

王玉丽. 刍议江苏省科技成果转化专项资金项目的财务管理[J]. 江苏农业科学, 2013, 41(9): 408-409.

刍议江苏省科技成果转化专项资金项目的财务管理

王玉丽

(江苏徐淮地区徐州农业科学研究所, 江苏徐州 221121)

摘要:近年来,以农业科研院所为依托的科技企业承担的江苏省科技成果转化专项资金项目越来越多,该专项资金量也越来越大,管好用好该专项资金是科技型企业的一项重要财务管理工作。通过对江苏省科技成果转化专项资金项目的资金预算编报、支出过程管理、结题验收工作等三方面的详细分析,提出了强化该专项资金财务管理的相关建议,也为其他企业承担该专项资金项目时如何规范财务管理提供了有益的参考。

关键词:江苏省;科技成果转化;专项资金;财务管理

中图分类号:C939 **文献标志码:**A **文章编号:**1002-1302(2013)09-0408-02

江苏省科技成果转化专项资金项目是江苏省政府设立的,旨在加快具有自主知识产权的科技成果向现实生产力转化,是增强江苏省经济实力和综合竞争力的重大技术专项。笔者拟从农业科研院所科技产业化项目财务管理的角度,针对江苏省科技成果转化专项资金的财务管理谈一点粗浅的认识。概括来讲,准备项目申报财务资料时,用企业总资产、净资产、资产负债率等报表指标来充分、如实地反映科技企业的经济实力,用品种经营权转让费、品种创新改良费等数据来全面地反映科研对经济实体的科技支撑作用。现就项目申报及实施过程中的具体财务管理工作进行详细探讨。

1 发挥科技型企业优势,科学编报项目资金预算

在可行性报告编制过程中,既要做好项目收支预算的总体计划,又要对总计划进行详细的分解,并细化到每个季度、月份。这就要求财务人员和项目负责人密切配合,认真分析研究企业每个季度生产、销售的动态和规律,制定出科学合理、行之有效的阶段性目标计划,从而保证研发、生产、销售能够合理、有序地开展,为项目顺利实施制定出既符合财务管理制度又便于操作的实施方案和资金预算。

资金预算的编制是项目开始的关键。首先,编制资金来源预算时,要认真核算项目已完成的投资额,按照项目投资总规模,科学测算计划新增总投资,并合理分配省拨资金、市配套资金、单位自筹资金及银行贷款等数额,以保证项目有充足的资金运转。其次,编制项目新增支出预算时,结合实际,正确区分研究开发费用和产业化费用。对于研究开发费用,要科学合理地分配人员费、设备费、能源材料费、燃料动力费、试验外协费、差旅费、会议费等,根据调研所需的仪器设备型号、数量及购置途径等,概算出设备支出预算等。对于在项目产业化过程中发生的相关费用,包括人员费、设备费、材料费、燃料及动力费、试验外协费、基本建设费、差旅费、会议费、管理费和其他费用等,参照研发费用进行细化和分解,并保持其合理、恰当的比例。产业化费用的支出要与实际产出相吻合。

经批准的项目经费预算一般不作调整,确有必要调整时,应按项目预算审批程序重新报批。

2 根据项目目标、进度和预算支出强化项目资金过程管理

2.1 严格执行成果转化专项资金的各项管理制度,对项目资金实行专账专户管理

项目实施时,项目实施单位要按照国家有关财务制度的规定和项目合同的要求,加强对项目资金的监督和管理。财务部门在企业设立的省科技成果转化专项资金管理协调小组的领导和指导下,按照《江苏省科技成果转化专项资金财务管理实施细则(试行)》(苏财教(2004)40号)^[1]的要求,将专项资金纳入单位财务统一管理,并且设立专账专户,单独核算^[2],即以资金投入控制项目规模,按项目预算管理资金的使用。

2.2 加强专项资金的管理,规范项目经费的会计核算

为加强专项资金的管理,规范项目资金的会计核算,建立项目资金专账时,根据《江苏省科技成果转化专项资金项目经费会计核算暂行办法(试行)》(苏财教(2005)181号)^[3]的规定,按照会计核算的一般原则,设置科学、合理、规范的会计科目,进行专项资金的会计核算。

设置项目资金来源会计科目时,根据资金来源途径设置明细科目进行会计核算。例如,收到省财政资金时,会计科目设置为“专项应付款—省财政”;同样,收到地方财政资金时,会计科目设置为“专项应付款—地方财政”等。

设置项目资金支出会计科目时,根据预算支出明细设置一级和二级会计科目进行归集核算,并与企业正常生产经营成本费用或其他项目支出合理区分。举例如下:例1,根据合同约定,将承担的项目研发费用在“管理费用—研究与开发费”中归集,其会计科目明细分别为人员费、设备费、能源材料费、试验外协费等,并按期列入期间损益。例2,项目所发生的成本费用在“生产成本”科目下按科技产业化的产品品种进行归集,并按企业常规的产品成本核算的归集与分配方法进行核算。例3,项目所购置的不需要经过建造即可使用的固定资产按固定资产核算,并设置“固定资产明细账”和“固定资产卡片”等。例4,项目所发生的基建工程、购入需要

收稿日期:2013-06-17

作者简介:王玉丽(1968—),女,江苏丰县人,高级经济师,主要从事财务管理工作。E-mail: yuliwang9515@163.com。

安装的固定资产等支出,在“在建工程”中按项目明细分类核算,在建的固定资产已达到预定可使用状态时,转入“固定资产”核算。

科技产业化项目的销售收入在“主营业务收入”科目下按产品品种进行归集,并按照权责发生制和配比的原则进行相应损益的核算。其他“现金”“银行存款”等会计科目按企业常规科目设置、核算。

2.3 健全项目资金支出管理程序,完善项目资产及档案管理

项目执行过程中,严格按照国家相关财经政策和财务制度,科学、合理、高效地安排和使用经费,健全项目资金支出管理程序,完善资产及档案管理。一是在健全项目资金支出管理程序方面,严格经费支出审批程序。首先,项目负责人审批支出凭证的必要性、合理性、完整性以及支出凭证手续的完备性;然后,财务人员再进一步核查支出凭证是否真实、准确、完整,审批手续是否完备,支出用途是否明确合理等等。二是在完善资产及档案管理方面,按照资产管理制度,指定专人负责材料、仪器设备等实物资产的保管及维护,确保资产在项目中发挥相应的作用。对项目实施中形成的资料及会计档案,按照国家档案管理办法管理,保证项目资料及会计档案的安全、完整。

2.4 认真执行预算合同,科学、规范地进行项目资金的账务处理

按照项目合同书,对照计划进度进行资金来源和预算支出的账务处理。首先,对于资金来源,依据项目阶段目标计划,检查省拨、市拨等资金是否及时、足额到位,银行贷款及企业配套资金是否落实,若有出入,要与项目负责人及时沟通,查明原因,找出办法,采取有效措施及时解决,并进行相应的账务处理。其次,对于新增投资支出,对照预算经费开支范围对人员费、设备费、试验外协费等进行审核,确保资金的使用高效、合理。(1)人员费。根据直接参加成果转化项目的研发人员名单支出劳务费用,严禁支出非项目研发人员的劳务费用。(2)设备费。按照项目实施中所必需的专用仪器、设备、软件、样品、样机购置费及设备试制费列支,大型仪器设备要有购置合同,标明仪器型号、用途及数量清单,账务处理时,相应进行固定资产明细账及固定资产卡片登记等,做到账、物与资产登记管理的一致性。(3)试验外协费。按照项目实施中发生的租赁费用,委托合作单位进行该项目试验、测试等费用列支,连同与合作单位的协议(或合同)、票据一同入账,合作不明确或单位委托程序不全的相关费用不予列支,其他支出参照进行类似相应的账务处理。

2.5 准确归集、上报阶段财务数据,动态掌握项目资金收支情况

在项目实施过程中,按照项目管理的要求,财务人员及时提供财务月报、季报及相关数据资料,供项目负责人和技术人员随时掌握项目实施中的财务信息,同时做好江苏省科技厅网站上的季报工作,按要求填报季报报表,包括经费到位情况、经费使用情况、省拨经费使用情况、项目主要经济指标完成情况,并细化填列每一项分项指标,如实反映项目执行财务状况的全貌,为项目完成时的财务决算做好准备。

2.6 正确对待相关部门的监督检查,及时调整实际执行与项目预算的偏差^[4]

正确对待省、市相关部门的管理及监督检查,按要求提供项目资金预算执行情况的财务资料,对于检查中发现的问题,征得专项资金管理协调小组的同意后,及时整改,并按项目合同及专项资金管理制度落实到位。

3 及时进行财务执行情况总结,积极做好项目结题验收工作^[5-7]

在项目计划任务完成时,按照项目合同约定的考核目标准备验收的财务资料,来全面反映项目资金的使用情况。认真填写《江苏省科技成果转化专项资金项目验收表》,并按要求准备《项目经费决算表》《项目专项经费审计报告》《购置的仪器、设备等固定资产清单》等相关财务资料,与项目技术人员等共同做好项目验收工作的各方面准备工作,保证项目按要求顺利通过验收。

项目验收完成后,按照《江苏省科技成果转化专项资金项目经费会计核算暂行办法(试行)》(苏财教(2005)181号)的规定,根据执行单位财务决算验收的意见,将省科技成果转化资金支出形成的固定资产等资本性支出按实际成本转入资本公积,其他科目进行相应的结转,以保证项目专账的完整性及与相关账务的衔接。

4 结束语

江苏省科技成果转化专项资金项目的财务管理涉及技术研发、成果转化、条件建设、协作试验、示范推广等诸多方面,每个承担单位落实项目也各有特点,笔者仅就江苏徐淮地区徐州农业科学研究所承担项目的财务管理谈一点体会,目的是加强成果转化资金管理,规范项目会计核算,提高资金使用效率,为科技成果尽快转化为生产力、培育壮大高科技产业提供高质量的财务支持。

参考文献:

- [1] 苏财教[2004]40号 江苏省科技成果转化专项资金财务管理实施细则(试行)[Z]. 南京:江苏省财政厅,江苏省科学技术厅,2004.
- [2] 苏政办发[2004]48号 江苏省科技成果转化专项资金管理办法(试行)[Z]. 南京:江苏省政府办公厅,2004.
- [3] 苏财教[2005]181号 江苏省科技成果转化专项资金项目经费会计核算暂行办法(试行)[Z]. 南京:江苏省财政厅,江苏省科学技术厅,2005.
- [4] 苏科计[2004]98号 江苏省科技成果转化专项资金项目管理实施细则(试行)[Z]. 南京:江苏省科学技术厅,2004.
- [5] 苏财教[2005]83号 江苏省科技成果转化专项资金绩效考评办法(试行)[Z]. 南京:江苏省财政厅,江苏省科学技术厅,2005.
- [6] 苏科计[2002]431号 江苏省科技计划项目验收管理办法(试行)[Z]. 南京:江苏省科学技术厅,2003.
- [7] 苏科计[2006]400号/苏财教[2006]181号 江苏省科技成果转化专项资金项目验收管理办法[Z]. 南京:江苏省科学技术厅,江苏省财政厅,2006.