

运用天财高校财务软件 进行科研经费管理

钞天虎 李文倩

(中国海洋大学 青岛 266100)

【摘要】 用好、管好科研经费和确保科研决算报表的及时、正确编制,已日渐成为高校会计核算和财务管理的一项重要工作。本文主要对天财高校软件“额度控制”功能在科研经费管理中的运用进行了介绍,以为相关实践提供借鉴。

【关键词】 科研经费 额度控制 决算报表

一、天财高校财务软件“额度控制”功能及应用技巧

鉴于我国高校目前较多使用天财高校财务软件,本文将介绍天财高校财务软件4.0版本的“额度控制”功能在科研经费管理中的运用。

财务软件的“额度控制”功能主要用于实现对“项目”的预算控制。“项目核算”是财务软件的一个辅助核算功能,通常用于对具有共同或类似支出构成的成本对象进行明细核算。对于高校来说,无论是对各部门的日常业务费、常规专项经费,还是对需要单独报账的纵横向科研经费,一般均通过设置“项目”账进行核算和管理。为满足对“项目”预算的控制需要,管理型财务软件一般开发有“超支限制”或“超支提示”功能。随着零基预算和政府绩效考评的推行,着眼于对项目总预算控制的软件设计思想已不能满足实务工作的需要,对“项目”预算的控制也已发展为通过控制各明细支出而实现对项目总预算的控制。天财高校软件4.0版本所开发的项目“额度控制”功能,通过预置额度控制项目与支出科目的对应关系,实现对每一笔经费支出按预算明细进行实时控制。

“额度控制”功能所涉及的账务系统设置,包括支出科目、项目额度控制项目和额度支出控制科目设置,在将这一功能应用于科研经费管理时,因就如何解决借款及销账业务、选择性控制和经费分次下达所产生的控制问题有不同的处理方法,因而就有了不同的账务系统设置思路。不同的账务系统设置思路,不仅直接关系到系统资源的占用,还直接影响系统的运行效率。对此,我们认为可利用财务软件定义“负额度”这一特点,通过增设相应的“抵销”控制项的处理方法,可极大地简化账务系统设置进而提高系统运行效率。具体说明如下:

1. 借款及销账业务产生的控制问题及系统设置技巧。借款及销账业务产生的控制问题,源于借款跨期结转和借款用途的改变。虽然高校的会计核算遵循收付实现制原则,但对于借款及日后销账业务实质上却遵从权责发生制原则,即借款发生时不是记为“支出”而是记为“应收及暂付款”,借款销账时即使没有现金支出也要列作销账期的经费支出。如果在账务系统设置时将额度控制仅限于对“支出”科目的控制,一旦发生借款跨期销账就会出现借款业务发生时减少项目经费

卡余额却未扣减额度控制项目余额,而销账时减少额度控制项目余额却未减少项目经费卡余额的情形,从而导致项目经费卡余额与额度控制项目余额出现差异。对此,如在账务系统设置时增设“借款额度”(受控科目定义为“应收及暂付款”)和“借款额度抵销”(需在主账套科目中增设同名受控科目)两个额度控制项,并分别以“正数”和“负数”为其设置控制值,就可有效解决借款及销账业务所产生的控制问题。

2. 选择性控制所产生的控制问题及系统设置技巧。选择性控制是指对不同的开支明细采用不同的控制理念。在预算管理,通过控制项目明细开支实现对项目总预算的控制,并不意味着对各预算明细开支的控制应遵从同一控制理念。适应弹性控制理念的财务软件,应当能够对不同的支出项目分别采取绝对不允许超支、在一定控制幅度内允许超支和可随意超支(即不受控制)三种控制措施。由于天财高校财务软件对额度控制功能的开发遵循了传统的“二分法”思维习惯,即要么不控制(软件操作时不定义控制额度),要么实行绝对控制(一旦赋予控制额度便绝对不允许超支),所以采用传统的软件设置方法并不能满足弹性控制理念的实施。但是,我们仍可利用财务软件允许定义“负额度”这一特点,通过增设“超额度抵销”额度控制项(需在主账套科目中增设同名受控科目)予以解决,即将需要控制的每一明细支出项目按其预算值与可超支上限之和作为各额度控制项的控制值,同时将各额度控制项的控制值之和超过项目总预算的额度超支值以“负数”作为增设的“超额度抵销”额度控制项的控制值,这样也能解决选择性控制所产生的控制问题。

3. 经费分次下达所产生的控制问题及系统设置技巧。对于执行期长于一年的科研项目,项目经费通常是根据国家批复预算分年度分次下达。在项目经费全部到账之前,实际可用经费小于已批复预算总额。为使项目经费卡余额与额度控制项目余额保持一致,技术上可选用两种处理方法:一种方法是在国家已批复的分项预算范围内,在每次经费到账时按照实际到账经费分次编制项目子预算并进行额度控制;另一种方法是利用财务软件允许定义“负额度”这一特点,通过增设“未到账经费”额度控制项目(需在主账套科目中增设同名受控科

目)的方式予以解决。后一种方法的操作是:将各受控明细支出项的控制额度按批复预算一次全额设置,将批复预算总额与首次到账经费的差额以“负数”作为“未到账经费”额度控制项目的控制值,并在后续经费到账时由财务人员按实际到账经费以“正数”增加“未到账经费”的控制值。相比之下,后一种方法既不会增加分次预算编制和额度控制值设置的工作量,又可避免因分次预算编制的不合理而影响项目预算的执行。

二、“额度控制”功能应用于科研经费管理时的账务系统设置

1. 支出科目设置。满足额度控制需要的支出科目设置,必须保证每一额度控制项目都有明确的支出受控科目。如前所述,不同科研经费管理办法对费用支出的不同界定,以及科研支出与政府支出“类”、“款”、“项”之间的差异,决定了符合高校会计制度和政府支出分类要求的支出科目设置并不能满足对科研经费进行额度控制的管理需要。因此,支出科目的设置应当在符合高校会计制度和政府支出分类要求的前提下,通盘考虑所有科研经费管理办法对经费支出的界定,必要时应增设明细受控科目以满足对科研经费最末明细级预算支出的控制需要。如对“水费”科目增设“日常耗用”和“专用设备耗用”两个明细受控科目,可满足对“燃料动力费”和“管理费”的控制需要;对“其他资本性支出”科目增设“设备试制费”明细受控科目,可满足对“设备费——设备试制费”的控制需要。

2. 额度控制项目设置。额度控制项目可分为通用额度控制项目、专属额度控制项目和“零额度”控制项目。所有受控项目均可能涉及的额度控制项目为通用额度控制项目;专门满足于某类控制要求的额度控制项目为专属额度控制项目;为防范控制失效而增设的与各该类专属控制项目配合使用且控制值为“0”的额度控制项目为“零额度”控制项目。

(1)通用额度控制项目的设置。为解决借款及销账业务、选择性控制和经费分次到账而增设的“借款额度”、“借款额度抵销”、“超额度抵销”和“未到账经费”四个额度控制项目,不仅受控科目相同,而且适用于所有科研项目,因而属于通用控制项目。在进行账务系统设置时,上述四个额度控制项目的控制代码可依次定义为KT0001、KT0002、KT0003和KT0004(编码方案见后文)。

(2)专属额度控制项目的设置。专属额度控制项目应当根据控制需要分类设置,这可显著减少额度控制项目数量,进而节约系统资源并提高系统运行效率。如将科技支撑计划、财政部公益性行业科研专项和具有相同明细级开支的科研项目归为一类,通过设置购置设备费、试制设备费、设备改造与租赁费、材料费、测试化验加工费、燃料动力费、差旅费、会议费、国际合作与交流费、出版/文献/信息传播/知识产权事务费、劳务费、专家咨询费和管理费13个专属额度控制项目,可实现对上述所有科研项目的预算控制。在系统设置时,专属额度控制项目可采用“KT(课题)+控制类别码+控制项目顺序码+子控制项目顺序码”四级8位编码方案。其中,前两位“KT”表示课题类控制项目,第二位按控制类别依次编码。按照上述编码方案,前述13个专属额度控制项目的控制代码依次为

KT010101、KT010102、KT010103、KT0102、KT0103、KT0104、KT0105、KT0106、KT0107、KT0108、KT0109、KT0110、KT0111。

(3)“零额度”控制项目的设置。符合高校会计制度、政府支出分类要求并满足不同类科研项目控制需要而进行的支出科目设置,单就某一类科研项目来说必将出现一些与该类专属额度控制项目无法对应的非受控支出科目(这些科目应当是该类课题不允许发生的支出科目)。如果对这些非受控支出科目不作技术性限制,一旦支出科目误用就会造成项目经费卡余额与额度控制项目余额出现差异从而导致控制失效。因此在进行账务系统设置时,应为每类专属额度控制项目增设一个控制值为0的“零额度”控制项目,将各该类科研项目所有不允许发生的支出科目转化为受控科目从而避免控制失效。

3. 项目额度支出科目设置。项目额度支出科目设置,是要建立额度控制项目与支出科目的关联关系。基于财务软件的开发特点并从简化系统设置考虑,项目额度支出科目设置可根据控制需要依次采取以下三种方式:①凡能够通过上级科目控制的,额度控制项目直接与该上级科目对应;②若某科目的下属明细科目(不一定是最末明细级)涉及两个以上额度控制项目的,额度控制项目应当分别与相关同级明细科目对应;③若某一科目无明细科目但其核算内容涉及两个以上额度控制项目的,应通过增设明细科目与相关额度控制项目对应。

三、科研项目初始设置与决算报表编制

1. 科研项目初始设置。科研项目初始设置包括科研项目经费卡建立和额度控制项目赋值。在“辅助账务处理”系统中通过“项目设置”模块,可完成项目编码、项目名称、项目负责人、收入控制科目、支出控制科目和转账类型等项目基本信息设置,点击“控制额度”可为该项目选定额度控制项目(该操作也可通过“项目额度设置”的“项目额度初始化”完成)。在项目基本信息和额度控制项目设置完成后,通过“项目额度设置”的“项目控制额度录入”,可完成对该项目各额度控制项目的赋值操作。

2. 科研决算报表编制。通过预置额度控制项目与支出科目关联关系以实时控制经费支出的财务软件开发思路,使得“额度控制”功能不仅能够用于预算控制,而且借助EXCEL软件还可替代通用报表模块,方便、快捷地编制课题支出报表。具体操作是:年末结账后,在“辅助账务处理”系统的“项目核算”模块,通过“项目额度控制表”将所有科研项目的额度增减及结余情况另存为EXCEL文件,其中“bnedzc”(本年度支出)字段反映了每一科研项目按相应额度控制项目统计的年度经费支出,可直接用于编制年度决算报表;将不同年度的额度支出复制于同一“工作簿”文件的不同“工作表”中并按年度顺序排列,在需要编制决算报表时,通过EXCEL软件数据筛选功能按“xmbh”(项目编号)进行筛选,在另一“工作表”中将各年度同一“xmbh”所对应的“bnedzc”数值相加就是相关科研项目的分项累计支出。当然,如果项目执行期内未发生额度调整事宜,将初始额度控制值与报表编制日的“结余额度”数值相抵,也可得到决算报表所需要的分项累计支出数值。○