

# 中共山东交通学院委员会文件

鲁交院党发〔2016〕89号

---

## 中共山东交通学院委员会 关于进一步加强校办企业财务管理的意见

校办企业的改革、发展、创新对财务管理提出了更高要求。为进一步加强校办企业财务管理工作，防范财务风险，充分发挥财务管理的作用，现提出如下指导意见：

### 一、加强校办企业财务管理工作的的重要性

推进校办企业财务管理创新、提升财务管理水平，既是学校作为出资人监管职责所在，也是校办企业转型升级、创新发展的重要内容。继续完善财务管理工作体系，进一步加强财务管理工作，对于提高企业发展质量和效益，优化资源配置，实现校办企业整体经济实力再上新台阶，促进校办企业活力、竞

争力和影响力再提高，加强财务风险管控都具有重要的推动作用。因此，各校办企业要进一步提高对财务管理工作重要性的认识，明确财务管理主体意识，培养现代财务管理观念，强化财务管理监督，积极构建适应新形势要求的校办企业财务管理工作体系。

## **二、加强校办企业财务管理工作的目标要求**

进一步完善财务管理制度，强化制度执行力；建立内部控制体系，提高财务风险防范能力；加快财务信息化建设，提升财务管理信息化水平；重视财务会计队伍建设，着力培养一批高素质、复合型财会人才；逐步实现财务管理由“核算型”向“管理型”转变，使校办企业财务管理更加适应市场竞争环境的变化，为校办企业自主经营、规范决策、风险控制和创新发展提供有力支撑。

## **三、加强校办企业财务管理工作的主要内容**

### **（一）加强财务制度建设**

各校办企业应进一步建立健全各项财务规章制度，特别是对重点事、重点环节实施重点管理。根据生产经营特点和自身发展的情况，对已有制度进行认真梳理和完善，查遗补缺。尚未建立完善财务制度的，要抓紧建立。要以创新的理念，建立和完善财务制度，实现财务与业务流程一体化，财务管理与业务发展协同推进；强化制度的执行和落实转变，真正做到“有章可循、违章必究”，确保各项财务管理制度落到实处；建立落实重大财务事项报告制度，强化日常管控，及时发现和跟踪重大财务事项，规范财务管理；建立健全财务监督规章制度，完

善监督体系。

通过制定和落实制度，稳步推进财务管理精细化，发挥财务管理综合优势，整合财务资源，缩短管理链条，突出管理重点，提升经营管理水平，促进企业稳步发展。

## （二）加强财务风险管理

各校办企业应加强财务风险控制体系建设，建立投资、经营重大事项集体决策机制，营造良好的风险控制环境。企业的业务流程和制度要符合自身发展的要求，将财务风险控制点覆盖到各个业务岗位。对重大财务事项要进行风险评估，制定风险管理策略和解决方案。重视债务风险管理，优化融资结构，控制负债规模。强化担保、抵押、涉诉和其他或有事项的管理，防范或有风险的发生。合理控制投资规模，投资规模要与资源能力相匹配，综合运用风险规避、风险降低、风险分担、风险承受等风险应对策略。树立全员风险管控理念，高度重视小概率事件的风险防范，增强决策责任意识，实现对风险的有效控制。

## （三）加强大额资金管理

各校办企业应加强大额资金管理，规范大额资金使用决策和支付审批程序，提高资金使用效率，防范资金风险。各校办企业应制定大额资金管理办法，依据本企业资产占有规模、生产经营情况等确定大额资金标准，制定审批流程，明确职责，加强对大额资金使用的监管。大额资金使用前，企业有关部门对涉及的项目必须进行科学审慎的可行性研究论证。

## （四）加强重要项目投资决策管理

各校办企业应进一步加强重要项目投资决策管理，建立科

学的决策和管理机制，确保项目建设科学化、制度化、规范化。对重要项目投资决策，做好风险评估，实行集体研究决策，严格项目审批管理，确保投资决策的科学化、民主化和法制化。对重大项目的投资应进行可行性研究，可行性研究应聘请有相应资质的科研机构、中介机构或有关专家进行咨询或评估论证。企业新的投资建设项目、对外投资入股、固定资产的购置及改扩建等重大事项经论证后应报经学校批准。要健全项目管理机制，组织实施好每一个环节，加强全过程的动态管理，确保项目投资依法合规、优质高效。要健全监督检查和责任追究机制，各产业部门要按照责任分工，对项目的资金使用、工程实施和质量保证进行有力有效监督，严肃查处违法违规行为，确保投资项目安全、廉洁、高效。

#### （五）加强固定资产管理

各校办企业应建立加强固定资产管理的有效机制。明确资产管理处、财务处和使用部门的职责权限，制定固定资产业务流程，确保办理固定资产业务的各环节相互分离、制约和监督。明确固定资产的取得与验收、日常保管、处置与转移等环节的控制要求。利用现代信息技术手段，实现固定资产的动态管理，对实物资产使用进行全程的跟踪管理。固定资产管理系统与财务核算软件进行链接，使财务账、固定资产台账与采集的实物信息能进行信息化比对，减少错误率，避免因两种账簿登记时间不同而引起存量不实，从真正意义上做到账、卡、物相符。

#### （六）加强成本核算管理

加强企业成本管理、规范成本核算，是企业的一项常规性

基础性工作。各校办企业要从严强化管理、规范核算。建立健全与本单位生产特点相适应、科学规范、运行高效的成本核算管理体系，包括组织领导体系、生产成本预算管理体系、物资消耗与成本费用控制体系、成本信息的采集传递及信息反馈体系、成本指标的考核评价体系，以及日常管理制度和具体工作规范。大力推进管理方式的转变，变粗放管理为精细化管理、变事后管理为事前管理，实现成本核算的全过程控制。

#### （七）加强应收账款管理

各校办企业应加强应收账款管理，防范经营风险。企业在确定赊销策略时，要谨慎、科学测算赊销策略给企业增加的收益和由此所付出的代价。要制定销售工作规范标准，制定赊销条件。为保证应收账款的及时收回，要制定销售回款的约束制度，按“谁销售，谁收款”的原则，落实销售责任人的回款责任。提高销售责任人的风险意识，加速销售款的回收。要定期对企业销售部门和销售人员的销售业绩指标进行考核，重点对造成应收账款长期拖欠的相关责任人进行专项检查，追究责任，实行经济处罚，对侵害企业经济利益、侵占销售货款的责任人要交司法机关处理。企业应加大清欠工作力度，对已到期货款及时催收。对长期拖欠货款的客户，要采取必要的诉讼程序，利用法律武器保护企业权益。

#### （八）加强资金运行风险管理

加强资金管理的事前防范、事中控制和事后监督三个环节，保证企业的各项生产经营活动的正常运行，保障企业资产的保值增值。要建立健全授权审批制度，按照规定的权限和制度办

理资金收付业务。要贯彻内部牵制原则，确保不兼容岗位相互分离、制约和监督。加强员工职业道德和风险意识教育。充分认识内部审计在生产经营中的地位和作用，加强内部审计，健全内部审计监督控制制度，及时发现内部控制的漏洞和薄弱环节，有效防范资金风险。

#### （九）加强财会队伍建设

各校办企业应建立与企业发展的需要相适应的财会队伍，加快推进财会人才结构的调整。提供培训学习机会，培养一批业务精、创新能力强、素质好、爱岗敬业的财会人才。建立有效的财会人员激励约束和竞争机制，创造良好的成长环境，引导财会人员不断更新知识结构，提高业务技能。加强财会人员的职业道德建设，提高自我约束意识，增强抵制腐败能力。支持财会人员的工作，关心和爱护财会人员，维护财会人员的合法权益。

中共山东交通学院委员会

2016年9月30日

---

中共山东交通学院委员会办公室

2016年9月30日印发

校对：庄圳生

共印6份