

高校科研经费管理文献综述

许萍 陆莹(高级会计师)

(南京工业大学经济与管理学院 南京 211816)

【摘要】 高校科研经费的管理很大程度地影响到科研经费的安全和效益,直接关系到我国的科研水平。本文从科研经费管理过程中存在的问题和其成因,以及解决科研经费管理存在问题的对策三个方面进行综述。

【关键词】 高校 科研经费 文献综述

近年来,随着国家对科研的投入增长,以及高校从企事业单位获得的科研经费资助的增加,高校获得的科研经费总额不断上升,高校已经成为科研工作的重要力量。然而,伴随着科研经费的增长,科研经费管理过程中也出现一些问题,这些问题对科研工作带来了不利的影响。

一、高校科研经费管理存在的问题

1. 预算编制不够合理,缺乏约束力。预算编制是一项具有前瞻性的经济计划工作,科研经费的预算编制者需要同时具备财务、科研方面的相关知识。但是预算一般是由相关项目的负责人负责编制,财务人员一般并不直接参与预算的编制,他们在后续经费使用过程中负责报销的环节。这就存在一个问题,即:负责编制预算的项目负责人一般缺乏预算管理方面的财务知识,使得项目的预算编制不够合理。

汤贺风(2011)指出,在项目的立项申请阶段,财务人

制。实行“营改增”改革后,缴纳增值税及附加3.37%,学校提取科研发展基金为科研到款额(不含税)的2%,院系提取发展基金为科研到款额(不含税)的1.63%,剩余约93%归课题组。这一分配办法的实行,进一步提高了科研人员的积极性。

6. 加快科研财务管理的信息化建设。随着高校横向科研在科研收入中比例的不断增加,科研合同及到款的数量不断扩大,高校应创建科研部门、财务部门、院系、科研人员、审计部门等共享的信息化平台,便于科研有效管理,提高科研效益。

高校作为科技创新的前沿阵地,是开展产学研的一支重要力量。由以上分析可见,“营改增”对高校横向科研财务管理产生深远影响,它不仅体现在财务部门纳税和会计核算工作上,还要求相关部门和教师、科研人员积极配合,使“营改增”工作在高校顺利开展,提高学校科研综

员并没有参与,经费的预算编制工作直接由项目组完成,由于科研人员缺乏财务知识,导致项目实施过程的经费支出情况与其所编制的预算存在一定的偏差。拓东玲(2013)指出,在项目的立项申请阶段,负责编制预算的科研管理人员并没有进行正确的经费测算。在项目实际的实施过程中,预算执行情况与预算的编制相脱节,不能及时反映预算额度的执行情况。

2. 科研项目成本难以进行准确核算。科研项目成本应该包括为进行该科研项目使用的材料费、人工费等相关的合理支出。但是在高校从事科研工作的教师大多数也承担一定的教学任务,其科研工作一般都是在高校完成,其中不免占用了一定的教学资源,如教学使用的材料、实验设备和实验室等。这样一来,使得这部分本来应该归属科研项目成本的部分转嫁到了教育事业成本中。同样存在这种问题的还有教师的工资津贴。大多数的教

合能力。

主要参考文献

1. 何莉.关于“营改增”对高校财务管理影响的思考.甘肃科技,2013;3
2. 帅振威.“营改增”后高校会计处理分析.财会月刊,2014;8
3. 彭新媛.“营改增”试点企业的纳税筹划途径.财会月刊,2013;7
4. 李云宏,苏菊.“营改增”基本政策把握.财会月刊,2013;19
5. 财政部,国家税务总局.关于交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点若干税收政策的补充通知.财税[2012]53号,2012-06-29
6. 张立周.关于构建科研机构财务分析体系的设想.中国科技论坛,2005;4

师工资津贴都在学校的人员经费中统一列支,其中包含了一部分归属于科研项目成本的人工费。

侯胜华(2007)指出,传统的“事业型”科研财务管理核算的成本不全面,将与科研活动直接相关的材料费用等计入了科研项目成本。而对于进行科研工作占用的高校公共资源,则直接计入单位公共经费。这样,对科研项目成本的核算就不够全面。

陈庆华、吕海蓉(2008)指出,科研成本应包括与科研活动相关的学校公共资源、水电等的使用费,科研用房租金,仪器设备折旧,科研人员薪水、福利等。但是目前大部分高校的做法使得本该归属于科研项目成本的部分计入教育事业费中。

3. 科研项目经费使用缺乏有效的监督措施。由于高校及其科研人员对于科研经费不正确的认识,导致科研经费到账后,学校对于这部分经费如何支配干涉较少,科研负责人对这部分经费的使用缺乏约束,所以对科研经费的支出比较随意。高校财务人员自身承担的业务量也较大,加之既很少参与科研经费预算的编制,又对科研工作缺乏一定的了解,财务人员实际核算时也无法对科研经费使用的合理性进行有效的监督。

牛述芳(2010)指出,科研经费在报销过程中,存在不规范的现象,如在科研经费中报销个人或家庭用品消费等,从而导致了科研经费的流失。

4. 结题不结账现象普遍,科研经费绩效评价体系未建立。高校存在课题结题不结账的情况,从而导致剩余经费长期挂账。从纵向科研经费方面,国家的相关法规对于科研项目的剩余经费按结存经费和结余经费分别做出规定。从横向科研经费方面,有些单位在签订合同时没有考虑到对剩余资金的处理。除此之外,对于科研经费使用的绩效考评也没有建立起来,验收时注重科研成果的验收,对科研经费的使用情况关注的较少。其实,科研经费的合理使用对于科研工作的顺利进行起着十分重要的作用。

张艳、崔贞云(2010)指出,许多高校对结余经费相关规定的落实不到位,加之课题负责人缺乏相关的财务知识,导致课题结束后项目的结余经费仍然挂在账上。这给财务部门的科研经费管理工作带来了一定的负担。

洪志明(2014)指出,当前,很多高校还没有建立科研经费绩效评价体系。其中一部分原因是高校对科研经费管理还不够重视。高校对一项科研项目的关注点往往主要侧重于该项科研项目带来了什么样的科研成果,而对于该项目科研经费的使用情况关注得较少。

5. 对固定资产、无形资产管理不到位。高校在购置设备时,对于该设备是否为科研工作所急需、是否可以用学校现有的仪器设备所替代等问题没有经过充分的论证。这样造成了资源的浪费,设备的使用率不高。购买后,这

些设备大多数由项目负责人负责管理,停留在个人手中。在科研项目结束以后,大部分高校未明确要求上交,进行统一管理,固定资产流失严重,科研资源未实现共享。

高校不仅对于固定资产的管理不到位,同时对无形资产的管理也存在漏洞。对于科研过程中形成的无形资产如专利权、版权等没有及时进行登记保护,这样可能导致无形资产的严重流失。

尹小娟(2010)指出,项目负责人对科研经费的使用较随意,学校一般对其怎么样支配科研经费关注得较少。科研经费被用在购置与科研无关的固定资产上,这些固定资产一般都在各自的项目组里,很难实现资源共享。对于科研工作产生的无形资产,由于科研管理人员和财务管理人员没有做好对接工作,科研人员虽然进行了登记,但是财务管理人员并没有进行入账管理,这样就造成了无形资产的流失,侵权行为时有发生。

权凤英(2014)指出,学校科研部门、财务部门对使用科研经费购置固定资产的管理不到位。另外,对于科研工作产生的无形资产如专利权、商标权等管理得不够完善,这样可能导致无形资产的流失。

二、高校科研经费管理存在问题的原因

1. 对科研经费的管理不够重视。目前,高校越来越重视发展自身科研能力。多数高校将教师取得科研项目级别(如是国家级项目还是地方项目、是纵向项目还是横向项目),以及争取到的科研收入的多少,作为考核教师的一个指标。这个指标关系到教师晋升、工资及相关福利等。高校一般都会鼓励教师去申请科研项目,申请成功之后对科研经费的使用没有过多的干涉。这样就忽视了科研经费的管理。

2. 科研人员对科研项目的认识存在误区。多数高校鼓励教师申请科研项目,科研项目负责人在申请科研项目过程中,花费了大量的精力。以至于在项目申请成功之后,科研负责人对科研经费的认识也不够全面,认为科研项目经费是自己辛苦所得,可以按照自身的意愿去支配。正因为这种对科研经费不全面的认识,部分科研经费被用在了与课题无关的个人支出上。其实,无论纵向科研经费还是横向科研经费都是高校科研收入的重要组成部分,是国有资产而非个人所有。

3. 科研经费管理与科研项目管理脱节。目前,高校财务管理人员与科研管理人员缺乏有效的沟通平台。且科研人员在编制预算时,财务人员并没有参与,财务人员对经费预算的具体情况知之甚少。这样,在发生科研支出时,财务人员每笔支出的审核只能做到合法性的审核,而无法做到相关性、正确性、合理性的审核。这导致财务部门的经费核算项目与科研部门编制的预算内容有差别。

三、对策

针对科研经费管理过程中存在的问题,国内学者提出了很多建议措施。

郝立纺、聂占五(2004)在《科研课题的成本管理》中指出,要加强对科研成本的管理。首先,要建立与科研工作相适应的成本管理责任制和奖励机制。其次,根据以往课题组科研工作的相关经验及成本资料,并结合新课题实际情况,编制相应的课题成本计划。最后,根据编制的课题成本计划,结合相应的责任制度和奖励机制,对科研工作过程中的成本管理情况进行考核,不断提升科研成本管理水平。

张玉周(2005)在《关于构建科研机构财务分析体系的设想》中提出区分不同的财务分析主体及其分析目的,科学设置财务分析指标,合理选择财务分析方法。财务分析结果可作为单位绩效评价的基础,有利于掌握科研机构资源使用情况和评价服务能力,有利于加强主管部门对科研机构的财务监管。

黄爱华(2006)在《高校科研结余经费管理探析》中,认为要加强对科研结余经费的管理。对科研经费的管理以项目为对象,防止课题负责人不同项目之间的支出串用。实行全成本核算,对科研工作占用教学资源如实验室及实验设备等,收取一定的费用用于对相关设备的运行和维护保养。实行校、院级两级管理,做到资源的有机整合,避免资源浪费。充分利用结余经费,用于自主科研项目,积极开展技术创新。建立相应的奖励制度,加大对科研经费的审计力度,对科研结余经费使用进行客观评价。

孙玉霞(2006)在《从高校科研项目管理现状看科研经费管理的思路》中指出,科研管理人员、财务管理人员要有创新意识,积极开发采用新程序新方法对科研经费进行管理,同时利用网络资源,加强科研人员、财务人员之间的沟通,做到科研经费使用情况可查询,相关的资源可以共享。

兰莹(2012)在《加强高校科研经费管理的探讨》中指出,无论是纵向科研经费还是横向科研经费,都是高校经费的组成部分,而非个人所有,所以要重视对高校科研经费的管理。为了加强科研经费的管理可以设立涵盖科研经费全过程的信息共享平台,方便查询科研经费的到账、使用、结余情况。从而有效地对科研经费的管理进行监督。此外,要明确科研管理部门和财务管理部门各自的责任,将重大科研项目纳入内审范围。对于结余经费,区别其来源渠道,按照相关规定进行处理,避免结题不结账现象的发生。

综上,国内学者针对科研经费存在的问题提出了相关的建议。我国的科研经费管理水平相比国外而言还存在一定的差距。国外科研经费管理的相关制度比我国成

熟,其侧重点主要是如何让科研经费管理达到最优状态。

国外学者 Jongbloed B, Vossensteyn H 介绍了 11 个经济合作与发展组织(OECD)国家的高等教育资金的分配机制概况。侧重介绍了这 11 个国家对于高等教育资金的分配主要偏向于投入导向还是产出导向,即在分配教育资金时偏向教学方面(如学生规模)还是科研方面(如已实现的科研成果)。

要解决我国科研经费所存在的问题,首先制度要先行。近两年来,国务院、财政部、科技部为加强科研项目和资金管理发布了相关的意见、办法。这些意见、办法针对科研项目和资金管理存在的突出问题做出了规定。各个高校应该参照已有的意见、办法,结合自身科研经费管理的实际情况,制定适合各个高校自身的科研经费管理实施细则。

其次,推行信用管理制度,加大惩处力度。对项目承担单位、科研人员建立从科研申请到科研验收结束全过程的科研信用记录。在科研活动中存在违法行为的科研人员,区别其严重程度进行处理。对于情节较轻的进行通报批评。存在重大违法行为的,可以记入黑名单,一段时间内或永久性取消其科研项目申报资格。对于单位的信用等级良好且科研项目完成验收的,课题结余经费留归单位一定期限内使用。单位信用等级不好的,将结余经费收回。对实行间接费用管理的项目,间接费用的核定可以与项目承担单位信用等级挂钩,由项目主管部门直接拨付到项目承担单位。

此外,推进财务信息公开,强化项目承担单位法人责任。项目承担单位是科研项目实施和资金管理使用的责任主体。项目承担单位有关负责人要重视对科研经费的管理工作,对参与科研活动的相关人员要加强监督。学校要将科研经费审计纳入内部审计部门的重点审计范围,对重大、重点科研项目开展全过程跟踪审计,发现相关的违法行为要严肃处理。科研管理部门和项目承担单位要将科研活动中的与资金相关的信息公开,接受监督。

【注】本文系教育部人文社科规划项目“地方高校教育经费投入结构行为绩效研究——以江苏省为例”(编号:11YJA880068)以及“江苏高校基于高教大省到强省下的教育经费投入研究”和“江苏省普通高校教育经费配置管理及效率评价研究”的成果。

主要参考文献

1. 汤贺风. 高等学校科研经费管理存在的问题及对策. 中国集体经济, 2011; 21
2. 拓东玲. 浅谈高校科研经费管理现状及对策. 管理视野, 2013; 10
3. 侯胜华. 新形势下加强科研经费管理的思考. 世界标准化与质量管理, 2007; 12