

## 科学构建科研单位财务内部控制机制

文/李国荣 王斌华

我国《会计法》第二十七条规定：“各单位应当建立、健全本单位内部会计监督制度”。而建立健全科研单位财务内部控制是贯彻执行国家财经法规，保护国有资产安全完整，防止舞弊行为发生的重要手段；也是强化科研单位内部管理，确保科研目标有效实现的重要措施。本文运用财务内部控制的原理和方法，结合自身工作实践，对如何科学构建科研单位财务内部控制机制作了一些探讨。

### 一、科研单位财务内部控制的现状

由于种种原因，目前，我国科研单位财务内部控制机制普遍不够健全，财务管理手段落后，会计监督缺位，管理水平整体偏低。特别是在资金使用、资产管理、对外投资等环节管理尤显薄弱，主要表现在：

（一）部分科研单位没有建立严格的资金授权批准制度，审批权限、审批程序，审批人员的责任等更是没有明确规定。普遍存在财务管理松散，财务人员相互牵制理念淡薄，单位内部财务监督缺位的现象。

（二）目前，科研单位依然没有意识到内部审计的重要性。一般都不独立设置内部审计机构，或者设置了内部审计机构或专职内审人员，但未能充分发挥其在单位财务内部控制中的监督与信息反馈作用，有的甚至形同虚设。单位财务运行处于监督机制严重缺失的高风险状态。

（三）资产管理薄弱，对外投资盲目性大。目前，科研单位为了提升经济能力，通常采取资金、资产、技术入股等形式进行对外投资。但科研单位的对外投资管理制度尚不完善，缺乏成熟的立项、评估、决策、实施、审批及处置等对外投资管理体系，对外投资管理失控，投资风险增大。

### 二、构建科研单位财务内部控制机制的对策

财务内部控制作为一项综合性的管理活动，无论是从提高自身管理水平，还是适应激烈的外部竞争，都迫切需要科研单位尽快建立健全财务内部控制。

#### （一）要以预算管理为核心，建立财务管理体系

预算管理是科研单位财务管理的核心，贯穿整个单位的业务活动。加强预算管理，是确保科研目标实现的重要手段，是各项事业健康发展的条件保障。科研单位要结合工作特点，认真做好预算编制前期的调查研究，充分掌握第一手资料。要落实级次分明的经济责任制，建立健全院所、项目主持人、课题组长等组成的预算管理组织体系。要科学编制部门预算和单位内部资金收支计划，强化预算执行的过程管理，将预算管理纳入各部门的工作绩效考核体系。

#### （二）要健全内部审计机构，加强队伍建设

建立健全内部审计机构，培养一支业务精湛，作风过硬的内审队伍，是构建科研单位财务内部控制机制的组织人才保障。而有效实施内部审计是单位财务内部控制的重要手段，要对内控制度执行情况进行定期检查，监督单位内部各项规定的执行情况，要了解执行中存在的问题，并及时进行反馈完善。

#### （三）要坚持授权批准控制与不相容职务相互分离

科研单位内部各部门、各岗位应当进行明确的职责分工，建立严谨的岗位责任制，从而形成各司其职，协调配合的良好工作秩序。涉及单位经济业务事项的处理必须经过授权和批准，在规定的范围、权限、程序和责任内进行。在通常情况下，任何经济业务可以划分为五个步骤，即授权、主办、批准、执行和记录。任何职员或部门都不能在未经其他职员或部门核准、复核或记录的情况下进行一项业务，从而减少差错或舞弊的发生。

而不相容职务是指一项完整的经济业务活动，不能由一个人同时兼任或有近亲属关系的人员担任，必须分配给具有相互制约关系的两个或两个以上的职位，分别完成。不相容职务分离，可以防止差错，控制财务风险。根据不相容职务的要求，科研单位财务内部控制也应做到如下分离：

（1）授权批准与执行业务职务相分离；（2）业务经办与审核监督职务相分离；（3）业务经办与会计记录职务相分离；（4）财产保管与会计记录职务相分离。

#### （四）要建立经济责任审计长效机制

要逐步建立健全科研单位经济责任审计长效机制。特别是对单位主要领导上任前，预先应制定明确的任期经济目标，合理确定其审计评价标准。任期中，应对单位的重大经济决策进行不定期监督检查。离任后，更应对任期内单位的经济活动、经济状况予以全面、准确、客观地审计。同时，科研单位内部应细化经济责任的相应级次，以增强对经济责任人的约束。

#### (五) 要加强国有资产的安全控制

国有资产安全控制是指为了确保单位各项财产的安全与完整所采取的各种控制方法和措施。科研单位必须制定相应的管理办法，明确资产在购进、使用、保管、维护、处置等方面的权利责任及程序方法，防止资产受到损害和流失。科研单位必须结合自身情况，采取切实可行的方法和措施，例如实行对外投资集体研究决策制、会计委派制、资产定期盘点等措施实现国有资产安全控制。

我国科技体制改革的快速推进，必将对科研单位财务内部控制提出更新更高的要求。科学构建科研单位财务内部控制机制，对于有效防范风险，保障资金高效运行，提高会计信息质量具有重要现实意义（作者单位：中国水稻研究所）

#### 相关链接

科学构建科研单位财务内部控制机制  
注册会计师专业胜任能力探讨  
浅论采购与付款内部会计控制  
浅谈我国《会计法》的实施  
无形资产新会计准则浅析  
现代企业财务分析  
论财务活动的资本经营性质  
会计委派制的问题及改进建议  
刍议财务管理中心论与市场营销中心论的时期选择

本网站为集团经济研究杂志社唯一网站，所刊登的集团经济研究各种新闻、信息和各种专题专栏资料，均为集团经济研究版权所有。

地址：北京市朝阳区关东店甲1号106室 邮编：100020 电话/传真：（010）65015547/ 65015546

制作单位：集团经济研究网络中心