

DOI:10.12361/2661-3263-05-09-116067

# 高校仪器设备财务风险管理研究

庞亦璐

浙大城市学院, 中国·浙江 杭州 310015

**【摘要】**高校仪器设备管理与财务管理有机结合是高校高质量发展的有效保证。本文分析新形势下仪器设备管理过程中常见的财务风险隐患, 提出相应的财务风险防范措施。首先, 高校要树立先进的融合观念, 推动财务管理与仪器设备管理互相作用; 其次, 财务部门应加强仪器设备的成本核算与控制, 为仪器设备管理创造有利条件; 再者, 在设备进口过程中, 高校还应注意规避信用风险, 严格把关进口合同条款等相关环节。

**【关键词】**财务风险; 财务管理; 高校仪器设备管理

## A Study of Financial Risk Management of Instruments and Equipment in Colleges

Pang Yirong

Hangzhou City University, Hangzhou 310015, China

**[Abstract]** The organic combination of college equipment management and financial management is an effective guarantee for the high quality development of colleges and universities. This paper analyzes the hidden financial risks in instrument and equipment management, and proposes the corresponding financial risk prevention measures. First, colleges and universities should establish advanced fusion concept, promote the interaction between financial management and instrument management. Next, the financial department should strengthen the cost accounting and control so as to create a favorable condition for the effective management of instruments and equipment. Finally, when importing equipment from abroad, universities should pay attention to avoid credit risks, check the accuracy of import contract terms and other related procedures.

**[Keywords]** Financial risk; Financial management; College equipment management

### 引言

高校的财务风险是长期、客观存在的。防范和控制财务风险是高校内部控制体系建设、保障学校健康发展的一项十分重要的任务。近年来, 政府对研发机构购置国产设备的扶持力度加大, 许多高校不断提高各类实验室的装备水平, 进口仪器设备采购量逐年递增, 大型仪器设备的开放共享程度不断提高, 在为高校教学科研打下坚实基础的同时, 管理环节中也暴露出一些财务风险隐患, 如退税政策实施效率低、大型仪器设备的开放共享运营不佳、进口设备存在外贸风险等。因此, 在新形势下, 加强对设备管理过程中可能发生的财务风险的分析 and 防范, 将设备管理与财务管理有机结合十分必要。

### 1 高校财务管理与仪器设备管理

财务管理是高校管理工作的核心组成部分, 内容包括预算管理、收入管理、支出管理、决算管理、资金管理和资产管理<sup>[1]</sup>。在实际工作中, 财务管理与设备资产管理侧重点不同, 设备资产管理主要是从仪器设备的实物形态实行的一系列管理措施; 财务管理视角下的仪器设备管理主要侧重于价值形态方面的资金流动态管理<sup>[2]</sup>。

当前高校财务管理与仪器设备管理常常处于互相独立的状态。但随着政府会计制度、预算绩效管理、国产设备增值税退税管理办法等制度的出台, 高校仪器设备管理工作面临的财务风险和压力日益加大, 传统的财务管理已经难以满足现阶段高校转型改革的需求。为有力促进高校发展, 高校应积极探索、寻求财务管理与仪器设备管理相融合的可行之道。

### 2 新形势下高校仪器设备财务风险现状及成因

#### 2.1 税务风险与成因

2020年3月国家税务总局发布了《研发机构采购国产设备增值税退税管理办法》。公告对满足认定条件的研发机构购置国产设备并投入于科技开发、科学研究和教学方面给予充分的鼓励与扶持。高校作为集科研与教育两者为一体的机构, 是该项税收优惠政策的主要对象和受益方。对从事科研工作较多, 设备设施资金投入力度较大的高校来说, 可降低平均13%的研发设备投入成本<sup>[3]</sup>, 能缓解部分高校资金紧张的问题。

退税政策对采购设备的来源和用途都作了限定。但是相关规定对科技开发、科学研究和教学设备的定义中只列举了资产大类的名称, 在实际退税过程中落实到具体某一项资产存在一定的困难。再者, 设备用途, 特别是通用类设备的用途难以界定, 且此类设备用途往往可灵活调整, 例如计算机和打印机, 仅依靠合同和发票难以区分是属于教学、科研或是行政办公设备。由于对符合退税政策的设备的难以界定, 使退税工作存在多退税款的风险隐患, 或导致退税工作审核通过率低, 间接造成总体高等教育经费的流失。

退税政策要求采购设备开具增值税专用发票, 采购国产设备的应退税额为增值税发票上注明的税额<sup>[4]</sup>。在实际操作过程中, 部分设备会因采购开具的是普通发票而导致退税失败。此外, 高校相关行政部门对退税政策的重视程度不高、政策宣传力度不足、与税务机关的沟通不够等原因都会阻碍退税政策的有效落实<sup>[5]</sup>。

## 2.2 运营风险与成因

近年来,各高校积极响应政府部门的号召,鼓励大型仪器设备在优先保证完成教学、科研任务的同时,开展校内外设备开放共享工作,有效履行高校的社会服务功能。高校对大型仪器设备投入的资金逐年递增;但是,设备的维护成本也在逐步提高,仪器设备本身所要求的高精尖环境以及信息化设备数据的安全成本也在提升<sup>[6]</sup>,甚至出现部分设备维护入不敷出的情况。

财务处作为高校大型仪器设备有偿服务的收费管理部门,负责大型仪器设备有偿服务账户的开设、收费等工作,通常采用成本导向定价法对仪器设备的使用进行定价。然而,仪器设备的使用成本构成复杂,包含仪器使用中的运行维护费、技术人员服务费、实验用品与耗材费等直接费用,以及设备折旧费以及水电气费用等间接费用。由于涉及内容多,相关数据不易取得,对仪器使用成本的核算往往未依据费用的性质做单独的核算,导致设备的有偿使用收费缺乏有效的成本依据<sup>[7]</sup>。此外,收费项目和收费标准管理的不严格,激励机制及分配政策不规范、乃至混乱也都制约了大型仪器设备的共享。

## 2.3 外贸风险与成因

为改善科研硬件条件,高校对进口设备的采购量逐年递增。设备的进口过程复杂,由于高校没有自营进出口权,进口设备必须委托外贸代理商购买。无论哪个环节出现纰漏,都有可能产生不同程度的财务风险,给高校带来损失<sup>[8]</sup>。

首先是交易对手方的诚信风险。进口过程中,设备进口合同的签订、免税办理、清关到货等业务均由外贸代理商全权办理,外贸代理商的负责与否关系到学校的资金和货物安全。其次是资金风险。购货款的事先支付,且高校无法确切知道开证银行给予代理商在某一时间内的授信额度,使得外贸代理商存在有意挪用学校资金的操作空间,造成隐形的资金及结算风险。第三是货物风险。银行依据“单证相符,单单一致”的原则付款,在进口单据先到的情况下,外贸代理商不得不先付款给实际供货商,高校可能遭受货物上的损失,追讨已付资金存在困难。

## 3 高校仪器设备财务风险防范措施

3.1 树立先进融合观念,推动高校财务管理与仪器设备管理的互相作用

第一,定期组织培训,帮助财务及设备管理人员及时了解掌握税收新政策,提升财务及采购人员的专业业务能力、经贸知识和服务意识,为高校顺利实施退税政策和签订进口设备采购合同打好基础。第二,梳理税务机关的办事反馈以及教职工在以往退税过程中出现的问题和建议,进一步规范设备采购事项,例如,采购设备时应开具增值税专用发票,发票货物名称和金额要与合同一致;不同用途的设备须分别开具发票和签订合同等,针对退税的申报流程面向设备管理人员实施专业指导。第三,提升办税人员积极性。享受到退税优惠的国产设备需要实施三年的监管。为提高学校财务部门和相关负责人做好退税工作的积极性,可以考虑给予相关部门和人员一定的涉税业务工作奖励。

3.2 加强成本核算和控制,为仪器设备管理创造有利条件

将全生命周期管理理论运用到高校仪器设备成本核算对于推动高校成本控制、成本决策、财务分析,进而深化开放共享、实验室改革,具有重要的现实与指导意义<sup>[9]</sup>。仪器设备的全生命周期成本构成主要包括采购成本、运行成本、养护成本、维修成

本和处置成本<sup>[10]</sup>。明确各个阶段的成本内容,选择适用的核算方法,可以精准把握项目各阶段成本核算中需要解决的问题,梳理资源耗费的主要环节和影响因素,有针对性地开展成本核算。

成本核算业务技术性极强,不能脱离具体业务孤立地进行核算,财务处应充分利用信息化赋能与采购、科研、设备管理等职能部门统筹协调,设置多部门联动的全生命周期成本核算信息化系统,帮助各部门在完成各自业务,实现成本核算的“结果”导向,促使大型仪器设备在开放共享的过程中一定程度上对冲运行成本、设备折旧、管理成本等方面的费用,甚至获得额外收入。

## 3.3 规避信用风险,严把进口合同条款

高校在进口设备之前需详细了解供货商的诚信程度、签约资格、履约能力<sup>[11]</sup>,优先选择国内有办事机构的外商;在选择外贸代理商时,应首选信誉好、规模大的代理公司。在签订设备进口合同时,尽可能细化合同条款,无论是签订与外商的相关技术协议,还是签订与外贸代理商的代理协议,对进口设备的名称、规格型号、技术性能参数的描述要明确具体,特别是验收标准、出现贸易争端时的索赔期限等都要描述清楚,避免留下隐患。合同签订后,高校有关部门也不能放松对合同履行情况的跟踪监督,应充分利用采购管理平台等信息化手段对超时限的环节进行提醒,使相关部门及时了解合同履行情况。

## 4 结语

高校的仪器设备管理与财务管理相结合是高校发展的必然趋势。在新形势下,财务部门应与设备管理部门持续推进合作关系,通过定期培训,促进财务管理与设备管理的理念融合;共同构建资产全生命周期管理模型,建立多部门联动的成本核算信息化系统等方式,确保设备资产管理发挥出最大化的潜能,同时防范财务风险于未然。

## 参考文献:

- [1]潘庆阳.高校资产管理和财务管理的协同关系[J].南京工业职业技术学院学报,2009(3):51-53.
- [2]张耘.财务视角:也论高校资产管理与财务管理相结合[J].会计之友,2010(10):4-6.
- [3]丘露平.高校购置国产设备增值税退税业务的分析[J].现代商贸工业,2021,42(09):107-108.
- [4]王文清,杜成娣.研发机构采购国产设备退税政策解析及实务处理[J].中国税务杂志2020,(06):40-42.
- [5]萧鸿志.广东省高校采购设备退税优惠政策实施现状研究[J].财务税收,2021.281:4-6.
- [6]王士国,王杰,卢凡等.新冠疫情视角下高校化学化工实验室环境管理实践[J].实验室研究与探索,2021,40(8):308-312.
- [7]刘小娟,路秋玉.财务视角下高校大型仪器设备开放共享管理研究[J].经济管理,2020:93-94.
- [8]林慧卿.高校进口教学设备财务风险及防范[J].财会通讯,2009,10:149-150.
- [9]刘雨欣.全生命周期成本研究:文献综述与展望[J].现代营销(学苑版),2021,31(8):144-145.
- [10]王士国.高校科研仪器设备全生命周期成本核算[J].实验室研究与探索,2022,41(8):304-309.
- [11]张威,黄泳,朱飞燕等.关于高校进口设备风险问题的思考及防范.科技信息.2013,02:78.