

关于加强和改善高校收据管理工作的几点思考

汪波,陶伟

(西昌学院,四川西昌 615013)

【摘要】收据管理是高校财务管理的一项重要内容,高等学校必须通过加强与改善收据管理相关制度、切实加强人才培养、建立健全收据管理与领用监控体系以保障财务管理的健康运行。

【关键词】高校;收据管理

【中图分类号】F233 **【文献标识码】**A **【文章编号】**1673-1891(2006)03-0107-03

收据管理是高校财务管理的一项重要内容,包括对收据的申购、保管、发放、使用及核销等一系列过程。其安全与合法、合理运行,直接关系到高校财务工作的好坏及能否健康运行。

1 高校收据管理工作现状

目前,随着国家相关法律法规制度的逐步完善,各高等学校也相应建立了包括收据管理在内的较为完善的财务制度。各高等学校根据《中华人民共和国发票管理办法》、财政部《行政事业性收费和政府性基金票据管理的规定》及其他有关规定,按照国家规定程序办理了《收费许可证》和《票据购领证》,并按实际需要向主管机关同级财政部门申购行政事业性收据及非经营性收据。行政事业性收据主要用于高校事业性收费(如学费等),非经营性收据主要用于高校非经营性结算(如接受捐赠等)。各校使用完收据后按国家相关规定将收据存根交回主管机关同级财政部门核销。同时,部分高校也按自身实际需要自制并使用了内部结算用收据,并报政府财政部门备案。各校收据管理工作逐步规范。但是,从各校收据管理运行的实践来看,我们发现,在具体的执行过程中,高校收据管理还是存在着一些问题,亟待解决。

1.1 违规使用收据问题

个别高校在使用收据过程中,未完全按照国家有关规定及省、市(州)物价部门批准的《收费许可证》确认的收费项目及收费标准收取费用,而是擅自超

标准、自立收费项目进行收费,甚至还存在非法自制、自购收据的行为。这些行为严重扰乱了高校财务管理尤其是收据管理秩序,侵犯了学生的合法权益。

1.2 收据的领用、核销程序不规范问题

高校财务管理部门作为高校一级财务管理机构,应全面负责学校的收据管理工作,制定科学合理的收据领用、核销程序,确保收据的合法使用与安全。但是,许多高校往往没有制定完善的收据领用、核销制度及程序,或者没有严格执行,造成收据领用、核销无序甚至混乱,严重影响收据使用的安全。同时,对代收的各类服务性收费所使用收据的监管不严格。

1.3 收据领用人员责任意识不强、业务不熟悉问题

在收据领用人员使用收据的过程中,个别人员责任意识不强,对收据的使用效率及安全等问题不在意,导致收据浪费现象严重,甚至遗失收据;同时,个别人员不熟悉收据的正确使用方法,未严格按照政府物价机关核定的收费项目填开收据,甚至不注明交款人姓名、任意改动大小写金额等,增大收费统计工作难度,严重影响会计基础数据的准确性,进而影响决策者的科学决策。

1.4 漏开收据、隐瞒收入问题

此种情况往往发生在利用高校资源对外提供成人教育教学、科研及各类服务取得收入的过程中,利用部分服务对象未索取正式收据的机会,或以收费减免诱导服务对象放弃正式收据,达到逃避财务机构监督、隐瞒收入、私设小金库的目的。

收稿日期:2006-08-11

作者简介:汪波(1981-),男,助教,主要从事高校财务管理工作

1.5 收据稽核与控制体系不完善问题

高校财务管理部门对校内其他部门领用收据的管理和控制主要表现在两个方面,第一是对各部门收据领用人员进行培训;第二是财务管理人员对各部门收据领用人员交回核销的收据及款项进行核查、核算。从管理的角度看,培训是进行事前控制,而核查、核算是进行事后控制,显然,这个控制体系是不完善的,其缺乏事中控制。同时,由于缺乏全面控制,导致不能有效监控漏开收据、隐瞒收入的行为。

2 原因分析

2.1 收据管理及领用人员思想不重视、业务技能不高

财务管理部门对收据管理及领用的相关人员培训力度不够,相关人员没有从思想上对收据的管理及正确使用引起高度重视,业务技能也未得到提高,造成在收据使用过程中屡屡出现失误。

2.2 财务管理部门内部控制制度不健全、收据管理及领用程序设计不合理

财务管理部门内部控制制度不健全,会计岗位权限不明晰,导致责任不明确;收据领用、核销程序不合理,造成收据的领用及核销相对较混乱;无具体的约束性文件或制度约束收据领用人员使用收据的行为,这也直接导致收据领用人员责任意识淡薄。

2.3 缺乏奖惩机制提高收据管理及领用人员的工作积极性

由于缺乏相应的奖惩机制,在很大程度上影响到收据管理及领用人员的工作积极性,这导致了在收据管理及使用方面不时发生工作失误。

3 对策

3.1 切实加强人才培训工作

3.1.1 加强对会计人员的思想政治教育、法制教育及职业道德教育。提高会计人员思想道德素质,增强其责任意识,充分改造其价值观、道德观,让每一位会计人员都成为守法的、诚信的、忠诚的员工。这一点对财务工作来说尤为重要,只有会计人员主观上没有违法乱纪的想法,才能从源头上保证包括收据管理在内的财务会计工作的安全。

3.1.2 财务管理部门应根据国家有关法律法规政策

及学校财务管理制度,编写适合本校实际的会计基础、票据及档案管理等收据领用管理相关学习资料,定期或不定期组织对各部门收据领用人员的集中培训和继续教育,使每一位收据领用人员从思想上增强责任意识,并从业务上熟悉收据的使用要求,达到规范收据使用行为的目的。

3.2 加强和改善收据管理相关制度建设

3.2.1 建立健全收据申领审批制度

高校财务管理部门应建立并健全收据申领审批制度,严格对校内其他部门领用收据的审批程序,并将其收费项目、标准控制在《收费许可证》所确定的范围之内;如需调整收费项目或改变收费标准,应由财务管理部门依程序向政府物价管理机关申请,经物价管理机关核定,批准后方可进行收费。

3.2.2 改善收据申领、使用、管理程序

高校财务管理部门应将申购的收据进行编号并造册登记,以记录收据的领用、核销情况;同时,确定收据领用核销的时限;另外,必须要求其他部门指定专人领用收据,收据领用人员在使用完收据后,应按财务管理部门的要求,在规定的时间内将所收款项及收据记账联、存根一并交回财务管理部门,由收据管理人员核查、核算后核销已使用的收据。

对于代收的各类服务性收费,原则上应由各从事服务性收费的单位自行提供收据,同时,应由高校财务管理部门派员进行监督,防止舞弊。

3.2.3 建立收据专人管理制度

高校财务管理部门应根据工作需要及“不相容职务分离”的原则调整会计工作岗位,尤其是要将收入核算岗位与收据管理岗位相分离,同时,指定专人专项管理收据的领用与核销工作,其他部门如涉及使用收据,亦须由专人负责领用。

3.2.4 建立收据管理奖惩制度

根据财务管理制度的要求建立健全收据管理奖惩制度,对不规范使用收据甚至给学校造成重大损失和恶劣影响的人员给予相应处罚,以约束其行为,从制度上保证收据的规范使用;另一方面,通过建立健全激励机制,提高收据领用人员的工作积极性。这样,通过激励与控制等管理方式,实现收据使用的规范化,保障学校财务管理的健康运行。

3.2.5 加强收据领用监管制度建设

根据高校财务制度尤其是收据管理制度,建立收据管理与领用的监管机制,主要是加强对收据领用核销的事中控制,从而完善收据稽核与控制体

系。

财务管理部门应定期或不定期指派专人深入到各部门,对各部门的收据使用情况进行稽核,检查其在收据使用过程中有无违法、违规情况。稽核分为两个方面:其一,检查各部门有无自制、自购收据的行为;其二,检查各部门在使用收据的过程中有无自立项目、超标准收费行为。如果发现上述两种及其它违法、违规现象,应及时报请学校依照相关规定予

以制止、取缔,并追究相关人员的责任,如涉嫌犯罪,则移交司法机关处理。

同时,在稽核过程中对各部门的收据使用人员进行现场指导,帮助其在实际使用收据的过程中提高效率。这样,通过事前培训、事中检查监督指导、事后核查及核算,就完善了财务管理部门对各部门收据使用的监控体系,进而实现整个学校收据管理与领用的规范化,保证财务工作的健康运行。

致谢:本文在撰写过程中得到学院计财处陈建西副教授的悉心指导,谨此致谢!

参考文献:

- [1]西昌学院. 西昌学院票据管理暂行办法. 2004.
- [2]西昌学院. 西昌学院财务制度. 2004.
- [3]西昌学院. 西昌学院会计档案管理暂行办法. 2004.
- [4]西昌学院. 西昌学院财务人员管理办法(试行). 2004.

Thoughts on How to Strengthen and Improve the University Receipt Supervisory Work

WANG Bo, TAO Wei

(Xichang College, Xichang Sichuan 615013)

Abstract: The receipt management is an important content of university's financial control, the college must strengthen and improve receipt management correlation system, practically strengthen the training, establish sound receipt management by safeguards the financial control with the monitoring system the health movement.

Key words: University; Receipt management

(责任编辑:张荣萍)

(上接 102 页)

KUANG Yi - yun

(Sichuan university historical culture institute, Chengdu Sichuan 610064)

Abstract: The event that the world inheritance ticket rising in prices cause the very big argument, this article analyzes the reasons rising in prices through the world inheritance definition and attribute, seeps the essence that inheritance admission ticket rising is a result of the Chinese inheritance management, and aims at the present inheritance management situation, derives from the western inheritance managerial experience, puts forward the reform proposal to the Chinese inheritance management.

Key words: World inheritance; Ticket rises; Prices inheritance management; The society propagandizes the education unction

(责任编辑:张荣萍)