

# Research on Debt Management and Accounting Methods of Scientific Research Institutions

Jingbo Lu

Laser Fusion Research Center CAEP, Mianyang, Sichuan, 621900, China

## Abstract

The debt management of research institutions is an important component of scientific research economic work, which has important theoretical and practical significance for improving the economic benefits of research institutions and preventing and resolving risks. Analysis has found that there are many problems in the debt management process of scientific research institutions, such as incomplete information on creditor's rights and debts, and insufficient awareness of risk avoidance for creditor's rights and debts. Therefore, attention should be paid to the standardized management, risk control, and information disclosure of creditor's rights and debts. In terms of accounting treatment, it is necessary to standardize the accounting, recognition, and measurement of debt and claims of scientific research institutions, improve the quality of financial reports, and enhance the credit rating of scientific research institutions. The paper draws on relevant theories, combines the characteristics and operating environment of scientific research institutions, and studies the management and accounting treatment methods of creditor's rights and debts of scientific research institutions.

## Keywords

scientific research institutions; risk control; accounting treatment; financial report

## 科研单位的债权债务管理及其会计方法研究

陆静波

中物院激光聚变研究中心, 中国·四川 绵阳 621900

## 摘要

科研单位的债权债务管理是科研经济工作的重要组成部分, 对于提升科研单位的经济效益以及预防和化解风险具有重要的理论与实践意义。分析发现, 科研单位在债务管理过程中存在诸多问题, 如债权债务信息不全面、对债权债务的避险意识不足等。因此, 应注重债权债务的规范化管理、风险控制和信息披露。会计处理方面, 应对科研单位债权债务的核算、确认和计量进行规范, 提高财务报告的质量和科研单位的信用等级。论文借鉴相关理论, 结合科研单位的特点和经营环境, 研究科研单位的债权债务管理和会计处理方法。

## 关键词

科研单位; 风险控制; 会计处理; 财务报告

## 1 引言

科研单位债权债务管理是其经济工作中不可或缺的一个重要环节, 一个科研单位是否能有效提升其经济效益, 减少乃至免疫创新与研发过程中面临的各种风险, 往往受限于该单位债权债务管理水平的高低。然而, 在实际工作中, 许多科研单位在债权债务管理过程中存在信息不全、对债务的风险意识欠缺等问题, 这不仅对其经济效益产生负面影响, 也对科研单位的长远发展构成潜在威胁。因此, 如何建立科学、系统、实用的债权债务管理策略, 提高科研单位债权债务的险资管理能力、风险防控能力和会计核算质量, 提升科研单位的信用等级, 推动科研单位事业的健康发展, 是我们

需要研究的重要课题。

## 2 科研单位的债权债务管理问题分析

### 2.1 现状及问题

科研单位的债权债务管理问题开始引起广泛关注<sup>[1]</sup>。此现状的形成, 源于科研单位在经济活动中的复杂运筹和繁重任务, 以及由此引发的管理问题。具体表现为以下主要问题:

一是科研单位的债权债务管理组织架构不完善<sup>[2]</sup>。在很多科研单位中, 偏重科研任务的完成, 对债权和债务管理重视度不够, 职责划定不清晰, 管理部门和管理人员的指向性不强, 债权债务的确认和清理不及时不全面。

二是科研单位的债权债务管理流程不健全。科研单位在债权债务管理方面的流程控制能力相对高度市场化的企业较弱, 流程设计模式缺失或滞后, 缺乏针对性和科学性,

【作者简介】陆静波(1977-), 男, 中国江苏南京人, 本科, 中级会计师, 从事财务管理研究。

这就可能导致科研单位在债权债务管理工作中出错，甚至可能导致债权债务失控。

三是科研单位的债权债务管理能力不足。现状是，许多科研单位在债权债务管理方面重视度不够，进一步导致缺乏有效的管理能力，对债权债务管理的理论知识和管理技巧的掌握不够，实际操作中出现问题。例如，在债权债务风险防范环节中，无法有效地识别和应对账外债权、账外债务的各种情况。

四是科研单位的债权债务管理制度规范的欠缺。目前，不少科研单位在债权债务管理方面，没有形成比较完善的制度规范，导致了管理工作中存在一定的随意性和指令性。可能会引发债权债务的会计确认错误，清理和处理失去时效等问题。

上述各种现象一定程度反映出科研单位在债权债务管理方面的现状及问题，为科研单位债权债务管理体系的构建、债权债务风险控制策略的形成、债权债务会计有效处理的分析提供了进一步的驱动力。

## 2.2 原因探讨

科研单位的债权债务管理问题根源多方面，其中重要因素包括：管理体制健全性不够、债权债务信息透明度不高、财务管理人员专业性不强、外部监管力度不足以及市场经济环境的不确定性。

对于第一点，科研单位作为中国科技创新的重要基地，但其管理体制往往尚未完全融入市场，部分科研单位的债权债务管理弱化，对债权债务的风险辨识和决策缺乏科学性专业性，反映了科研单位在债权债务管理方面的不足<sup>[3]</sup>。债权债务管理作为资产管理重要环节，对科研单位的研发、生产、销售，以及资产保值和长期健康发展都有着重要影响。

对于第二点，部分科研单位的债权债务信息透明度低，造成主管单位、领导和科研员工、外部单位的信息不对称，降低了债权债务管理决策的及时性和有效性。信息的不对称在本质上会降低科研生产的操作效率，进而产生道德风险和逆向选择问题。

对于第三点，科研单位的财务管理人员乃至决策管理人员专业性不强，也是影响其债权债务管理水平的重要原因。虽然财务是单位债权债务管理的核心环节，但很多科研单位的财务人员并无足够的市场专业知识和经验，最终影响并造成债权债务管理决策的盲目和愚性，影响到科研单位资本运作的效率。

对于第四点，外部监管力度不足，是科研单位非市场化的属性，也使得一些科研单位债权债务管理问题更加突出。债权债务管理属于市场化体系中的金融活动范畴，其规范性和合法性需要得到外部中介以及相应金融监管机构的有效监督，但在现实中，这方面工作往往只有本单位或者上级的非制度规范性的零星监管，让一些不适应市场经济环境的科研单位在债权债务管理方面采取了不健康的策略和手段。

对于第五点，市场经济环境的不确定性也对科研单位的债权债务管理带来了挑战。作为特殊的组织形式，科研单位在市场经济环境中生存和发展受限性很强，需要面对市场经济的风险和机遇，如资本市场的挑战、技术的更新换代等。

## 2.3 影响分析

科研单位债权债务管理问题的存在，直接影响科研单位的经济效益和风险的承担。一方面，债权债务管理问题使得科研单位在资金使用上存在浪费可能，降低了经济效益；另一方面，债权债务风险的存在增大了科研单位的财务风险和决策风险，影响了科研单位的财务数据准确性和资产有效性，进而影响单位的长期稳定发展。

# 3 债权债务管理体系及风险控制策略

## 3.1 债权债务管理体系

建立科研单位的债权债务管理体系是科研单位债权债务管理实践中的重要工具，它主要通过揭示科研单位债权债务的内在联系和规律，构建出风险和流动性之间的合理平衡，以实现科研单位财务状况的稳定，并有助于减轻潜在的经济风险，如图1所示。



图1 债权债务管理体系

债权债务的形成。科研单位在债权债务的合同谈判环节,应充分考虑资金安全和效率,合理选择结算方式;在合同签订环节,必须约定明确的结算方式和结算时间;在合同实施环节,应按科目、事项、类别、单位、合同、时间等维度,全面、准确、及时地如实记录和确认债权债务形成过程。必须注意将所有债权债务纳入单位统一管理,避免形成账外债权债务;收集留存债权债务产生的相应支撑材料证据,规范档案保管,做到有据可查。科研单位还应加强对资金出借和预付款项的控制,加强应收票据的动态时间管理。

账务清理。科研单位财务部门应定期且至少一年一次对单位所有债权债务的基本账务情况进行全面清理,逐条逐项反映债权债务详细情况;对会计差错造成的错账,应根据会计核算规范进行账务调整。同时科研单位每年末应建立详细台账清单,反映债权债务要素要件和风险异常提示情况。

函询对账。科研单位在债权债务函询对账过程中,应重点核实无法收回及支付异常的事项,并收集保留相应书面及电子证据,特别是涉嫌违约证据。

债权债务处理。科研单位对正常结算债权债务应做到应收尽收,应付尽付;加强过期款项催收,保留函询证、催款通知签收记录或书面电子的催收证据,作为债权债务纠纷处理过程中,协商、仲裁或诉讼程序主张权利的依据。发生债权债务损益情况,应根据相应规范要求,重点落实和追究管理责任,并开展核销工作。

监督评估。有效的监督评估是科研单位克服管理缺陷,提高债权债务管理质量的重要手段。科研单位监督评估重点应包括落实管理主体,对债权债务的制度建设、职责履行、违规出借和举债、虚报瞒报事项、账外资金、遗留旧账、损益核销等情况进行全面检查,评估是否存在只清不理、前清后乱、清理管理两条线等现象,并依据规章进行相应处理。

### 3.2 风险控制策略和信息披露

风险控制策略在科研单位的债权债务管理过程中具有关键作用,主要通过了解和识别债权债务的风险源,采取适当的风险对策,控制并减轻可能对科研单位带来的财务风险。具体措施包括严格执行债权债务审批程序,加强内部控制,有效管理债权债务期限,以及定期对债务风险进行评估等。

信息披露是保障债权债务管理透明度和公正性的重要手段。适当的信息披露可帮助科研单位判断债权债务管理的效率和有效性,也方便外部监控和评估。科研单位债权债务信息的披露方式主要包括财务报告、网站公告、会计核算及信用评级机构的评级等,透过这些途径传达给相关的政策制定机构、上级部门、债权人及社会公众。信息披露的内容包

括科研单位的期初与期末债权债务余额、期间债权债务增减变动及原因、未来可能的债权债务风险等。

## 4 债权债务会计处理及财务报告质量

### 4.1 会计核算

科研单位的债权债务会计核算,追踪、记录和报告财务信息的过程,是财务管理的重要组成部分。债权债务的确认和计量是会计核算的核心任务,以历史成本为原则的确认,保证了数据实实在在、真实可靠,而对于估算性事项,则需要参照预计的经济效益和风险进行计量,确保信息的公允性。科研单位在核算债权债务时,必须遵循相关会计规定和原则,防止出现账外债权债务和会计信息失真的情况,从而对决策产生误导。

### 4.2 财务报告

财务报告是一个组织向内外环境提供其财务状况、运营结果和现金流量信息的重要方式。科研单位债权债务的会计处理方式,直接影响到财务报告的内容和质量。科研单位如果处理得当,科学合理、全面准确地进行债权债务会计核算和记录,可以提供真实、公允、完全的财务信息,提高财务报告的可信度和透明度,促进各利益相关者对科研单位经营活动的理解和评价。也更有助于科研单位从中吸取经验教训,调整和优化运营战略。

### 4.3 信用等级

信用等级作为衡量科研单位信用状况的一个重要指标,对科研单位吸引项目、获取资金等活动具有重要的影响。合理有效的债权债务管理,可以降低科研单位的财务风险;而准确、公允的会计处理,则可以提供真实、透明的财务信息,增强信用等级评估的科学性。科研单位在进行债权债务管理和会计处理时,不仅要注重短期效益,还要关注长期信用建设,以维护和提升自身的信用等级。

## 5 结语

本研究依据对科研单位特殊组织环境的理解,通过调查分析方式,开展科研单位债权债务管理研究。旨在通过规范化的债权债务管理、风险控制和信息披露,提升科研单位债权债务核算、确认和计量规范程度,确保财务报告可靠性,提高科研单位信用等级。

### 参考文献

- [1] 夏春兰.浅谈地勘单位债权债务管理及应对措施[J].青海国土经略,2021(4).
- [2] 马丽.企业债权债务财务风险防范研究[J].中文科技期刊数据库(全文版)经济管理,2019(3).
- [3] 程艳.地勘单位债权债务管控对策[J].现代经济信息,2023,38(18).