

运用管理会计加强高校科研经费管理

韩英霞

（一）科研经费使用存在的问题

针对经费使用过程中出现的问题，不少项目主管部门出台了一系列加强科研经费监管的文件，项目承担单位在修订制度、完善经费核算程序、加强内部审计等监督检查方面不遗余力，但随之又引发了新的矛盾，科研人员怨声载道，财务部门饱受诟病，行政成本、制度成本大幅增加的同时，还可能影响科研人员申请项目的积极性。

从科研项目承担单位经费管理层面来看，通常情况下，项目承担单位在应对经费使用中发现问题时，一般要求财务部门以问题为导向，从制定制度、完善审批程序入手加强监管，从而导致行政色彩浓重，管理过于死板。总体来看，项目承担单位财务部门在科研经费管理方面的缺位是不争的事实。主要表现在：科研经费预算编制参与不足，财务与业务脱节导致执行偏差；财务人员不了解科学研究内容，对项目的个性认识不足导致经费监管过程中产生矛盾；财务流程化管理过于死板，容易引起科研人员的反感等。

从科研项目绩效评价现状来看，科研绩效评价单一、不全面，公平性、准确性不足也导致公众理解有失偏差。比如科研绩效只停留于发表论文、专利等形式，对科研经费带来的隐性效益，如科研设备的共享情况、科研项目带来的人才培养效果、社会服务、潜在科技成果的转移转化等反映不够。

（二）运用管理会计加强科研经费管理的几点建议

具体来看，执行管理会计的核心主

要包括预算管理、成本管理和绩效管理，而不同环境下所采取的具体工具又有所侧重。对于高校科研经费管理来说，可以从预算编制、核算流程服务和数据服务方面应用于科研经费管理。

1. 编制预算突出参与性

从行为科学的角度看，所谓参与性预算是指预算执行者参与预算编制和预算执行结果评价的过程，参与性预算是满足组织成员受尊重和自我完成需要的手段，它有助于增强组织凝聚力。财务人员对科研项目的开展过程缺乏了解，当对报销票据的真实性、相关性无法做出准确判断时，容易产生“武断”现象，因此需要财务人员参与到科研经费预算的编制中，按照科研项目目标——任务——需要的经费支持——编制预算需求的流程，加强财务与业务沟通。财务人员参与预算编制，还可以发挥财务人员对财经政策了解多、对数据敏感的特长，适时给予科研人员指导，实现优势互补，使得预算编制结果更为科学和有效。

2. 信息系统助力核算流程控制

近年来，一些高校开展了财务信息化建设工作，但是个别高校还存在“信息孤岛”现象，财务、人事、科研、学生和资产等部门各自使用独立的信息系统，每个信息系统有独立的数据库、操作系统和用户界面，缺乏顶层设计的信息化导致不同部门间的数据信息不能共享，信息交流的一致性和及时性无法保证。

对高校来说，引入财务共享理念，构建以人为本、便捷化的财务信息系统可以有效提高经费的使用和监管效率。因此，笔者建议基于共享理念构建信息

平台，实现财务、科研、资产、人事等部门必要的信息共享，辅之于电子票据管理系统、OA系统审批，将科研人员从繁重的财务入账、立项、报销、决算数据采集解脱出来。同时，建立财务分析决策支持系统，设立预算执行分析子模块，及时向科研人员适时推送预算执行动态数据，协助科研预算执行。

3. 为科研项目绩效评价提供数据支持

绩效评价的方法和内容是否科学日益受到科研人员和项目承担单位的关注，对科研项目的评价需要建立一个行之有效的科学系统。目前对科研项目的评价通常以项目合同中约定的量化产出为依据，结合经费使用情况和承担单位内部控制情况进行评价，而对科研经费的外延效益未予显性化关注。科研经费带来的隐性效益，比如科研设备的共享情况、科研项目对人才培养的作用、社会服务、潜在科技成果的转移转化等反映不足。

对项目承担单位来说，制定适合于单位自身的绩效评价系统更为重要。笔者认为，财务部门可以利用大数据分析实现评价支持。如将财务与资产系统信息交换可以有效提取科研经费产生的设备等资产情况；与科研项目管理系统衔接，将科研经费报销专利费数据与科研系统的成果登记对接，提供成果信息统计支持；财务人员参与科技成果转化过程，为成果转化提供财务支持，等等。

（作者单位：华中农业大学计划财务处）

责任编辑 武献杰