

农业科研单位财务核算的现状分析

张利军

(黑龙江省农业科学院 信息中心, 黑龙江 哈尔滨 150086)

摘要:随着我国经济的不断发展,行政事业单位会计制度改革在逐步完善,农业科研事业单位财务核算已由国家财政“统收统支”向收支方式多样化发展。为提高农业科研事业单位财务管理水平,从农业科研单位业务发展的特殊性要求出发,将收付实现制与权责发生制两种会计核算确认原则进行了全面分析比较,指出了农业科研单位在财务核算中存在的问题及权责发生制在农业科研单位财务核算管理中的作用。

关键词:农业科研单位;会计核算;收付实现制;权责发生制;作用

中图分类号:F230

文献标识码:A

文章编号:1002-2767(2011)08-0108-02

国家《财政总预算会计制度》规定,总预算会计核算以收付实现制为基础。《行政单位会计制度》《事业单位会计准则》规定,会计核算应以收付实现制为基础,会计核算采取收付实现制,在经营性收支业务核算时采取权责发生制。目前我国行政事业单位实施的是这两种会计核算基础并行的预算管理模式,这种模式是与原传统的预算管理目标保持一致的,对加强我国公共财政资金管理发挥了重要的作用。然而随着我国行政事业单位会计制度改革的逐步完善,为客观全面地反映农业科研事业单位财务收支变化情况,提高财务管理水平,建立与之相适应的新的财务管理体制及会计制度正被广大事业单位财务工作者提到重要日程上来。收付实现制必然将会被权责发生制所取代。

1 会计核算确认基础

会计核算确认基础主要分为收付实现制和权责发生制两种。

1.1 收付实现制

收付实现制又称现金制或实收实付制是以现金收到或付出为标准,来记录收入的实现和费用的发生。按照收付实现制,收入和费用的归属期间将与现金收支行为的发生与否紧密地联系在一起。换言之,现金收支行为在其发生的期间全部记作收入和费用,而不考虑与现金收支行为相连的经济业务实质上是否发生。

1.2 权责发生制

权责发生制指凡是在本期内已经收到和已经发生或应当负担的一切费用,不论其款项是否收到或付出,都作为本期的收入和费用处理;反之,凡不属于本期的收入和费用,即使款项在本期收

到或付出,也不应作为本期的收入和费用处理^[1]。

2 科研事业单位财务核算现状

2.1 科研单位执行收付实现制

农业科研单位作为我国行政事业单位的重要组成部分,执行的是以收付实现制为确认基础的国家统一的预算会计制度^[2]。随着国家对事业单位改革的深入进行,大部分事业单位也被逐步推向市场。为了自身的生存和事业的发展,农业科研单位必须不断探索扩大业务范围,自行开发创办经济实体、申请纵向及横向课题项目、积极促进农业科技成果转化等。收入由依靠财政拨款的单一来源逐步向多元化多渠道转化;支出由原来的一切经费开支靠财政拨款解决的“统收统支”向收支方式多样化发展。近年来,随着我国经济体制改革的不断深化,国家相继出台了财政部门预算、资金国库集中支付、核算收支两条线及政府集中采购制度等一系列重大改革措施。所有这些变化都使得科研事业单位的财务管理核算方法不适应目前形势的发展。

2.2 收付实现制在农业科研事业单位会计核算中存在的问题

2.2.1 不适应农业科研单位业务发展的特殊性要求 农业科学研究是以提高农作物产量,促进农村经济发展,保护农业生态等基础性、应用性、开发性为目标的公益性研究活动^[2]。具有风险高、周期长、地域之间差别大等特征。农业科研单位财务管理是为农业科研服务的,然而作为兼具农业事业单位及科学事业单位共性的农业科研事业单位,在日常工作中,科研事业单位以收付实现制为会计核算确认基础已难以满足单位财务管理的要求。

2.2.2 无法防范财务风险 在收付实现制下,财务收付只以当期的实际收付为依据,不反映本期已发生但尚未用现金支付的债务,所以不能准确记录单位的负债和“隐性债务”,不利于防范未来

收稿日期:2011-03-28

作者简介:张利军(1965-),女,辽宁省新宾县人,高级会计师,从事会计学研究。E-mail:cwk999999@126.com。

财务风险^[2]。

2.2.3 虚增年终结余或支出 在日常预算执行中经常会遇到。科研人员申请课题时,年初签订的科研项目经费,经财政部门层层拨付后,可能年底才能到位,在当年无法支出的情况下,单位要么在当年虚列支出,导致虚增支出,要么虚增当年年终结余,违反了财务“收支配比”的原则。

2.2.4 无法正确反映单位资产情况,不能进行成本核算 由于行政事业单位固定资产不计提折旧,所以在成本和费用中无法反映资产的损耗情况,也无法准确进行成本核算,更不能真实反映单位固定资产净值。

2.2.5 财务报告无法反映收益情况 数字不能准确反映事业单位资产、负债方面的信息,行政事业单位经济活动所取得的收益情况不实。

3 权责发生制的作用

为客观全面地反映农业科研事业单位财务收支变化情况,提高财务管理水平,亟需建立与之相适应的新的财务管理体制及会计制度。与收付实现制相比较,权责发生制具有的优势:

3.1 准确全面地反映单位财务经济情况

权责发生制要求单位收入与支出相配比,因此无论是单位应收未收的收入、应支未支的支出、还是应拨未拨的款项,都必须在财务账上体现出来,从而能够全面准确地反映单位资产和负债、收入和支出以及结余的真实情况;以便于更好地加强财务管理,提高资金使用效率^[1]。采用权责发生制,对固定资产计提折旧,使资产的账面价值与实际价值相符,完整、科学地反映事业支出数字,正确核算事业成本,全面准确反映事业单位结余

情况。

3.2 考核业务成果,优化管理体制,提高资金使用效率

科研事业单位建立以权责发生制为基础的成本核算信息体系后^[3],就能客观地反映经费使用情况,考核各部门及项目的业务成果,筹划项目资金来源,并促使农业科研单位领导者积极采取措施,降低采购成本,优化管理体制,提高资金使用效率,更好地为社会服务。

3.3 避免“隐形债务”,提高防范风险的能力

由于权责发生制是与收付实现制完全相反的核算体制,所以若采用权责发生制为会计核算基础,则凡属于本期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用,无论款项是否收付,均应作为当期的收入与费用。如此自然会避免“隐形债务”,提高防范风险的能力。

3.4 试行无形资产的摊销计量及摊销

农业科研单位是以农业基础研究、农业应用研究、农业开发及成果转化为重点,不以盈利为目的的公益性研究单位^[2]。单位性质决定了科研单位的无形资产大量存在。因此,农业科研事业单位应设立无形资产科目,将单位申请专利的产品成果作为无形资产计量入账并在其受益期间内分期平均摊销。

参考文献:

- [1] 唐振达. 对事业单位引入权责发生制问题的探讨[J]. 中国管理信息化, 2008(1): 38-40.
- [2] 张政权. 当前基层农业科研事业单位财务管理中的问题及对策[J]. 农业科技与信息, 2010(2): 8-9.
- [3] 陈晓雁. 现行事业单位会计制度存在的弊端及其改进[J]. 会计之友, 2007(36): 44-45.

Status Analysis on Financial Accounting of Agricultural Science and Research Institutions

ZHANG Li-jun

(Information Center of Heilongjiang Academy of Agricultural Sciences, Harbin, Heilongjiang 150086)

Abstract: With the development of economy, the reformation of accounting system of administrative institution is perfecting gradually, the financial accounting of agricultural science and research institutions has developed from national finance 'monopoly control over its income and expenditure' to diversity manners of income and expenditure. In order to improve the finance management level of agricultural science and research institutions, start from the special demand of business development of agricultural science and research institutions, two financial accounting principles of cash basis of accounting and accrual basis of accounting were compared comprehensively, and pointed out the existing problems lied in financial accounting of agricultural science and research institutions, and the function of accrual basis of accounting in financial accounting of agricultural science and research institutions.

Key words: agricultural science and research institutions; financial accounting; cash basis of accounting; accrual basis of accounting; function