

《科学事业单位会计制度》 引入权责发生制点评

许晓嘉

(广东省农业科学院环境园艺研究所 广州 510640)

【摘要】随着我国公共财政体制改革的不断深化,近年来部门预算、国库集中收付制度、政府采购制度等不断改革,在这样的背景下,旧的会计制度已难以适应新形势和新任务的要求,财政部和科技部对原《科学事业单位会计制度》的诸多内容进行修订和完善。文中就重要的新修订内容之一的适度引入权责发生制进行分析。

【关键词】科学事业单位 会计制度 权责发生制

为了进一步规范科学事业单位的会计核算,提高会计信息质量,根据《会计法》、《科学事业单位会计准则》(财政部第72号)、并结合《科学事业单位财务制度》(财文字[2012]第502号)规定,财政部对《科学事业单位会计制度》(财预字[1997]460号)进行了修订。修订后的《科学事业单位会计制度》于2014年1月1日起施行。《科学事业单位会计制度》第一部分第四条中规定科学事业单位会计核算一般采用收付实现制,但部分经济业务或者事项的核算应当按照本制度的规定采用权责发生制。随着社会

有形资产包括对优良资产的使用和不良资产的清理与处置。固定资产:对交易中的固定资产应进行全面盘点,从专业上确认资产性能、历史成本及溢价部分,同时数据是否真实、准确。若购买方没有专业技术人员,也可请有资质的审计机构进行第三方评估和盘点。无形资产:对无形资产主要是确认计量和成本的准确性,需专业人员对其进行评价和分析,出具专业的审计报告和认证。存货:对被并购和加盟企业,其存货是交易价款中一部分,应在交割时点上对存货的盘点,查看存货是否真实、有效。

2. 债权债务:可通过发票、合同、协议及询证函对账面记录的债权债务进行确认。

3. 资金事项:企业整合后所面临的资金需求和压力比较大,资金整合是财务整合中非常重要的事项,目标是满足后续的经营调整及发展目标的实现,对并购企业来说,实现对被并购企业的资金控制,进行一体化的资金动作是必须尽快实现的目标。实际操作中应注意以下几点:银行账户的信息,检查开户许可证,贷款卡,若有外汇,需确认其外汇年检是否合规;清查现在账户印鉴资料齐全,确保无久悬户,网银使用正常。银行贷款金额、贷款额度、

市场经济的快速发展及我国事业单位改革进程的不断加快,收付实现制存在的缺陷日渐凸显,已不能适应市场经济发展的需求,适时适当地引进权责发生制成为科学事业单位会计核算基础的理想选择。

一、新《科学事业单位会计制度》适度引入权责发生制的体现

1. 新《科学事业单位会计制度》第一部分第四条中规定科学事业单位会计核算一般采用收付实现制,但部分经济业务或者事项的核算应当按照本制度的规定采用权

还款时间、利率等。交接时,应对公司财务专用章,银行印鉴变更及存档,空白凭证(支票,电汇单,密码器等)等进行逐项交接,并双方在交接清单上签字确认。同时,双方应对交接前后相关的资金和银行清理的事项达成一致。

4. 税务事项:对于不同行业、不同规模、不同会计政策的企业合并,税务方面所面临的压力是非常大的,税务筹划和应对是财务整合的非常重要的项目。首先,应就交易达成情况与被并购或被加盟方所在国、地税务局进行沟通,让主管税务明确交易方式,交易金额,以确认交易价款的涉税事项及金额;与被购买方和被加盟方沟通,企业现行的各项税务政策,税负情况,同时对交易前的未决税务事项进行沟通,如税务稽查等;提供现行税务申请明细税种,对于预缴的税项,应将预缴部分的金额及计算和分配数据提供给接受方,同时应协助被并购企业完成退税等工作;提供历年的审计报告和汇算清缴报告。各类发票的管理和移交。

主要参考文献

王雷,钟华.财务治理与财务管理的战略整合.财会月刊,2006;25

责发生制。即科学事业单位汇集核算基础实行“双轨制”。这一规定,承认科学事业单位经营活动的存在,在改革传统的预算会计核算基础上已经迈出了一步。

2. 新《科学事业单位会计制度》第一部分第五条中规定科学事业单位应当按照《科学事业单位财务制度》的规定对固定资产计提折旧、对无形资产进行摊销。在计提折旧和摊销时,将折旧额和摊销额不计入支出,而是冲减非流动资产基金。从而可从“非流动资产基金”科目金额的增减变动看出固定资产和无形资产价值的增减变动。

3. 新《科学事业单位会计制度》增加了“财政补助收入支出表”,强化了财政补助资金收支管理。调整了资产负债表的列示,明确资产负债表由资产、负债和净资产三大要素构成,取消了收入和支出的列示,调整后科学事业单位资产负债表与企业资产负债表更接近。同时对收入支出表的结构进行了调整,按照多步式结构设计收入支出表,由原来的横式结构调整为现在的竖式结构,并将结余按财政补助结转结余、事业结转结余和经营结余等几大板块分别核算,合理反映科学事业单位的收支补偿机制。这样,科学事业单位的财务报表格式与国际惯例和企业会计更为协调,增强了通用性,也兼顾了科学事业单位的实际情况,使科学事业单位的财务报表体系更为健全,满足了财务管理、预算管理等多方面的信息需求。

4. 新《科学事业单位会计制度》中纳入近年来国库集中支付、政府收支分类、部门预算、国有资产管理等财政改革相关的会计核算内容。如在部门预算管理部分新增核算财政补助结转结余与非财政补助结转结余的内容,在国库集中支付部分新增了“财政应返还额度”科目等,与政府的财政改革策略进行了很好的配合,实现了科学事业单位会计制度与其他财政法规政策改革的有机衔接,有利于促进各项财政改革政策的贯彻落实。

广东省财政厅也于2013年12月31日和2014年6月24日分别发布了《关于对预算单位年终结余资金额度采用权责发生制核算的通知》(粤财库[2013]39号)和《关于省级预算单位年终结余资金额度采用权责发生制核算的补充通知》(粤财库[2014]21号),对预算单位年终结余资金额度采用权责发生制核算的有关事项进行通知。对省级预算单位部分已下达指标、应拨未拨的资金额度规定采用权责发生制进行核算,规范年终结余资金的账务处理,全面反映单位收支结余情况。

二、新《科学事业单位会计制度》引入权责发生制的不足之处

1. 科学事业单位汇集核算基础实行“双轨制”仅从科学事业单位与国家预算执行的角度考虑预算会计的各会计主体与会计核算基础的统一,要求科学事业单位会计与总预算会计、行政单位会计统一采用收付实现制,对科

学事业单位内在的特点以及其在市场经济中的地位和运作方式、未来科学事业单位产业化、市场化进程的加快考虑不足。

2. 新制度明确规定对固定资产及无形资产计提折旧和摊销,这能够反映资产在使用过程中价值逐渐转移的事实,避免了虚增资产。但是资产在购置时直接列入当期支出会虚减购置期间的结余、虚增使用期间的结余,导致会计信息失真,不利于资产使用绩效的考核。

3. 实行内部成本核算和有经营性业务的科学事业单位采用权责发生制核算经营性收支业务,而经营性活动中产生的现金流量在科学事业单位会计报表体系中无法得到反映,管理部门无法了解单位的可支配现金额,降低了会计信息的可用性。

三、科学事业单位进一步引进权责发生制的必要性

1. 科学事业单位以绩效为导向,对成本进行准确核算已成为新形势下会计改革的趋势。收付实现制很难对科学事业单位的产出进行费用核算。而权责发生制是按收入和支出的实际发生时间来记账,但凡在本期内已经收到和已经发生或应当负担的一切费用,不论该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。从而能更好地将成本与绩效相比较,有效地进行绩效考核,调动员工的积极性,提高工作效率,为有关方面提供决策有用的信息。

2. 科学事业单位采用权责发生制进行核算能准确反映科学事业单位的资产、负债等财务状况。正确划分不同会计期间资产、负债、收入、费用等会计要素的归属,对于科学事业单位本应承担的债务和享有的债权、应收未收的收入、应拨入实际未拨入的款项以及应支未支的费用等,采用权责发生制予以准确反映,能够使单位的资产和负债得到更全面、完整的反映,充分披露被隐藏的负债,如实反映科学事业单位可支配资金,从而使提供的财务报表更真实可靠。这有利于加强对资产的管理和监督,防止国有资产流失,并对各种或有风险做到防患于未然。

3. 科学事业单位走向市场,对会计信息的正确性和透明度提出了更高的要求。科学事业单位改革已逐步走向市场化,使得科学事业单位的服务或产品更加商业化。这就要求科学事业单位按权责发生制基础进行核算,正确确认事业成本,在为政府制定合理的收费标准提供正确依据的同时,给消费者以明确的信息。

主要参考文献

1. 伍海.对事业单位引入权责发生制问题的探讨.现代商业,2012;21
2. 晋晓琴,丁尚.新《科学事业单位会计制度》的会计科目变化.财会月刊,2014;3