

# 上市公司政府科研经费管理探讨

## Discussion on the Management of Government Scientific Research Funds for Listed Companies

杨杰

Jie Yang

北京钢研高纳科技股份有限公司 中国·北京 100081

Beijing Cisri Gaona Materials & Technology Co., Ltd., Beijing, 100081, China

**摘要:** 随着中国政府对科研工作支持力度的不断增强,不论是科研院所还是企业都获得了越来越多的科研经费支持。就上市公司而言,只有具备了长久的创新能力以及科研能力,才能不断激发公司的潜力与活力,在激烈的市场竞争中立于不败之地。与此同时,社会各界对政府科研经费的管理与使用的关注度日益提高,故论文就上市公司对政府科研经费的管理进行分析与探讨。

**Abstract:** With the continuous enhancement of the Chinese government's support for scientific research work, both scientific research institutes and enterprises have received more and more support for scientific research funds. As far as listed companies are concerned, only with long-term innovation ability and scientific research ability, can we constantly stimulate the potential and vitality of the company, and remain invincible in the fierce market competition. At the same time, all sectors of society pay more attention to the management and use of government research funds, so this paper analyzes and discusses the management of government research funds by listed companies.

**关键词:** 上市公司; 政府; 科研经费

**Keywords:** listed company; government; scientific research funding

**DOI:** 10.12346/emr.v3i6.4814

## 1 引言

随着时代的快速发展,中国国民经济实现了突飞猛进的飞跃。从实践来看,积极进行自主研发、不断进行科技创新,是上市公司实现长足发展的必要条件。中国共产党的十八大以来,党中央、国务院高度重视科技创新,对科技体系改革和创新驱动发展做出了全面部署,并且陆续出台了一系列科研经费管理政策。中国各领域上市公司均积极响应国家号召,开拓创新、设立新的科研项目、申请科研经费,不仅有效地提升了中国的科研实力,也为中国高科技人才营造了良好的科研氛围。但现实中也有不少上市公司,在政府科研经费的应用与管理上存在一些问题,没有将科研经费用到实处,没有最大限度地发挥出科研经费的效益,导致投入产出比不理想。而且,中国近些年的科研形势发生了很大的变化,所以如何在新的形势下,对科研经费的财务管理进行相应的改革与应用,成为了我们必须解决的难题,也是我们必须长久思考的课题<sup>[1]</sup>。

## 2 中国上市公司科研经费管理与使用中存在的问题

### 2.1 缺乏科学的统筹规划

近些年来,随着中国政府对科研项目的支持力度越来越大,科研经费的投入也越来越多,并且专门颁发了科研经费管理办法等相关政策。这些对上市公司科研活动的开展提供了有力的支持,推动了中国经济社会的可持续发展,但是我们应当注意到,科研经费的管理不是一成不变的,必须跟随时代的发展和科技创新的脚步,不断地进行调整,去适应社会发展的脚步。

在科研经费的发放当中,中国政府对于上市公司的援助主要分为几大模块,如自然科学领域、杰出青年领域、科技创新领域和教育发展等领域。对于政府拨付给上市公司的科研经费,我们必须进行科学合理的使用。但是部分公司人员缺乏重视程度及相应的科学理论知识,多渠道多方式使用科研经费,导致资金分散、科研经费没有得到统筹使用,

【作者简介】杨杰(1979-),男,中国河北承德人,本科,高级会计师,从事财务研究。

科研成果存在交叉和重复,这不仅不利于良好科研氛围的形成,也造成了资源的浪费。为了能够使科研经费得到统筹的规划资源,上市公司应当制定相应的规章制度,统一安排,合理分配科研经费。

## 2.2 预算编制与实际执行偏差较大

科研项目组在项目预算编报时,可能由于编制时间紧张或缺少财务专业人员参与等原因,项目预算编制较为粗糙、随意性较大,最终造成项目实际支出和初始预算偏差较大,亦可能存在超预算列支未按规定程序及时上报科研项目主管部门核批等现象。

## 2.3 后续管理标准模糊

科研经费的使用分为发放、使用以及后续管理跟踪等。对于科研经费的管理,不仅需要发放时严格审核,在使用过程中严格要求和监督、合理支出,坚决杜绝科研经费胡乱使用,还需关注和跟进结题之后项目资金结算的情况,不得将未做结算处理的资金私自挪作他用。因为这些行为,不仅影响了科研项目和财务会计信息质量,而且有损上市公司良好形象,破坏公平竞争的市场环境,也违背了国家的相关政策,造成了资金的严重浪费。为此,我们应该高度重视上市公司对政府科研资金的管理使用,制定更为全面、规范和统一的标准,并做到公开透明<sup>[2]</sup>。

## 3 如何处理政府科研经费管理过程中出现的问题

基于目前上市公司科研经费使用的各种乱象,我们需要找到问题的关键,并制定出具有针对性的政策,这样才能够促进经济发展。因此,笔者认为可以通过以下几点对科研经费进行积极管理。

### 3.1 积极借鉴其他国家的管理政策

发达国家上市公司对于科研经费的使用有其一定的积极意义,所以我们可以取长补短,进行有针对性的借鉴和吸收。美国多数上市公司涉猎的领域很广,许多资金来源有赖于政府的资金支持。他们一般实行项目制管理模式,在科研项目申请费用之初就将具体的人员费用、交通费用以及对外交流费用等进行具体的计划和拟定,然后呈报给上级部门。政府需要对活动经费进行深入的分析和评估,并且对经费的使用进行全过程监督,一旦发现申报的费用不合理,则不予批复。而且,上市公司需要接受来自社会各方的监督和举报,做到资金使用公开透明,进行科学理性地分析。

### 3.2 加强统筹规划

科研资金的使用与管理是一个非常庞大的系统项目,所以需要相关工作人员具备一定的专业知识,能够对科研经费进行科学的统筹规划与管理,切实提升上市公司科研经费的投入产出比,针对实际问题进行适当的改革创新,制定科研经费的管理机制,积极引导相关科研人员合理使用科研经费,并且实现资金筹措的多元化。

上市公司的发展不仅依赖政府的资金投入,更重要的是要通过与其他方积极地沟通、合作,汲取社会多方的资金、知识和力量,进一步壮大科研实力。尤其是在经济发展一体化的时代大背景下,我们需要的是多元化的科研经费投入,不能够仅投资于某一个项目或者某一个领域,而是要进行风险评估。因此,科研经费的筹集与使用,需要统筹各方,实现政府经费与公司资金相结合,推动上市公司创新能力的可持续发展<sup>[3]</sup>。

### 3.3 合理安排资金使用

科研经费无论多少,都需要把它用在刀刃上,绝不能铺张浪费,造成资金浪费,因为政府的科研经费都是有限的,必须基于科研需求,有计划地进行开支。严禁虚假列示测试加工及采购业务,或将资金支付给任务书以外的其他单位,同时需加强承担单位对合作单位的监管力度,严格要求其对科研项目进行独立核算、专款专用;上市公司还需对科研项目建立内部审计管理要求,为科研经费的规范使用保驾护航。

## 4 结语

中华人民共和国国家统计局今年发布的2020年国民经济和社会发展统计公报显示,中国全年研究与试验发展(R&D)经费支出24426亿元,比上年增长10.3%,整体投入排名世界第二。根据中国科协统计的数据,目前中国科技工作者总人数超过9100万,位居世界第一。

“钱有了,人多了,但我国的科技创新能力却和每年科研投入不相匹配,被‘卡脖子’的核心技术仍然很多,基础研究中国国际领先的原创性成果偏少。”中国科学院一位老院士曾经发出这样的感慨。“多”与“少”,矛盾、冲突的根源固然是多方面的,但除了客观原因外,科研经费在申请、管理、使用方面存在不少“难点”“堵点”“痛点”也是其中的重要选项。

在当今发展的新形势下,我们应当加强对科研人员的业务培训,端正他们的思想态度,提升科技创新能力,提升综合素质,进而实现对于科研经费的有效申请,合理使用,制定完善的使用制度,对科研项目的资金使用进行严格的监督与规范。同时也要积极地进行资金多方筹措,满足科研人员的资金使用需求,为上市公司的科研项目提供强有力的保障。

## 参考文献

- [1] 丁朝霞,钱华.高校内部效益审计初探[J].中国内部审计,2019(6):1.
- [2] 柯翠英.高校科研经费管理现状及对策[J].科技创业月刊,2007,20(7):2.
- [3] 周云平.关于开创内部审计工作新局面的几点看法[J].中国内部审计,2006(2):2.