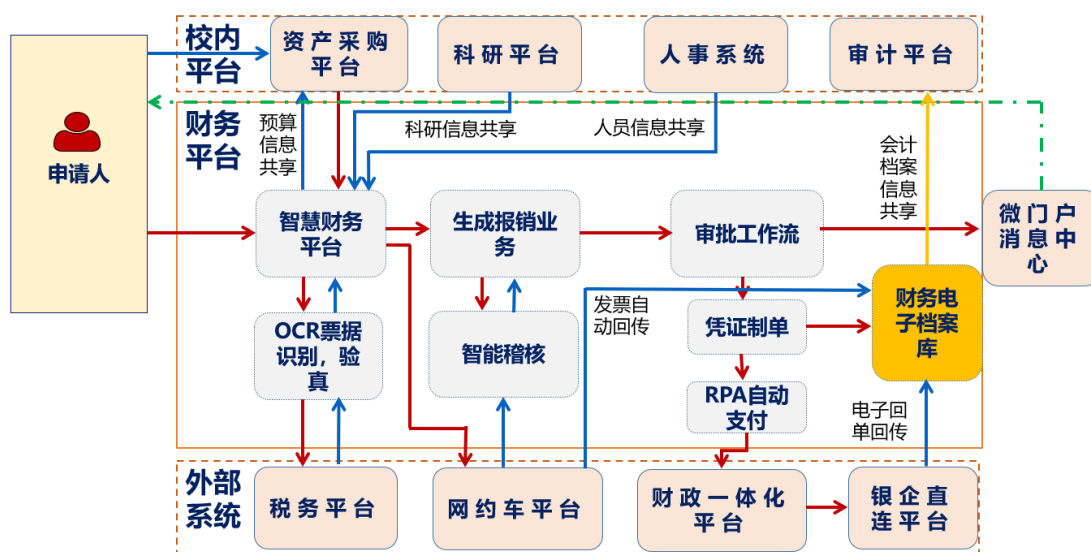


图 1 学校智慧财务建设成效

1.以风险控制环节优化为抓手，实现风险控制从“后端”向

“前端”转变。

2.以智慧财务平台建设为契机，实现财务报账从“人力”向“智能”转变。

3.以签批流程重建为举措，实现审批方式从“线下”向“线上”-转变。

4.以会计档案影像化为路径，实现档案管理从“纸质”向“数据”转变。

实践探索证明智慧财务建设确实对财务管理模式、财务行为有所改变，有效提升经济风险防范能力，对学校治理能力提升大有帮助。

#### 41. 智能技术赋能高校财务报销业务转型升级

【主要作者及其介绍】：杜蓉，1985年1月，女，湖北武汉，华中师范大学财务处，党委财经委员会办公室副主任、预算管理科科长，高级会计师，教育高端会计人才（第三批）、湖北省高端会计人才（第七期），研究方向：高校财务管理、成本核算、财会监督；吕亮，1983年5月，男，湖南长沙，华中师范大学财务处副处长、教育学院在读博士研究生，高级会计师，教育部首批高端会计人才，研究方向：高校财务管理、内部控制等，通讯作者；吴一帆，2001年12月，女，湖北襄阳，华中师范大学经济与工商管理学院硕士研究生，研究方向：教育财会；王小玉，2001年1月，女，河南南阳，华中师范大学经济与工商管理学院硕士研究生，研究方向：教育财会。



**【论文接受资助情况】：**中国教育会计学会 2023 年度学术研究课题重点课题“基于数电票应用的高校财务业务无纸化转型研究”（课题编号：JYKJ2023-015ZD）

**【主要研究成果及结论】：**

《智能技术赋能高校财务报销业务转型升级》的研究是基于大数据、人工智能、云计算、物联网、区块链、移动互联网等现代信息技术的快速发展对高校财务业务产生了重要影响。随着现代信息技术的迭代更新，智能技术逐渐渗透到财务的各个模块，在财务领域的应用也越来越广泛。智能技术在企业财务领域的应用时间早、融合程度深，如航空航天、医疗健康、交通运输等，但高校财务对智能技术的研究和运用起步相对较晚，开发的力度也有待进一步加强。

本文从高校最普遍的报销业务入手，首先结合财务报销领域涉及的主要智能技术，分析其特点和优势，如光学字符识别、专家系统、知识图谱、规则引擎、机器人流程自动化等，体现出标准统一，操作规范，数据质量高；流程清晰，处理留痕，过程可追踪；成本降低，监督有力，安全性能高等三大优势。

其次，本文分析了高等学校财务报销业务步骤，剖析了财务报销环节的现状和主要问题。目前高校的预约报销、单据审核、编制凭证、资金支付等环节中存在预约系统杂，人工录入效率低、错误率高，审核单据多、流程长，审核要素多、效率低，审核标准难统一、更新快，凭证要素多、约束乏力，人为判断多，监测滞后，支付系统多、时间成本高，控制环节多、人工成本高，收款信息维护难、支付失败率高等问题，本文从财务报销服务对象的角度和财务

人员处理业务的角度分析了财务报销转型升级的必要性，强调了借助智能技术改革报销方式，变革管理模式，利用相对成熟的智能技术为高校财务报销业务转型升级赋能的重要性。

最后，本文通过智能技术构建高校财务智能报销架构。结合高校报销业务三大模块，引入人工智能，利用涉及的主要信息技术搭建智能报销架构，包括智能预约模块、智能审核模块、智能制单模块和智能资金支付模块，有效提高数据与数据之间的关联度，提高报销效率，提升财务报销工作质量。

数字化时代下，高校传统财务报销模式已无法适应学校事业发展需求，实现财务报销智能化成为必然。智能财务报销把报销手续化简为繁，不仅节约了师生的办事成本，真正实现“少跑腿”，解决“报销难、报销繁”，而且大幅提升审单、制单、支付的工作质量和效率，解放财务人员，释放更大改革活力，为高校财务管理提供先进的理念和方法。本文研究利用智能技术赋能报销各模块转型的路径，以期破解高校报销难、报销繁和财务人员紧张、报销业务效率不高的难题，同时为新时代财务人提供“施展拳脚”的空间和“弯道超车”的机会，助力提升高校财务治理效能。

## 五、职业教育篇

### 42. 基于运行与发展需求的高职院校专业成本构成体系研究： 以财经商贸大类专业为例

【主要作者及其介绍】：王华新（1978—），女，河北衡水人，山东商业职业技术学院财务处处长，教授，管理学博士，研究方向为财务数据分析、学习行为等。张艳慧（1977—），女，山东聊城人，山东商业职业技术学院财务处副处长，高级会计师，研究方向为高校财务预算与绩效管理。

【论文接受资助情况】：（1）中国教育会计学会 2021 年度面上课题：职业高等教育财经商贸专业大类教育成本研究（JYKJ2021-084MS）；（2）中国教育会计学会 2022 年度重点课题：基于职业教育“双达标”的经费投入研究（JYKJ2022-016ZD）；（3）中国教育会计学会 2023 年度重点课题：SQL 在职业院校财经管理与服务中的应用与思考（JYKJ2023-022ZD）。

【主要研究成果及结论】：。

国家高度重视职业教育，投入高额专项经费支持职业教育发展，同时对资金绩效提出明确要求，但因高职院校成本管理意识薄弱、成本构成体系不完善等原因，导致难以准确测算专业成本与资金绩效，也难以为相关政策制订提供准确依据。既有的关于教育成本的研究多以历史数据为依据，所归集、核算的成本皆来源于专业运行过程中已发生的直接或间接支出，以此为据核算专业成本，易导致低估；同时，高职院校专业运行与发展经费受预算约束，预算不充足前提下，以保基本运行为主，难求发展。

为深入探究高职院校专业运行与发展所需的实际成本，本研究基于需求视角构建专业成本体系框架模型，充分融合与专业运行直接相关的人员经费、专业实验实训设施设备、教学资源、师生综合素质提升等直接成本，难以直接与专业运行挂钩但是又不可或缺的间接成本，以及满足数字经济时代发展需求而产生的专业转型升级等成本，并以以财经商贸类专业为研究对象开展实证研究，研究结果预期可为高职院校专业生均成本测算及生均拨款政策提供一定参考。

研究数据主要来源于政策文献以及对全国 33 所开设财经商贸类专业的高职院校调研访谈结果。研究发现，专业在校生数量（ $N_s$ ）、学校的年均人员经费（ $S_a$ ）是专业成本（ $C_{total}$ ）显著影响因素。

$$C_{total} \approx 147.82 + 0.96 * N_s + 0.10 * N_s * S_a + O_p$$

（注： $O_p$  为根据学校实际情况需分摊的其他公共运转成本，影响较小，本研究视其为可忽略的因素。）

具体而言，直接成本中的人员经费，与在校生数量呈强相关关系，且直接受所在学校人员经费水平影响；计入直接成本的实验实训设施设备折旧、师生综合素质提升成本等，经测算发现与在校生数量亦呈现强相关关系；但专业教学资源更新优化等成本，与在校生数量之间并未表现出显著关系。同理，间接成本，如分摊的水、电、暖、物业等公共运转费用，学校办公、差旅等费用，行政人员经费等，也在较大程度上表现出与在校生数量的强相关性。专业转型升级过程中产生的发展经费，与学校所处地域、学校发展水平等因素关联显著，但难以精准预估，调研数据显示该类成本与在校生数量亦无法脱开关系。

经综合分析，文章提出基于运行与发展需求的专业成本与在校生数量、学校的年均人员经费之间量化关系，经实证检验，该关系在较大程度上有效。该研究结果为高职院校专业成本测算提供了全新视角，为基于专业大类生均拨款标准制订提供一定参考。

### 43.关于成本核算中折旧摊销数据的探索——以某高职院校实训设备为例

【主要作者及其介绍】：郑冬琳，1991 年，女，广东，广东水利电力职业技术学院，会计核算，中级会计师，研究方向：高校财务管理与成本核算；苏倩，1981 年，女，湖北，广东水利电力职业，财务部副部长（财务部负责人），高级会计师，研究方向：高校财务管理，预算管理。

【论文接受资助情况】：无。

【主要研究成果及结论】：

自《国家职业教育改革实施方案》以来，财政资金对职业教育投入加大，高职院校开展成本核算的需求与日俱增。然而，在折旧与摊销的核算中出现了以下问题：长期未计提折旧与摊销，造成历史数据的缺失；办学时间长，账面价值难以反映通胀、时间等因素带来的波动影响；缺少成本核算资料不全面，缺乏准确数据。本文以某高职院校实训设备为例，通过财务管理的思路，探索高职院校中资产折旧摊销的替代方案。

从财务管理的角度出发，成本核算为站在现在时间节点，考虑设备需要耗费的成本数据，判断是否需要更新设备。高职院校实训

设备类项目更新决策涉及的问题：决定是否更新实训设备，则替代思路可以通过宏观数据、已有的资产基本信息和现行市场变化信息，来估算实训设备的成本数据，作为成本核算中的替代数据。

实训设备的平均年成本，是指该实训设备引起的现金流出的平均值。如果不考虑货币的时间价值，设备平均年成本是未来使用年限内的现金流出总额与使用年限的比值。如果考虑货币的时间价值，设备平均年成本是未来使用年限内现金流出总现值与年金现值系数的比值，即平均每年的现金流出。

公式当中有几个关键参数，需要高职院校根据实际情况进行修正：

一、设备经济价值，即设备原值、变现价值和最终残值，需要参考市场公允价值进行计量。

二、设备使用年限相关的数据为设备预计使用年限和实际使用年限。

如果需要衡量不同高职类别不同专业的生均成本，需要更为准确的数据。以无形资产中的专用软件为例，根据实训软件实际使用情况，可以考虑引入每年学生人数/预计总学生人数或是课时数/总累计课时数的数据来确定实际使用年限。采用这个参数以后，可以在生源数量波动或软件更新换代较快的情况下，提供更为准确的预计使用年限数据，适应不同设备项目不同专业的使用年限需求。实训专用固定资产情况与无形资产类似。

三、公办高职院校的办学时间较长，需要引入了时间参数——利率，准确计量长期设备成本核算的经济价值。

四、与设备年运行成本有关的数据。旧设备的运行成本可通过

查询往年账务数据直接取得；新设备的运行成本，则需要通过现行市场状况询价获得。

通过计算，如果使用新设备的平均年成本，适宜进行设备更新改造，则可以使用新设备的平均年成本数据作为成本核算的参考值；否则，可以使用旧设备的平均年成本数据作为成本核算的参考值。

平均年成本公式作为简单易操作的方法，通过财务管理的思路融合了成本管理、资产管理、预算管理，探索成本核算的替代方案。

#### **44. 成本核算应用指引在高职院校中的运用研究——以 CZY 高职院校为例**

**【主要作者及其介绍】** 贾天君，女，于 1979 年出生于四川南充，现任成都职业技术学院财务处会计核算科科长，高级会计师，中国注册会计师非执业会员，四川省会计高端人才，研究方向为内部控制、成本核算。赖钧蓉，女，于 1972 年出生于四川成都，现任成都职业技术学院财务处处长，中国注册会计师非执业会员，研究方向为预算管理、内部控制。付稚茹，女，于 1987 年出生于四川自贡，现任四川大学综合科科长，高级会计师，四川省会计高端人才，研究方向为政府会计、成本核算、高校收费管理。王亚楠，女，于 1985 年出生于河南项城，现任成都职业技术学院财经学院教务科科长，讲师，研究方向为企业会计准则、成本管理。

**【论文接受资助情况】**：2021 年申请中国教育会计学会面上课题，项目编号 JYKJ2021-091MS。

**【主要研究成果及结论】**：

开展高职院校成本核算，准确核算生均成本，是科学合理确定

高职院校预算拨款标准、全面实施高职院校预算绩效管理、提升高职院校内部管理和运行效率的重要基础工作。一是为基于专业大类生均拨款标准制定和学费定价提供可靠的成本信息。二是为全面实施高职院校预算绩效管理提供评价基础信息。三是为提高单位内部管理和运行效率提供重要的参考依据。为认真贯彻落实财政部关于《事业单位成本核算基本指引》和《事业单位成本核算具体指引—高等学校》，结合我校的实际特点，开展成本核算总体思路如下：

### 一、建立健全成本核算的领导机制和工作机制

一是成立成本核算工作组，明确各自的职责；二是制定成本核算工作方案，明确具体的操作流程；三是搭建成本核算信息系统，收集、记录、传递、汇总和整理成本核算所需要的基础信息。

### 二、确定成本核算对象（维度）

为满足不同成本信息需求者的需求，结合其业务自身特点，从不同维度、不同层级对成本核算对象（维度）进行设计。分别从内设机构、专业、学科、年级、业务活动类型、政策或项目等方面设置成本维度。

### 三、搭建成本核算信息系统

确定好成本核算对象（维度）后，进行成本核算信息系统搭建。按政府会计制度要求搭建费用类明细科目，细化辅助核算项目，在相关费用类明细科目中增设辅助核算项归集其他成本核算对象（维度）。

### 四、成本归集和分配

#### （一）确定成本计入方式

成本费用分为直接费用和间接费用。对于直接费用可以直接计



入相关成本核算对象（维度），对于间接费用可以采用合理的分配方法分配到相应的成本核算对象（维度）。

## （二）归集和分配成本费用

成本的分配方法可采用制造成本法和作业成本法相结合的方式  
进行归集和分配。不同的成本项目，可采用不同的成本归集和分配  
方法。对于人员费用，可以采用作业成本法进行归集和分配；对于  
商品和服务费用可以采用制造成本法与作业成本法相结合的原则来  
归集和分配；对于学生奖助学金等对个人和家庭的补助可以采用制  
造成本法直接计入相应的成本核算对象（维度）；对于固定资产折  
旧费 and 无形资产摊销费等成本项目，可以采用作业成本法来进行归  
集和分配。

## 五、形成成本报告

成本报告是指反映学校一定时期成本状况的总结性书面文件，  
是学校成本核算成果的重要表现形式，旨在为报告使用者提供高等  
学校成本信息。成本报告的具体内容可根据成本信息需求者的不同  
需求量身定制，只要我们前期的成本归集都做好了，后期的成本报  
告就是根据这些成本数据进行总结、分析而已，为成本信息需求者  
提供及时、可靠的成本信息。

## 45. 浅论高职院校在“双高”建设过程中涉税思维的转变——以四川省高职院校为例

【主要作者及其介绍】：刘佳，原四川工程职业技术学院（现四川工程职业技术大学）党委常委、副院长，多年从事工商管理类专业教学研究，分管学校财务工作，副教授。历任学校党委组织部、

统战部部长，经济管理系党总支书记、计财处处长、党政办主任，近年来发表学术论文 11 篇，参与科研课题 6 项。

**【论文接受资助情况】：**无

**【主要研究成果及结论】：**

近年来，为帮助市场主体纾困减负，党中央、国务院连续部署实施减税降费政策，在探讨优惠政策落实情况时，很多专家学者纷纷聚焦企业，但对于高校的税费优惠却鲜有研究，尤其针对“双高计划”建设中的高职院校，在涉税优惠方面的探索更是凤毛麟角。2020—2022 年，笔者抓住“热点”中的“冰点”，通过调研四川省“双高”建设进程中的多所高职院校，探索如何转换涉税思维，让税收优惠政策真正落地生根，助力学校高质量发展。

文章基于纳税人视角，从“争取税收优惠的主观能动性变化”“转换落实税收优惠政策的时间维度”“涉税工作的精细化管控”“涉税盲区”四个方面论述了涉税思维从被动到主动，从局部到全面，从事后到事前，从简单粗犷到精细管控的变化以及需要思考的方向。

首先，解决“能不能做”的问题。笔者在大量调研中发现：不少高职院校对于争取税收优惠缺乏主观能动性，处于一种基础弱、无信心、被动推动的状态。所以我们把转变涉税思维的主观能动性作为首要解决的问题。从前期调研中最常见的质疑入手，例如：高职院校可以享受税收优惠吗？应税收入有限，怎么还能享受优惠政策？针对以上质疑，分别从以下几个方面进行了实践性探索：一是主动寻找税收优惠政策与“双高”建设内容的交叉点，但是严格区分相似涉税项目，绝不滥用优惠政策；二是明确税费优惠政策不只

是针对“产出”，符合条件的“投入”同样可以享受；三是助力学生就业，拓宽涉税视角，从多方面帮助学生享受税费优惠政策；四是学校作为扣缴义务人，合法合规地帮助教职工获得个税红利，多角度提升教职工的获得感和归属感——综合以上研究，通过学校、学生、教职工角度探索落实“双高”建设中的税收优惠政策的操作路径，结合工作中已经落地的实际案例，“三位一体”地转变涉税思维的主观能动性。

其次，“怎样做”——那就是：让事后处理变为事前可控。研究以“‘双高’院校落实购置国产设备退税”为例，从转换时间维度上进行了实践性探索。

俗话说，细节决定成败，第三部分笔者以“申报国产设备退税中的易错点”和“个税汇算中的易忽略点”为例，从“涉税工作的精细化管控”方面提出我们的观点：税收优惠没有大小之分，但涉税工作做细做精才能真正为“双高”建设添砖加瓦。

“忽如一夜春风来，千树万树梨花开”，减税降费的春风吹进了校园，“路漫漫其修远兮，吾将上下而求索”，落实税费优惠政策，“双高”院校在路上。

## 46. 新时代强化高校财会监督的路径分析

### 【主要作者及其介绍】：

齐晓军，男，1967年2月生，陕西宝鸡人，汉族，工商管理硕士，中共党员，高级审计师，陕西省政府农业科技推广二等奖获得者，陕西省教育系统优秀党务工作者，中国教育会计学会高职分会首批优秀财务工作者。现任西安航空职业技术学院党委副书记、纪

委书记，兼任中国教育会计学会高等职业院校分会常务理事、副会长，中国教育会计学会职业教育专业委员会委员、中国教育会计学会高职分会西北区域协作组组长。先后主持省级以上财会类科研课题项目 7 项，发表论文 20 余篇。齐悦杉，女，1994 年生，陕西杨凌人，汉族，商学硕士研究生，曾留学于澳大利亚新南威尔士大学。2020 年参加工作，就职于中国银行西安市分行，现为杨凌职业技术学院财务处职员。

**【论文接受资助情况】：**无。

**【主要研究成果及结论】：**

进入新时代以来，高校财会监督作为党和国家监督体系的重要组成部分，在推进全面从严治党、维护中央政令畅通、规范财经秩序、促进高校教育事业健康发展等方面发挥了重要作用。但是，我们也要看到，近年来高校内部腐败案件频发，高校不同程度存在许多问题，这些问题看起来是管理方面不完善、不规范的问题，但实质是内部监督体系不完备、财会监督严重缺失的问题，分析原因主要有三：一是高校财会监督制度体系的建设仍不够到位。二是高校财会监督作用仍需强化。三是高校财会监督意识仍需夯实。

如何破解高校财会监督的缺失问题，如何加强高校财会监督呢？文章认为，应当从两个方面解决，首先要解决谁来监督的问题，其次要解决怎么监督的问题。

高校的财会监督涉及财务、会计监督，具体由谁来实施，一般高校都没有进一步明确。文章认为高校财会监督是依法依规对高校和个人的财务、会计活动实施的监督，其监督的对象是高校的经济活动，监督的范围涉及高校和个人经济活动的全过程，为保证财会

监督的客观公正，应当成立学校财会监督领导小组或单设财会监督处独立进行实施，直接由校长管辖。

在强化高校的财会监督上，文章认为，应当聚焦经济活动的方方面面，着力在会计核算监督、预算管理监督、内部控制监督、绩效管理监督、资产管理监督五个维度上下功夫。

第一，要着力强化对会计核算的监督，这是财会监督的基础。重点监督会计核算的合法性、客观性、真实性和完整性。

第二，要着力强化对预算管理的监督，这是财会监督的重点。监督的着力点要放在三个方面。一是预算编制和调整。一看预算编制是否全面科学完整，二看预算的编制是否强化了业财融合，三看预算调整是否按制度运行。二是预算执行。重点要把握对执行过程的实时监督。三是预算执行结果的分析与评价。主要是看财务决算与事前预算是否一致，预算执行结果是否达到预算的事业绩效。

第三，要着力强化对内部控制的监督，这是财会监督的支撑。主要关注四点，一是花钱控制，是否严格按内部控制的制度要求执行；二是权力运行，是否做到了最大限度的防止了财务舞弊和财务风险地发生。三是控制目标。是否做到了管理制度化、制度流程化、流程信息化。四是内部控制考核与评价。是否做到了每年聘请第三方进行考核与评价。

第四，要着力强化对绩效管理的监督，这是财会监督的关键。主要关注“五有”是否执行到位：一看绩效管理是否有目标。在绩效目标的设定上是否达到了指向明确、细化量化、合理可行、财力约束。二看绩效管理是否有监控。是否严格依法依规执行，是否有管理制度做保障。三看绩效完成是否有评价。绩效评价报告是否依

据充分、真实完整、数据准确、客观公正。四看评价结果是否有反馈。主要看评价结果是否及时上报和反馈，责任单位是进行相应整改。五看反馈结果是否有应用。是否建立了绩效评价结果激励约束机制、责任追究机制。

第五，要着力强化对资产管理的监督，这是财会监督的根本。重点是：一看制度建设是否完善，二看制度执行是否有效，三看管理机制是否健全，四看日常管理是否规范，五看资产处置程序是否合法。

#### **47. A 高职院校项目成本管理现状分析与改进**

**主要作者及其介绍】：**于岩，吉林交通职业技术学院计划财务处副处长，1976 年出生于吉林省长春市，毕业于东北财经大学会计学专业，通过注册会计师高级考核。

**【论文接受资助情况】：**无

随着我国大力发展职业教育的战略思想，《事业单位成本核算指引》的颁布等，要求包括高校在内的事业单位加强成本核算，优化资源使用效率，完善单位内部治理，打造预算资金绩效评价的基础，完善高校收费定价的依据。

项目成本管理是为使项目成本控制在计划目标之内所作的预测、计划、控制、调整、核算、分析和考核等管理工作，对高效节约成本、资金使用效率提升等方面有巨大的促进作用，尝试针对不同成本核算对象选择合适的成本核算方式，在各种成本核算工具中寻找科学有效的做法。

运用作业成本法核算教育成本。作业成本法是根据资源动因将耗费人力、物力、财力等资源归集到作业中心计算作业成本，再按动因分配率将作业中心成本分配到各目标成本对象，形成“资源→作业→成本”的逻辑模式，使间接费用和辅助费用分配得更为合理，精确地计算出各学院、不同专业层次的各项成本。

目标成本管理在预算管理中的应用。当前高校经费压力不断加大，引入目标成本管理思想，设定预算成本目标使每个人责任清晰、目标明确，这种控制方法通过对院系目标的控制，优化教育资源配置，实现资源利用更加合理和高效。通过对预算目标成本管理结果进行分析，找出成本管理的关键点和控制的薄弱环节，力争实现投入产出效率最大化。

重点项目成本管理。通过项目全生命周期管理适用于重点实训室建设和项目全面成本管理适用于双高建设举例说明，仅对重点项目进行项目成本管理，即能保证起到提高管理效益的作用，还能控制工作量，符合成本效益的原则。

总之，相比单一成本核算方法，各和成本管理方法的应用，融入相对精确的成本核算思路，有利于形成高校成本控制理念，提升财务管理效率，可以解决一些成本核算上的困难，但肯定不能解决目前的所有问题。对于高校这样复杂的环境来说，建议从简入难，逐步建立考虑成本管理思维的会计体系，不断丰富细化管理方法，为全面推行绩效管理和预算一体化奠定基础，最终实现项目全面成本管理。还需要全员参与配合，需要财务人员不断学习各种管理会计理论和方法，结合工作实际总结经验，提高财务管理水平和效率。高校管理者应不断提高成本管理意识，拓宽管理思路，利用新方法

有效控制成本，借助办学效益测算，扩大优势学科及重点专业的办学规模，根据战略发展规划，扶持效益较差的学院和专业，达到教学资源配置的优化，缩小与其他相同院校的办学差距，促进学校可持续发展。

#### 48. 预算绩效一体化背景下 J 高校财务信息化探索

【主要作者及其介绍】：张绪娥(1972 年-)，女，湖南常德人，嘉兴职业技术学院 财务部部长，副教授、高级会计师 研究方向：高校财务管理。

【论文接受资助情况】：无

【主要研究成果及结论】：

高校财务管理信息化建设要着力将数字技术与财务管理深度融合，赋能高校内部管理，不断提升高校治理体系和治理能力现代化水平。

##### 一、项目实施背景

J 高校财务内控信息化项目实施背景既源于外部工作要求，更源于学校内部管理内在需求。从外部工作要求来看，主要表现为内部控制规范建设的需要、“最多跑一次”改革有新要求、全面实施预算绩效管理有新部署、有效发挥单位内部财会监督的等方面，从内部管理需求来看，主要表现为单位预算绩效管理信息化处于“零”基础状态、单位现有系统不能满足“最多跑一次”改革需要、电子发票重复报销风险尚缺乏有效的解决措施、单位现有系统与校内相关管理系统不连接等现实问题。



## 二、项目实施策略

为不断提升财务信息化、智能化水平，J 高校财务内控信息化平台按照“搭平台、建标准、一体化、可视化、优服务、控风险”的思路实施“1123333”策略：一是搭建“一个综合平台”。依托专网搭建开放式的统一的业务应用支撑基础平台，可依需进行应用系统组件扩充建设。二是建立“一个基础标准库”。制定单位人员编码、人员权限、支出标准、功能分类、经济分类、数据接口等基础标准，夯实基础工作。三是实现“两个对接”。即对接学校“数字校园”、对接学校钉钉办公系统，避免信息“孤岛”。四是推进“三个一体化”。即预算管理子系统与绩效管理子系统一体化、预算管理系统与支出管理系统一体化、预算控制与预算执行一体化。五是突出“三个可视化”。即业务流程可视化、报销单据可视化、预算执行进度数据可视化。六是打破“三个时空限制”。即移动审批打破单据审批的时空限制、事前指导打破财务人员审核单据的时空限制、实时查单打破稽核与内审原有的时空限制。七是实施“三项风险监控”。即杜绝超预算支出的风险、杜绝经费重复报销套现的风险、是降低报销发票等单据附件遗漏的风险。

## 三、项目实施成效

经过三年多的实践探索,该校财务管理取得较好的成效，实现财务报销“最多跑一次”，有效发挥单位内部控制和财会监督作用，促进预算绩效一体信息化建设，而且对学校智慧校园建设，为推进学校整体智治发挥了积极作用。该项目实施不仅获得教职工的广泛认可，学校内控建设获得市级财政部门的高度认可，预算绩效一体信息化建设工作获得市级财政部门高度认可，该校连续多年被评为

市级预算绩效管理先进单位，同时被列为市本级唯一的“预算绩效管理重点示范典型”之“预算绩效一体化”培育单位，连续多年在全市预算绩效管理工作中作经验交流发言。

#### 49. 财会监督服务保障国家“双高计划”建设的路径探析

【主要作者及其介绍】：谭卫东（1970.11），男，江苏徐州，徐州工业职业技术学院，财务处处长，研究方向：财务管理、预算及内控一体化、金融风险与控制。孙田田（1993.12），女，江苏徐州，徐州工业职业技术学院财务处，财务处，注册会计师，研究方向：财务管理。盖薇（1994.03），女，江苏徐州，徐州工业职业技术学院财务处，助理研究员，研究方向：财务管理。

【论文接受资助情况】：无

【主要研究成果及结论】：

##### 一、引言

财会监督作为一项重要的管理手段，在保障“双高计划”的顺利推进和高职院校财务健康发展方面发挥着至关重要的作用。然而，部分高职院校财会监督存在一系列问题，如财务管理理念滞后、规章制度不完善、内部控制薄弱等。因此，深入研究财会监督在“双高计划”中的路径，全面认知财会监督的背景和新时代的内涵，有助于全面了解问题根源，提升监督效果，促进高职院校的健康发展。

##### 二、全面认识财会监督

当前，我国正处于全面建设社会主义现代化国家的新时代，财会监督也在这一时期面临着新的挑战 and 机遇。新时代的财会监督内

涵包括强调法治化和规范化、强化信息化手段、注重风险防范以及推动绿色金融四个方面，通过对财会监督的背景和新时代内涵的全面认识，可以更好地把握财会监督的发展趋势和方向，为高职院校的财会监督提供有力的理论指导。

### 三、高职院校财会监督存在的问题

目前高职院校财会监督存在以下问题：（1）财务管理理念未完成转变，对财会监督的重要性认识不足；（2）财会规章制度缺失或执行不到位，治理体系和治理能力弱化；（3）内部控制规范建设与执行存在差距，财会监督效能尚未显著；（4）全面预算绩效管理理念落后，信息化水平有待进一步提升。

### 四、“双高计划”建设背景下加强高职院校财会监督的重要意义

为应对国家发展需求，我国提出了“双高计划”，旨在推动高职院校的双一流建设，提高办学水平和人才培养质量。加强财会监督对高职院校提升财务透明度和规范性、优化资源配置和利用效率、防范财务风险和提升治理能力、推动财务创新和可持续发展、提高综合竞争力具有重要意义。

### 五、“双高计划”建设背景下高职院校财会监督体系构建

在“双高计划”建设下，高职院校财会监督体系的构建首先需要从顶层设计入手，完善财会监督法律法规；其次通过细化源头治理，建立健全的内部控制制度；此外还需要固化绩效理念，将预算与绩效监督融为一体；最后应强化信息技术支撑，提升财会监督效率及效果。

## 50. 山东省高等职业教育经费投入机制研究

【主要作者及其介绍】：徐峰，1973 年出生，男，山东省日照市，日照职业技术学院，财务处处长，研究方向：财务管理。刘立娜，1982 年出生，女，山东省日照市，日照职业技术学院，财务处，讲师，研究方向：工程管理、经济管理。

【论文接受资助情况】：无

【主要研究成果及结论】：

### 一、山东省高职教育经费投入取得的成效

山东省不断完善高职教育经费投入机制，加大省级和地市级职业教育经费投入力度。财政经费投入发挥了主体作用，增强了职业院校教师素质，推动了高等职业院校专业化特色化发展，保障能力逐年增强。

### 二、山东省高职教育经费投入存在的问题

#### （一）经费投入总量不足

随着高职教育学生人数不断增加，相对于高职教育的办学规模和发展要求，尽管高等职业教育在山东省教育体系中的地位日益重要，仍存在财政经费高职教育投入水平低于普通本科、总量不足和分配不均衡的问题，地方政府对高职教育经费的贡献尚待提高。

#### （二）地区经费投入存在差异

地区经济发展落后，有限的财力无法满足各项支出，高等职业教育的经费就难以有效保障，教学设施和设备的更新换代速度较慢，导致经济不发达地区的高职教育发展受到了制约。

#### （三）高等职业教育经费投入来源单一

从经费来源主体来看，山东省高等职业教育投入来源主要为财

政性教育经费和事业收入，社会收入和其他收入占总投入的百分比仍然较少。除了财政投入和学校事业收入外，企业办学经费和社会捐赠投入非常薄弱，高等职业教育多元化筹资格局的形成任重道远。

### 三、山东省高等职业教育经费投入机制的建议

#### （一）统筹收入资源，强化资金保障

不断加大高等职业教育的财政经费投入，以生均财政拨款为抓手，加强资金统筹安排、落实目标责任、科学实施。配套制定一些约束性、鼓励性指标，加大对高等职业教育监督指导的力度，纠正经费投入中的不当行为，建立健全制度保障体系，形成有利于高职教育发展的政策合力。

#### （二）拓宽筹资渠道，完善激励机制

职业教育可以引入市场机制，构建以就业为导向的教学模式。企业不仅仅是可以出资兴办学校，还可以参与教育教学过程，根据社会需求和行业企业特点调整人才培养计划，实现产教深度融合。建立职业教育社会捐赠的激励与补偿机制，拓宽办学筹资渠道，使得职业教育捐赠形成良性循环，成为推动职业学校健康发展的有力支撑。

#### （三）健全资助体系，加强监督管理

建立健全公平公正、多元投入、规范高效的职业教育动态资助体系，切实加强助学资金管理。积极探索建立高职教育经费使用绩效评价机制，制定科学合理的评价指标和管理办法。扎实开展绩效评价工作，并充分利用评价结果，调整完善支持所属高职院校改革发展的政策措施，不断提高经费使用管理水平。加大对高职教育经费使用管理情况的监督检查力度，建立健全相关管理制度。

## 六、基础教育篇

### 51.新《中小学校财务制度》背景下的学校财务治理研究

【主要作者及其介绍】：郭建平，杭州市教育科学研究院，助理研究员，浙江省教育会计学会理事、副秘书长、中国教育会计学会基础教育专业委员会委员；主要研究方向：教育财务管理、教育内部审计、团队建设、工会财务经费审查等。

【论文接受资助情况】：本文系 2023 年中国教育会计学会面上课题“新《中小学校财务制度》背景下的学校财务治理研究”（课题编号：JYKJ2023-102MS）；研究团队成员：邓冬青、郭建平（执笔）、童莉亚、陈赞迪。

#### 【主要研究成果及结论】：

本文从研究制度与治理的关系出发，制度的好与坏决定治理的成败，治理是依制度展开的，没有好的制度和有效的治理能力，再好的制度也难以发挥作用。围绕“中小学财务制度”就财务治理中的重点环节和难点问题，深入分析，探索学校开展财务治理工作的有效方法,为学校财务治理提供参考。

#### 一、研究的背景

为规范中小学财务行为，教育部发布《中小学财务制度》等制度，为学校开展财务治理提供依据，制度是学校构建现代治理体系的有力保障。

#### 二、新制度对财务治理影响

本次新制度修订主要是规范财务行为，促进教育改革目标，更好实现教育事业高质量发展。

第一、制度治理。管理中以制度“管人、管权、管事、管物、管钱”模式。

第二、食堂管理。食堂是需要解决的痛点和难点，按制度落实，切实把制度效能转变为治理效能。

第三、队伍建设。以制度去激发财务人员的岗位意识。

第四、机构设置。合理设置财务部门，突出财务专业化。

第五、联防联控。引入数智财务新模式，以数字化规范财务治理活动。

### 三、财务治理的瓶颈

（一）财会队伍不稳定：人员结构（兼职）不合理，年龄偏大，无法适应工作环境。

（二）内部控制不够科学：重点岗位存在制度不健全，监督不严的问题。

（三）机构设置不落地：资金归口管理不合理，财务决策权、执行权、监督权不明晰。

（四）自我评价不足：自我净化、自我完善、自我提高认识不足。

（五）信息化水平不均：信息化标准欠规范，信息不对称，形成信息孤岛。

### 四、财务治理的路径

治理是学校各方面共同协作，通过制度和政策来解决问题和提高经费效率。

（一）培育高素质队伍。抱团取暖，以点带面，开展集体学习，助力财务治理水平提高。

（二）健全内控制度。流程再造，通过“业务归口管理、岗位相互制衡”实现程序合规。

（三）落实机构设置。设立机构；让治理更科学，实现问题解决与专业发展同频共振。

（四）树立自我评价意识。以自我评价报告，实现主观治理、管理效率提升。

（五）搭建“数智管理平台”。实现“过紧日子”全程留痕，让每一笔资金在阳光下运行，促进廉洁建设。

## 五、结束语

学校开展财务治理要保证决策权、执行权、监督权三者之间即相互制约又相互协调，又要保证学校的财务管理高效。财务治理是一项艰巨的系统工程，按照“谁决策、谁负责”的原则。为学校财务治理营造良好的内外部政策环境，推进财务治理现代化，推动“美好教育”迈向新阶段，走好走实教育“共富”之路。

## 52. 中等职业学校教育财务风险防控及内控体系建设研究——以北京 ZDH 学校为例

【主要作者及其介绍】：李雨泽（1987-），女，硕士研究生学历，北京市自动化工程学校信息技术专业科。任网络技术教研室主任，讲师。荣获第三十届中小学紫禁杯优秀班主任一等奖，全国青少年五好小公民的征文比赛指导教师一等奖，全国中等职业学校“文明风采”竞赛分获才艺展示类和摄影类指导教师一等奖和二等奖，2023 年丝路比赛人工智能训练师赛项特等奖，获得专利 4 项；研究



方向：内控建设、信息化建设。

【论文接受资助情况】：中国教育会计学会 2023 年面上资助课题，课题编号 JYKJ2023-106MS。

【主要研究成果及结论】：

内部控制是保障学校财务安全、信息真实、提升效率的关键。建立有效内控需确保机制顺畅、减少风险。针对学校筹资、资金使用等问题，需强化管理与监管，本文以北京 ZDH 学校为例进行探讨。

### 一、建设问题分析

#### （一）内控制度的制定不健全

许多中职学校虽然建立了内控体系，但制度设计不够科学、完善，存在诸多漏洞和空白点，导致内控工作难以有效执行。

#### （二）内控建设的意向不强烈

部分学校对内控工作的重要性认识不足，缺乏主动性和积极性，导致内控体系建设进展缓慢。

#### （三）风险防控意识薄弱

一些学校对潜在风险缺乏足够的认识和评估，风险防控措施不到位，给学校的财务管理带来潜在隐患。

#### （四）技术手段优化滞后

信息化建设是内控体系建设的重要支撑，但部分学校的信息化建设水平不高，影响了内控工作的效率和效果。

### 二、建设解决策略

#### （一）单位层面

##### 1、加强内控工作，提升专业水平

建立健全学校内控制度乃长期战略工作，需引进专业人才，加

强培训交流，强化内控意识，确保体系有效运行。

## 2、增强风险防范意识，健全风险评估机制

工作贯彻“前移下沉、预防共管”思想，强化风险教育，定期评估，保障有序发展。

## 3、建立完善的评价监督机制

实施并强化学校内控体系管理与监控，内审应客观公正，定期全面审计并分析问题，与各部门保持联络，完善学校内控制度。

## 4、重视信息化在学校的应用

中职应加速信息化建设，利用科技工具构建信息共享平台，强化信息管理与控制，确保内控资料安全准确。

### （二）业务层面

## 1、健全学校预算管理

预算编制应合法合理、完整准确，加强部门交流，严格控制开支。财务科监控预算实施，及时交流反馈，改进绩效管理，评价部门表现。

## 2、完善学校收支业务

中职收支两线，财务归口防虚高。费用先批后支，按规执行，强文档审查。

## 3、严格执行政府采购业务管理制度

学校设统一采购机构，严执预算，公开信息，组织验收。建监管机构，监管采购，受理投诉。

## 4、健全资金管理制度，加强学校资金业务控制

学校遵审批，强现金盘点对账，岗分离保安全。整改问题，规范清产，节约防流失，强化领导责任。

## 5、建立完善基本建设项目管理制度

强化基建管理，系统分析可行性，科学概预算，依法审批。杜绝不端行为，审核资格，全面检查项目。

### （三）监督层面

建立独立管理机构，强化项目监管评估，联网外部监管，共享信息，引导内控建设。

## 三、建设思路和实施过程

中职内控体系的建立，需结合实际，评估风险，有序运转，管控风险。以 ZDH 学校为例进行深入分析。

### （一）顶层设计

ZDH 学校按“总体布局、逐步实施、信息化管理”思想，稳步推进内控建设，建立长效机制。

### （二）学校层面的内控建设

ZDH 学校多部门协同，构建内控体系，明确职责，分离岗位，完善机制，闭环管理，强化内控制度。

### （三）业务层面的内控建设

#### 1、建立健全内部控制体系

多次进行研讨，形成《内部控制手册》及其他标准化文件，用来指导日常工作。

#### 2、构建健全的制度体系

制度改进后，流程为核心，纵横协调。修订系统、制定指引，规范行为。持续维护，保障内控运行，完善制度。

#### 3、落实内控问题的整改

ZDH 学校诊断流程，修正项目，完善内控制度，契合实际，解

决实际问题，确保内控贯彻。

#### 4、建立有效的内控监督评价机制

学校内控监管含日常和专项，整改高风险点。内控评估推发展，闭环管理促完善，监督制衡。

#### （四）进一步加强信息化建设

健全内控环境，强化信息化，提升内控意识。自动控制经济活动，推进治理现代化，促精细化管理。

### 53. 新建学校全面预算管理初探——以 J 中学为例

**【主要作者及其介绍】**:陈喆（1993-），女，山西，北京十一晋元中学，会计，中级会计职称、中国注册会计师（CPA）、国际特许公认会计师（ACCA），硕士研究生学位，从事管理会计、预算会计的研究方向。参与国家级课题《风险管理相关管理会计工具应用研究》，著有《浅谈 ABC 成本法》、《作业成本法下的本量利分析与敏感性分析实例研究》、《会计改革背景下事业单位预算管理控制》等。赵华（1978-），女，辽宁，北京市海淀区太平路小学校长，原北京市十一学校财务总监、党政办主任，预算会计研究方向。

**【论文接受资助情况】**：无

**【主要研究成果及结论】**：

#### 一、教育系统事业单位全面预算管理的含义

预算管理是单位根据事业发展规划和计划编制的年度财务收支计划，由预算收入和预算支出组成，反映预算年度内单位的资金收支规模和资金使用方向，是财务工作的基本依据。

## 二、全面预算管理在新建学校中的现状

全面预算管理理念不足，全体教师在积极筹备各项工作的同时，还要保证正常教育教学不受影响，无心打磨预算；对财务规定缺乏了解；此外，教师对学校战略目标不够清晰，易出现短视行为。全面预算管理机构 and 职责分工不明确，工作职责边界模糊不清，导致归口部门不够精准。预算制定与预算执行相脱节，存在部分无预算、超预算安排支出；在预算刚性和预算松弛之间反复衡量；出现年底集中花钱的情况。全面预算管理信息化程度较低，系统正处于开发和试运行阶段；部分功能人机交互融合度不足，总体信息化程度较低。预算绩效评价工作开展不足，对于基本经费的项目设置合理性、投入经济性评价不足；在预算执行中，对预算资金执行情况偏离分析不足。

## 三、新建 J 中学全面预算管理的优化措施

### （一）树立正确的全面预算管理理念，提高全员参与度

鼓励所有教职工参与预算制定工作。每年 9 月预算工作启动时召开大规模的动员会，邀请全体教职工参加，通过动员，我校现已形成全员预算的良好风气。

### （二）梳理岗位职责，提升预算精准度

全教育教学范围覆盖。要求全体教职工梳理工作内容，例如：让体育老师统计篮球等球类器具的更换、损坏频次以确定一下年补充球类的个数，继而确定金额；执行预算“三上三下”流程，“二上”聘请专业会计师事务所进行审计。

### （三）加强全流程跟踪，提高预算执行力

全流程跟踪是一个动态的管理过程，采取措施及时纠偏。J 中学

每月进行资金支出梳理，对按照计划本月未能执行或超出预算金额的项目梳理原因；牢固树立过“苦日子”思想，对无法执行或没有必要执行的经费随时收回。

#### （四）提高全面预算管理信息化水平

每年对内部系统进行更新；多次组织内控信息系统培训；对系统进行智慧优化，新增收费通知等模块，实现一站式办公；组织教职工进行经验交流，发挥带头作用。

#### （五）完善绩效评价体系

科学设定预算绩效目标；加强事前绩效评估管理；由项目负责人对项目执行情况开展绩效评价。

### 六、总结与展望

本文通过三年的不断探索和实践，打磨出一套符合J中学的全面预算管理体系，提高资金使用效率，同时增强全面预算观念，实现学校长足进步和发展。

## 七、政府采购篇

### 54.新时代高校“采购 - 资产 - 财务”协同融合发展的管理体系建设

【主要作者及其介绍】：唐飞，西安交通大学国有资产管理处处长；黄崇亚，西安交通大学国有资产管理处副处长，高级编审；孙宇，西安交通大学国有资产管理处副处长；陈姝璇，西安交通大学国有资产管理处，工程师；刘雨琪，西安交通大学人居学院。

【论文接受资助情况】：中国教育会计学会高校政府采购分会课题（2024A002）；中国教育会计学会高校政府采购分会课题（2024B001）；教育部高校思想政治工作队伍培训研修中心课题（XJTUSZ09）。

【主要研究成果及结论】：

随着教育体制改革及高校扩张，高校管理工作的复杂性和精细度日益增长，高校采购、资产和财务管理的融合对于提高服务效能和治理能力至关重要。然而，目前三者之间存在脱节和堵点，影响办学效益和治理能力，在信息技术高速发展的背景下，高校需借助信息化加强各部门的协调融合，优化管理流程，以一盘棋的发展理念，建设一体化的管理体系，支持学校的高质量发展。

本研究基于政策和体制基础，探讨了采购、资产和财务管理融合的可能性，并梳理出三者融合存在的问题，包括管理机构与事权划分不统一增大管理成本和难度、部门间多头管理与条块分割造成流程混乱与重复、缺乏共享联动信息化平台影响管理效率。

文章聚焦于采购、资产和财务管理在工作机制、流程和信息化

方面的融合，从战略层、业务层和支撑层提出应加强体制机制、流程和信息化三方面融合的优化策略（图 1）。

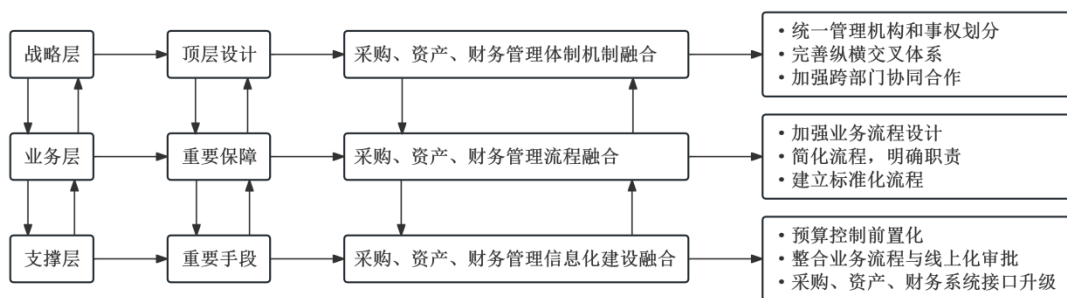


图 1 采购、资产、财务协同融合的管理体系优化建设

在战略层面，应加强采购、资产、财务等部门间体制机制融合的顶层设计，包括建设统一管理机构 and 事权划分、完善纵横交叉体系、加强跨部门协同合作；在业务层面，加强采购、资产、财务等部门间的流程融合（图 2），包括优化业务流程设计、简化流程和明确职责、建立标准化流程；在支撑层面，加强采购、资产、财务信息化联动融合，包括预算控制前置化、整合业务流程与线上化审批、采购资产与财务系统接口升级等（图 3）。

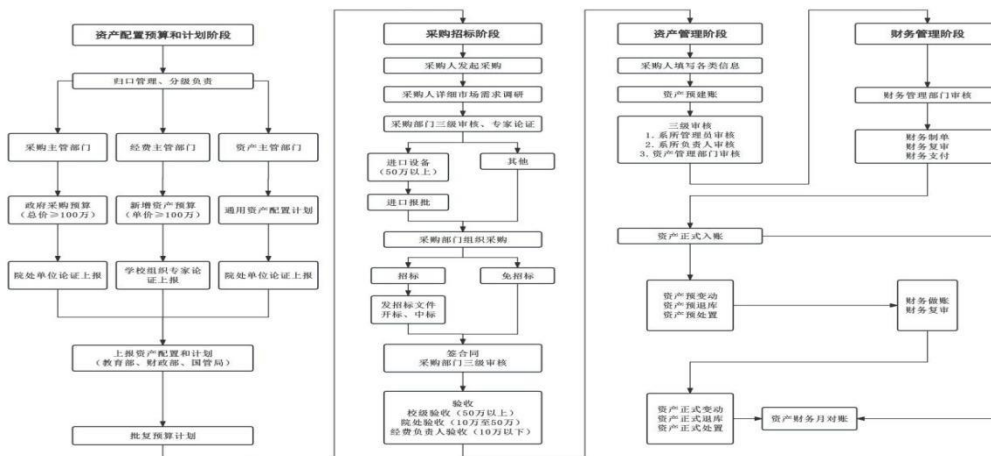


图 2 采购—资产—财务管理部门间流程融合路径



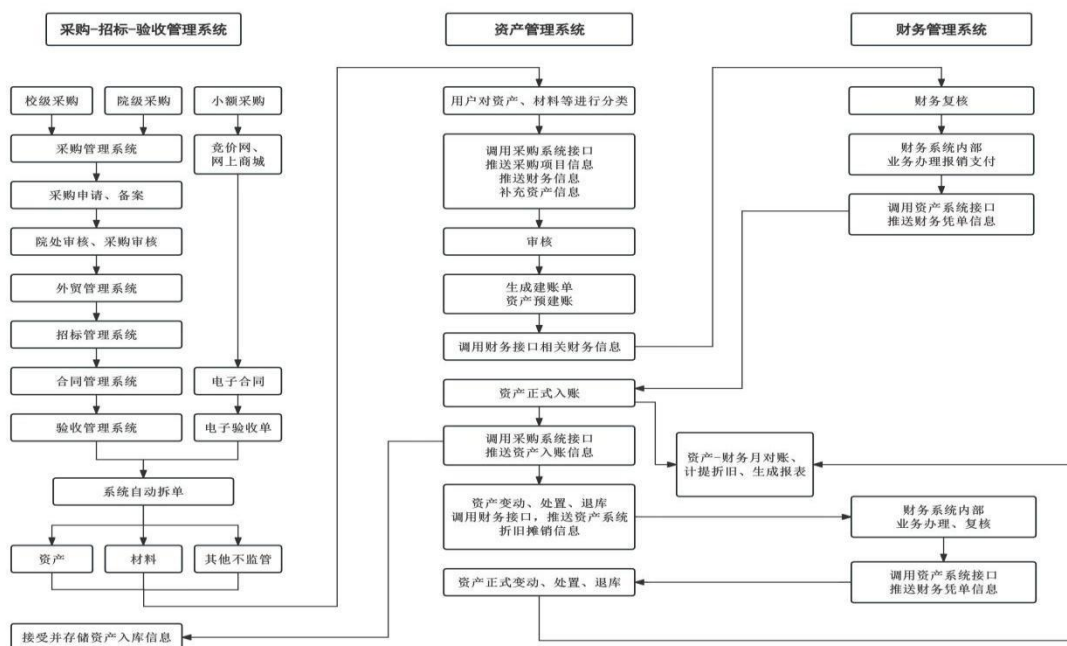


图 3 采购平台、资产系统、财务系统信息化融合路径

以上优化策略旨在建设一套科学化的高校管理体系，使采购管理透明化、资产管理精细化、财务管理规范化，进而提高高校管理效能，减少审计风险，构建坚实的管理基础，从而推进高校治理能力现代化。这对于高校采购、资产与财务管理的紧密结合，实现“统一指挥、协同规划、垂直整合、横向联动、信息共通”的整合方式，推动高校内涵式成长具有深远的理论价值和现实意义。

### 55.新形势下高校采购分析：演变、现状与发展

【主要作者及其介绍】：谭欣晨，1989 年，女，湖南衡阳，厦门大学资产与后勤事务管理处科员，研究方向：高校采购、政府采购。王沈扬，1975 年，男，福建漳州，厦门大学资产与后勤事务管理处处长，研究方向：高校采购、政府采购。张福中，1969 年，男，福建莆田，厦门大学招投标中心副主任，研究方向：高校采购、政府

采购。张艳婷，1990 年，女，福建厦门，厦门大学资产与后勤事务管理处科员，研究方向：高校采购、政府采购。

**【论文接受资助情况】**：2022 年中国教育会计学会高校政府采购分会面上课题。

**【主要研究成果及结论】**：

高校采购管理作为实现高等教育高质量发展的重要环节，其改革与完善对于提升高校治理现代化水平具有重要意义。回顾高校采购的发展历程，从初步探索到制度完善，再到追求高效和质量，近 30 年的发展反映了高校采购管理螺旋式递进发展，从粗放转为更加精细、精准、高效。这一转变不仅促进了采购管理工作的规范化和科学化，也为高校科研与教学质量的提升提供了坚实保障。然而，现实操作中仍存在诸多问题，如采购需求管理不精确、采购执行依赖招标代理机构、采购治理数智化应用水平低等，这些问题制约了高校采购管理水平的提升。

为了提高管理效率和质量，必须采取创新的管理理念和方法。以鲜明的政治方向把握整体定位，以完善的顶层设计落实主体责任，以精准的阶段管控确保优质高效，以稳定的人才管理提供专业服务，以科学的数据治理提升管理水平，形成“五位一体”采购管理改革体系。

高校采购不仅是一项经济活动，更是实现教育强国战略和服务国家重大战略需求的重要途径。要深化高校采购管理的政治属性，确保采购活动既遵循法律法规，又贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想。高校采购管理应贯彻落实党中央的决策部署，以鲜明的政治方向为指导，确保采购工作与国家的大局紧密相连。

其次，应完善顶层设计，建立科学、规范、高效的采购管理体系，明确各职能部门的职责与权力，确保采购活动的有序进行。统筹采购项目从计划、预算编报到采购执行管理再到资产合理配置，提高政府采购资金的使用效率，防范政策性风险。以“放管服”改革为切入，以“一院一策”改革为载体，落实特事特办、随到随办的采购机制，同时建立权责对等机制，以“双随机一公开”方式督促学院完善采购内控管理，深化落实采购人主体责任。

在具体实施层面，加强采购需求管理，优化采购执行过程，强化合同履行验收，以提升采购质量和效率。这意味着高校应当从精细化管理入手，通过全面的市场调研和科学的需求分析，确保采购项目精准、合理。同时，高校需要建立专业化、市场化的采购执行机制，以及完善的后期验收和评估体系，确保采购项目能够真正满足教学和科研的需求。

此外，稳定和专业的采购人才队伍是提升采购管理水平的必要条件。高校应通过建立专业培训机制、激励机制等措施，培养一支既懂法律法规，又熟悉市场情况、具备专业技术知识的采购管理队伍。同时，构建一个专业、公正、高效的评审专家队伍，为采购项目的合理决策提供强有力的支持。

最后，科学的数据治理是实现高校采购管理现代化的重要支撑。高校应加强采购数据的收集、分析和应用，推进采购信息化建设，实现采购管理的数据化、智能化。这不仅可以提高采购管理的效率和效果，也有利于加强采购监督和风险控制，推动高校采购管理向更高水平发展。

总之，高校采购管理的未来发展需要立足当前，展望未来，不

断探索和实践新的管理模式和方法。通过持续的改革和创新，高校采购管理能够更好地服务于教育和科研工作，为实现高等教育现代化和建设教育强国贡献力量。

## 八、其他类别篇

### 56. 政府会计现金流量表分析方法的探讨

**【主要作者及其介绍】**:林斯斯, 1989 年出生, 女, 籍贯: 北京, 硕士研究生, 高级会计师。现就职于北京外国语大学财务处, 任综合管理科科长, 并在中国教育会计学会任预算绩效管理专业委员会委员。主要研究方向为政府会计制度和预算绩效管理。曾参与省部级科研课题 3 个, 在《财务与会计》等核心期刊上公开发表学术论文 4 篇。

**【论文接受资助情况】**: 中国教育会计学会课题研究成果, 课题编号 JYKJ2021-054MS。

**【主要研究成果及结论】**:

#### 一、现金流量表的作用

现金流量表是以收付实现制为基础, 反映政府会计主体一定期间内现金流入、流出的报表。将现金流量表与预算收入支出表进行比较, 可以发现两者存在一定的差异。通过比较, 能够为会计信息使用者提供更为完整、客观的现金流入渠道、流出去向、年末存量等信息, 便于政府会计主体合理安排各项现金支出。将现金流量表与收入费用表进行比较, 能够满足会计信息使用者进一步了解收入、费用质量的需求。

#### 二、基层单位现金流量表的指标分析方法

现金流量表的指标分析方法是会计学界争论的热点之一, 本文将借鉴企业现金流量表分析的相关理论, 重点对基层单位现金流量表与收入费用表以及预算收入支出表分析进行理论阐述, 建立持续

发展能力分析、现金支付风险分析、现金使用效益分析等现金流量表分析指标体系。

#### （一）现金流量表与预算收支表的差额分析

在现金流量表分析时，首先应确认现金流量表与预算收支表的差额，对预算收支表收支进行补充说明，避免预算收支表分析产生误差。

#### （二）现金流量表与收入费用表的比较分析

现金流量表的事业活动收到的除财政拨款以外的现金。但在收入费用表中，事业收入是不含增值税的。在进行比较时，要考虑增值税销项税额的因素。

将现金流量表的日常活动现金流出小计与收入费用表的本期费用进行比较，能够反映政府会计主体当期发生的费用是否已经付出现金。

#### （三）持续发展能力分析

持续发展能力分析能够反映政府会计主体未来发展的现金保障程度。现金储备率分析，反映用于未来发展的现金储备程度。日常活动产生的现金流量净额比率分析，反映日常活动现金净增加额所占比重，用以评价现金保障程度。财政拨款比率分析，反映财政支持力度以及自主筹资能力。资本性现金支出折旧（摊销）率分析，反映用于未来发展的劳动资料保障程度。

#### （四）现金支付风险分析

通过借款偿还率分析，反映未来发展的现金偿债风险。通过日常活动产生的现金流量净额负债率分析，反映日常活动现金流入偿还债务的风险程度。

### （五）现金使用效益分析

根据不同会计期间现金流出的结构比例，可以反映各项事业发展的重点取向变动趋势。根据不同会计期间日常活动现金流出的结构分析，可以反映日常活动的重心的变动趋势。

### 三、主管部门层面现金流量信息应用分析

资源配置分析是指根据各基层单位相关现金流量信息进行排序，判断资金投向的薄弱环节，合理进行资源调配。现金支付风险预警分析是指根据各基层单位相关现金支付风险信息进行排序，查找现金支付风险较大的基层单位，发布风险预警。

### 四、研究结论

为了充分发挥现金流量表的作用，应创建现金流量表的分析体系，通过基层单位和主管单位不同层面的分析，为建设中国式现代化和财务管理现代化提供可靠的现金流量信息。

## 57. 高校财务管理体制改革研究现状及实践启示

【主要作者及其介绍】：李强（1980-），男，安徽界首人，中国矿业大学财务处，副处长，教授，博士生导师，研究方向为政府会计。近年来，作为负责人主持国家社会科学基金一般项目 2 项、国家自然科学基金青年项目 1 项等。以第一作者在《International Review of Financial Analysis》《税务研究》和《审计与经济研究》等期刊发表 SSCI、CSSCI 检索论文 30 余篇。刘盼盼（1995-），女，河南商丘人，中国矿业大学财务处，科员，助理会计师，管理学硕士，研究方向为政府会计。参与中国教育会计学会重点项目“高校

预算绩效管理 with 教育高质量发展研究” (JYKJ2023-002ZD)。

【论文接受资助情况】：中国教育会计学会重点项目“高校预算绩效管理 with 教育高质量发展研究” (JYKJ2023-002ZD)；江苏省教育科学规划重点课题“数智时代高校商科拔尖创新人才早期锚定与精准培养研究” (B/2023/01/137)；中国矿业大学教学研究重点项目“会计学专业商能并举人才培养模式改革研究 with 实践” (2021ZD15)。

【主要研究成果及结论】：

文章以 2002-2022 年 CNKI 数据库 603 篇文献为样本，基于 CiteSpace 软件进行可视化分析，从发文数量、关键词共现和关键词聚类角度绘制知识图谱，揭示高校财务管理体制改革这一领域的研究现状。研究发现：（1）我国关于高校财务管理体制改革领域发文数量先增加后减少，在 2010-2015 年处于发文高峰期，其研究重点逐渐由财务管理体制“现存问题分析”转向“体制改革实践”；（2）完善统一领导下的分级管理是高校校院两级财务管理体制改革的重要方向，也是高校高质量发展的必然选择；（3）“财权配置”是我国高校财务管理体制的改革核心，校院两级财权与事权匹配是优化我国高校分级财务管理体制的主要路径；（4）数智化时代下，信息技术与管理会计的融合创新发展不断深入，是我国高校财务管理领域智能化改革的重要工具。未来，我国高校财务管理体制改革应进一步完善契合不同类型高校特征的“统一领导下的分级管理”模式，理顺财权与事权匹配关系，深度挖掘数智化技术与管理会计工具融合应用场景。



## 58. 高校采购国产设备增值税退税业务的会计处理难点及应对——基于两所高校的案例对比研究

【主要作者及其介绍】：帅起宝，天津机电职业技术学院财务部主任，副教授、高级会计师、注册会计师、税务师，研究方向：政府会计、财税政策。

【论文接受资助情况】：2021 年度天津市教育科学规划课题“PPP 模式下职业教育校企共建二级学院利益共同体研究”（编号：CJE210213）。

【主要研究成果及结论】：

2019 年，财政部、商务部、国家税务总局联合出台了第 91 号公告《关于继续执行研发机构采购设备增值税政策的公告》，将高校纳入了采购国产设备增值税退税范围，体现了财税政策对高校从事科学研究、教育教学的大力支持。实务中，由于政府会计准则没有明确关于采购国产设备增值税退税业务的会计处理方式，导致各高校在实际工作中采用的会计核算方法不一。有些高校将收到的增值税退税款计入收入，而有些高校则冲减了负债或固定资产的取得成本。

为了确保会计信息质量符合政府会计准则制度的要求，满足报告使用者的需要，针对高校购买国产设备用于科学研究、教学和科技开发等方面而申请退还的增值税款，有必要参照一般纳税人企业增值税退税业务的处理方法。在此基础上，结合政府会计制度的相关规定，区分“当期收到增值税退税款”和“以前年度收到的增值税退税款”两种情况，分别提出在财务会计和预算会计上的应对策略。

针对当期收到增值税退税款的会计处理，在财务会计上，建议一般纳税人高校不确认“其他收入”，也不需要调减固定资产的账面价值，只需将已确认的增值税进项税额转出即可，即贷记“应交增值税——应交税金（进项税额转出）”；小规模纳税人高校也不确认“其他收入”，而是调减固定资产的账面价值。即借记“银行存款”，贷记“固定资产”。在预算会计上，无论是一般纳税人高校还是小规模纳税人高校，依据政府会计制度关于结转结余以前年度调整事项进行会计处理。

针对以前年度收到的增值税退税款已计入“其他收入”和“其他预算收入”的会计处理，在财务会计上，建议作为会计差错进行更正。在预算会计上，需要厘清“其他预算收入”、“事业支出”（结转前在贷方）期末业务处理流程，同时，还需要区分以前年度购买国产设备使用的资金来源，并在此基础上进行会计差错更正。

由于现行政府会计制度对高校收到购买国产设备增值税退税款业务未做明确要求，导致各高校在实际工作中无制度可遵循。本文针对该类业务，提出了相关的会计处理建议。同时，也建议相关部门及时出台政府会计准则制度解释，规范该类业务的会计核算，更好地服务经济业务。

## 59. 当前高校资金结算工作面临的问题及应对思路

【主要作者及其介绍】：张竞璇，1990.5，女，汉，本科，哈尔滨工业大学计划财务处，会计师，研究方向：财务管理。

【论文接受资助情况】：无。

**【主要研究成果及结论】：**

随着我国高等教育大众化进程的不断深入，高校的规模也在不断地扩大，其营运资本量也随之大幅度增长，高校资金结算工作量明显提升。这也给高等学校的资金结算工作带来了新的要求。另外，高校异地办学，一校多区的现象，更是让高校内部的财务人员与财务部门更加分散，这在某种程度上，对财务工作的实际效果造成了一定的影响。

从新时代背景高校资金结算工作的实践模式看，主要包括国库集中支付模式、网上银行支付模式两种，但在实践情况看，在国库集中支付模式中，国库集中支付系统程序烦琐，支付效率不足；而网上银行支付模式下，银校互联无现金支付系统不稳定，对账烦琐。此外，从高校资金结算工作岗位看，资金结算工作人员配备不足，回单量大。从高校资金结算人员队伍配置情况来看，伴随着近年来高校的持续发展，高校科研量明显提升，相关的专利著作费，劳务费，试剂耗材费等支付需求明显增多。现有的高校资金结算中心人员配备还稍显不足，工作人员平时工作负荷较大，这也在一定程度上影响了工作效率。

基于上述情况与现实困境，为更好的推进高校资金结算工作的高质量发展，可以从以下几大方面着手，首先，推动财务核算系统与国库集中支付系统对接。高校财务部门可以积极建议上级财政部门推动国库集中支付系统，与高校财务核算系统的对接，建立一个统一的预算管理系统，集中实现会计核算和资金结算等功能。通过将高校财务核算系统和国库集中支付系统相结合，可以让财务部门对高校财政资金和财政项目进行全程管理，减少了财务人员重复录

入的工作量。其次，改善银校互联无现金支付系统。这需要高校财务部门要与财务软件研发公司加强合作，从技术上保证财务数据的安全性，保证资金结算系统的稳定性。应积极开展无现金支付系统的维修与升级工作，并对其进行培训，使其具备良好的业务素质和网络安全意识。对于银校联网的签约银行来说，也应该在对公业务平台上强化质量和效率。在承担大量付款业务的情况下，为保证资金付款的安全性，必须对付款结果进行准确、及时的反馈。此外，在高校资金结算工作中，需要建立健全回单影像化管理流程，采用数字图像化的管理方式，把大量的发票用扫描仪等设备进行电子存储。最后，要强化队伍支撑大力引进和培养复合型人才，高校资金结算人员，要对自己的工作进行准确的定位，保证自己不仅懂得财务、预算、会计核算等相关的专业知识，而且还具有一定的计算机应用能力。要能结合目前高校金融信息化的快速发展的趋势，更好的适应新形势的发展要求。

## **60. 政府会计制度下高校长期股权投资的取得、持有期间及处置等全过程核算研究**

**【主要作者及其介绍】**:林嫣，同济大学采购与招标管理办公室主任、国有资产管理委员会办公室主任、财务处副处长，副研究员；黄林娟，国有资产管理委员会办公室副主任科员，会计师；邹旭婷，会计核算科副科长，助理研究员；胡明光，预算管理科科长，助理研究员。

**【论文接受资助情况】**：中国教育会计学会 2022 年度面上研究

课题资助项目“高校长期股权投资的取得、持有期间及处置等全过程的核算与管理研究”（课题编号：JYKJ2022-054MS）。

**【主要研究成果及结论】：**

一、高校长期股权投资核算难点

T 大学系统工作机制是以财务会计为主进行管理，内置收支类型关联预算会计与财务会计的勾稽关系，通过财务会计科目自动触发生成预算会计分录。

（一）以货币资金取得的长期股权投资

1. 持有期间

取得时支付的已宣告但尚未发放的现金股利和持有期间宣告并发放现金股利，财务会计记入“应收股利”，预算会计前者需记入“投资支出”；后者预算会计却需记入“投资预算收益”。相同的“应收股利”，如何设置不同的触发关系，有两种建议：（1）“应收股利”下设两个明细科目“应收股利—购入”和“应收股利—持有”，通过前者触发“投资支出”，通过后者触发“投资预算收益”；（2）对“应收股利”设置多个收支类型，选择不同收支类型触发不同预算会计。

2. 处置以前年度以货币资金取得长投时核算难点分析

预算会计的“投资预算收益”的确认时点与财务会计“投资收益”确认的时点不一致，但到处置结束时，总体来说最终金额是一致的。

（1）预算会计科目触发的区分难点

处置以货币资金取得的长投时，在预算会计中，收回本年度的对外投资可以直接冲减原投资支出，而收回以前年度的则是计入其

他结余。建议用收支类型来区分处置的“长期股权投资-成本”是属于当年投资的还是往年投资的，以便系统进行准确的触发。例如贷记“长期股权投资-成本”时，选择“\*\*支出”收支类型，表示收回本年度以货币资金取得的对外投资，触发预算会计“投资支出”科目；选择“\*\*结余”收支类型，表示收回以前年度以货币资金取得的对外投资，触发预算会计“其他结余”科目。

## （2）决算报表上“其他结余”填列难点

现有部门决算报表体系中，在《收入支出决算表》中，可以将处置的以前年度以货币资金取得的长投金额填列在“结余分配”的“其他”项中；但在《预算结转结余变动表》中，无法填列，报表无法平衡。

### （二）以持有的科技成果作价投资方式形成的长期股权投资

#### 1.取得时

科技成果采用作价投资方式转化，应当将无形资产在对外投资时的评估价值与其账面价值的差额计入当期收入或费用。

无形资产在作价投资时，财务会计上是将账面价值转销后的剩余价值与评估价值的差额确认为“其他收入”；此时长投科目也应设置为触发“其他预算收入”，但预算会计上一直要到处置并真正收到现金时，才会真正确认“其他预算收入”。

#### 2.处置时

预算会计的“投资预算收益”的确认时点与财务会计“投资收益”确认的时点不一致，但到处置结束时，总体来说最终金额是一致的。

#### 3.转由高校资产经营公司持有管理时

根据相关规定，以科技成果作价投资实施转化的，应当从作价投资取得的股份或者出资比例中提取不低于 50%的比例用于奖励。根据高校科技成果转化股权在取得时已确定的分配比例，高校无权决定或参与被投资单位的财务和经营决策，应当采用成本法进行核算。

## 二、对高校长期股权投资会计核算的建议

### （一）改进部门决算报表体系

一是建议改进部门决算报表中《收入支出决算表》，建议增加“结余变动”栏，与“结余分配”并列；二是建议修改《预算结转结余变动表》的填列格式，在表中其他资金结转结余后面增加一行“其他结余变动”，以便直观反映“其他结余”变动。

### （二）加强“双基础”核算下科目设置的精细化

建议高校通过准确梳理财务会计与预算会计的触发关系，精细化设置相应科目，利用信息化手段来保证两套体系的平衡。建议考虑对“应收股利”、“长期股权投资-成本”等科目设置明细科目、收支类型，以便系统在不同场景下能准确触发预算会计。