

# 浅谈政府会计制度下农业科研单位固定资产管理

晁骏毅

(中国农业科学院作物科学研究所, 北京 100081)

**摘要** 政府会计制度的实施对农业科研单位固定资产管理水平要求越来越高。文章分析了农业科研单位政府会计制度下固定资产管理工作中存在的问题, 并提出政府会计制度下农业科研单位加强固定资产管理的措施, 期望为农业科研单位固定资产管理工作提供一些有价值的参考。

**关键词** 政府会计制度 农业科研单位 固定资产管理

政府会计制度对农业科研单位固定资产管理和核算提出新要求, 农业科研单位固定资产管理面临新的挑战。学习、理解政府会计制度的相关精神, 提高固定资产管理水平, 是农业科研单位的当务之急。农业科研单位管理人员要更新观念, 进一步修订完善制度, 创新工作方式方法, 保证政府会计制度的顺利实施。

## 1 政府会计制度下固定资产管理的变化

农业科研单位的固定资产管理发生新的变化, 农业科研单位要认真学习政府会计制度, 熟悉掌握固定资产管理的变化内容, 提高固定资产管理水平。

### 1.1 固定资产定义变化

在政府会计制度下固定资产定义范围扩大, 对农业科研单位固定资产管理提出了更高的要求, 固定资产管理变得更加全面科学有效。按照政府会计制度的要求, 农业科研单位固定资产的定义由原来的强调“事业单位持有和使用”调整为“政府会计主体为满足自身开展业务活动或其他活动需求而控制”<sup>[6]</sup>, 强调了固定资产控制的实用价值, 在一定程度上扩大了农业科研单位固定资产所涵盖的范围, 更加明确了农业科研单位的使用权利与管理责任, 更加全面客观反映农业科研单位固定资产状况。

### 1.2 固定资产计提折旧变化

在政府会计制度下, 农业科研单位固定资产计提折旧方式发生了较大变化。原会计制度下固定资

产计提折旧时是一种“虚提”, 只是冲减非流动资产基金, 而不计入相应的成本费用, 固定资产损耗费用无法在财务账上真实地反映出来<sup>[3]</sup>。在政府会计制度下, 对固定资产的核算以权责发生制为基础, 由原来虚提折旧的方式改为实提折旧, 并根据用途计入当期费用或者相关资产成本, 加强农业科研单位内部成本费用的核算与管理, 增加了农业科研单位固定资产核算管理复杂度和难度, 有利于反映农业科研单位真实的财务状况。

### 1.3 固定资产报表管理变化

为落实国务院向全国人大常委会报告国有资产管理情况制度要求, 动态了解国有资产变动情况, 及时发现管理中存在的问题, 进一步加强农业科研单位国有资产管理, 财政部要求农业科研单位从2019年1月开始编报国有资产月报, 对固定资产核算与管理提出了更为具体细致的要求, 促进固定资产核算与管理水平的提升。政府会计准则对固定资产的信息披露进行了系统的规范, 对固定资产的信息披露提出了更高的要求。

## 2 政府会计制度下固定资产管理中的问题

政府会计制度实施一年以来, 由于固定资产管理的变化, 农业科研单位固定资产管理存在一些问题。结合农业科研单位固定资产管理的实际情况, 将问题总结如下。

### 2.1 日常管理不够重视, 固定资产账实不符

农业科研单位应该加强固定资产日常管理, 保证账实相符, 但是一些农业科研单位对固定资产日

常管理工作不重视和不规范,固定资产管理制度不完善,固定资产账实不符<sup>[1]</sup>。具体表现为:一些农业科研单位没有专门的固定资产管理机构或人员,固定资产处置不及时,甚至一年都没有处置固定资产,造成固定资产不能使用实物已丢弃而财务账依然存在。个别农业科研单位不按规定盘点固定资产,两年或者三年盘点一次固定资产;有的农业科研单位虽然年末进行固定资产盘点,只是单据形式的盘点,固定资产管理人员没有进入现场盘点固定资产实物,不能及时发现丢失或未入账的固定资产。有些农业科研单位基建项目形成的固定资产投入使用多年,但一直没有办理在建工程交付使用固定资产手续,固定资产未入账。一些农业科研单位人员调离没有及时办理固定资产交接手续;少数农业科研单位接受捐赠的固定资产不及时入账,时间一长,容易造成固定资产遗失。

## 2.2 资产管理、财务管理信息系统没有衔接共享

有些农业科研单位国有资产管理系统与财务管理信息系统没有衔接共享,单位购买固定资产资金来源的项目名称编码不能由财务管理信息系统自动导入国有资产管理系统,资产管理人员只能根据财务会计凭证的固定资产资金来源的项目名称编码手工录入国有资产管理系统;国有资产管理系统生成的固定资产折旧明细表不能自动导入财务管理信息系统生成固定资产折旧会计凭证。大部分单位没有按月计提折旧,一些单位按季提取折旧,个别单位按年计提折旧,导致国有资产每月报表信息不完整,每月费用或者相关资产成本不真实。

## 2.3 大型仪器设备没有共享共用,使用效益不高

农业科研单位固定资产是从事科研创新活动的物质基础和保障。随着国家对农业科技投入的不断加大,农业科研单位大型仪器设备不断增加,大型仪器设备使用效益不高。一些农业科研单位没有专门的大型仪器设备管理机构和人员,没有建立大型仪器设备的信息数据库,大型仪器设备信息没有对外公开和共享使用,导致有的农业科研单位大型仪器设备存在闲置状态,有的农业科研单位重复购置功能相同的大型仪器设备,大型仪器设备使用效益低下,造成国家资源浪费。

## 2.4 财务资产管理人员的综合素质有待提高

农业科研单位的财务核算在原来单一的收付实现制预算会计的基础上加入了权责发生制财务会计

的平行记账,相应的会计分录、账务处理等方面的工作内容发生变化;财务管理不但要关注预算执行情况,同时也要关注成本费用的归集与核算,反映单位财务状况,无疑会增加农业科研单位财务资产管理人员现有的工作难度和工作量,对农业科研单位财务资产管理人员的专业水平以及对于政府会计制度的认识提出了全新的要求。当前农业科研单位一些财务资产管理人员综合能力不高,有些从事财务资产管理人员是非财务资产专业出身或者缺乏系统、专业的培训学习<sup>[4]</sup>;一些财务资产管理人员自身学习的积极性不高,缺乏全面系统学习政府会计制度。财务资产管理人员的专业能力与政府会计制度要求下固定资产核算管理工作不匹配,无法很好地满足政府会计制度改革的要求。

## 3 政府会计制度下加强固定资产管理的措施

面对政府会计制度提出的新要求,如何加强固定资产管理,进一步提高固定资产管理水平,是每个农业科研单位开展固定资产管理工作应当深入思考的方面。针对上述问题提出如下农业科研单位加强固定资产管理的措施。

### 3.1 加强固定资产日常管理,保证资产账实相符

农业科研单位领导要高度重视固定资产管理工作,加强固定资产日常管理。单位要成立专门的固定资产管理机构,设置专门的固定资产管理岗位,健全固定资产管理责任体系,明确职责分工,实行“统一领导,分级负责,归口管理,责任到人”的管理机制,保证固定资产管理的所有环节都能落实到专人。加强固定资产管理理论知识培训宣传,提高固定资产管理意识。修订完善固定资产管理制度,强化考核机制和责任意识,规范固定资产的购入、登记、使用和处置流程程序,进一步明确固定资产的盘点时间和每年处置时间、处置次数。单位财务资产部门、人事部门和纪检监察部门互相沟通配合,人员调离必须办理完固定资产交接手续后人事部门才能签字确认;纪检监察部门现场抽查固定资产盘点情况和使用状况,保证固定资产账实相符。

### 3.2 完善国有资产管理、财务管理信息系统功能

政府会计制度要求农业科研单位按照权责发生制的基础,每月对各项固定资产计提折旧,折旧根据各项固定资产的具体用途计入业务活动费用、单位管理费用等成本费用项目,真实反映现有固定资

产的价值,促进固定资产合理配置。

农业科研单位固定资产管理人员、财务人员、科研人员和信息系统开发商积极沟通协商调研,制定国有资产管理系统与财务管理信息系统衔接共享方案,进一步升级完善国有资产管理系统和财务管理信息系统的功能,通过购买固定资产资金来源的项目名称编码、固定资产类别和固定资产使用人实现国有资产管理系统与财务管理信息系统衔接共享。固定资产使用人员能在国有资产管理系统随时查看自己管理使用的固定资产,及时了解固定资产的数量和使用状态,增加固定资产管理的责任感,发现有误的情况及时向资产管理部门反映,及时做出调整。财务管理信息系统固定资产会计凭证生成后将购买固定资产资金来源的项目名称编码自动导入国有资产管理系统,国有资产管理系统生成折旧明细表后通过固定资产资金来源的项目名称编码和固定资产类别自动导入财务管理信息系统并自动生成折旧会计凭证,实现系统自动化按月计提折旧和固定资产资金来源的项目名称编码自动衔接共享互通,保证国有资产每月报表和费用或者相关资产成本的准确完整性,减轻财务资产管理人员的工作量,提高工作效率。

### 3.3 开发大型仪器设备共享共用管理信息系统

农业科研单位应成立专门的大型仪器设备共享共用管理机构,安排专人负责大型仪器设备共享共用管理工作。积极调研开发大型仪器设备共享共用管理信息系统,将单位50万以上大型仪器设备或者具有专业特色的固定资产纳入大型仪器设备共享共用管理信息系统<sup>[2]</sup>,大型仪器设备使用人在信息系统中可以查询大型仪器设备购置时间、存放地点、功能信息、使用状态、使用预约登记和收费标

准,促进大型仪器设备对外公开和共享共用。制定大型仪器设备共享共用管理制度,明确责任和激励机制,规定大型仪器设备共享使用的成本费用分摊依据和收费办法,实现大型仪器设备在单位内部课题之间和科研院所之间共享共用,提高大型仪器设备的使用效益。

### 3.4 提高财务资产管理人员综合素质能力

财务资产管理人员本身的素质决定了固定资产的核算与管理效率<sup>[5]</sup>。政府会计制度改革的实施,对财务资产管理人员的综合能力提出更高要求。提高财务资产管理人员的综合素质能力是深入贯彻落实政府会计制度的必要条件。财务资产管理人员要积极系统学习政府会计准则、政府会计制度和固定资产具体准则等内容,尽快熟悉固定资产核算、计提折旧等政府会计制度相关处理要求,形成权责发生制财务核算的理念,运用到实际的固定资产管理业务中,提高自身业务水平。农业科研单位定期组织财务资产管理人员学习政府会计制度等相关知识,商讨解决政府会计制度执行过程中遇到的困难和问题,提升固定资产管理与核算能力,适应政府会计制度改革的要求。

## 4 结语

在政府会计制度下,固定资产管理和核算发生重大创新与变革。农业科研单位应切实履行好本单位固定资产的主体管理职责,高度重视固定资产管理工作,加强固定资产日常管理和内部控制,建立健全组织机构,强化职责分工,进一步完善固定资产管理制度和流程,开发完善国有资产管理系统功能,有效提升固定资产管理水平,全面贯彻和落实政府会计制度,提高固定资产的使用效益。

## 参考文献

- [1] 韩小玲. 关于加强科研单位固定资产管理的思考. 中国农业会计, 2017 (9): 26-27.
- [2] 黄振环, 刘红英. 政府会计制度下科研单位的固定资产管理. 中国农业会计, 2019 (10): 18-19.
- [3] 周海通. 新政府会计制度下科研院所事业单位固定资产管理. 中国农业会计, 2019 (8): 6-7.
- [4] 王律桃. 新政府会计制度下行政事业单位固定资产管理的思考. 中国乡镇企业会计, 2019 (5): 172-173.
- [5] 叶思蓓. 新政府会计制度下科研事业单位固定资产核算与管理探析. 中国总会计师, 2019 (7): 112-113.
- [6] 占碧霞. 政府会计制度下事业单位固定资产精细化管理. 行政事业资产与财务, 2019 (24): 12-13.

大步迈进是国家战略发展的需要，是时代必然的选择，其过程如逆水行舟，身为国家级农业科研单位没有退路。立足当前、面向长远，做好一流学科建

设各项工作，为我国食品产业创新能力跻身世界科技前沿提供有力支撑。

## 参考文献

- [1] 习近平致信祝贺中国农业科学院建院60周年. (2017-05-26 [2019-01-06] <http://politics.people.com.cn/n1/2017/0526/c1024-29303035.html>)
- [2] 陈坚. 中国食品科技：从2020到2035. 中国食品科技, 2019 (12): 1-5.
- [3] 戴小枫, 张德权, 武桐, 等. 中国食品工业发展回顾与展. 农学学报, 2018, 8 (1): 133-142.
- [4] 王小虎. 我国食物与营养发展趋势及科技创新需求. 中国农业科技导报, 2015, 17 (4): 1-7.
- [5] 戚亚梅, 吴伟, 郑床木, 等. 中外主要农业科研机构食品科学领域研究对比分析. 农业科技管理, 2019 (38): 9-14.
- [6] 张南, 马春晖, 周晓丽, 等. 食品科学研究现状、热点与交叉学科竞争力的文献计量学分析. 食品科学, 2017 (38): 310-315.

## THOUGHTS AND SUGGESTIONS ON THE CONSTRUCTION OF FIRST-CLASS FOOD SCIENCE DISCIPLINE IN AGRICULTURAL RESEARCH INSTITUTES

**Meng Zhe, Zhang Xiaochen, Zhang Xinxin, Wu Tong, Jia Jinlong\***

(Institute of Food Science and Technology, Chinese Academy of Agricultural Sciences, Beijing 100081, China)

**Abstract** In recent years, with the rapid development of food science and technology in China, the overall technological level of food industry has improved significantly. The advancement of the food industry and the demand for nutrition and health has promoted the development of food science. Academic team with distinctive characteristics, strong competitiveness and sustainable development ability has established in CAAS. Starting from the development history of food science, this paper analyzed the main problems and proposed countermeasures and suggestions for the construction of first-class food discipline.

**Keywords** agricultural research institutes; first-class food science discipline; historical development; problems; suggestions

(上接第11页)

## MANAGEMENT OF CAPITAL ASSETS OF AGRICULTURAL RESEARCH INSTITUTIONS UNDER GOVERNMENT ACCOUNTING SYSTEM

**Chao Junyi**

(Institute of Crop Sciences, Chinese Academy of Agricultural Sciences, Beijing 100081, China)

**Abstract** With the implementation of government accounting system, the management level of capital assets of agricultural research institutions is increasingly demanding. The paper discussed the existing problems of management of capital assets and put forwards the measures to strengthen the capital assets management under the government accounting system. It is expected to provide valuable reference for the management of capital assets in agricultural research institution.

**Keywords** government accounting system; agricultural research institution; capital assets management