

审计视角下高校科研经费管理及优化措施

文 / 卢秀霞

摘要：为了全面加强对我国高校科研经费的管理和控制，我国教育部、财政部联合于2005年发布了《教育部、财政部关于进一步加强高校科研经费管理的若干意见》。可见，我国高校对科研经费的管理、使用、优化、控制等越来越重视。但是，近年来，我国高校科研人员通过福利费、劳务费等不正当途径和手段将高额科研经费占为己有，这些现象的屡屡曝光使人们更加关注高校的科研经费管理与使用情况。本文将就我国高校科研经费管理中存在的问题进行探究，并探寻管理和控制高校科研经费的有效措施。

关键词：审计视角；高校；科研经费；管理；优化措施

近年来，随着我国经济的不断腾飞和国民生活水平的不断提升，教育和学科建设已经成为高校广泛关注的话题。据相关数据资料统计显示，每年我国用于高校科研经费的投资在逐年增加，这表明我国对科研成果研究的重视程度越来越高。但是，新华网2013年10月17日刊登的一篇题为《揭开科研经费“黑洞”——“部长之怒”再追踪》的文章，在公众面前引起了轩然大波，众人唏嘘不止。在文章中，对近三年来国家各部委、各省的年度审计报告进行了研究，并曝出科研经费被侵吞、贪污、挪用、骗取等现象屡禁不止，黑洞状况更是令人吃惊。就目前我国高校科研经费的管理现状来看，很多高校的科研经费已经成为科研人员的补贴和红利。我国经济发展并不是一帆风顺，在国家财政资金紧张的情况下，国家花费巨资投入到科研中，换来的却是这样的结果，这难免让人生疑。科研工作本是一项神圣的事业，在连连出现的丑闻下人们对科研经费的使用情况提出了更高的要求。如何有效规范高效科研经费的使用与管理？如何使科研经费真正用到刀刃上？如何有效避免科研经费被挪用、截留和侵占？这些已经成为各高校必须正视的问题。

一、高校科研经费管理中存在的问题分析

（一）科研立项有名无实

近年来，有的高校为了能够争取到纵

向、横向科研经费，鼓励高校的教师、学生申报各种科研项目，并没有根据科研情况和高校的情况申报科研项目或课题。尤其是最近几年来，将科研项目的数量作为衡量一所高校的办学质量的指标后，很多高校在申请科研项目和课题时已经不再单纯地是为了做科研，科研的目的不再是创造出更多的科研成果，而是为了高校能够获得更多的资金、为了创造学校的知名度、为了高校能够获得更高的社会地位、为了高校能够有更高的入学率。在这些目标的指引下，高校的科研经费已经变质，科研创作已经失去了原有的价值。因此，很多高校在申请到科研项目后，真正能够产生价值的科研成果、真正能够为社会带来创新的科研成果寥寥无几。科研项目的立项带来的是科研资金的下拨。可见，科研经费的有名无实使得科研资金无法真正落到实处。当科研项目成为一件敷衍了事的事情时，科研资金已经成为高校科研项目申报者用来中饱私囊的条件，更成为滋养一部分学者只拿科研资金不做科研项目的温床，还为不良学术作风的养成提供了条件。

（二）科研经费财务预算缺乏完善性

高校科研项目从申请到资金的下拨需要一定时间，并且很多科研项目的科研资金高达数十万，如果不能有效地对庞大的科研资金进行管理和控制，产生的后果可想而知。另外，高校的科研项目申请人并非都是专业的财务人员，他们不能对大笔的科研资金进行有效地预算、决算。目前我国高校科研经费的预算情况并不乐观，例如：科研项目资金是否得到有效使用？是否合理安排等，很多科研项目人员并不了解。高校也只是简单地认为：只要科研项目能够立项就可以了，资金下拨后，使用情况完全由科研项目负责人完成。这种财务预算的不规范为科研资金黑洞的形成打开源头。

（三）科研经费缺乏完善的绩效管理

在高校科研经费的管理环节中，财务管理是巨额科研资金管理的重要保证。但是就目前的实际情况来看，高校在对科研经费的绩效管理方面还存在严重的不足。

目前，各高校在对科研经费的管理中，只是要求财务部门完成对科研经费的下拨稽核、报销稽核等工作，高校的审计部门也只是对科研资金的账目进行简单的审计。这种缺乏绩效管理的高校科研资金最终导致高校的科研项目与既定目标之间出现严重脱离的现象。

（四）科研经费结题不结账现象存在

目前，在高校科研经费管理中，结题不结账的问题也较为明显。所谓结题不结账主要是指高校的科研项目已经完成，但是对科研资金迟迟不做账务处理。这一行为的存在使得很多问题和不良后果凸显出来。例如：如果结题不结账就会使一部分别有用心的人员对资金仍存在需求，或者利用这一时间空白而随意报销自己的各行花销、家人的花销；还有的科研人员利用这一机会将戒烟资金占为己有。

二、审计视角下高校科研经费管理的优化措施

（一）构建完善的科研经费管理制度

为了有效加强对高校科研经费的管理，必须先制定完善的高校科研经费管理制度，为高校科研经费管理提供制度保障。高校的领导层、科研项目经费管理人员必须加强对科研经费管理工作的重视，必须充分了解本高校的科研经费管理现状，并在此基础上对科研经费管理部门、财务部门的职责进行明确，建立完善的科研经费管理责任制。另外，高校应针对目前在科研经费管理和预算编制中存在的问题进一步明确科研经费的开支范围、预算编制的程序、审批的权限等。例如：高校可以借助网络平台，或者通过座谈会的形式、学校网站宣传的形式对科研项目管理制、相关的知识和内容等进行宣传，端正科研负责人的态度，并要求他们从自身做起用制度约束自己的行为，为保证科研经费的规范化、科学化、合理化、合法化的应用提供保障。

（二）加强对科研预算资金的预算管理

目前，由于我国高校科研项目经费的预算管理和实际支出之间存在较大偏差，

下接（第148页）

收政策的直接相关部门,对于国家税收等政策的解读非常全面,向税务部门寻求帮助可以很好地掌握国家税收相关政策的变化,及时做出有益于黄金矿山企业发展战略的调整,最大限度保证黄金矿山企业的经济效益。

(三) 参考行业特性和优秀经验,选择合适的税收筹划方案

具体地说,在制定筹划方案时要从下述几个方面入手进行综合考虑:首先,注意不同增值税税率在业务之间的转换。转换增值税税率是黄金矿山企业合理降低税负的常用方法之一,其类型不同,故有不同的税率,黄金矿山企业应根据经营业务的类型来进行增值税的转换,以达到合理避税的效果。其次,是要考虑纳税主体的身份选择。要注意的是,在依据客户和供应商的评估、黄金矿山企业的经营模式和经营现状等情况来判断黄金矿山企业纳税主体身份的同时,还要确保纳税主体没有

触犯国家法律规定。但如果黄金矿山企业只考虑纳税主体的纳税负担,那么则可根据目前运营情况来估算黄金矿山企业未来整体税负,如税率大于3%,则可不申请一般纳税人。除上述外,还要分清楚混业和兼业销售行为的区别,这两种情况属于正常现象,但根据《税法》规定,如纳税人同时兼有不同货物的销售行为,那么在纳税时必须要按照不同货物来分别核算不同税率,并以此来进行税收清算。所以,黄金矿山企业对于一些不能分别核算的销售内容,应在审视后交由税收部门核实,查明应交税项目的总体销售额后,再由黄金矿山企业拆分收入,分别核算税收,从而避免出现从高税率核定而导致黄金矿山企业税负增加的问题,使黄金矿山企业达到最优税负。

四、结语

从我国财税体制改革现状与目标来看,时下营业税改增值税试点的全面推

行,其中最大改动之处即是改变了以往财税体制下营业税重复征税、无法抵扣、无法退税等问题,实现了增值税进项和销项的抵扣,而且有效降低了企业税负,使得我国财税体制得以进一步完善,此举不仅是供给侧结构性改革的“重头戏”,也是与国际趋同的直观表现。于此,黄金矿山企业应把握机遇,做好纳税筹划,以实现健康持续发展。④

参考文献:

- [1] 王春仙.试论营改增对黄金矿山企业的影响及对策研究[J].财经界,2016(3).
 - [2] 郎慧绘.建筑黄金矿山企业营改增纳税筹划的几点措施[J].经营者,2015(6).
 - [3] 陆亚如.“营改增”试点黄金矿山企业如何进行增值税纳税筹划[J].财会研究,2013(5):45-47.
 - [4] 刘伟.矿山企业财税管理要点与难点[J].财会学习,2016(2):37-38.
- (作者单位:中国黄金集团公司)

上接(第139页)

因此,必须进一步加强对高校科研经费预算管理。例如:对于高校的科研管理人员而言,必须要了解关于预算方面的相关理论和知识,在实践操作中不断完善,并制定出合理的、规范的、科学的预算方案;对于高校的财务人员而言,必须主动、积极地参与到科研项目的管理中,及时与科研管理人员进行交流沟通,使预算的编制更加科学、合理;高校科研管理部门还必须加强对经费预算的执行程序,将每一笔科研经费支出全部纳入到预决算中,实现对经费支出的全过程、动态化监督与管理。

(三) 加强对结余经费的管理

由于目前高校在科研经费管理中存在

明显的结题不结账现象,这大大影响了高校科研经费的管理。因此,必须加强对结余经费的管理。例如:对于高校的科研项目而言,在结题后一定要进行严格的验收,只有验收合格后才能通知高校的财务部门对剩余的经费进行处理。

综上所述,科研经费审计应站在对科研项目全方位管理的角度,针对管理中存在的一些重大漏洞、科研项目经费审计中出现的问题,加强科研经费内部控制制度的建设,加强对相关部门与责任人的处理力度,在合理规避风险发生的同时充分发挥内部审计的作用,为高校科研经费管理与使用保驾护航,为促进高校的健康稳定发展奠定基础。④

参考文献:

- [1] 王秀云.科研院所科技经费监管探讨[J].西部财会,2013(03):8-11.
 - [2] 魏乾梅.高校专项资金绩效审计评价指标体系构建的评价[J].社会科学家,2014(05).
 - [3] 姚王信,孙婷婷,何鹏.科研经费审计方法研究[J].财会通讯,2013(28).
 - [4] 杨梦雪.审计视角下的高校科研经费管理问题及对策[J].商,2016(03).
 - [5] 赵静,乔延芹.基于财务审计视角下高校科研经费管理探究[J].中国成人教育,2015(10).
- (作者单位:河南农业大学)

上接(第146页)

导国际产能合作的过程中,不能忽视对我国国际税收结构的完善。

外来投资的日益增多,为中国经济的发展做出了重要的贡献。但是,我们也应看到,在吸收外资的同时,也面临着外国企业在我国进行避税的严重问题。税收的原则之一,就是税负公平,如果外来跨国企业普遍采取避税手段,一方面造成我国民族企业与外来跨国企业的不公平竞争,

另一方面国际税收的损失也会减少我国财政收入,不利于国家对社会公共设施的建设。因此,我国应积极开展国际反避税研究与交流,在税收立法中提高防范国际避税的意识,弥补我国国际税收法中的漏洞与不足,让税法真正能发挥其贫富调节器的作用。④

参考文献:

- [1] 宁琦,励贺林.苹果公司避税案例

研究和应对 BEPS 的紧迫性分析及策略建议[J].中国注册会计师,2014(2).

- [2] 丁家辉,陈新.iTax—苹果公司的国际避税结构和双重不征税问题(上、中、下)[J].国际税收,2015(3)(4)(5).
 - [3] 刘铭.苹果避税案例下的税务筹划探讨[J].北方经贸,2014(5).
- (作者单位:云南财经大学会计学院)