

内部审计视角下的企业科研经费管理举措探究

■ 高睿智

(中国机械科学研究总院集团有限公司, 北京, 100044)

一、引言

现代企业在与同行业的竞争者在争夺市场资源时, 需要提高自主创新能力, 为企业提供持续不断的动力。科研项目开发过程中, 经费管理是重点和基础工作。如果企业的经费使用不当甚至被滥用, 那么不仅科研项目会出现经费不足等表象问题, 还会为企业带来合规风险, 不利于企业健康长远发展。本文主要在内部审计与监督视角下, 研究企业科研经费管理及使用的相关情况。笔者认为企业在强调内部审计部门介入科研经费管理工作必要性的同时, 需要重点关注科研经费管理在计划、预算、核算、信息沟通等实际问题。企业需完善预算管理体系, 设置合理的会计核算科目, 强化内控管理力度, 建立畅通信息沟通机制, 以此保障科研经费管理质量, 夯实科研项目的资金基础, 促使企业提高发展实力。

二、内部审计介入科研经费管理工作的必要性

企业的内部审计部门主要借助规范、系统化的方法, 企业的风险管理、内部控制与业务经营活动进行审查监督与评价, 从而提高企业自主治理水平, 提升企业经营价值, 实现企业的中长期战略发展目标。企业的科研经费主要涵盖直接费用、间接费用、外委支出费用及税金。企业借助内部审计手段辅助管理科研经费极为必要, 必要性体现在以下三方面。

第一, 落实内部审计后, 审计部门可以有效督促科研课题的合作单位、企业与项目负责人及承担单位加大对项目资金使用情况的关注度。企业需要根据国家科研方面的法律规定、政策要求, 做好科研资金使用计划, 从而有效、合理、适度地使用经费, 推进科研项目顺利展开。

第二, 借助内部审计力量, 企业能够及时发现相关部门在经费使用期间出现的不规范、不合理、不合规、不合法行为, 控制资金风险, 保障经费安全, 实现科研资金使用效益最大化的经费管理目标。

第三, 内部审计人员能够帮助企业进一步健全科研经费分配与管理工作制度, 提高企业内部控制

能力, 进而完善企业的财务管理系统, 优化企业内部控制体系。

三、内部审计视角下企业科研经费管理过程中的主要问题

(一) 科研经费核算过程较为复杂

国家各行业部门与各部委能够提供纵向科研经费, 但这类经费往往具有较为严格的管理办法。企业可通过与其他企业、工作部门建立合作关系, 或以科技成果转让、科技咨询服务等方式取得科研经费, 这类经费的核算方式往往由具体的科研项目内容决定。企业也可借助自筹的途径取得科研经费。来自不同渠道的科研经费对核算的要求也各不相同。

因此, 财务部门针对科研经费进行核算时, 往往需要面对既复杂又特殊的核算对象。财务人员需要依照项目与资金来源, 采用分项管理的方式, 对不同科研项目经费使用设立独立的账目。科研部门申请项目并进行立项后, 会与相关合作方签订合同。财务部门需对经费的具体支出情况进行核算, 在审批科研项目开支时, 可采用项目负责机制。这使得不同科研项目之间容易出现费用支出混淆、资金预算占用等情况, 有的项目还存在虚设支出、违规挪用等问题。

(二) 预算管理工作未落实到位

企业在科研项目进入结题阶段时, 经常会出现实际的资金支出与前期预算相差过大的状况。笔者对其原因进行调查与分析后发现, 科研经费的前期预算编制存在问题, 尤其是项目可行性调查工作不到位, 导致编制的预算并不贴合科研项目实际执行和支出情况。科研人员本身缺少财务管理专业知识及成本控制意识, 只依靠科研经验确定费用类别与预算分配, 可能会导致预算规模过大、预算项目设置不合理、预算分配不科学等问题。财务人员对核算进行审核时, 对科研项目的投入产出信息、计划节点、研究内容与成果、研究周期等关键信息缺乏了解; 审核论证时, 不能及时发现预算方案中的问题; 科研项目落实期间, 也不注重对预算执行情况的反馈与考核。科研支出的发生具有随意性的特

点,这大大提高了预算控制的难度。

(三) 科研经费使用效益被忽视

企业开展或者参与科研项目的最终目的多是借助科研成果,提高产品竞争力。然而部分科研项目并不注重研究结果的使用价值,成果转化率不高,与企业的经济效益及中长期战略规划之间的联系相对薄弱。

(四) 项目协调沟通机制缺位

科研人员对项目的了解更加深入,而财务人员只负责管理经费。如果二者之间的信息沟通不及时、不充分,财务人员就会对经费控制指标与经费的来源了解较少,难以为科研经费制订完善的管理机制,难以选择合适的管理、分配与统筹方法,也难以在相应的财务报告中全面精准地说明科研经费的具体管理、使用等情况。财务部门在对科研资金支出数据进行审核时,由于不了解不同科研项目的运作方式与工作流程,难以实现对资金支出的精准核实,最终可能会导致支出科目混乱、项目经费混用、违规列支等不良结果。

四、建立科研经费使用全过程内部审计模式

(一) 全面落实事前、事中、事后审计安排

部分企业在针对科研项目开展内部审计工作时,会选择在项目接近尾声时,进行事后审计。此时,审计监督评价职能作用不能得到充分发挥,仅能对已经发生的经费支出及管理工作进行评价分析,找出问题,但是并不能挽回经费管理不到位或科研项目成果未达预期给企业造成的经济损失。面对这种情况,内部审计部门应转变工作方式,打造全过程、多维度的审计工作模式,主动开展科研项目事前、事中审计,并在风险防范理念的指引下落实经费审计工作,打造全过程参与、全流程监督的审计模式。

在项目立项阶段,内部审计部门需对预算编制结果、科研经费的核算方法与账务设置方式及企业内控制度建设进展进行审计,及时发现预算编制中的各种问题,确保核算方法与项目经费的使用能够实现相互契合。内部审计部门还要关注企业的内部控制制度对科研经费管理是否能够发挥流程控制与合规管控作用,关注制度是否符合企业管理和经营实际,为后续科研经费管理工作做好制度准备。进入科研项目运行环节后,审计部门需全面推进审计考察工作,包括经费监管是否缺位,内部控制制度是否有效、是否得到落实,预算执行情况是否已经出现偏差,并确认经费支出与资金到账情况。在项

目结题环节,审计部门需要审计决算编制情况与经费使用效果。

(二) 精准锚定审计重点

内部审计部门必须积极行使监督职责,对经费使用行为进行有效规范,避免经费出现违法使用的情况。在审计期间,审计部门需要依照科研项目的具体情况,确定审计目标与重点审计内容。

首先,审计部门要对科研项目的预算执行情况进行严格审查,确定经费开支是否与预算编制内容一致,如确定企业在项目开展期间,是否有调整预算的情况,所用的调整方式与调整程序是否符合要求;差旅费、会议费与招待费等方面的支出是否在预算范围内,以此控制资金浪费,加强对科研经费使用的限制。

其次,审计部门应考察使用科研经费时是否有违规情况,具体需确认经费使用是否遵循据实列支的工作原则,检查成本核算是否存在遗漏,是否完全符合实际情况,重点审查经费挪用与挤占等情况。企业通过审计干预,能确保管理费用按照预设比例被有效计入到项目的科研成本之中。审计部门需要及时与财务人员、科研人员就经费管理使用相关事宜展开沟通,确保审计所用信息的可靠性,同时要给经费管理方提出专业化的建议,指导其强化经费管理力度,避免预算管理、核算等方面的问题。

最后,内部审计部门需联合企业合同管理归口部门协同监管项目实施期间签订的横纵向合同,进而确定企业为推进科研项目支出的加工费、外协费等是否在科研项目立项前与其他合作方签订相应合同,同时需确认科技合作及创新开发等活动是否有配套合同,做好合同审查与合同穿透检查工作。科研项目管理部门应严格按照科研合同的授权与审查制度完成合同管理任务。审查人员对科研项目相关的合同的审查应从效益性、合规性与合理性等方面展开。

内部审计部门面对科研经费方面的审计任务,应全面做好思想认识、知识储备与业务能力等方面的准备工作。审计人员应当在经费审计过程中,坚持公正的态度,并对审计结果负责。审计部门可为审计人员安排科研费用等专题性培训活动,使其对科研费用的构成、使用、风险、管理等内容有清晰的了解,能够更好地行使审计工作职能,避免有人利用科研经费支付投资、罚款或者谋取私利。审计部门需要督促科研参与人员坚持节约理念,并按照规定,以规范化的方式使用经费,合理支出,支

持企业的科技创新工作。

五、内部审计视角下企业科研经费管理举措分析

(一) 提高科研经费的预算管理水乎

企业管理科研项目经费时,必须对预算编制、执行及评价考核保持高度重视。立项部门需要按照项目对应的资金申请额度,编制预算,并与财务管理人员建立畅通的信息沟通机制。财务人员通过咨询等方式掌握专业化的财务知识,能使经费预算符合财务管理要求,全面深入地完成编制前的项目调查工作,使预算方案具有更强的可行性。财务人员要严格审核,若预算通过审核,相关部门就应严格按照预算使用经费,避免随意调整和变更,若确有变更需要,也应按照程序进行报批。科研项目参与人员需加强项目预算控制。企业需建立相应预算控制制度并实施责任机制,若出现预算与支出不相符的情况,需落实相关方的责任,必要时应予以追责。

科研管理部门需严格遵守科研项目合同条款及国家相关法规要求,对科研经费预算执行情况进行严格监督,规避预算超支、资金滥用造成的财务风险。企业需要督促科研团队合理使用资金,按照合同约定的期限,提供符合预期的科研成果。如果有参与者违规使用经费,企业需采取惩治措施,必要时追究相关人员的责任。在执行经费预算的整个过程中,企业需发挥管理举措的实际效用,要求科研人员定期汇报经费使用情况,监督项目经费使用规范性,维持科研经费的支出收入动态平衡。

(二) 优化科研经费的会计核算机制

企业财务部门针对科研经费进行核算时,可应用明细账核算方法。当前企业的科研项目数量不断增加,若核算方法不合理,可能会使多个项目经费使用情况相互混杂,降低核算与管理效率,这会阻碍项目效益分析、评价工作。因此,财务部门可专门为科研经费增设会计科目,以此对研发项目形成的所有费用进行归集,并依照费用形成的具体阶段,设置费用化支出、资本化支出等科目。财务人员做好核算工作,有助于提升经费管理水平,也能够为领导层提供更加真实的科研经费相关财务数据。

(三) 加大对项目科研经费管理的重视程度

企业领导层应当加大对科研经费相关管理等工作的重视程度,针对经费使用情况建立专门的管理制度,防止相关人员私自挪用经费损害企业利益。同时,不允许出现将科研经费运用到其他生产项目中,避免科研项目出现经费不足的风险。企业需要

充分发挥内部审计、财务管理等部门在经费控制中的作用,确保项目推进到结题阶段时,不以任何形式支出经费。企业前期要严格限制科研项目资金使用范围与预算变更等审批权限。企业需要重点关注国家出台的与经费管理相关的政策文件,完善自身经费管理制度,保证科研经费使用与管理工有章可循,有法可依。企业利用ERP等智能化、信息化工具可以追踪与分析经费使用情况,实现对科研经费使用全过程的监督。信息化平台能够实施共享项目及相关的外协采购、物资入库、质量验收等流程。财务管理人员可定期对比较经费支出情况与项目完成情况,及时纠正偏差行为,避免科研经费被浪费。

六、结论

科研经费管理工作关系着企业的科技创新能力发展,因此,企业领导层及各个相关部门要高度重视科学资金管理工作。内部审计人员应提高责任意识,明确自身在企业各项经费管理工作中承担的责任,在科研项目的事前、进行过程中与事后等阶段,针对重点事务展开监督与审计工作,并结合自身在科研经费审计工作中掌握的情况,对企业内部控制制度进行修订与完善,减少经费等基础性管理工作中的薄弱环节,提高自身预算管理水平,确保核算结果的真实性,实现对科研经费的合理分配与使用,助力企业持续推进科研创新工作。

【作者简介】高睿智(1983—),男,黑龙江齐齐哈尔人,硕士研究生,高级经济师,中国机械科学研究总院集团有限公司,研究方向为内部审计视角下的企业科研经费管理举措探究。