

辽宁中医药大学文件

辽中医校发〔2020〕166号

签发人：吕晓东

关于印发《辽宁中医药大学财务分析办法 (试行)》的通知

学校各单位、各部门：

现将《辽宁中医药大学财务分析办法（试行）》印发给你们，请遵照执行。

辽宁中医药大学
内部发文专用章
2020年12月30日

辽宁中医药大学财务分析办法（试行）

第一条 财务分析是学校财务管理的重要组成部分。为及时掌握学校财务状况，比较和评价财务收支执行情况，提高财务管理水平，根据《会计基础工作规范》、《高等学校财务制度》等法规，结合工作实际，制定本办法。

第二条 财务分析是指运用财务预算、会计账册、会计报告及其他有关资料，对学校一定时期内的财务状况和运行结果进行系统剖析，比较和评价事业发展的执行情况，发现问题，找出原因，提出改进的措施和办法，充分发挥“参谋”作用，促进开源节流，提高资金使用效率。

第三条 学校建立财务运行分析例会制度，主管财务校领导每月听取一次汇报，校长每季度听取一次汇报，党委常委会每半年听取研究一次财务工作汇报。

第四条 财务分析应遵循的原则：可靠性原则、可比性原则、重要性原则、及时性原则。

1. **可靠性原则**。财务分析必须基于客观真实的会计资料，如实反映财务状况，保证财务分析内容真实可靠。

2. **可比性原则**。财务分析要做到会计政策前后一致，分析方法统一，计量属性统一，不得随意变更，对同一分析内容要保证同一单位不同时期可比，不同单位相同会计期间可比。

3. **重要性原则**。财务分析要对学校经济业务或会计事项区别重要程度，对相对重要的经济活动，在分析报告

中做重点说明。

4. 及时性原则。财务分析要及时开展，满足学校管理和决策需求。

第五条 学校财务分析的主要内容包括：

1. 财务收支情况

收入指学校开展教学、科研及其他活动，依法取得的非偿还性资金，包括财政拨款收入、事业收入、经营收入、其他收入。分析财政拨款收入到位的情况、行政事业性收费是否符合国家有关政策规定的范围和标准，是否按“收支两条线”管理、是否足额缴存财政专户，专项资金是否做到专款专用。

支出是指学校开展教学、科研及其他活动发生的资金耗费和损失，包括事业支出（基本支出和项目支出）、经营支出、其他支出。要对教学、科研、培训、人员、后勤、管理等分类对比支出情况，对教职工关注的热点、重点支出进行分析，分析各项支出是否按预算，支出构成是否合理、支出标准和范围是否符合规定，根据收支情况及问题提出整改措施建议。

2. 财政专项经费情况

财政专项经费是指学校从上级主管部门取得的，为完成特定的工作任务或目标的，在基本支出拨款以外的财政拨款项目支出。分析财政专项经费到款情况，预算执行进度及效能，对预算执行进度较慢或效能不佳的项目分析原因并提出建议措施。

3. 国有资产的使用和管理情况

分析流动资产、固定资产、对外投资和净资产的状况和变动，提出改进和加强资源利用的建议和措施。

4. 财务风险情况

分析学校财务运行和管理中存在的风险和隐患，找出存在问题，防范财务风险，提高办学效益。

第六条 财务分析的基本要求：会计报表应根据登记完整、核对无误的账簿记录和其他有关资料编制，做到数字真实、计算准确、内容完整。在会计报表和相关资料的基础上，通过对会计报表提供的数据进行系统和深入的分析研究，揭示有关指标之间的关系、变动情况及其形成原因，从而向会计信息使用者提供更相关和全面的会计信息。

第七条 财务分析的程序：确定分析目标，制定分析计划，搜集数据和信息，采用相应的方法对搜集到的资料进行加工整理，提供书面分析报告。

第八条 学校财务分析相关指标包括预算管理指标、财务风险管理指标、支出结构指标、财务发展能力指标和其他指标。

第九条 学校建立财政项目预算执行通报制度。原则上，财政项目预算执行率应达到序时进度。“序时进度”是指按照月份计算的项目应达到的预算执行率指标，第N月序时进度= $(N \div 12) \times 100\%$ 。财政项目6月底预算执行率应达到50%，9月底预算执行率应达到75%，12月20日预算执行率应不低于95%。计划财务处从每年5月起通报财

政专项预算执行进度并报送校领导。

第十条 学校将财政项目预算执行纳入干部考核并建立约谈制度。6月起，由主管财务校领导约谈预算执行较慢单位负责人。9月份预算执行率低且预计全年执行困难的，由学校研究调整预算并按程序报批。10月、11月、12月初，由校长约谈预算执行较慢单位负责人。12月底财政项目预算执行率低于50%的，由校党委书记约谈，党委组织部、纪检室、人事处、计划财务处等部门列席，计入责任部门及责任人的年度考核。

第十一条 学校建立财务风险预警和防范机制，及时识别和防范隐藏的财务风险，确保资金链安全稳定。加强内部审计监督，对国家的教育政策、高校指导方针以及相关的法规、制度等的遵循情况进行审计，提升资金活动规范性。加强内部控制体系建设，落实财务管理责任，规范管理、有效控制、追责问效、防范风险，保障学校的科学、持续、健康发展。

第十二条 本办法自印发之日起施行，由计划财务处负责解释。

附件：

财务分析指标

一、预算管理指标

（一）预算执行率

该指标反映预算管理水平。包括预算收入执行率和预算支出执行率。计算公式如下：

预算收入执行率=本期实际收入总额/本期预算收入总额 × 100%

预算支出执行率=本期实际支出总额/本期预算支出总额 × 100%

（二）财政专项拨款执行率

该指标反映财政项目补助支出执行进度。计算公式如下：

财政专项拨款执行率=本期财政项目补助实际支出/本期财政项目支出补助收入 × 100%

二、财务风险管理指标

（一）资产负债率

该指标反映资产总额中借款筹资的比重。

资产负债率=负债总额/资产总额 × 100%

（二）流动比率

该指标反映短期偿债能力。

流动比率=流动资产/流动负债 × 100%

三、支出结构指标

（一）人员支出比率

该指标反映人员支出结构。

人员支出比率=人员支出/事业支出×100%

（二）公用支出比率

该指标反映公用支出结构。

公用支出比率=公用支出/事业支出×100%

（三）人均基本支出

该指标反映按照实际在编人数平均的基本支出水平。

人均基本支出=(基本支出-离退休人员支出)/实际在编人数×100%

四、财务发展能力指标

（一）总资产增长率

该指标从资产总量方面反映单位的发展能力。

总资产增长率=(期末总资产-期初总资产)/期初总资产×100%

（二）净资产增长率

该指标反映净资产的增值情况和发展潜力。

净资产增长率=(期末净资产-期初净资产)/期初净资产×100%

（三）固定资产净值率

该指标反映固定资产的新旧程度。

固定资产净值率=固定资产净值/固定资产原值×100%

五、其他指标

可根据特定需求和实际情况另行设置。如项目效益指标，反映项目实施所产生的社会效益、经济效益、生态效

益、可持续影响等。

