

财务管理目标视角下高校科研经费管理探析

徐奕舒¹,王春晖²,胡志斌¹

(1. 南京医科大学公共卫生学院,2. 财务处,江苏 南京 210029)

摘要:近年来,国家加强了对科研创新的重视,加大了对高校科研经费的投入。与此同时,与高校科研经费管理相关的一系列问题也随之产生。文章以此为研究背景,结合工作实际和以往的研究成果,总结了当前我国高校科研经费管理中存在的问题,结合内部控制原理,从财务管理目标视角分析问题产生的原因,并提出了解决的途径和建议,运用内部控制的手段实现财务管理的目标,以及内部控制在高校经营管理中的有效应用,旨在提高高校科研经费的使用效益,使高校在国家的创新体系中发挥更加重大的作用。

关键词:高校;科研经费管理;财务管理目标;内部控制

中图分类号:G647

文献标识码:A

文章编号:1671-0479(2014)04-332-004

doi:10.7655/NYDXBSS20140417

一、高校财务管理目标对高校科研经费管理的要求

科研创新对国家和民族的生存与发展至关重要。高校是国家创新体系中一支重要力量。随着全球经济一体化,我国高校建设面临一个更加开放的市场经济环境,财务管理工作必须立足国际与国内,确定合适的财务管理目标,不断提高管理水平,以增强自身竞争力。与企业追求利润最大化的财务管理目标不同,不以盈利为目的的高校财务管理活动目标是实现收支平衡^[1]。如今高校获得了更大的自主权,其教学和科研活动模式也呈现出多样化、灵活化的趋势,科研经费的来源也呈现多渠道、多元化的趋势。近年来,国家已逐步加大了对高校科研经费的投入,高校与社会企事业单位科研合作和创新不断加强,因而高校承担的科研项目 and 筹措的科研项目经费均呈现大幅增长趋势,但科研项目经费的使用效益不高^[2]。在此背景下,高校财务管理现有的目标及运行模式经过不断调整后,可概括为以下几点:投资效益最大化、成本最小化、综合价值和办学实力最大化、高校价值最大化^[1]、经济效益与社会效益最大化^[3]。

其中,高校财务管理的首选目标是投资效益最

大化^[4],市场经济条件要求高校财务管理必须重视投资效益,即投入最少的资金,培养出各层次的合格人才和提供大量科研成果。高校应对每项投资的效益进行考核评价,实现投资效益最大化;而综合价值和办学实力最大化的目标要求高校整体价值,包含有形资产和以科研成果为主的无形资产价值的最大化。

高校财务管理具体目标主要包括:预算管理目标、分配管理目标、投资管理目标、成本管理目标、收入管理目标、财务分析目标、筹资管理目标、资金管理目标等^[5],其中与高校科研经费管理工作密切相关的主要有以下两个方面。

(一)预算管理目标

现阶段,高校财务管理的中心内容之一就是预算管理。高校资金使用率的高低是由预算水平决定的。预算全过程管理包括:预算编制、预算执行、绩效考核、财务监督等环节^[6-7],现在特别注重这样四位一体的财务管理手段的落实。尤其是“十二五”期间国家科技经费的管理,同整个公共财政的绩效管理目标是一致的。具体到科研经费管理的工作中,高校应当制订相应的预算控制办法,将预算控制与学校内部经济责任制相融合。进一步明确高校科研部门、

收稿日期:2014-04-11

作者简介:徐奕舒(1986-),男,江苏南京人,助理会计师,南京医科大学公共卫生学院 MPH 学员。

财务部门及项目负责人在科研项目预算执行与管理中的职责和权限,做到各司其责、密切配合,共同做好科研经费管理工作^[8]。

(二)成本管理目标

其次,高校开展教学科研以及相关辅助活动时所支出的费用就是成本支出。通常将高校的成本支出分为资本性支出与费用性支出两种,其中资本性支出主要包含自筹基建、固定资产的购置等内容,而费用性支出主要包括福利保障支出、行政管理支出、学生事务支出、教学支出、后勤支出、业务辅助支出及科研支出等等^[5],科研经费的支出属于费用性支出,也须满足该目标的要求。根据高校的实际情况逐步开展科研经费的全额成本核算,将在课题研究过程中发生的所有费用,按照权责发生制的会计基础划分为科研成本和期间费用。使科研项目成本完整地体现在科研经费使用中,在保证科研质量的前提下使具体项目成本较低化^[7]。

二、当前我国高校科研经费管理现状及存在问题

(一)科研经费预算控制力度不足

1. 科研经费预算编制不科学

现阶段科研经费预算主要存在两方面问题,一是经费预算不合理,二是经费预算模糊,不够精细化^[9]。首先,在编制项目预算时,由于课题项目负责人对财务知识和科研经费管理制度了解比较少,没有认识到经费预算的严肃性和重要性,在申请课题、编制预算时,对项目的各项开支没有进行充分的科学论证,缺乏严谨的计量方法和成本核算,往往受项目评委和申请人的主观因素影响,按自己的经验、估计或按申请的要求填列出一组数据,编制出来的预算大多缺乏科学性和可操作性。科研经费缺乏科学系统的预算管理,严重影响了科研资金的使用效率,也为滋生腐败提供了温床。

2. 科研经费预算执行(使用)监管不严

在预算执行过程中,项目负责人对项目预算的法律意识淡薄。不按预算开支,不合理、私有化的开支时有发生。所申请的经费常有混用或不用的情况。虽然科研人员是争取科研项目和经费的生力军,但是许多科研人员有种错误认识,认为科研经费是由自己争取来的,所有权归属科研人员或课题组,学校财务部门无权过问。一些财务人员也默许这种观点,能宽则宽,而无视国家的财经制度和科研经费使用办法,导致科研经费没有真正花在项目研究上,个别

项目经费支出存在违规现象。近期发生的多起科研经费腐败案件,提醒了相关部门应加强对科研经费使用的监管。

(二)科研经费成本核算不规范,会计信息失真

高校科研项目的成本费用主要由直接费用、间接费用和协作研究费用三部分构成。其中直接费用指课题研究过程中使用的可以直接计入课题成本的费用;间接费用指难以直接计入课题成本的各项费用;协作研究费指由外单位承担部分协作及加工的费用等。全成本核算即将科研项目消耗的所有资源成本(包括人力资源成本)纳入科研项目的成本核算中。因为高校教学与科研两者之间的相互交融使得高校科研成本具有双重性,高校科研人员中,双肩挑科研项目负责人占绝大多数,大多数课题项目负责人承担着教学、科研双重任务,将科研项目的间接费用,即现有仪器、设备和房屋等固定资产的使用费或折旧费等科研工作中耗费的单位办公设施、水电能源动力费,以及依托单位为课题服务的人员费用和其他行政管理费支出,没有纳入科研项目进行核算,而在学校“教育事业支出”科目及其相应的经费项目中核算,无形中加大了教育事业费开支范围,造成虚增教育事业费支出、虚减科研项目成本的局面,使科研项目成本不能完整地体现在科研经费使用中,从而造成各高校每年的科研经费余额沉淀很多,而事业经费永远不会有结余,甚至年度预算紧张,不能保证科研经费使用情况的会计信息真实、合理。

(三)科研资产管理混乱

1. 固定资产管理混乱

购买仪器设备等固定资产是科研经费支出的重要组成部分。由于高校资产管理体制不够完善,在科研固定资产的购买、使用、处置中存在问题,导致科研经费流失。各课题组的开支是各自为政。在实际使用过程中,有些项目在没有经过充分论证的前提下,购置了许多大型仪器设备,并且这种设备大多数成为了课题组的专用设备,高校有些项目研究使用相同的仪器设备,由于分属不同课题组而不能共享,造成科研设备(尤其是专用设备)重复购置,不仅占用了大量科研资金,而且设备利用率不高,造成资源浪费,影响了高校资产的使用效益。

2. 无形资产管理缺乏

科研项目活动中无形资产的管理更为缺乏。在2014年1月1日新颁布的《高等学校会计制度》开始执行以前,国家没有对高校无形资产管理制订具体规定,学校科研主管部门对无形资产专

利权等没有入账管理,有的高校对科研成果形成的产权、专利权、版权、软件等未及时进行知识产权登记保护,以致被侵权,使科研活动形成的无形资产成果浪费严重。

综上所述情况,不仅造成经费和资产的流失及浪费,更加违背了高校财务管理目标中“投资效益最大化、成本最小化、综合价值最大化和经济效益与社会效益最大化”的要求。

(四)科研经费内部控制及审计监督机制不完善

现行的高校内部控制和监督机制很少针对科研经费进行过程中的专项业务控制和跟踪监管,仅仅依靠外部审计监督的机制已跟不上科研工作的多元化、复杂化发展,这就增加了高校科研经费预算执行(使用)过程中的风险。具体表现在,不少高校对科研项目经费使用全过程中的合理性、有效性均没有完善的内控制度和监督机制,造成高校对科研经费监控职能完全缺失。虽然有部分高校建立了统一的专门针对科研经费管理的制度,但是管理方法和手段相对落后,没有能对相应的风险点加以控制,这不仅降低了制度的执行力,也影响了制度本身所具有的权威性和严肃性。

三、解决途径

(一)完善预算编制,强化预算控制

科研经费的预算应当刚性管理与柔性管理相结合。刚性预算是指经法定程序审批通过后在执行过程中不能带有随意性的预算,也就是要保证预算编制的准确性、预算审批的权威性和预算执行的严肃性。科研预算一经审批通过就具有“法律效力”,必须刚性管理。

尽管如此,预算毕竟是预测,在编制过程中不能准确、充分反映科研进展的不确定性;科研预算的目的就是保证科研事业的可持续发展,若预算编制后计划赶不上变化,当发现科研预算影响科研活动的进展时就有必要进行柔性管理。柔性管理,又称人性管理,即在符合规范的情况下发挥主观能动性的管理。科研预算柔性管理是指在环境(研究进展及其他外部因素)不确定的情况下对科研预算应变能力进行的管理。科研预算柔性管理是更高层次的处理方法,是科研预算管理的科学性与艺术性的结合。科学性能提高管理效率,艺术性能增强预算准确性和预算管理的适应能力。

加大预算控制力度首先要制定相应的预算控制办法,将预算控制与学校内部经济责任制相融合。科研人员编制课题预算时由财务人员参与、指导,不

仅可以弥补科研人员财务知识的不足,节约预算编制时间,也有利于课题经费预算的合理性和项目按计划实施,对课题经费的合理使用进行监督和管理。为使科研经费能够较好地按项目预算执行,首先,财务管理部门应根据科研项目计划任务书或项目合同书确定项目每一明细项目的开支范围与限额,在账务处理系统中输入每项课题预算相对应会计科目的金额或比例,防止科研项目预算执行过程中发生超支问题。其次,财务管理部门应授予课题负责人项目经费查询的权限,使课题负责人清楚项目中每一项预算支出的使用、剩余情况。通过纸质与网上查询功能,实现财务管理部门与课题负责人互动式的服务方式,不仅使财务管理部门参与预算的管理,而且使课题负责人对经费动态一目了然。

(二)引入科研经费成本核算机制

高校应该引入合理、有效的课题成本核算机制,将科研活动中直接支出的材料费,燃料费、外协测试等费用直接计入科研成本,占用学校资源所产生的水电费、固定资产使用费、实验设备折旧费、科研工作人员的工资、奖金等,确实无法准确区分的,要按照合理的比例进行分摊,计入科研成本,减少科研项目支出挤占高校日益紧张的事业经费,严格控制科研投入与产出经费的使用比例。与本项目无关的内容不得在科研经费中列支。在保证科研质量的前提下实现具体项目成本较低化的财务管理目标。

(三)规范固定资产和无形资产管理

要注重提高科研仪器设备的利用率,打破以往分项目、分部门购置科研设备的局面,除项目管理办法或项目合同另有规定外,凡使用科研经费购置的固定资产,均属于学校的国有资产,必须纳入学校资产统一管理。资产管理部门应按时清理、清查纳入高校资产统一管理的科研经费购置的固定资产,防止科研设备重复购置,保证资源共享,提高资源利用率,满足高校财务管理目标中“投资效益最大化、成本最小化”的要求。

同时高校要加强对科研成果的管理和保护,对在科研活动中形成的无形资产,如专利技术、版权、实用新型发明等,除项目管理办法或项目合同另有规定外,科研成果推广应用、转化转让应由学校按照《中华人民共和国促进成果转化法》和《高等学校知识产权保护管理规定》执行,及时提供鉴定和认证资料,纳入学校无形资产的核算,确保学校资产的保值和增值^[10],实现“综合价值最大化和经济效益与社会效益最大化”的财务管理目标。

(四)创新管理手段,建立沟通机制,强化制度执行

在科技飞速发展的今天,应当充分运用信息技术,提高科研经费管理水平。对科研经费财务信息做到实时、动态的查询、统计、分析和管理工作,实现科研经费管理由事后控制转化为事中控制,由被动式管理转化为主动式管理。通过信息技术,将财务专用系统中的数据转化成科研人员能理解的语言和数据,将预算执行情况及时反馈给科研人员,实现财务管理信息的有效共享。根据科研人员和管理人员对财务信息的特殊需求,能够在科研经费管理信息系统中进行多层次、多视角的分析,为决策提供依据^[11]。建立科研经费管理信息系统,为财务人员和科研人员之间搭建起一个实时沟通的桥梁,也为科研人员和审计人员之间建立起长效的沟通机制。并通过信息化的手段将管理制度镶嵌在具体工作流程中,使其不只是一纸空文,而成为不可绕过的一环,切实提高高校科研经费管理制度的执行力,也保证了科研经费管理制度的权威性、严肃性、有效性。

执行力是达成计划和目标的必然途径,也是管理的重要任务。如果没有执行力,无论战略蓝图多么宏伟或者组织结构多么科学合理,都无法发挥其本身的威力^[12]。系统对科研经费的各个预算科目在执行时按制度要求和预算比例进行设置,严格控制了科研经费使用中的风险,将制度融入流程,充分保证了制度的执行力。

(五)完善审计监督机制

高校不仅要重视科研结题后的事后外部审计,更要加强预算执行过程中的内部追踪审计和事中监督。高校审计部门应该不定期地对科研项目进行审计监督,实行定期检查和不定期抽查,监督科研经费的使用情况。高校审计部门要加强对科研经费的日常监督和审计,定期对各项课题经费进行内部审计,以便及时发现、解决科研经费使用中的问题。提高高校内部审计的独立性;向相关协作单位支付重大协作费时,引入跟踪审计机制,由审计人员在研究过程中,观察、见证相关合同的履行情况,并出具过程记录的审计文件,为经费的结题审计做好准备,实现科研经费管理由事后控制转化为事中控制,由被动式管理转化为主动式管理,避免延伸审计在时间和空间上的困难,使科

研经费使用真实透明。

四、结 语

科研经费管理作为高校科研活动的基础性工作,直接影响到高校的科研水平,影响到科研人员的积极性,影响到高校科研事业的发展。以科研养事业,以事业促科研是未来高校发展的趋势。高校要创新管理方法和手段,搭建科研管理部门、财务部门、审计部门等相关部门的沟通桥梁,保证各相关部门之间的有效沟通,建立长效沟通机制,并且将科研经费管理制度和实施细则通过系统管理的手段镶嵌进工作流程中,使得制度成为不可绕过的环节,以保证制度的有效执行。深入研究内部控制在高校管理中的各环节、全过程的有效应用,保证科研经费相关财务管理目标的实现。让高校在知识创新、技术创新、国防科技创新和区域创新中做出更大的贡献。

参考文献

- [1] 孙建强. 高校财务管理目标研究 [J]. 财会通讯, 2011(4): 86-87
- [2] 郝建立. 使用效益角度下高校科研经费管理制度的创新[J]. 会计之友, 2013(8): 121-123
- [3] 张海兰. 网络信息时代高校财务管理目标及其实现[J]. 北京航空航天大学学报: 社会科学版, 2005(3): 26-29
- [4] 曲 岭. 浅谈高校财务管理目标[J]. 泰山乡镇企业职工大学学报, 2003(4): 21-22
- [5] 陈敬慧. 浅析高校财务管理目标[J]. 今日财富: 金融发展与监管, 2011(11): 4
- [6] 高校绩效预算管理问题探讨[J]. 财会通讯, 2014(1): 93-95
- [7] 乔春华. 高校预算管理研究[M]. 苏州大学出版社, 2013: 12
- [8] 黄宏杰. 加强高校科研经费管理 [J]. 会计之友, 2011(9): 86-88
- [9] 黄青山. 高校科研经费管理现状及对策研究 [J]. 行政事业资产与财务, 2013(2): 145-146
- [10] 姚瑞红. 审计视角下高校科研经费管理问题及对策 [J]. 财会通讯, 2010(6): 96-97
- [11] 郑朝晖. 对高校科研经费管理的几点思考[J]. 科技资讯, 2007(4): 118-116
- [12] (美)约翰·拉尔斯森. 管理圣经[M]. 北京: 企业管理出版社, 2004: 213