

# 北京理工大学财务管理办法

(北理工发〔2017〕8号 2017年3月3日)

## 总 则

**第一条** 为了进一步规范北京理工大学财务行为，加强财务管理和监督，提高资金使用效益，促进学校教育事业健康发展，根据《事业单位财务规则》(财政部令第68号)、《高等学校财务制度》(财教〔2012〕488号)、《高等学校会计制度》(财会〔2013〕30号)和国家有关法律制度，结合本学校特点，制定本办法。

**第二条** 本办法适用于学校校级财务和各二级财务机构，包括后勤集团、校医院等非独立法人单独核算的二级财务机构。具有独立法人资格单位执行相应的行业财务管理办法。

**第三条** 学校财务管理的基本原则：贯彻执行国家有关法律、法规和财务规章制度；全校财务统一管理，统筹安排，协调发展；坚持勤俭办学的方针；正确处理事业发展需要和资金供给关系，日常运行和基建投资关系，社会效益和经济效益关系，国家、学校和个人三者利益关系。

**第四条** 学校财务管理的主要任务：合理编制学校预算，有效控制预算执行，完整、准确编制学校决算，真实反映学校财务状况；依

法多渠道筹集资金，努力节约支出；建立健全学校财务制度，加强经济核算，实施绩效评价，提高资金使用效益；加强资产管理，真实完整地反映资产使用状况，合理配置和有效利用资产，防止资产流失；加强对学校经济活动的财务控制和监督，防范财务风险。

## 财务管理体制

**第五条** 学校实行“统一领导，集中管理为主，分级管理为辅”的财务管理体制。

**第六条** 学校财务工作实行校长负责制，分管校领导协助校长管理学校财务工作，承担相应的领导和管理责任。

若设置总会计师，由总会计师协助校长管理学校财务工作，承担相应的领导和管理责任。

**第七条** 学校财务处是学校的一级财务机构，财务处是全校财务管理中心，在校长和分管校领导的领导下，统一管理学校财务工作。

**第八条** 学校单独核算的非独立法人单位若因工作需要，经学校批准，可设置二级财务机构，二级财务机构应当遵守和执行学校统一制定的财务规章制度，并接受学校财务处的统一领导、监督和检查。

**第九条** 二级财务机构的设立，应由校财务处人事主管部门按财务机构设置的基本要求进行审查论证，并经财经工作领导小组批准同意后按校内有关规定程序办理。

**第十条** 学校财务机构应当配备专职财会人员。财会人员应当具备与其工作岗位相适应的资格和能力。

**第十一条** 财务人员的调入、调出、专业技术职务的评聘及二级财务机构负责人的任免、调动或者撤换，须由财务处会同相应干部

管理部门办理。

## 预算管理

**第十二条** 预算是指学校根据事业发展目标和计划编制的年度财务收支计划。学校预算包括收入预算和支出预算、结转结余预算和学校基金预算，由校级预算和二级单位预算构成。

**第十三条** 预算编制原则：预算编制坚持量入为出、收支平衡的总原则，收入预算坚持积极稳妥、全面完整的原则，支出预算坚持统筹兼顾、保证重点、勤俭节约的原则。

**第十四条** 预算编制方法：参考以前年度预算执行、结转和结余情况，根据预算年度事业发展目标、计划与财力可能，以及年度收支增减因素和措施，按照预算编制的规定编制预算。

**第十五条** 预算编制流程：学校根据主管部门下达的预算控制数编制预算，由主管部门审核汇总上报，经法定程序审核批复后执行。

**第十六条** 学校严格执行批准的预算。预算执行中，对财政补助收入和财政专户核拨资金的预算一般不予调整；如上级下达的事业计划有较大调整，或者根据国家有关政策增加或者减少支出，对预算执行影响较大时，学校需按规定程序上报审批调整预算。财政补助收入和财政专户核拨资金以外部分的预算需要调增或者调减的，由学校自行调整并报主管部门备案。收入预算调整后，相应调增或者调减支出预算。

**第十七条** 学校根据预算执行结果编制年度财务决算报告，并上报审批，学校建立执行决算审核和分析，保证决算数据的真实、准确，规范决算管理工作。

## 收入管理

**第十八条** 收入是指学校开展教学、科研及其他活动依法取得的非偿还性资金。

**第十九条** 学校收入包括：

(一) 财政补助收入，即我校从同级财政部门取得的各类财政拨款。包括：

1. 财政教育拨款，即学校从同级财政部门取得的各类财政教育拨款。

2. 财政科研拨款，即学校从同级财政部门取得的各类财政科研拨款。

3. 财政其他拨款，即学校从同级财政部门取得的本条上述拨款范围以外的财政拨款。

(二) 事业收入，即学校开展教学、科研及其辅助活动取得的收入。包括：

1. 教育事业收入，指学校开展教学及其辅助活动所取得的收入，包括：通过学历和非学历教育向学生个人或者单位收取的学费、住宿费、委托培养费、考试考务费、培训费和其他教育事业收入。

按照国家有关规定应当上缴国库或者财政专户的资金，不计入教育事业收入；从财政专户核拨给学校的资金和经核准不上缴国库或财政专户的资金，计入教育事业收入。

2. 科研事业收入，指学校开展科研及其辅助活动所取得的收入，包括：通过承接科研项目、开展科研协作、转化科技成果、进行科技咨询等取得的收入。科研事业收入不包括按照部门预算隶属关系从同

级财政部门取得的财政拨款。

（三）上级补助收入，即学校从主管部门和上级单位取得的非财政补助收入。

（四）附属单位上缴收入，即学校附属独立核算单位按照有关规定上缴的收入。

（五）经营收入，即学校在教学、科研及其辅助活动之外，开展非独立核算经营活动取得的收入。

（六）其他收入，即本条上述规定范围以外的各项收入，包括投资收益、利息收入、捐赠收入等。

**第二十条** 校内各单位必须严格按照国家有关政策规定依法组织收入；各项收费应严格执行国家规定的收费项目和标准，各项收入必须统一使用国家规定的合法票据，任何单位和个人不得自立收费项目和标准，不得私自印制、购买、使用非法收费票据。

各项收入应当全部纳入学校预算，统一核算，统一管理。

## 支出管理

**第二十一条** 支出是指学校开展教学科研及其他活动发生的各项资金耗费和损失。

**第二十二条** 学校支出包括：

（一）事业支出，即学校开展教学、科研及其辅助活动发生的基本支出和项目支出。

基本支出是指学校为了保障正常运转、完成教学科研和其他日常工作任务而发生的支出，包括人员支出和公用支出。

项目支出是指学校为了完成特定工作任务和事业发展目标，在

基本支出之外所发生的支出。

(二) 经营支出，即学校在教学、科研及其辅助活动之外开展非独立核算经营活动发生的支出。经营支出应当与经营收入配比。

(三) 对附属单位补助支出，即学校用财政补助收入之外的收入对附属单位补助发生的支出。

(四) 上缴上级支出，即我校按照财政部门和主管部门的规定上缴上级单位的支出。

(五) 其他支出，即本条上述规定范围以外的各项支出。包括利息支出、捐赠支出等。

**第二十三条** 学校各级支出必须严格执行国家、地方政府和学校规定的开支范围及开支标准，对违反规定的开支，会计人员有权不予办理。

**第二十四条** 校内各单位应严格按照学校确定的预算控制数控制本级各类支出，不得随意超预算，更不得无预算支出；对超预算和无预算的支出，财务部门有权不予办理。

**第二十五条** 学校从有关部门或单位取得的有指定项目和用途的专项资金，应当专款专用、单独核算，并按照规定向有关部门或单位报送专项资金使用情况；项目完成后，按照相关要求报送专项资金支出决算和使用效果的书面报告，接受有关部门或单位的检查、验收。

**第二十六条** 学校建立健全各项财务开支审批制度，确定本单位项目审批负责人，并将审批人名单及时报送学校财务处备案；各项经费支出按照内部规定授权审批程序办理，履行经办人、部门负责人、分管校领导、校长、校长办公会、常委会等分级授权审批程序。

**第二十七条** 学校采购、工程及服务等开支，应按国家、地方和学校有关国库集中支付制度和政府采购制度、招投标规定执行。

**第二十八条** 校内各单位应加强支出管理，不得虚列虚报；各单位应当进行支出绩效评价，提高资金使用的有效性。

**第二十九条** 学校财务处、各单位或部门应建立健全内外部各类票据的审核，确保票据来源合法、内容真实、使用正确，不得使用虚假票据。

## 结转和结余管理

**第三十条** 结转和结余是指学校年度收入与支出相抵后的余额。

结转资金是指当年预算已执行但未完成，或者因故未执行，下一年度需要按原用途继续使用的资金。

结余资金是指当年预算工作目标已完成，或者因故终止，当年剩余的资金。

经营收支结转和结余要单独反映。

**第三十一条** 财政拨款结转和结余资金按照同级财政部门的规定执行。非财政拨款结转按照规定结转下一年度继续使用。

**第三十二条** 非财政拨款结余按照国家有关规定提取职工福利基金，剩余部分作为事业基金用于弥补学校以后年度收支差额；国家另有规定的，从其规定。

**第三十三条** 学校应当加强事业基金的管理，遵循收支平衡的原则，统筹安排，合理使用，支出不得超出基金规模。

## 专用基金管理

**第三十四条** 专用基金是指学校按照规定提取和设置的有专门用

途的资金。

**第三十五条** 专用基金管理应当遵循先提后用、收支平衡、专款专用的原则，支出不得超出基金规模。

**第三十六条** 专用基金包括：

（一）职工福利基金，即按照非财政拨款结余的一定比例提取以及按照其他规定提取转入，用于单位职工的集体福利设施、集体福利待遇等的资金。

（二）学生奖助基金，即按照国家有关规定，按照事业收入的一定比例提取，在事业支出的相关科目中列支，用于学费减免、勤工助学、校内无息借款、校内奖助学金和特殊困难补助等的资金。

（三）其他基金，即按照其他有关规定，根据事业发展需要提取或者设置的其他专用资金。

**第三十七条** 各项基金的提取比例和管理办法，国家有统一规定的，按照统一规定执行；没有统一规定的，执行学校规定。

## 资产管理

**第三十八条** 资产是指学校占有或者使用的能以货币计量的经济资源，包括各种财产、债权和其他权利。

**第三十九条** 学校的资产包括流动资产、固定资产、在建工程、无形资产和对外投资等。

**第四十条** 流动资产是指可以在一年以内变现或者耗用的资产，包括现金、各种存款、零余额账户用款额度、应收及预付款项、存货等。

学校建立健全现金及各种存款的内部管理制度。对应收及预付款



项应当及时清理结算，不得长期挂账；对无法收回的应收及预付款项，要查明原因，分清责任，按照规定程序批准后核销。对存货应当进行定期或者不定期清查盘点，保证账实相符。对存货盘盈、盘亏应当及时处理。

**第四十一条** 固定资产是指使用期限超过一年，单位价值在 1 000 元以上（其中：专用设备单位价值在 1 500 元以上），并在使用过程中基本保持原有物质形态的资产。单位价值虽未达到规定标准，但是耐用时间在一年以上的大批同类物资，作为固定资产管理。

**第四十二条** 学校的固定资产一般分为六类：房屋及构筑物；专用设备；通用设备；文物和陈列品；图书、档案；家具、用具、装具及动植物。

**第四十三条** 学校应当根据固定资产定义及主管部门、财政部门的有关规定，结合本单位的具体情况，制定适合于本单位的固定资产目录、具体分类方法，设置“固定资产登记簿”和“固定资产卡片”，作为进行固定资产核算的依据，做到账、卡、物相符。出租、出借的固定资产，应当设置备查簿进行登记。

**第四十四条** 学校对固定资产采用年限平均法计提折旧，学校固定资产折旧年限以财政部颁发的房屋及构筑物、通用设备、专用设备及家具、用具、装具表为准；学校计提固定资产折旧不考虑残值；已提足折旧的固定资产，可以继续使用的，应当继续使用，规范管理。

文物和陈列品、图书、档案、动植物等不计提折旧。

固定资产折旧不计入学校支出。

**第四十五条** 学校应当对固定资产定期或者不定期地进行清查盘点。年度终了前，应当进行一次全面清查盘点，保证账、卡、物相符。对固定资产的盘盈、盘亏应当按照规定处理。

学校根据国家有关规定，结合本校实际情况，制定学校固定资产管理办法。

**第四十六条** 在建工程是指已经发生必要支出，但尚未达到交付使用状态的建设工程。

在建工程达到交付使用状态时，应当按照有关规定办理工程竣工财务决算和资产交付使用。

**第四十七条** 无形资产是指不具有实物形态又能为使用者提供某种权利的资产，包括专利权、商标权著作权、土地使用权、非专利技术以及其他财产权利。

学校通过外购、自行开发以及其他方式取得的无形资产应当合理计价，及时入账。学校转让无形资产，应当按照规定进行资产评估，取得的收入按照国家有关规定处理。学校取得无形资产而发生的支出，计入事业支出。

**第四十八条** 学校对无形资产在其使用期限内采用年限平均法进行摊销。对于使用期限不确定的无形资产，摊销办法执行国家有关规定。

无形资产摊销不计入学校支出。

**第四十九条** 对外投资是指学校依法利用货币资金、实物、无形资产等方式向其他单位的投资。

学校应当严格控制对外投资。在保证学校正常运转和事业发展的前提下，按照国家有关规定可以对外投资的，应当履行有关审批程序。

学校不得使用财政拨款及其结余进行对外投资，不得从事股票、期货、基金、企业债券等投资。国家另有规定的除外。

学校以实物、无形资产等非货币性资产对外投资的，应当按照国

家有关规定进行资产评估，合理确定资产价值。

**第五十条** 学校资产处置遵循公开、公平、公正和竞争、择优的原则，严格履行相关审批程序。

学校出租、出借资产，应当按照国家有关规定经主管部门审核同意后报财政部审批。

**第五十一条** 学校对外投资收益以及利用国有资产出租、出借取得的收入，应当纳入学校预算，统一核算、统一管理。

学校资产处置收入按照国家有关规定实行收支两条线管理。

**第五十二条** 学校按照国家有关规定，建立健全资产管理制度，加强资产管理，按照科学规范、从严控制、保障事业发展需要的原则合理配置资产，建立资产共享、共用制度，提高资产使用效率。

## 负债管理

**第五十三条** 负债是指学校所承担的能以货币计量，需要以资产或劳务偿还的债务。

**第五十四条** 学校的负债包括借入款、应付及暂存款、应缴款项、代管款项等。

借入款项是指高等学校向银行等金融机构借入的各类款项。

应付及暂存款包括学校应付职工薪酬、应付票据、应付账款、预收账款和其他应付款等款项。

应缴款项包括高等学校收取的应当上缴国库或者财政专户的资金、应缴税费，以及其他按照国家有关规定应当上缴的款项。

代管款项是指学校接受委托代为管理的各类款项，代管款项按学校财务有关规定进行管理。

**第五十五条** 学校对不同性质的负债分类管理，及时清理并按照规定办理结算，保证各项负债在规定期限内归还。

**第五十六条** 学校建立健全财务风险控制机制，规范和加强借入款项管理，严格执行审批程序，不得违反规定举借债务和提供担保。

## 成本费用管理

**第五十七条** 学校根据事业发展需要，实行内部成本费用管理。

**第五十八条** 学校成本费用是学校为完成教学、科研、管理等活动而发生的当期资产耗费和损失。

**第五十九条** 学校在支出管理基础上，将效益与本会计年度相关的支出计入当期费用；将效益与两个或者两个以上会计年度相关的支出，按照有关规定，以固定资产折旧、无形资产摊销等形式分期计入费用。

**第六十条** 成本核算是指按照相关核算对象和核算方法，对学校业务活动中发生的各种费用进行归集、分配和计算。

**第六十一条** 费用按照其用途归集，主要包括：教育费用、科研费用、管理费用、离退休费用和其他费用。

（一）教育费用是指学校在教学、教辅、学生事务和其他教育活动中发生的各项费用。

（二）科研费用是指学校为完成所承担的科研任务而发生的各项费用。

（三）管理费用是指学校为完成学校行政管理任务而发生的各项费用。主要包括：学校校级行政管理部门发生的各项费用，学校统一负担的工会经费、诉讼费、中介费、印花税、房产税和车船使用

税等。

（四）离退休费用是指学校负担的离退休人员社会保障和福利待遇方面的各项费用。

（五）其他费用是指学校无法归属到本条上述费用中的其他各项费用。主要包括：对附属单位的补助、上缴上级支出、财务费用、捐赠支出等。

**第六十二条** 学校按照上述分类正确归集实际发生的各项费用；不能直接归集的，按照相应的规定、原则和标准合理分摊。

**第六十三条** 学校根据实际需要，逐步细化成本核算，开展学校、院系和专业的教育总成本和生均成本等核算工作；科研活动成本的核算细化到科研项目。

## 财务报告和财务分析

**第六十四条** 财务报告是反映学校一定时期财务状况和事业发展成果的总结性书面文件。学校定期向各有关主管部门和财政部门提供财务报告。

**第六十五条** 学校报送的年度财务报告包括资产负债表、收入支出表、财政拨款收入支出表、固定资产投资决算报表等主表，有关附表以及财务情况说明书等。

**第六十六条** 财务情况说明书，主要说明学校收入及其支出、结转、结余及其分配、资产负债变动、对外投资、资产出租出借、资产处置、固定资产投资、绩效评价的情况，对本期或者下期财务状况发生重大影响的事项，以及需要说明的其他事项。

**第六十七条** 学校的财务分析是财务管理工作的重要组成部分。

学校按照主管部门的规定，根据学校财务管理的需要，科学设置财务分析指标，开展财务分析工作。

财务分析指标主要包括反映学校预算管理、财务风险管理、支出结构、财务发展能力等方面的指标。

**第六十八条** 校内各二级独立核算单位，应当于每季度结束后十日内向学校财务处报送季度会计报表，于次年一月十五日前报送年度会计报表，于次年三月三十一日前报送年度财务分析报告。年度财务分析报告内容包括本单位年度收支情况分析、预算执行情况分析、资金使用效益分析、财务管理情况等。

## 财务监督

**第六十九条** 学校实行内部财务监督机制，财务监督的主要内容包括：

（一）预算编制、财务报告的科学性、真实性、完整性；预算执行的有效性、均衡性；

（二）各项收入和支出的合法性、合规性；

（三）结转和结余的管理情况；

（四）资产管理的规范性、有效性；

（五）负债的合规性和风险程度；

（六）对违反财务规章制度的问题进行检查纠正。

**第七十条** 学校财务监督可根据实际情况对不同的经济活动实行事前监督、事中监督、事后监督相结合，日常监督与专项检查。

**第七十一条** 学校各单位应建立健全内部控制制度、经济责任制度、财务信息披露制度等监督制度，依法公开财务信息。

**第七十二条** 学校各级财务部门依据国家及学校有关规定，对学校各级经济活动实行财务监督，对违反财经法规的行为，有权提出意见并向有关部门反映。

**第七十三条** 学校依法接受主管部门和财政、审计部门的监督。

## 附 则

**第七十四条** 学校基本建设投资财务管理，执行本制度。国家及主管部门、学校基本建设投资财务管理制度另有规定的，从其规定。

**第七十五条** 本办法由学校财务处负责解释。自发布之日起执行。《北京理工大学财务管理若干规定》（北京理工大学校长办公室，1998年3月16日发）和《北京理工大学关于进一步加强财务管理的规定》（校办字〔1995〕44号）废止。其他凡与本制度不一致的，以本制度为准。