

科研财务制度改革后 存在的问题及改进建议

张玉兰

一、科研财务制度改革的新变化

1. 经费来源由单一拨款向多元化方向发展。随着我国社会主义市场经济的发展,国家对科研体制进行了改革,改单一科技开发的运行机制,为科技开发、生产经营相结合的新的运行机制。为适应这种情况的变化,科研经费由一元化开始向多元化方向发展,基金制、合同制、科技信贷、国内外资助、合作开发、技术服务等形式已成为经费来源的主要渠道。

2. 课题成本核算成为科研会计制度的重点。以前,在计划经济体制下,许多科研单位在科研经费管理上不计成本、不讲盈亏,不注意依靠自身的力量扩大再研究,而是完全依靠国家预算拨款、无偿占用。科研单位不承担任何技术、经济责任。科研单位之间有无成果一个样,效益大小一个样,这些都导致了科研单位内部无动力,外部无压力,造成投资不能有效使用,设备利用率低,大量固定资产闲置不用,大批材料积压,造成极大的浪费。科研会计制度的改革,重点解决了科研课题成本核算问题。分摊管理费用、劳务费用、工资、福利、水电费、房屋占用费等等,改变了多年来只有决算,没有核算的课题管理方法,为科研成果走向市场提供了价值依据。

3. 压缩编制,广开财源,后勤工作面向社会。当前,科研单位行政人员比例多数已超过国家规定的比例,精简行政管理人员,节约非生产性开支,加强科研一线人员比例,是各科研单位都亟待解决的问题。通过精简人员,实行后勤工作面向社会,广开财源,一方面可解决所内分流人员的去向问题,另一方面也可在所内节

约行政开支,带来一定的经济效益。

4. 改革促进了财务管理的电算化。随着计算机技术的发展,财会工作电算化已是当前财务部门进行科研管理的重要手段。实践证明,计算机记帐不仅完全符合会计原理和现行会计制度的要求,而且操作简便,能快速、准确、可靠地提供各种会计数据,提高工作效率。各单位应积极适应这种变化,把财会人员从繁重的体力劳动中解放出来,从而进一步提高科研管理水平,加速财务管理科学化。

二、科研财务存在的主要问题

1. 会计信息失真。在课题核算的过程中,有些单位把请客送礼的费用计入课题成本,把个人购买的物品开成办公用品和其他能报销的项目列入支出,把专控商品改变其内容,按一般用品报帐。大额的个人劳动报酬化整为零,分批分期地领出等等,使会计信息失真。

2. 成本核算不能完全反映科研成果的价值。在科研单位一所两制的政策落实以后,各单位的经济来源发生了变化,有些所开发搞得不好,合作项目多,课题经费比较充足,课题成本费用的承受能力较强,能够进行全额成本核算,其科研成果可以反映出全部产品价值。而有些属于基础理论研究方面的科研院所,科研经费少,无力承担全部应该摊入课题的成本费用,其课题成本只能反映科技成果的一部分价值。

3. 发票管理存有漏洞。原始凭证是用以记录经济业务发生或完成情况的书面证明,是进行会计核算的原始资料 and 主要依据,但目前科研单位外来原始凭证存在不少问题,有的凭证没有名称和编号,不写明填制凭证的日期和接受单位,有的经济业务内容填的不真实或不填经济业务内容;有的不填写数量、金额两栏;有的开具发票的经办人不盖印章或单位公章,用的不是财务专用章;有的没有税务专用章,或是使用单位内部收据;等等。这些问题给会计工作带来了很大的麻烦。

三、解决以上问题的设想

1. 解决会计信息失真问题,要求会计人员把好审

核关,要按国家有关政策法规及财务制度办事,不能以

会计与环境因素之间的关系原理应成为 会计进步与发展的基本原理

孟凡利

当今中国的会计正处于剧烈的变革、巨大的进步与发展之中。于是，一个非常现实的问题出现了：我们应该以何种理论来说明、诠释和指导会计的这种进步和发展呢？依笔者之见，这种理论就是会计与环境因素之间的关系原理——当然需要在现有基础上给予一定的改造。

(一)

会计与环境因素之间的关系原理形成的历史不长。它是在人们开始研究会计的国家差异与比较、以及进行会计的国际协调时才出现的，因而目前只是被作为国际(比较)会计理论体系中的一项基础理论来看待的。

现有的会计与环境因素之间的关系原理主旨在于说明，各国会计的差异是取决于或者说受制于一系列的环境因素的。这些环境因素的

长官意志为转移，要对国家和单位负责。要正确认识科研会计在科研生产和经营活动中的地位，摆正科研人员与会计之间、会计与行政领导之间的关系，杜绝违反财经法纪行为的发生。

2. 对于课题成本核算不能全部反映科研成果的成本问题，要求在科研课题立项时严格把关，对具有研究价值的课题应加强投资强度，使其能够承担课题人员费用及管理过程中所发生的费用，使科研人员能够全心全意地投入到研究工作中去，以避免课题进行一半无经费支持而处于停顿的状态，使科研成果的成本及价值得到真实的反映，为科技产品进入商品市场转化

具体形式多样，归纳起来，主要是以下四类：

1. 经济因素。在所有的会计环境因素中，经济因素是最为主要的。它不单直接对会计产生着重要的有时甚至是决定性的影响，而且还通过它对政治、法律、文化教育等其他环境因素的影响来间接地对会计产生影响。归纳起来，直接对会计产生影响的经济因素主要有：(1)经济体制，包括所有制、调节机制(计划经济或市场经济)、企业组织形式与制度等；(2)国家间经济联系的多寡与机制；(3)经济发展水平或称一国的贫富程度；(4)资本市场；(5)通货膨胀；(6)经济资源条件；(7)国家利益，如此等等。

2. 法律因素。现代社会日益成为法制社会，法律对社会各方面都产生着深刻的影响，会计自不例外。一个国家的法律框架基本上决定

为第一生产力打下良好的基础。

3. 关于外来原始凭证(发票)不规范问题，要靠国家综合治理，一方面严厉打击假发票贩卖者，另一方面要使各行业、各部门的发票在管理上规范化，对票证实行严格管理。如对铁路系统的手续费票证、邮电局的只盖有邮戳的发票，以及公安局、海关等部门开具的自制发票等，要实行规范化管理。各企业及商业部门在开具发票时，应注意业务内容及金额、时间、付款单位名称等项填写的完整性，不能只图自己省事，给对方单位会计报帐带来不应有的麻烦。