

农业科研财务管理 机制研究与实践

农业部直属科研单位财务管理机制研究报告及论文选集

韩卫平 主编

中国农业科学技术出版社

农业科研财务管理 机制研究与实践

农业部直属科研单位财务管理机制研究报告及论文选集

韩卫平 主编

中国农业科学技术出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

农业科研财务管理机制研究与实践/韩卫平主编. —北京:
中国农业科学技术出版社, 2007. 6
ISBN 978 - 7 - 80233 - 284 - 3

I. 农… II. 韩… III. 农业 - 科学研究组织机构 -
财务管理 - 研究 - 中国 IV. F302. 6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 067956 号

责任编辑 徐 毅
责任校对 贾晓红

出 版 者 中国农业科学技术出版社
北京市中关村南大街 12 号 邮编: 100081
电 话 (010) 68919704 (发行部) (010) 62150979 (编辑室)
(010) 68919703 (读者服务部)
传 真 (010) 62189012
网 址 <http://www.castp.cn>
经 销 者 新华书店北京发行所
印 刷 者 北京科信印刷厂
开 本 850 mm × 1 168 mm 1/32
印 张 13. 625
字 数 380 千字
版 次 2007 年 6 月第 1 版 2007 年 6 月第 1 次印刷
定 价 36. 00 元

《农业科研财务管理机制研究与实践》

编 委 会

主 编 韩卫平

副主编 范 静 郭燕梅 赖琰萍

编 委 (按姓氏笔画排序)

	王义明	王秀芳	王彦花	叶 秋	史志国
	刘红梅	刘瀛弢	李 谊	杨礼胜	范 静
	高尚宾	高养杰	郭燕梅	梁富昌	韩卫平
	赖琰萍	谭基虎			
统 稿	韩卫平	李 谊	范 静	郭燕梅	赖琰萍
	王义明	王秀芳	刘瀛弢	叶 秋	高养杰
	王彦花				

新形势下农业部直属科研单位财务管理与监督机制研究

课题负责人

史志国	中国农业科学院计财局	副研究员
刘红梅	中国水产科学研究院	高级会计师
谭基虎	中国热带农业科学院	研究员

课题主持人

韩卫平	中国农业科学院甜菜研究所(黑龙江大学)	研究员
李 谊	农业部科技教育司	调研员

主要研究人员

范 静	中国农业科学院计财局	高级会计师
郭燕梅	中国水产科学研究院财务处	高级会计师
赖琰萍	中国热带农业科学院财务处	会计师
王义明	中国农业科学院农业信息研究所	高级经济师
王秀芳	中国农业科学院农业资源与农业区划研究所	高级会计师
刘瀛弢	中国农业科学院计财局	副研究员
刘 兰	中国农业科学院南京农业机械化研究所	会计师
叶 秋	中国水产科学研究院财务处	会计师
罗丽明	中国热带农业科学院橡胶研究所	会计师
高养杰	中国农业科学院郑州果树研究所	高级会计师
杜晓霞	中国水产科学研究院淡水渔业研究中心	会计师
林海燕	中国热带农业科学院香料饮料研究所	会计师
周文海	黑龙江大学农学院	助理研究员
王彦花	中国农业科学院计财局	副研究员
林锡坤	中国水产科学研究院南海水产研究所	经济师

唐 敏	中国热带农业科学院农业机械研究所	会计师
赵国辉	中国农业科学院哈尔滨兽医研究所	高级会计师
祁 勇	黑龙江大学	会计师
姜 云	黑龙江大学经济与工商管理学院	研究生

前 言

随着我国社会主义市场经济的发展，社会主义新农村建设与和谐社会的构建，科技体制改革逐步深化，农业科研单位所面临的形势更加严峻、任务更加繁重，特别是农业部直属的中国农业科学院、中国水产科学研究院和中国热带农业科学院（以下简称直属科研单位），承担着我国农业发展的全局性、方向性、基础性、关键性的重大科技任务，同时还要适应市场经济发展的需要和国家科技体制改革的要求，转化科技成果，长入市场经济，为经济建设服务。直属科研单位的内外环境逐步转变。在财政方面，国家加快了改革步伐，建立了公共财政框架、实行部门预算、实施国库集中支付制度和政府采购制度等。在直属科研单位的内部，资金状况发生了很大变化，一方面是国家对项目经费的投入有较大幅度增长；另一方面是科研单位经营收入的较快增长，资金运行总量显著加大。而同期，国家的经常性科学事业费投入增长缓慢，经常性事业费支出却又增长较快，资金收、支结构性失衡的矛盾比较突出。在这种新形势下，出现了许多新情况新问题，加强财务管理显得更加重要。基于以上情况，农业部科技教育司委托中国农业科学院甜菜研究所主持开展了直属科研单位财务管理和监督机制的研究，成立了“新形势下农业部直属科研单位财务管理和监督机制研究”课题组，组织了直属科研单位财务管理方面的业务骨干，开展研究工作。经过两年的国内外调查研究，形成了“研究报告”，较全面地分析了直属科研单位财务管理的背景、现状、总结了管理经验，提出了存在的问题和对策、建议。课题组在进行研究的同时，还广泛发动直属科研单位财务人员，结合工作实践撰写论文，共征集财务管理、预算管理、项目经费管理、国库管理、国有资产管理、财务

监督与控制等方面的论文 50 余篇。有 30 多个单位 60 余人参与写作，从多方面、多角度总结了直属科研单位财务管理实践经验，并进行了不同程度的理论探讨，有许多值得借鉴的思想、观点、方法和案例。根据课题组计划安排和直属科研单位财务人员的要求，现将课题“研究报告”和经过筛选的 49 篇论文编辑成书，仅供直属科研单位的财会人员交流参考，亦为农业科技管理人员提供参考。

由于数据统计误差和研究水平所限，书中不足和错误在所难免，请广大读者批评指正。

编著者

2006 年 12 月

目 录

第 一 部 分

新形势下农业部直属科研单位财务管理与监督

机制研究报告	(3)
1 直属科研单位财务管理的背景研究	(4)
2 直属科研单位财务管理的现状和主要经验	(30)
3 直属科研单位财务管理的主要问题	(36)
4 直属科研单位财务管理的目标、职能和任务	(44)
5 直属科研单位财务管理的可行方法和运行模式	(50)
6 国外非营利科研机构与我国科研单位财务管理 和监督比较研究	(55)
7 直属科研单位财务管理规范化和政策性建议	(65)
8 直属科研单位财务监督体制、作用和建议	(72)
附录 1 农业部赴澳大利亚、新西兰财务管理与项目 管理考察报告	(81)
附录 2 中国农业部赴荷兰、德国财务管理考察报告	(90)

第 二 部 分

构建科研单位财务内部控制机制	李国荣 (99)
新形势下如何加强和改进农业科研单位财务管理工作	冯希荣 (105)
尽快实现“三个转变” 努力提升财务管理能力	李亚军 (113)
运用现代管理理念与手段 努力做好财务管理工作	

农业科研财务管理机制研究与实践

.....	王义明 (117)
应用法律法规 加强科研单位的财务管理	
.....	钱 瑛 葛爱娟 (128)
如何加强和改进农业科研单位的财务管理工作	
.....	晁骏毅 梁富昌 (132)
非营利科研机构财务管理的探讨	赖琰萍 (138)
非营利性农业科研单位财务绩效评价初探	杜晓霞 (143)
浅论非营利性科研机构的预算管理	李 虹 (149)
科研项目预算编制存在的问题及改进建议	江建梅 (159)
财务预算编制和执行的做法及思考	刘 兰 (163)
预算单位项目库建设初探	叶 秋 (169)
两种预算管理模式的比较分析及其在科学事业单位	
的应用	汪国芳 (176)
如何加强科研专项经费的财务管理	高养杰 (184)
浅谈科研院所如何加强科研项目经费的财务管理	
.....	于 津 (190)
试论财务人员全程介入科研项目管理	刘 俐 (196)
试述农业科研单位的经费管理	贾 华 (205)
浅谈国家科技攻关经费管理中存在的问题及对策	
.....	石廷祥 (211)
完善国库集中支付制度 推进国库管理制度改革	
.....	梁富昌 (215)
科研单位执行国库集中支付制度的实践探讨	
.....	李国荣 葛爱娟 (223)
实施财政资金国库集中支付制度的体会	
.....	王秋岩 李丽霞 (230)
国库集中支付的制度思考	陶丽君 (237)
浅谈农业科研单位资产管理	石廷祥 (243)
农业科研院所固定资产管理中存在的问题及对策	

* 目 录 *

.....	刘 红	翟广军 (249)
农业科研院所固定资产核算中存在的问题及建议	.....	童华兵 蒋群策 (255)
农业科研院所固定资产管理中存在的问题及对策	.....	杨 梅 (259)
农业科研院所固定资产管理中存在的问题及对策	.....	黄志豪 (265)
农业科研院所固定资产管理中存在的问题及其对策	.....	王红明 (271)
浅谈科研事业单位固定资产的管理	.....	罗 瑛 (278)
农业科研单位国有资产管理若干问题的思考	.....	李 锋 寇丽梅 (282)
中央单位政府采购制度执行过程中若干		
问题的思考	.....	高文洪 贾忠一 (287)
浅谈如何加强我院财务监督管理	.....	范 静 (293)
农业科研单位防范降低财务风险的策略探讨	.....	龙正武 (300)
浅论如何加强内部会计控制	.....	辛 琳 (306)
科研事业单位内部控制制度浅析	.....	黄振环 (311)
农业科研单位财务控制的初探	.....	杜晓霞 (318)
财政投入科研经费中的逆向选择与道德风险	.....	唐 敏 (325)
试论我国会计职业道德建设	.....	王 丽 (336)
学习“三个代表”重要思想对转制科研单位		
财务管理的重要意义	.....	翟广军 刘 红 (344)
科研单位如何适应会计工作国际化的几点思考	.....	靳淑平 栾春荣 黄瑞瑞 (349)
对所级经济实体财务管理中存在的问题及其对策		
探讨	.....	龙正武 童华兵 蒋群策 (356)
科研院所会计档案管理中存在的问题与措施	.....	于 津 (361)
论科学事业单位财务报告	.....	林锡坤 (368)

农业科研财务管理机制研究与实践

对建立农业科研单位内部财务报告体系的初探	赵朝飞 (380)
深化城镇住房制度改革加快实现住房分配货币化 进程	王彦花 (387)
关于农业科研单位行政事业性收费管理的几点思考	陈映文 (396)
事业单位会计管理工作存在的问题及对策	于 津 (402)
刍议研究所产业化运作中财务模式的转变	陈义全 赵国辉 (409)
农业科研单位会计人员队伍建设问题探讨	李 峰 (414)

第一部分

课题研究报告

新形势下农业部直属科研单位 财务管理与监督机制研究报告

课题组 2006 年

进入 21 世纪,经济全球化趋势日益加快,我国社会主义市场经济快速发展,科技体制改革逐步深化,农业科技创新体系新框架正在构建,我国农业科研单位所面临的形势更加严峻、任务更加繁重,特别是农业部直属的中国农业科学院、中国水产科学研究院和中国热带农业科学院(以下简称直属科研单位),承担着我国农业发展的全局性、方向性、基础性、关键性的重大科技任务,同时还要适应市场经济发展的需要和国家科技体制改革的要求,转化科技成果,长入市场经济,为经济建设服务。在新形势下,直属科研单位的内外环境逐步转变,国家财政对农业科技投入逐步加大,直属科研单位面向市场的创收能力增强,创收金额迅速增长,资金运行总量快速扩大,财政资金和单位经营资金在同一主体内运行,由于资金的性质不同、管理要求不同、运动规律不同以及资金供给和需求关系的结构、体制的矛盾,在财务管理方面产生了许多新情况、新问题,有必要进行深入系统的调查研究,寻求对策。

本课题重点研究在新形势下直属科研单位财务管理和监督所面临的环境、目标、任务、作用和存在的问题,总结直属科研单位财务管理的经验教训,讨论直属科研单位在深化体制改革过程中出现的新情况、新问题,并在宏观和微观两个层面上对财务管理和监督提出要求,在理论和实践的结合点上探讨直属科研单位财务管理、监督体制及财务约束机制,提出在新形势下直属科研单位财务管理和监督的运行机制设想,为直属科研单位加强和改善财务管理提供借鉴。

1 直属科研单位财务管理的背景研究

随着我国社会主义市场经济的发展,财政体制、科技体制改革不断深化,直属科研单位的理财环境和管理要求发生了较大变化。

1.1 直属科研单位经济规模快速发展

1.1.1 直属科研单位经济资源总量迅速扩大

到2004年末,农业部直属的中国农业科学院、中国水产科学研究院和中国热带农业科学院共有67个独立核算单位,在职职工13 044人,离退休职工9 529人,占地面积10 724万平方米,固定资产原值195 652万元,总资产503 975万元,净资产328 450万元,年总收入207 333万元,年总支出180 659万元,在研课题1 790项,科研经费64 766万元,累计获科技成果奖3 352项。经过12年的社会主义市场经济建设,直属科研单位的经济资源总量有了长足发展,特别是1998年执行科研财会制度以后,亦有加快发展的趋势,直属科研单位进入了快速发展的时期(表1)。

表1 直属科研单位基本情况

项 目	1992 年	1998 年	1992 ~ 1998 增长率 (%)	1992 ~ 1998 年均 增长率 (%)	2004 年	1992 ~ 2004 增长率 (%)	1992 ~ 2004 年均 增长率 (%)	1998 ~ 2004 年增长率 (%)	1998 ~ 2004 年均增 长率 (%)
在职职工 (人)	17 182	14 710	-14.4	-2.6	13 044	-24.1	-2.3	-11.3	-2.0
离退休职 工(人)	4 878	7 463	53.0	7.3	9 529	95.3	5.7	27.7	4.2
占地面积 (万平方米)	13 729	10 522	-23.5	-4.4	10 724	-22.0	-2.0	1.9	0.3

* 新形势下农业部直属科研单位财务管理与监督机制研究报告 *

(续表)

项 目	1992 年	1998 年	1992 ~ 1998 增长率 (%)	1992 ~ 1998 年均 增长率 (%)	2004 年	1992 ~ 2004 增长率 (%)	1992 ~ 2004 年均 增长率 (%)	1998 ~ 2004 年均增 长率(%)	1998 ~ 2004 年均增 长率(%)
固定资产原 值(万元)	78 091	119 162	52.6	7.3	195 652	150.5	8.0	64.2	8.6
总收入 (万元)	19 265	65 289	238.9	22.6	207 333	976.2	21.9	217.6	21.2
总支出 (万元)	18 139	65 426	261.0	23.8	180 659	896	21.1	176.1	18.4
总资产 (万元)	98 600	181 188	83.8	10.7	503 975	411.1	14.6	178.2	18.6
净资产 (万元)	80 473	133 321	65.7	8.8	328 450	308.1	12.4	146.4	16.2
基建项目投 资(万元)	4 945	15 317	209.7	20.7	24 438	394.2	14.2	59.5	8.1
在研课题 (项)	952	1 185	24.5	3.7	1 790	88.0	5.4	51.1	7.1
科研经费 (万元)	3 840	10 563	175.1	18.4	64 766	1 586.6	26.5	513.1	35.3
获科技成 果奖(项)	2 049	2 779	35.6	5.2	3 352	63.6	4.2	20.6	3.2

资料来源：本课题直属科研单位调查表，农业部“直属科研单位十五数据集”。

一是资产总量快速增长，资金积累剧增。直属科研单位 2004 年资产总额、固定资产原值、净资产，与 1992 年相比，分别增长了 4.1 倍、1.5 倍、3.1 倍；12 年间这 3 项指标年均递增分别为 14.6%、8.0%、12.4%，资产总额 12 年间翻了 2.4 番，平均 5 年翻 1 番（图 1、图 2）。特别是 1998 年以来，直属科研单位的资产总额、固定资产原值和净资产呈加速发展趋势，从 1998 ~ 2004 年的 6 年间，年均增长了 18.6%、8.6% 和 16.2%，资产总额 6 年间翻了 1.5 番，平均 4 年翻 1 番。

二是事业收支规模加速增长。直属科研单位 2004 年事业总收入和总支出比 1992 年增长了 9.8 倍和 9.0 倍，12 年期间年均分别