

财务分析制度

浙教院〔2009〕120号

第一章 总则

第一条 为进一步加强学校经费的收支管理，提高资金的使用效益，增强预算的科学性、权威性和严肃性，保障和促进学校各项事业协调和可持续发展，根据《高等学校财务制度》、《高等学校会计制度》和浙江教育学院有关内部管理制度的规定，特制定本制度。

第一章 财务分析及指标体系

第二条 财务分析是指运用事业计划、会计报表及其他有关资料，对学校一定时期内的财务状况进行系统剖析、比较和评价以后，得到的对学校经济活动和事业发展状况的规律性认识。财务分析的作用在于客观地总结学校财务管理的经验，揭示存在的问题、面临的困难，逐步地认识和掌握财务活动的规律，改进财务管理工作，提高财务管理水平。

第三条 财务分析的基本内容为：学校的事业发展和预算执行情况；资产负债的构成及资产使用情况；收入、支出和基金情况及其结构的变动情况；经费自给率及使用效益、财务管理情况、存在主要问题和改进措施等。

第四条 财务分析的基本指标和综合指标体系。

（一）基本指标：经费自给率、预算收支完成率、人员支出与公用支出分别占事业支出的比率、资产负债率、生均支出增减率等。

（二）综合分析指标体系包括：

1. 财务综合实力指标：总经费收入、政府拨款额、学校自筹经费收入、科研事业收入、学费收入、下属单位上缴收入、捐赠及赞助收入、学校年末资产总额等。

2. 财务运行绩效指标：师生比、教师占全校教职工的比重、教职工人均获取经费额、学校自筹经费占总经费的比重、学校自筹经费年增长率、基建投资竣工率、学校对外投资收益占学校年银行存款平均余额的比重、固定资产的年增长率、设备利用率、教师人均科研经费、下属单位净上缴学校增长率、校办产业教职工人均校产收入、校办产业资本金年利税率等。

3. 财务发展潜力指标：学校累计负债总额占学校总经费总收入的比重、学校年末存款净余额占学校总支出的比重、总支出占总收入的比重、年末垫付资金总额、暂付款

占全部流动资产的比重、校办产业资产负债率、校办产业资本保值增值率等。

第三章 财务分析基本要求、组织程序及方法

第五条 财务分析基本要求：

（一）根据学校资金的特点及财务运行情况，至少每季度全面分析一次，根据管理需要对有关问题可以进行专题分析。

（二）各部门、各单位可根据自己的实际，对经费的使用情况定期进行分析总结。

（三）财务分析所依据的资料要全面、真实、可靠。这些资料主要有：

1. 国家有关的方针、政策、法律、法规、财务制度和会计制度。
2. 经国家批准的各项经费收支标准、人员编制和定额指标。
3. 经批准的事业计划、业务工作方面的管理规定和办法。
4. 学校的预决算资料、各种报表、总账、明细账等会计核算资料。
5. 其他有关数据和资料。

第六条 财务分析的组织程序：

为了保证财务分析的有效进行，必须遵循科学的分析程序，并指定专人负责财务分析工作。各职能部门应为财务分析工作提供有关情况和资料。财务分析的程序，一般应包括以下步骤：

- （一）确定财务分析的目的和财务分析的范围；
- （二）全面收集、整理、核对数据及有关依据；
- （三）抓住主要矛盾，进行数据分析；
- （四）作出分析结论，提出意见或建议，撰写分析报告。

第七条 根据财务分析的目的和要求不同，一般可选择比率分析法、比较分析法、趋势分析法和因素分析法等财务分析方法。

第四章 财务分析报告内容及要求

第八条 财务分析报告是对财务分析的情况作出总结和评价。根据不同的需要可分为对内分析报告和对外分析报告、校级分析报告和部门（单位）分析报告、综合分析报告和专项（专题）分析报告，以及月、季、年度的分析报告等。

在撰写分析报告时，年度决算的报告要求全面和详细，有情况、有分析、有总结、有建议；季度分析报告可以有侧重地作扼要分析说明。

第九条 财务分析报告的内容：

- (一) 一年来所做的主要财务工作、各项事业完成情况及其成果的简要介绍;
- (二) 综合财务收支计划执行情况及其效果分析;
- (三) 各项收入状况的分析;
- (四) 各项经费支出情况及其效果分析;
- (五) 专项经费执行情况分析;
- (六) 财务管理工作中好的经验、存在的问题及今后工作的意见、建议。

第十条 财务分析报告的要求

- (一) 材料正确。
- (二) 问题反映充分。
- (三) 关键抓准。
- (四) 文字精练。
- (五) 报送及时。

第五章 附则

第十一条 本制度自发布之日起施行

第十二条 本制度由校计划财务处负责解释。

二〇〇九年七月二十一日