

# 高校科研资产管理存在的问题及改进建议

温佐望 曹聪灵

(湘潭大学 湖南湘潭 411105)

**【摘要】** 本文分析了高校科研资产管理中存在的问题,在此基础上提出了强化高校科研资产管理的对策,高校科研资产管理应转变观念、变更体制、提高效率。

**【关键词】** 高校 科研资产 预算管理

目前高校普遍重视科研经费的申请,忽视科研经费的管理,科研资产重复购置、科研产出形成的无形资产未纳入资产管理范畴、科研资产使用效率低下等问题比较普遍,致使科研资产流失严重。为了改变这种状况,高校应加强科研管理,提高科研资产的使用效率,同时科研主管部门应建立健全科研项目评审考核体系,建立科学的科研项目成本考核体系和成本节约机制。

## 一、高校科研资产管理中存在的问题

**1. 重科研经费申请,轻科研资产管理。**现行高校科研水平评价体系中,科研经费的多少成为衡量高校科研能力的重要指标。高校为鼓励教职工积极开展科学研究,对下拨后的科研经费除高校科研管理部门、财务部门等按规定提取部分科研管理费外,其余全由项目组自行支配,而对于各项目科研经费的使用是否合理缺乏有效监管,导致科研经费随意开支、科研资产流失。另外,在科研过程中形成的固定资产,很多都未能按照高校资产管理制度管理,形成账外资产。特别是已结题的科研经费,实际上已成为项目负责人或课题组的私人经费,高校在财务上仅为其代为管理。

**2. 科研经费预算缺乏科学性,没有建立科研成本核算体系。**目前,我国科研立项管理制度仅对科研经费开支范围做了原则性的规定,缺乏一套可行的科研经费预算管理办法。科研经费完全根据课题组的意愿进行划分,而不是根据实际科研进度和相关设备材料投入情况进行测算。科研主管部门不是根据各个科研项目的实际情况进行资金分配,而是对各类科研项目确定一个统一的拨款标准。科研主管部门也缺乏对科研经费开支的审计,没有要求课题组提供经费开支明细,对科研项目的结题考核往往注重科研成果的数量和质量,并不关注科研经费的使用效率,缺乏一套科学、完整的科研经费质量评估、成本考核体系。

另外,高校内部科研项目管理和科研经费管理存在脱节问题。科研经费管理主要由财务部门负责,科研项目管理由科研管理部门负责。财务部门对科研资金的筹集与取得、投入和运用、耗费和补偿等全过程缺乏综合管理和监督。科研管理部门只注重争取项目或提取管理费,不重视科研经费使用情况,

不跟踪考评科研经费使用的合理性及效益性,没有向财务部门报送课题申报时的预算支出计划,使得科研项目管理与科研经费管理脱节。例如,部分上级科研主管部门的科研经费是按照科研工作的时间分批分次下拨的,高校财务部门缺乏适应分批分次的核算软件,历史数据和当前数据的衔接要由财务人员手工进行,不得不由财务人员主观去判断科研经费预算和实际使用的区别,非常不利于高校对财务部门科研经费进行预算控制。

**3. 重货币资金管理,轻非货币性资产管理。**高校会计核算采用收付实现制,对科研经费的投入,高校财务预算管理制度虽有明确的规定,审批手续也较严格,但当用货币资金购买了其他非货币性资产后,在科研资产管理上就不如货币资金管理那样严格和规范,普遍存在资产流失、重复购置等问题,其原因是缺乏一套科研资产跟踪管理制度。通过资产清查发现,会计上固定资产价值与实物资产盘点不符的主要症结在于科研资产的管理不善。由于利用科研经费购置的资产都是项目负责人负责管理,随着人员流动,科研设备交接管理不完善,科研资产就有可能发生大量盘亏。同时,高校缺乏一套科学、灵活的资产调配管理制度,高校内部科研资产设备不能得到有效、统筹使用,存在资产购置、使用各自为政的现象,造成科研资产重复购置等问题。

**4. 重有形资产管理,轻无形资产管理。**高校是国家科研的主力军,但高校对科研成果形成的非专利技术、版权、软件等自创的无形资产尚未建立有效的管理和核算制度,科研管理部门只对部分专利进行记载,没有将非专利技术、版权等无形资产入账管理,且科研成果形成的无形资产历来没有被纳入国家资产清查的范畴。我国行政事业单位会计的相关法规制度没有规定无形资产核算的办法,导致科研形成的无形资产没有登记入账,长期在账外管理。有形资产因其有具体的实物形态,易计量确认,具有较为成熟的管理核算制度与方法。而无形资产因其使用寿命、未来使用价值及其所产生的经济效益均有不确定性,科研过程中发生的费用已列入各期事业支出,往往不能准确计算其成本。这些问题不利于高校科研资产的保全,也不利于科研成果的考量和价值的体现。

## 二、强化科研资产管理的建议

长期以来,高校为调动科研人员申报科研项目的积极性,对科研经费基本上都持“放任自流”的态度,疏于对科研资产进行监管。财务部门和国有资产管理部都未明确科研资产管理的责任主体,存在谁获取的科研经费由谁支配的错误认识,使得整个高校内的科研经费没有得到统筹使用,大大降低了科研经费的使用效率。为化解科研资产管理中存在的问题,笔者认为应从以下几方面来考虑:

1. 完善科研项目评审考核体系,突出科研经费节约意识。现行科研项目评审考核体系偏重于科研项目的立项评审,忽视了如何提高科研经费使用效率。为加强科研资产管理,首先,应把科研经费预算或投入情况作为科研立项审批的重要考核指标,强化科研经费节约意识。其次,改变现行定额科研立项体制,科研经费拨款金额应该根据具体科研项目内容确定,科研经费使用范围应严格按照科研项目预算确定。再次,对科研经费可以采取竞争投标的方式,谁完成该项课题使用经费最低,谁就应该获取该项课题。建立科研经费结题后跟踪反馈信息系统,选拔求真务实的优秀科研人才进行项目奖励扶持。

2. 加强科研项目预算管理,构建科研项目成本考核体系。预算管理是规范科研资金使用、提高资金使用效率的重要手段。为提高科研资产管理水平,科研管理部门和高校必须强化科研项目预算管理。首先,必须建立一套有效的科研经费节约机制。在科研项目申报过程中,应严格要求课题申报人员编制细化、科学、合理的经费预算;在科研项目审批过程中,不仅要关注科研项目的贡献,而且应考虑科研项目的投入产出情况;对科研项目经费的分配,应该建立科学的定额分配制度,根据科研项目的具体情况确定拨款金额;对科研经费的拨款,科研管理部门必须根据科研项目的进度来拨款;对科研课题的结题审查,必须要求课题组提供经高校审计部门审计后的科研经费开支明细表,结余的科研经费可采取在高校与课题组之间按确定比例分配留用的方式,调动高校加强科研经费管理的积极性。其次,高校应明确科研经费的开支范围和开支标准,规范科研经费审批权限和流程,确定结题后科研经费的分配使用办法。科研项目结束或通过验收后,科研管理部门应及时通知财务部门、资产管理部门已结题科研项目的有关信息。财务部门应改进会计科目设置、开发科研成本核算软件、完善下拨科研经费项目,力求与科研项目管理目标达成一致,及时向科研管理部门提供项目经费使用情况,便于科研管理部门据以考量项目成效。

3. 规范科研资产管理体制,盘活存量科研资产,提高其使用效率。目前,由于高校科研资金来源渠道比较多,科研主管部门、高校、科研项目组之间的权、责、利关系没有完全理

顺,科研设备购置没有相应的限制条例,使得高校科研资金使用各自为政,科研人员及科研管理人员都认为自己可以随意购置,导致科研资产存在重置、浪费等问题。因此,国家应尽快出台相关科研资产管理办法,明确高校统筹管理学校科研资产的权利与义务,促使高校建立科研资产购置、使用、调剂、处置等管理制度。高校应以经济为杠杆,理顺国家、高校与科研人员在科研经费方面的利益关系,建立完备的科研资产管理制度。目前,一个科研项目结题后,往往剩余的科研经费由科研项目组人员自行支配,有些为科研项目购置的固定资产名义上在高校资产管理部门进行了登记,但实际上成为科研人员的私人财产,被随意处置。另外,由于科研设备大多是专用设备,很多设备等到科研项目完成后就闲置下来了。高校应明确规定对结题后的设备资产纳入高校统一管理。高校科研管理部门应该建立统筹采用、领用、调剂等制度,盘活校内存量科研资产,提高使用效率。高校科研管理部门可尝试在校内建立科研设备租赁制度,设定现有科研设备租赁的内部价格,以减少科研资产的重复购置,盘活存量科研设备,提高其使用效率。

4. 健全高校科研成果申报、转换工作,弥补高校无形资产核算空白。由于高校大部分科研项目是向上级科研主管部门申请获取,少部分是高校通过与企事业单位签订技术咨询、技术成果转让、技术协作等服务性项目合同而获得的,科研成果可能暂时不会给高校带来其他效益。因此,高校往往重视的是能获得多少科研经费,对结题后的科研成果并不关心。实际上,每一项专利技术都耗费了国家的科研资金,每一项科研成果都是高校科研资产的一部分,知识产权都归高校所有。一些基础学科的科研成果可能目前没有价值,但预期未来可能有不可估量的价值。高校应健全科研成果申报工作,保护专利技术,不失时机地创造科研成果的转换条件,让科研成果发挥更大的经济效益和创造更高的社会价值。

另外,虽然科研经费在日常工作中表现为科研支出,但很多具有重大经济价值的科研成果应被纳入高校无形资产会计核算。国家资产清查范围不仅应包括有形资产,而且应包括无形资产。

【注】本文系湖南省教育厅资助科研项目“强化高校财务管理,促进依法理财”(湘教通[2006]92号)阶段性成果。

### 主要参考文献

1. 伊徽. 高校科研经费管理问题研究. 经济与社会发展, 2007;1
2. 徐红宇. 高等学校科研经费管理问题研究. 教育财会研究, 2006;3
3. 张建英, 白锡环. 高校科研经费管理中的问题及对策. 山西农业大学学报(社会科学版), 2004;1