

北京地区注册会计师行业 助力科技项目经费管理改革之策

彭晖■

近年来,为加快国际科技创新中心建设,北京市针对科技项目经费管理陆续出台一系列新政,推动科技项目经费管理改革。以为科研赋能为主旨,经费管理改革更突出“放”,通过法人责任的落实进一步扩大科技项目经费使用自主权;经费监督改革更突出“内外结合”,实施“诚信典型”试点、项目分类监督、合理精简监督检查频次等监督措施,加强与其他管理部门和行业协会的沟通协调,形成立体化监管合力。科技项目经费管理改革对注册会计师的审计工作、会计服务等都产生了重大影响,并提出了更高的期许和要求。

(一) 改革对北京地区注册会计师行业的影响

1. 审计市场面缩量减。为进一步落实“放管服”要求,彻底取消原有入围入库的行政管理改为全面放开,让更多会计师事务所参与进来,扩大了会计师事务所的参与面。同时,由于取消中期(期中)审计,以及对“诚信典型”实施“免检”,也造成审计业务总量较大幅度缩减。

2. 监管力度进一步加大。一是加强与行业协会合作,强化经费审计工作的技术规范;二是将经费审计纳入检查范围,加大对审计质量的控制;三是对重大违法违规行为移送相关部门处理,强化监督结果的运用。

3. 职业判断和业务执行难度倍增。一是首次将与政府和内部审计的有效衔接,作为注册会计师审计工作

的一项具体要求明确提出;二是将审计合规合法性的判断依据,扩展到承担单位内部的各项管理制度和报销规定;三是明确要求以信息化手段提升风险研判能力,提高精准度和时效性。

4. 对相关服务提出更高标准要求。一是提升主动服务意识,要发挥对科技计划项目经费管理的服务和政策宣传作用;二是对重点项目实施全过程服务,选派第三方会计师事务所实施全过程服务与管理。新要求对事务所的政策理解能力、综合分析能力以及项目管理水平提出了挑战。

(二) 注册会计师行业的应对之策

1. 学规依规开展科技项目经费结题审计。开展科技项目经费结题审计是会计师事务所的一项重要任务。2022年6月,中国注册会计师协会发布《中央财政科技计划项目(课题)结题审计指引》指导中央科技项目审计工作。据此,北京市科学技术委员会联合北京注册会计师协会专业技术委员会也将编制《北京市科技计划项目(课题)经费审计实务操作指引》,是执行北京市科技项目经费审计的执业参考。会计师事务所在执业中可认真组织学习相关文件要求,掌握中央科技项目和北京市科技项目经费审计具体要求的异同,为扎实规范开展审计工作做好理论和技术准备。

2. 以专业力量助推科技企业建章建制。健全完善内部管理制度,切实履行对项目课题的管理职责,是承担单位的法人主体责任,也是“接住管

好”的基础。会计师事务所要勇于担当、主动出击,以专业能力协助承担单位健全完善内部管理制度,切实服务于承担单位在项目(课题)申请、组织实施、验收和经费使用等方面的管理职责,进一步推动“诚信典型”管理措施落到实处,逐步扩大“诚信典型”试点范围和效果。

3. 主动承担科研财务助理之职解决企业实际困难。建立科研财务助理制度,为科研人员提供专业化服务,减轻其事务性负担,是北京市经费管理的创新举措。但还存在科研单位财务岗位编制少、人员紧张,为此增加财务人员数量可能影响资金向科研人员倾斜的改革初衷;项目面临的财务问题纷繁复杂、各不相同,对财务人员的专业要求超出了现有一般水平等困难。对此,会计师事务所可积极从以下方面入手:一是充分发挥专业优势,对科研单位的实际情况进行深入了解和研判,帮助建立既契合实际又易于执行的科研财务助理制度以及财务流程监督制度;二是主动担当财务助理职责,以会计师事务所完备的专业力量帮助科研单位从项目立项开始,认真做好编制项目预算、建立规范的独立核算账务体系、配合项目开展依法依规审核资金支出和财务票据、及时开展财务决算和验收等工作,以切实保证项目资金的管理和使用合法、合规,便捷高效。□

(作者单位:北京注册会计师协会)

责任编辑 刘霁