

科研财务助理岗位工作问题初探

雒宁宁 刘雪飞

(中国科学院烟台海岸带研究所 山东·烟台)

摘要:科研财务助理岗位作为科研项目管理的關鍵岗位之一,对于将科研人员从繁琐的预算管理和经费支出工作中解放出来潜心从事科学研究具有十分重要的意义。本文从事科研单位财务管理一线工作,通过日常观察以及与科研财务助理人员的交流,初步提出现阶段科研财务助理岗位工作面临的三个主要问题,并提出初步的解决思路。

关键词:科研财务助理;科研经费;预算管理

2016年,中央印发了《关于进一步完善中央财政科研项目资金管理等政策的若干意见》(中办发〔2016〕50号),要求项目承担单位要建立健全科研财务助理制度,解决“把科研人员逼成会计”的问题。科研财务助理对于保证科研人员在科研项目的预算、执行、决算验收等环节的规范性、安全性起着十分重要的作用。本文总结了现阶段科研财务助理工作在职能定位、预算管理、经费支出三个方面存在的问题,并提出初步的解决思路。

一、职能定位

根据中国科学院对科研财务助理岗位的定义,科研财务助理是指为保证科技创新团队或项目组(以下简称团队)做好科研项目管理和科研经费管理的专职或兼职人员,旨在让科研人员潜心从事科学研究。根据A研究所的统计数据,91.3%的科研财务助理由前期科研秘书兼任或转任。其余人员构成相对复杂,但多为项目聘用人员,财务知识水平高低不一,无财务专业背景,科研经费管理技能存在较高的提升空间。目前科研财务助理的工作定位多为“报账员”,其日常工作就是收集项目组或课题组成员发生的经济票据,初步整理后在报账系统填制报销单,并协助财务人员审核业务的完整性、合规性。由于科研财务助理定位于“报账员”的单一角色,所以较少参与科研项目或课题的财务预算编制、经费支出、项目财务结题验收的管理过程。科研财务助理岗位主要经费来源于科研项目/课题的人员费支出,其考核沿袭以科研部门或课题组考核为主,人事管理部门为辅的历史传统,财务部门在科研财务助理的考核中发言权较小或根本没有发言权。由于考核机制问题,科研财务助理的定位更侧重于科研,且由于部分科研财务助理本身是科研人员兼职工作,其定位并不符合团队及项目承担单位“沟通的桥梁,专业的助手”这一制度设计的初衷。

回归科研财务助理岗位设立的最初目的,科研财务助理应集中主要精力做好科研项目管理和科研经费管理。科研项目管理与科研经费管理这两个方面的工作要求科研财务助理兼有财务与科研两方面的基础知识,成为科研部门与财务部门的沟通桥梁,能够及时将财务最新的科研资金管理政策传达给科研部门,同时也能收集和反映科研工作中遇到的财务问题,及时与财务

部门反馈、沟通、解决。科研财务助理也应将工作范围定位于从科研预算编制到经费支出、结题财务验收这一科研经费管理的全过程。另外,科研财务助理要及时学习更新自己的政策知识储备,提升自己“学政策,用政策”的能力,善于“政策中找项目,政策中找黄金”。

各科研项目承担单位应积极探索适合本单位情况的科研财务助理选任、薪酬及晋升机制,确保建立一支讲奉献、负责任、高素质、有激情的科研财务助理队伍。人事管理部门与财务部门应积极主动作为,改变过去的单一研究团队考核机制,建立由科研、财务、人事三部门协作,科研与财务并重的考核与日常管理机制。财务部门也应提供财务制度学习的机会与平台,加强对科研财务助理岗位人员财务基础知识的培训,建立健全科研财务助理与财务处的常态化、定期沟通机制,真正使科研财务助理成为科研团队与财务部门之间的桥梁,成为科研人员贴心的“财务助理”,成为财务人员

二、预算管理

科研项目的预算管理不仅是经费支出管理的问题,也是科研项目管理的题中之义,这就要求科研财务助理实现从事务型向管理型的转变。科研项目预算的编制作为项目立项审批的重要组成部分,直接影响科研项目的审批及该项目获得国家支持的倾斜力度。预算的执行情况能够直接或侧面地反映科研项目的进展,从某种意义上说科研预算的执行是推动科研项目运行的重要手段。所有的科研活动和经费支出又最终会以结果的形式反映在结题财务验收中。作者通过对科研财务助理的访谈得知,部分科研财务助理仍存在“财务助理=预算管理=费用报销”这一错误思想。预算管理和费用报销是科研财务助理的两项工作,二者之间并不能简单地划上等号。科研预算管理要求科研财务助理在预算编制、执行及财务验收这一过程中提供财务专业化服务,费用报销工作仅仅是预算执行的方法之一,是财务验收的基础性工作。当前阶段科研财务助理对中央50号文及正在进行的科研资金改革知之甚少,对最新科研预算管理政策的了解有待增强。

目前我国高校科研预算缺乏合理性和准确性,经

费使用的合规性有待提高。项目负责人是科研项目预算管理的法定首要责任人,科研财务助理应该作为预算管理的第二责任人。科研团队负责人要将科研预算管理作为项目管理的重要工具,对科研财务助理给予充分的重视、信任、理解,在预算编制或调整时应充分征求科研财务助理意见。科研财务助理也应提高自身的预算管理能力和掌握预算编制与执行的基本思路,即科研财务预算是一个贯穿整个科研过程,以实际业务为基础,以规章制度为依据,事前有审批事中事后有监督的计划与执行过程。

三、经费支出

经费支出是科研财务助理工作的基础内容,主要工作量集中在日常财务报销。当前,作者在日常的报销单据审核中发现,业务链条完整性不足、对费用报销的内在逻辑不清楚是财务报销中存在的主要问题。财务及审计人员对业务链条的完整性是通过费用报销单据中体现出的业务衔接性来判断的。以差旅费的报销为例,如果从北京出差到广州,一个完整的业务链条应该是有出差前的申请和审批,从北京出发到广州和从广州公干后返回北京的行程。科研财务助理拿到的准备报销的材料中,有审批单,北京到广州的机票,住宿费发票,但缺少广州返回北京的行程。那么这个链条就是不完整的,科研助理在填报报销单前就应该及时查明原因。如果是因为航空公司邮寄行程单延误的原

因导致暂时性缺失,那么科研财务助理应该等收到行程单后一并报销;如果是返程后行程单丢失,那应及时从航空公司或者中介获取返程信息的材料作为返程证明。凡此种看似毫无规律的原始单据整理与报销单整理,总结下无非就是业务是否合规、是否完成前置审批、业务链条是否完整、支出是否符合标准、结算是否符合要求、课题是否关联等几个方面。

在经费支出管理中,科研团队人员不宜用行政命令干预科研财务助理的专业性工作,务必保证其工作的独立性、客观性。财务部门一方面应明确经费支出的借款和报销规定,明确审批流程及权限,使科研财务助理做事有规章可循、有制度可依;另一方面也要加强制度的培训与宣传,增强科研财务助理的制度修养。项目承担单位也应根据国家科研经费改革的精神及时进行制度更新与完善,提高时效性、可执行性、清晰性,完善科研财务助理制度的配套措施。

参考文献

- 1.王乃焜.高等学校科研财务助理队伍建设和管理体系探究.财会研究,2017(06).
- 2.付丹瑶.科研财务助理制度执行中的几点建议.商业会计,2017(07).
- 3.李国荣,潘秀荣.科研团队建立财务助理制度的实践与建议.农业经济管理,2015(04).

(责任编辑:郭中清)

(接87页)的发展趋势。有鉴于此,我们有必要创造出可以保障公允价值计量模式顺利运行的环境与条件,真正适应农业国际化的发展趋势,使农业会计信息更加精确、更加具体,从而实现生物资产的合理配置。但应该看到,这一过程是非常艰巨的,需要耗费的时间极其漫长,所以,在目前,可以以历史成本计量法为主进行生物资产核算,然后逐步朝更加先进的公允价值计量法过渡。当然,如果可以研究出更多更好的计量方法,就更有利于促进生物资产计量方法的完善,这对于促进我国农业会计领域的国际化,保障我国农业的健康发展无疑极有裨益。

(2)联系实际处理收入与支出。生物资产的支出与其他形式的支出有着很大的不同,会计在统计支出数据时,必须与生物资产的实际支出相结合进行相关的分析。相比之下单纯的计量与计算具有很大的盲目性,因此,生物资产在未通过出售形式获得经济收益之前,其本质上都属于固定资产,在计量时也应该视为固定资产。生物资产的成本主要取决于其生长过程中所消耗的物料、能源等,这些要素都必须进行分类统计,在计量模式的选择上,决不能生搬硬套过去使用过的计量模式,而应该以生物资产的实际情况为依据,根据实际情况进行合理选择。此外,生物资产本身是有生命的,与普通的资产相比更加特殊,因而收益与支出的计量必须更加细致谨慎,以保障数据的准确性。

(3)不断完善农业生物资产的确认与计量体系。历史成本计量法和公允价值计量法各有各的优点与缺点,而我国的农业生物资产会计系统依然不够完善,有鉴于此,想要全面分析所有生物资产确认与计量的方法,进一步完善会计系统,就必须不断完善农业生物资产的确认与计量体系。通过两种计量方法仔细比较可知,历史成本计量法更加客观,而且具有较强的可操作性,同时还可以更加方便地进行实时监控,因而更有助于保障信息的真实可靠。公允价值计量法相对而言更能够适应国际化的会计发展趋势,在计量过程中可以更加直观地感受到不同要素之间的关联性,然而,这种方法也容易导致统计数据过于随意,因此难以保障每一条计量数据都真实可靠。鉴于两种不同的计量方法各有各的优点与缺点,在进行生物资产的确定与计量时必须以生物资产的实际情况为准,在分析这些实际情况之后再灵活选用。需要指出的是,公允价值法与历史成本法相比无疑更加先进,因而在选择计量方式时可以考虑多加采用。

参考文献

- 1.付强.对农业生物资产的确认与计量的思考.中国乡镇企业会计,2017(05).
- 2.施建强,孙正.国外农业生物资产会计计量模式选择分析.世界农业,2016(04).

(责任编辑:郭中清)