

何守才,管燕萍,马国芳. 农业科研单位国库单一账户支付下的会计核算模式——以江苏省农业科学院为例[J]. 江苏农业科学,2016,44(10): 572-573,578.

doi:10.15889/j.issn.1002-1302.2016.10.160

农业科研单位国库单一账户支付下的会计核算模式 ——以江苏省农业科学院为例

何守才,管燕萍,马国芳

(江苏省农业科学院会计中心,江苏南京 210014)

摘要:随着国库集中支付制度实施的进一步深化,各渠道资金将全面纳入国库单一账户进行支付。单位基本账户与国库集中支付账户并行的会计核算模式须进行结构性调整。以江苏省农业科学院为例,介绍了现有的会计核算模式;针对国库单一账户实施面临的新情况、新问题进行了深入研究;为建立适应新会计制度要求和院财务管理要求相适应的新会计核算模式提出了解决途径。

关键词:国库集中支付;单一账户;会计核算模式;问题分析;解决途径

中图分类号: G311 **文献标志码:** A **文章编号:** 1002-1302(2016)10-0572-02

1 国库集中支付

1.1 什么是国库集中支付

国库集中支付是指建立以国库单一账户体系为基础,资金缴拨以国库集中支付为主要形式的财政国库管理制度。国库集中支付有财政直接支付和财政授权支付 2 种方式,国库集中支付的资金范围包括预算内资金和预算外财政性资金。

1.2 国库集中支付制度改革的背景

社会各界关于改革财政支出管理制度的呼声越来越强烈。2000 年 1 月,时任国务院副总理李岚清在省部级主要领导干部财税专题研讨会上指出,要建立严格的财政预算管理制度,必须实行国库集中收付制度。2001 年,财政部将实行国库集中支付制度改革确定为我国“十五”期间财政支出改革的一项重要工作。2010 年,财政部进一步深化完善了国库集中收付制度改革。一是健全国库单一账户体系;二是完善国库集中支付运行机制;三是完善国库集中收缴运行机制;四是完善预算执行动态监控机制。

近年来,国家、省又相继出台了各类国库集中支付管理办法,依托互联网为平台的国库集中支付系统日趋完善。

1.3 国库集中支付制度取得的成效

规范了财政资金拨付渠道,强化了预算执行力度;财政监督环节提前到支付环节,提高了预算的约束力;减轻了财政负担,提高了财政支付能力;推进依法行政、依法理财的要求^[1]。

1.4 国库集中支付现状及发展趋势

实施财政国库集中支付制度已历时十多年。当前通过国库集中支付执行的主要是部门预算财政资金、预算外财政资金及部分科研项目资金。其他渠道获得的资金,如科研单位的横向委托经费、开展科技活动取得的非税收入、开展技术服

务取得的应税收入等资金并没有纳入国库单一账户进行核算管理,此类经费是由单位银行基本账户进行核算。随着“收支两条线”的逐步推行,各单位基本账户将全面取消,各类资金将全面纳入国库单一账户体系进行支付。

收支方式的改变,要求我们必须对多账户、多账套核算模式进行整合归并、全面调整升级。因此,建立新的、适应国库单一账户核算、管理要求与江苏省农业科学院财务管理要求相适应的会计核算新模式势在必行。

2 现有会计核算模式

2.1 财务局域网

江苏省农业科学院财务实行“集中核算,统一管理”。为加强各类资金管理,提高资金使用效率,为科研人员提供优质、高效的服务,2002 年,在全国农业科研单位率先建立了网络版财务核算、管理系统。以财务局域网为平台,相关财会人员通过客户端,根据分配的权限在各自负责的账套上录入凭证、审核凭证、支付款项等工作,形成流水作业。通过财务局域网端口与院网进行链接,相关领导、科研人员根据分配的财务查询权限进行财务网上查询,实时了解经费的使用情况、预算的执行进度等内容。

2.2 多账户、多账套

国库集中支付账户与单位银行基本账户并行。国库集中支付账户主要核算部门预算资金及部分通过国库下达的科研项目资金,其他各类资金主要通过单位银行基本账户核算管理。根据经费来源不同、性质不同、管理要求不同,分别设置账套分类进行核算、管理,最终形成科研经费账户、非营利账户、综合中心账户、重大专项账户、基本建设账户等多账户、多账套的核算模式。

2.3 职责分工明确

不同银行账户、不同账套分别有不同的财会人员负责日常会计核算和管理,或 1 名财会人员负责多个账套的核算和管理。相关账户的出纳工作也非常明确,业务量大的账户有

收稿日期:2015-09-22

作者简介:何守才(1975—),男,安徽蒙城人,高级会计师,从事财务工作。E-mail:hw1975130@sina.com。

专门的出纳人员进行日常资金的支付,业务量不是很大的多个账户进行工作整合后,由同一出纳人员进行负责支付。年终决算时由负责相关账户、账套的会计人员对单个账户决算进行填报,填报完成后由负责预决算的财务人员进行汇总。最终形成了财会人员分工合理、工作职责明确、业务流程顺畅的适应现阶段要求的会计核算模式。

3 国库单一账户集中支付面临的问题

3.1 新会计核算平台架构如何搭建

实行国库单一账户后,各类资金全部纳入单一账户进行核算管理,现有的多账套、多账户泾渭分明,互不交叉的核算模式不能适应新的核算要求。因此,将多账套整合归并,建立新的会计核算平台是全面实施国库单一账户集中支付的基础,如何搭建新的会计核算平台,为国库单一账户集中支付提供支持显得尤为重要。

3.2 经费核算代码如何编制

多账户、多账套会计核算方式下,各账套根据核算需要自行设置会计核算代码,账套之间除了所级代码基本一致外,其他级次的核算代码没有做到完全一致。单一账户支付下,不同类别经费如何进行区分、财务数据如何统计汇总、研究所数据如何汇总、研究室数据如何汇总等等,一系列问题要求我们必须通过有规律的核算代码编制,做到有规则可循。

3.3 不同性质经费如何分类进行核算

现有核算模式是根据经费的来源不同、管理要求不同、经费性质不同,单独设置账套进行核算,单设账套下的经费核算、管理、数据统计、年终结转等十分便捷。2013 年,实施的新会计制度对各类经费的使用、会计处理、年终结转等都进行了明确的规范,提出了具体要求。统一核算平台上如何落实新制度的要求:不同性质资金如何区分;收、支科目如何做到一一对应;年终结转、结余资金的账务如何处理等等,都是必须解决的问题。

3.4 人员操作权限如何进行分配和控制

在统一会计核算平台上核算相关业务,会计凭证如何录入、分类、整理,数据如何进行统计,账本如何打印,一系列问题要求必须对会计人员的权责有一个明确的界定。

3.5 如何进行对账

国库单一账户支付下的每月对账与原有的对账方式大相径庭。国库支付方式下,一是做到国库网上指标进度与会计核算平台中的经费使用情况进行对账;二是做到国库上年结转指标与账套中的上年结转经费执行情况进行对账。

3.6 财务网上查询如何进行调整

原有的财务网上查询是按照单个账套进行设置,相关人员进入该账套后,根据会计核算代码,即可查询到项目经费执行情况。会计统一核算平台实施后,各类经费在统一平台上进行核算,需对原有的财务查询设置进行调整和优化。

3.7 固定资产如何进行登记

多账户、多账套核算方式下,固定资产是登记在单个账套的单个项目核算代码下,在会计核算平台中,要考虑固定资产如何登记,如何方便核算平台中固定资产数与资产管理系统中的资产数进行核对。

3.8 上年结转与本年下达经费核算时如何区分

2013 年前所有科研项目经费年终不要求进行结转,只有项目实施结束通过主管部门验收后才进行结转。新制度实施后要求所有科研项目在年终必须进行结转,未执行完的财政资金结转到财政补助结转科目中,这就形成了同一核算代码下,在下年度经费指标下达后既有上年结转经费又有当年经费,会计人员在核算时如何区分是上年经费还是本年轻费,如何对账等等,都面临新的问题。

4 国库单一账户集中支付问题的解决途径

4.1 选择 1 个现有账套做为会计核算平台的基础

以 1 个现有账套为基础,建立新的会计核算平台。在核算平台上通过项目大类功能对不同性质经费进行分类,分别设置对应的大类代码,如 001 - 代表部门预算经费、002 - 代表科研经费、003 - 代表自有资金、004 - 代表后勤经费;同时按经费来源区分中央资金、省级资金、市级资金、横向委托;按照核算要求区分项目支出、基本支出;按照经费的性质设置不同模块进行控制和分类。

4.2 以研究所为基础统一编制会计核算代码

在设置好的项目大类下,对专业所、处室、基地等编制唯一代码分别体现(如 003 代表粮食作物研究所、004 代表生物技术研究所以所代码为基础为研究室编制代码,此代码为永久代码,不以负责人变动而变动(如粮食作物研究所 A 研究室为 00301, B 研究室为 00302)。当新立项项目经费通过国库下达指标时,会计人员根据该项目下达的时间、主管部门、类别进行核算代码编制(如 00301201501001, 00301 代码粮食作物研究所 A 研究室、2015 代表下达年份、01 代表某一类别经费、001 代表本所本年第一个项目),以此为基础编制代码,为会计核算、经费统计汇总、决算编制等提供支持。

4.3 明确经费性质,指定收支核算对应关系

首先明确经费性质,将核算代码对应到相应的项目大类中;其次对不同类别经费分别指定对应的支出科目,将不相关的科目排除在外,如部门预算经费分基本支出预算和专项支出预算,分别对应基本支出和其他专项支出、财政下达科研经费对应财政补助支出、横向委托对应其他项目支出、自有资金对应基本支出中的其他资金支出。最后会计人员进行凭证录入时出现的科目是与本经费对应的科目,不相关科目不再出现,这样既明确了对应关系,也方便了会计人员工作,确保了支出的正确性,也为年终经费分类结转提供了便利。

4.4 设置不同凭证类型,明确职责权限

建立不同类型凭证,通过凭证类型对会计人员的操作权限进行划分,如凭证 A 代表科研经费、凭证 B 代表非营利经费、凭证 C 代表综合中心经费。将项目大类与相关凭证建立关联关系,通过权限控制功能,对不同操作人员的权限以凭证类型进行设置区分。

4.5 设置资金来源功能为对账提供便利

通过资金来源功能设置,将上年结转经费指示和本年下达经费指标设置 2 个大类,在此大类下,再根据国库下达经费类别名称分别设置来源。来源设置完成后,将账套中的项目核算代码与来源进行关联,通过此功能会计人员可以汇总出单个类别经费的执行进度,进而与国库进度进行核对。

(下转第 578 页)

级各类的新农村发展研究院。

高校新农村发展研究院是大学生探寻农村发展道路和农业科学技术的前沿阵地。在农村发展研究院,学生可以知晓关于农村的资源环境和村镇规划、农村的发展战略与政策措施,探索服务新农村建设的新模式与新机制等内容。通过深入农村基层开展科技服务等实践活动,向农民提供及时、准确、完整的农业产业化的资源状况、市场信息、生产前景、政策法规、实用科技、减灾防灾等信息,了解农业生产者、农产品经营者、农业现代化管理者的服务需求和发展愿景,探明创业切入点和创新研究方向,为农村电子商务的全面实施做好铺垫。例如可以围绕当地的优势农产品,联合建立特色农产品生产基地,从农业科技出发,提升产品的品质,利用电子商务平台,扩大销售渠道,促进特色产业发展,在增加农民收益的同时,开辟电子化产业道路。

协同创新中心是培养农村电子商务人才的实施载体。协同创新是各个创新要素的整合以及创新资源在系统内的无障碍流动,是以知识增值为核心,以企业、高校科研院所、政府、教育部门为创新主体的价值创造过程^[4]。协同创新中心是高校融合多学科、多领域核心资源的重要基地,是释放人才、创新发展的实施载体。针对高校人才培养的不同需求和不同模式,协同创新中心可以建立“工学结合”的人才培养方式,

(上接第573页)

4.6 设置三级财务查询模式

通过查询功能公式设置项目负责人、研究室主任、财务负责人三级财务查询模式,在查询字段中分别写入研究室代码(如00301)、财务负责人查询代码(如003),设置完成后负责人可以查询到自己负责的项目,研究室主任可以查询到全室的项目,财务负责人可以查询到全所项目。对于新上的项目,在编制好核算代码时,通过切面与研究室代码进行关联,关联后室主任、财务负责人就可以自动看到新增加项目。

4.7 以研究所为单位登记固定资产

原有的资产登记方式在项目验收结题后,形成的固定资产仍然挂在该项目上,随着验收结题项目越来越多,原有的资产登记方式过于分散,对数据的统计、核对等带来诸多不便。以专业所代码为基础进行固定资产登记,各类经费形成的固定资产登记在所代码下,便于资产的登记、数据的统计、资产

(上接第575页)

2.3.6 加快推进农村信息化建设 要推进农村信息化建设,应深入探索信息化促进农业发展的体制,完善相应的设施、拓展应用范围、优化信息资源等,使信息化建设走入农村千家万户。对农村生产模式、组织模式、管理模式进行优化,促进农村经济的快速发展,使人们的生活水平得到提高。

参考文献:

- [1]李娜.新常态下农业可持续发展的新问题及对策研究[J].中国农业资源与区划,2016,37(1):30-33.
- [2]高兴明.新常态下实现农业可持续发展的思考[J].当代农村财

为学生创业出谋划策,为协同创新指明方向。例如,在培养农学专业学生的信息化创新意识方面,协同创新中心充分利用高校成熟的计算机网络资源和电子商务发展前瞻性的优势,融合B2B、B2C、C2C等多种交易模式和电子商务大数据分析技术,引导学生创新农产品电子交易平台。这样不仅可以为农业产业化提供大量的多元化信息服务,还能降低从事电子商务的资金门槛,扶持学生创办农村电子商务企业,同时还可以培养出高素质的新型信息化人才。另外,还可以把懂业务的各种专业人才充实到农村信息化队伍中来,形成一支结构合理、素质良好、为农村提供信息服务的创业创新团队。

参考文献:

- [1]岳欣.推进我国农村电子商务的发展[J].宏观经济管理,2015(11):66-70.
- [2]赵宏,陈丽娅.基于PDCA循环的高校教学管理流程再造[J].现代教育管理,2015(2):76-80.
- [3]许竹青,刘冬梅,王伟楠.公益性还是市场化:高等学校新农村发展研究院建设的现、问题及建议[J].中国科技论坛,2016(2):133-139.
- [4]陈劲,阳银娟.协同创新的理论基础与内涵[J].科学学研究,2012(2):161-164.

报废处理。

4.8 利用资金来源区分上年结转与本年下达经费

通过资金来源功能,设置上年结转与本年下达经费,将设置关联到同一项目下,同时输入上年结转的额度。使用上年结转经费时会自己弹出对应的科目,定期汇总使用情况,当上年结转经费使用完毕时,关闭此设置就可以使用新下达经费。

利用会计统一核算平台,对软件不同模块相关功能进行区分,充分利用项目不同属性、不同切面等功能,多措并举解决国库单一账户支付下的会计核算问题,最终建成使用规范、运行高效、操作便捷,适应江苏省农业科学院资金管理、项目管理需要新型会计核算体系。

参考文献:

- [1]陈榕.浅谈国库集中支付管理制度[J].中国经贸,2011(24):245-246.
- [2]王世强.新常态下农村电子商务的发展[J].中国农村经济,2015(5):11-15.
- [3]高兴明.经济新常态下重庆实现农业可持续发展的思考[J].农村工作通讯,2015(12):32-34.
- [4]胡雪萍.新常态下农村经济可持续发展需破解的三大土地问题[J].福建论坛:人文社会科学版,2015(12):5-9.
- [5]汪传敬.经济新常态下的农业发展问题探析[J].中国统计,2015(11):11-13.
- [6]杨敏丽.新常态下中国农业机械化发展问题探讨(续)[J].南方论坛,2015,46(2):14-19.
- [7]安虎森,栾秋琳.新常态下的“三农”问题[J].经济与管理评论,2015(6):5-12.