



# 科研单位财务分析浅探

杨 军

过去,科研单位的财务分析,只局限于分析上级拨款、实际支出、银行支出及最终收支余超几个方面。随着科研财务管理体制的改革,这些内容已无法适应科研单位实行经济核算制的需要。根据笔者的体会,我认为科研单位财务分析的内容应当包括下列七个方面。

一、科研和生产任务的完成情况。首先分析国家指令性重点科研项目的完成情况,紧紧围绕科研财务对国家重点科研项目的经费配置、控制和保证,阐明财务活动为完成国家指令性任务所做的努力。具体内容有开题时间、经费总额、本期进度及本期经费收支等。其次分析科研单位在完成国家任务的前提下,面向经济建设,积极开展横向科技开发的情况。具体内容有本期开立横向课题的数量,所创产值、收益及向国家上缴税利情况,以及社会经济效益的前景等。

二、本期实际发生的纵横向成本和费用。无论是指令性重点科研项目,还是横向开发科研课题,诸如技术咨询、技术承包、技术服务、技术转让等,都要以单个课题为分析对象,区分不同的资金渠道,按照权责发生制原则,具体分析每一课题的活劳动和物化劳动的消耗情况,阐述科研财务工作如何合理安排资金,节约人力、物力、财力,努力降低成本,改善科研管理,提高经济效益的。

三、本期发生的行政经费支出。重点分析行政经费支出与科研业务费用支出在总支出中各占的比重,以及行政经费支出中人员经费如工资、补助工资、职工福利费、离退休人员费用的支出与公用经费如公务费、设备购置费、修缮费、其他费用等支出各占的比重等。公用经费中的公务费还可按各节级科目如水电费、办公费、差旅费、修理费、燃料费等分别进行分析,以揭示各比例形成的原因,从而发现问题达到改善管理的目的。

四、本期最终财务成果,以收付实现制为原则,分析本期预算收支的执行结果,分析年度预算收支计划与实际收支数额的差异,并说明产生差异的原因。以开发为主的科研单位,应把重点放在如何按照价值规律,运用成本、价格等经济手段,为国家和集体创造经济效益的

分析上。

五、本期财产、物资的使用管理。首先要分清财产、物资的资金来源渠道。对5万元以上的土建项目或大型专用设备,无论是属于上级的基建拨款,还是各科研单位的自筹资金,必须详细说明项目总投资数额、资金来源、该项目所能产生的经济效益和社会效益等。对5万元以下的仪器、设备、零星土建及各类物料用品、专业材料等,也要分析购置背景、资金来源及本期库存定额的执行情况。已实行经济核算制的科研单位,还要分析固定资产折旧基金或固定资产使用费的提取情况。

六、本期发生的债权、债务及各种往来款项。科技体制的改革,使科研单位的财务关系复杂起来,与上级单位要发生纵向的经费领拨关系与系统内外要发生各种横向的经济关系,技术商品化后与外界要发生买方、卖方关系;与内部职工存在相互结算关系;等等。这些复杂关系具体表现为各种暂存款、暂付款、合同预收款、合同预付款、借入款、借出款等。对这些停留在结算过程中的债权、债务,要一项一项地分析,查明不能进行最终结算的原因。以便尽早清偿债务、追回债权,加速资金周转。

七、各项定员、定额、支出标准的执行情况、设备利用情况及科研财务收支的发展趋势等。通过将这些基础指标与科研任务、行政经费支出结合起来,综合分析,从而发现基础工作中的薄弱环节,以便加强基础管理,挖掘内部潜力。

科研单位的财务分析主要是为了揭示矛盾、寻找解决问题的方法,以利改善和加强科研财务管理。其方法主要有比较法和因素替代法。比较法主要是通过将本期实际执行情况与各种可供比较的标准,如本期预算、上年及特定历史时期的实际发生数、系统内外同类型单位本期实际发生数进行比较,从中发现差异,肯定成绩,找出问题。因素替代法是在运用比较法找出差异的基础上,进一步分析产生差异的原因,以及各个因素对差异的影响程度,从而得以抓住主要矛盾,切实解决问题,以保证科研及生产任务的顺利完成。