

(附表5)

基金前期收支合计

上年结余	本年累计 收	本年累计 支	月末结余	暂付款	银行结存

(附表6)

单位暂存月报

应付 酬金	暂存发 展基金	暂存奖 励基金	福利 基金	系主任 特支	其他	合计	其他 暂付	银行 存款

收：我方已付，银行未付），逐笔输出四份清单，并提供调整后平衡的公式：

$$\begin{aligned} & \text{学校银行帐} - \text{银行已收我} - \text{银行已付我} \\ & \text{月末结余} + \text{方未收合计} - \text{方未付合计} \\ = & \text{银行对帐} - \text{我方已收银} - \text{我方已付银} \\ & \text{单月末余额} + \text{行未收合计} - \text{行未付合计} \end{aligned}$$

这一方法使出纳人员摆脱了大量枯燥的重复劳动，提高工效10多倍。（2）为暂存、暂付、待处理等帐项提供自动销帐程序，并逐笔输出未冲销部分往来帐目。为了增加可靠性，在冲销时提供了原支（或存入）款凭单的查对，如冲销凭单记录的内容与支款（存款）时不符，计算机就显示“禁止输入”字样，从而提高了冲帐的准确率。

四、充分利用计算机优势

1. 充分发挥计算机信息处理能力强的优势，扩展经费支出节级科目，增加可供分析的数据量。预算内经费支出会计科目由115个扩展到366个，控制单位由手工操作时的50个增加到117个，使可供分析的数据量由5,750个增加到42,822个，相当原来的7.44倍。考虑到今后高等教育事业的发展，计算机对会计科目的容量留有充分发展余地。预算外部分，能输出各种帐簿24种，各种报表23种，提供可供分析用的数据达6万多个，比手工操作效率提高了6倍。从各个角度反映了我校预算外资金活动的全貌。

2. 预算内资金输出采用以科目为序和以单位为序两套经费支出明细帐。以单位为序的帐目可以分送给各有关单位，为各单位的管理提供了方便，并为进一步开发、联网、人才成本核算准备了必要的条件。

3. 经费支出既能提供实际支出数，也能提供银行支出数。由于能够既按科目、又按单位提供银行支出数，从而完善了各级预算指标的控制系统。

五、近期设想

第一、二期工程主要解决了会计核算电算化的问题，为财务管理提供了比较坚实的基础，给我们开始第三期工程的研制、开发工作创造了条件。

由于考虑到目前高校财务管理的水平和基础、现行规章制度的限制和第三期工程经过努力后实现的可能性，我们打算从比较低的起点，一点一滴做起。近期内从财务管理角度计划先做以下几件事：

1. 进一步完善和提高第一、二期工程。目前已有30余所高校采用了我们研制的CFAS系统，而且这个数字还在不断扩大。由于该系统还在不断完善、提高，因此我们计划按照用户的要求，建立“版本”制度，以便使广大用户不断地同时得到完善和提高。

2. 财会人员的职责除管理监督外，另一项重要内容是搞好服务，为教学科研服务，为广大师生员工服务。我校700多个科研项目，涉及上千名课题负责人，加强内部核算，简化手续，尽可能减少科研人员的琐碎事务，在实行计算机项目管理的基础上，努力逐步做到直接服务到人。

3. 高等学校的活动是生产劳动能力的活动，这些活动同样要耗费社会劳动和资金，同样有其预期的目的与效果。从“投入”与“产出”的关系来看，存在着经济效益的考核问题。正确地核算人才成本是考核教育投资效益、检验学校经济管理水平的的基础。在逐步推行固定资产有偿占用、完善材料消耗定额等各项管理措施的同时，还要进行以下工作的试点：（1）计算培养学生的实际成本；（2）计算培养学生的计划成本；（3）逐步提高预算分配的科学性，变经验预算为科学预算。

4. 1986年3月我校已成立了以经济学院闵庆全教授为首，由多方面教授专家参加的“高校经济效益指标体系的建立及其电算化”科研组，这一工作目前正在积极进行中，力争在1987年底取得阶段成果。

财会短讯

△由财政部财政科研所和山东潍坊生建机械厂联合研制开发的会计电算帐务处理系统和厂级成本汇总系统两个程序，最近通过鉴定。该帐务处理系统将记帐凭证输入后，可输出科目汇总表、日记帐、明细帐、总帐、会计报表和企业内部管理报表；厂级成本汇总系统将车间成本计算资料输入后，可计算出产成品的实际成本，输出成本报表和车间内部核算报表。

（何生棠）