



# 目 录



新政策下若干实务探讨

# 若干具体实务探讨

问题1：承担单位按月计提的奖金，应计入直接费用-人力资源成本费，还是应计入间接经费-绩效？

《管理办法》规定：直接人力资源成本费。在项目实施过程中发生的参与项目研究的科研人员、科研辅助人员的工资性支出或劳务支出，以及支付给临时聘请的专家个人的咨询费用等。

\*工资性支出是指按《劳动合同法》第十六条规定用人单位和劳动者签订劳动合同后支付的工资报酬。劳务报酬一般是根据《合同法》的有关承揽合同、技术合同、居间合同等规定签订合同而取得的报酬。兼职人员与用人单位之间是非劳动关系，这种互为合作关系的模式就是灵活用工，意味着支付给兼职人员的工资要按劳务报酬发放

间接费用是指在组织实施项目过程中发生的无法在直接费用中列支的相关费用。主要包括：项目承担单位为项目研究提供的现有仪器设备及房屋占用，日常水、电、气、暖等消耗，有关管理费用的补助支出，以及激励科研人员的绩效支出等。

项目承担单位应建立健全间接费用的内部管理办法，公开透明、合理规范使用间接费用。项目承担单位要处理好合理分摊间接成本和对科研人员激励的关系

根据办法规定，间接费用由项目承担单位统筹安排使用。绩效支出只能用于项目组成员，并向创新绩效突出的团队和个人倾斜。绩效支出不单设比例限制。因此，人员绩效应该与项目组科研人员的工作相挂钩，专项资金使用单位可以在间接费用限额内合理提取绩效支出，具体发放时间可根据单位内部管理制度而定。

## 若干具体实务探讨

问题2：请问为项目成员交纳的企业年金，单位缴纳的部分可否在专项经费列支？

《管理办法》规定：项目承担单位应根据科研活动实际需要并结合参与项目的全时工作时间等因素，建立直接人力资源成本费分配制度，合理确定相关人员的开支标准。项目聘用人员的劳务费开支标准，参照当地科学研究和技术服务业从业人员平均工资水平，根据其在项目研究中承担的工作任务确定。项目承担单位为参与项目研究的科研人员及科研辅助人员缴纳的社会保险补助、住房公积金等可纳入直接人力资源成本费科目列支。项目承担单位属事业单位或国有企业的，在直接人力资源成本费中列支的在编人员工资性支出，纳入单位工资总额限额管理。

2017年12月18日人力资源社会保障部、财政部令第36号公布《企业年金办法》企业年金是指企业及其职工在依法参加基本养老保险的基础上，自主建立的补充养老保险制度。

国家统计局办公室2002年印发的《关于劳动统计年报新增指标解释及问题解答的通知》中明确规定，单位为职工缴纳的补充养老保险、补充医疗保险暂不做工资总额统计。“企业年金”“职业年金”属于补充养老保险，和基本养老保险的统计口径一样，所以，单位缴纳的部分不作为工资总额统计，但是个人扣缴的部分应计入工资总额。

## 若干具体实务探讨

问题3：请问燃料动力费没有单独计量，是否违反规定，能否按分摊列支？

《管理办法》规定：燃料动力费。在项目实施过程中相关仪器设备、专用科学装置等运行发生的可以单独核算的水、电、气、燃料消耗等费用。

注意：不得列支承担单位为项目（课题）研究提供的房屋日常水、电、气、暖消耗；不得列支日常公车、个人车辆的汽油费等。

案例1.如某项目的研究目标是研制某种车辆定位系统，需要在试验用车上安装定位软件后，通过在特定的路况条件下上路行驶，用以测试该定位系统的性能，那么这些试验用车发生的汽油费可以在燃料动力费中列支。

案例2.如某项目需要进行化学实验，需要使用汽油对实验器皿残留的试剂进行清洗，那么项目消耗的汽油则应列入材料费科目。

建议：专项资金使用单位确认燃料动力费支出时需要提供与项目实施过程中直接使用的相关仪器设备、科学装置等运行发生的水、电、气、燃料消耗费用的单独计量耗费记录、费用计算单；如无单独计量，单位实行分摊的，提供分摊依据、分摊方法、运行记录等。

## 若干具体实务探讨

问题4：请问专家咨询费，给同一个学校，其他院所的老师，发专家咨询费合理吗？  
发放专家费，未取得专家开具发票可以列支吗？

根据《管理办法》规定，直接人力资源成本费包括支付给临时聘请的**专家个人**的咨询费用等。同时规定，专家咨询费不得支付给**参与本项目及所属课题研究和管理的**相关人员。

**注意：专家是自然人，费用应向其个人支付，不能向其所在单位或其他机构支付**

根据《中华人民共和国个人所得税法实施条例》第六条的规定，劳务报酬所得是指个人从事劳务取得的所得，而经营所得则列举了包括个人依法从事办学、医疗、咨询以及其他有偿服务活动所得在内的四种类型。经营所得以每一纳税年度的收入总额减除成本、费用以及损失后的余额，为应纳税所得额。而劳务报酬所得则以收入减除20%的费用后的余额为收入额并入综合所得，按纳税年度合并计算个人所得税。

根据《中华人民共和国发票管理办法》第三条的规定，发票是指在购销商品、提供或者接受服务以及从事其他经营活动中，开具、收取的收付款凭证。从“从事其他经营活动”可以看出，开具发票的前提必须是经营活动，而专家咨询属于劳务报酬所得，不是经营所得，自然也就不是经营活动了，对照规定不属于开具发票范围。

税收不平等。开发票需多缴纳一项增值税，劳务报酬所得的最高边际税率为45%，而经营所得的最高边际税率却只有35%

同一学校其他院所的老师，承担单位可以合理证明其确属于在项目研究过程中临时聘请的咨询专家，且不属于参与项目管理相关工作人员的情况下，可以按实际列支专家咨询费。

## 若干具体实务探讨

### 问题5：专家咨询费按什么标准合适？请问线上咨询的咨询费要减半吗？

根据《管理办法》第七条（二），项目承担单位负责制定单位科研财务管理制度，研究符合本单位科研活动实际的经费使用规定和支出标准。第十六条（三）项目承担单位可按照本单位科研规律和项目特点，参照国家、省和市的有关规定，研究制定符合本单位科研活动实际的各类直接费用支出标准。项目承担单位应按照实事求是、精简高效、厉行节约的原则，合理确定差旅会议与国际合作交流费、专家咨询费的开支范围、标准等，并简化相关手续。

参照关于印发《中央财政科研项目专家咨询费管理办法》的通知（财科教〔2017〕128号）

- 1、专家是指精通某一领域业务，或对相关科技业务的某一方面有独到见解，已取得高级专业技术职称的人员或被科研项目（课题）承担单位认可的其他专业人员。
- 2、高级专业技术职称人员的专家咨询费标准为1500-2400元 / 人天（税后）；其他专业人员的专家咨询费标准为900-1500元 / 人天（税后）。
- 3、院士、全国知名专家，可按照高级专业技术职称人员的专家咨询费标准上浮50%执行
- 4、本办法所指专家咨询活动的组织形式主要有会议、现场访谈或者勘察、通讯三种形式。
- 5、不同形式组织的专家咨询活动适用专家咨询费标准如下.....通讯形式组织按次计算，每次按照本办法第六条所规定标准的20-50%执行。

## 若干具体实务探讨

问题6：请问因为购买材料和领用材料有时间差异，以什么标准确认经费支出？

预算会计与财务会计以哪个为准？专项经费支出对应的进项税，是否要做进项转出？

《管理办法》规定：“项目实施过程中**消耗**的各种材料、辅助材料等低值易耗品的采购、运输、装卸、整理等费用”属于直接费用-业务费。

**注意：不能按采购金额为确认标准**

**增值税进项税额如果办理了抵扣，不能再构成材料的价值**

**材料应建立健全出入库管理制度并执行，对高价值材料要关注回收利用的情况**

建议：材料费支出主要以项目实施过程中领料单据确认，必要时再通过领用材料的凭证逆查、核对材料品种类型对应的采购合同、验收单据、存放地点、发票及付款流程等。



## 若干具体实务探讨

问题7：高校和研究院可以通过计提管理费的方式列支间接经费，承担单位是企业是否可以参照执行？

《管理办法》第十二条 间接费用是指在组织实施项目过程中发生的无法在直接费用中列支的相关费用。主要包括：项目承担单位为项目研究提供的现有仪器设备及房屋占用，日常水、电、气、暖等消耗，有关管理费用的补助支出，以及激励科研人员的绩效支出等。

第十三条经核定后，间接费用按预算总额控制管理。间接费用由项目承担单位统筹安排使用。项目承担单位应建立健全间接费用的内部管理办法，公开透明、合理规范使用间接费用。

国家财政部、科技部在《公益性行业科研专项经费管理暂行办法》（财教〔2006〕219号）的第四章第二十八条规定，所谓科研管理费，是指在项目研究开发过程中对使用本单位现有仪器设备及房屋，日常水、电、气、暖消耗，以及其他有关管理费用的补助支出

《财政部 科技部关于调整国家科技计划和公益性行业科研专项经费管理办法若干规定的通知》（财教〔2011〕434号）中要求建立课题间接成本补偿机制，将相关国家科技计划课题和公益性行业科研专项项目（以下统一简称课题）经费分为直接费用和间接费用管理及使用。其中“有关的管理费用”只是间接费用的组成部分，并从属于间接费核算所包含的基本内容。



## 若干具体实务探讨

### 问题8：项目经费采购设备，可以从关联方企业购置吗？设备费有哪些重点注意事项？

管理办法第十一条（一）设备费。与科研项目直接相关的，在项目实施过程中购置或试制专用仪器设备，购置计算类仪器设备、软件工具，以及对现有仪器设备进行升级改造、租赁使用外单位仪器设备而发生的相关费用。

第十三条直接费用中除 50 万元以上（含）的设备费外，其他费用只提供基本测算说明，不需要提供明细。

项目承担单位应严格控制仪器设备购置，鼓励开放共享、自主研发、租赁专用仪器设备以及对现有仪器设备进行升级改造，避免重复购置。项目承担单位可自行采购科研仪器设备，自行选择科研仪器设备评审专家。对科研急需的设备和耗材，根据项目承担单位相关规定，采用特事特办、随到随办的采购机制，可不进行招标投标程序。

- ✓不宜列支实验室必备的常规通用设备和办公设备；
- ✓不宜列支办公室、实验室维修改造费；
- ✓应有完整的设备验收入库手续；
- ✓项目承担单位、合作单位应当定期进行清查、盘点，做到实物与账簿相符；
- ✓如非必要，避免从关联企业购置设备。

## 若干具体实务探讨

问题9：请问测试化验加工费有比例限制吗？应如何对测试化验加工费进行有效审计？

管理办法第十一条，测试化验加工费，由于项目承担单位自身的技术、工艺和设备等条件的限制，在项目实施过程中委托或与外单位合作（包括项目承担单位内部独立经济核算单位）进行的检验、测试、化验、加工、计算、试验、设计、制作等所发生的费用

审计时有什么注意事项？

按照研究任务分工，需由承担单位独立完成的测试化验加工任务，相关费用不在测试化验加工费中核算，应在材料费、燃料动力费和劳务费等预算科目列支。

正常对外委托的测试化验加工任务时，双方需签署委托合同，被委托方完成测试化验加工工作后需出具正式的测试报告。应由承担单位完成的研究任务，不得以测试化验加工费的名义转包科研任务。

# 若干具体实务探讨

## 问题10：经费审计中，还有哪些常见情况需要注意？

### （一）票实不符，虚列支出，多手段套取科研资金

有些课题组通过收集汽车票、火车票、飞机票、购物发票等，隔一段时间便进行报销，导致课题经费大量开支差旅费，招待费、通讯费等。此外，车费、路桥费等在科研经费支出中占有相当大的比例，部分人用科研经费购车和家具等。

在课题差旅费支出中，非课题组成员在项目经费中报销差旅费用；课题负责人在差旅费中开支家人、亲属等国内外旅行费用，甚至有用作废机票报销差旅费的现象等。在课题经费中大量报销汽油费，不连贯或内容不真实的通行费、过桥费票据，开支个人车辆的保险费、维修费等。

课题组收集大量餐费发票集中报销；没有相应的出差记录报销异地餐费等。通过经费划拨，将单位饭堂日常餐费等支出作为专家住宿费及住宿期间的餐费在课题经费中列支。在课题通讯费支出中，报销家庭网络年费、非课题参与人通讯费用且金额较大。

### （二）课题报销中手续不规范、不完善

大额材料采购不经过招标；材料管理缺少完善的入库、出库手续，合同管理不完善；

会议费支出没有只有酒店出具的结算单和转账凭证，没有注明会议名称；

购买办公用品实际为办购物卡；买办公桌椅实际为家具；买电脑显示屏实际为手机；

给研究生发放的劳务费领用签字存在代签情况，特别是多个项目一人全部代签，并使用现金发放等。

## 若干具体实务探讨

问题11：请问项目经费（专项经费和自筹经费）是否需要从同一个银行账户支付？银行账户余额是否总要高于尚未使用预算额度？

穗财规字〔2019〕6号 第二十一条规定：“市级财政科研资金可根据项目承担单位申请，按照国库集中支付的规定直接拨付至单位基本户或相关账户。项目承担单位应在单位账户下设市级科研项目资金子账户，对拨付至单位账户的科研项目资金实行专账管理，单独核算，专款专用，并对科研项目资金支出的真实性、合法性、完整性负责。”（失效）

审计建议：参考中央财政科研资金管理的相关政策“科研资金单独核算，专款专用，不要求单设银行账户”，专款专用不要求设立专门的银行账户进行科技项目资金的收付。

自筹经费不需要从同一个银行账户支付，银行账户余额无需总要高于尚未使用预算额度。

如发现银行账户余额低于尚未使用的已下拨到位的专项资金结余额，关注是否存在挪用专项资金的可能。

## 若干具体实务探讨

问题12：请问项目预算有自筹经费和财政经费，但如果财政经费由于各种因素到帐时间比较迟，是否允许企业先行垫支？垫支部分能否按财政经费单独核算？

《管理办法》第十六条（一）规定：项目承担单位、合作单位的项目经费应分别进行单独核算、专款专用。

\*专项资金支出不以到位时间界定，国家重点研发计划专项资金直接拨付到单位的基本账户，课题研究周期内满足单独核算要求且符合“政策相符性、目标相关性和经济合理性”支出，均可作为专项资金支出。

\*专项资金到位前由本单位“垫支”使用的课题相关支出，待专项资金到位后归垫即可。

审计建议：确有必要可以垫支，并列入专项经费核算。但要求单位会计核算必须恰当。

建议：如果项目有自筹经费要求，原则上应先保障自筹经费投入，再考虑专项经费垫支的方法。

## 具体规定的内涵与日常实务

《管理办法》第十六条，（二）项目经费原则上应为在项目实施过程中实际发生的合理费用。包括项目申报指南发布日至项目实施期结束日，以及项目实施期结束后应付未付或预计发生的，与项目相关的必须支出费用，经项目承担单位确认后，在验收财务相关资料中予以披露。

第十七（二）项目承担单位自筹部分经费决算可追溯至项目申报指南发布之日，视为前期预研和筹备的经费投入，鼓励项目承担单位先行投入经费开展研发。

应付未付的概念：项目（课题）组应及时报销费用支出，对于项目（课题）执行周期内发生的与项目（课题）研发活动直接相关的费用尚未支付、需要在基准日后进行支付的款项，项目（课题）承担单位需提供明细表及相关证明材料，经审核后确认为应付未付支出。

预计支出的概念：项目（课题）组编制项目（课题）在审计基准日之后发生的或预计发生的与项目（课题）绩效评价、成果管理相关的必需支出清单，经审核后确认为预计支出。

新管理办法的理念是前后延申项目合同起止日期，判断更符合客观事实，管理也更具有弹性

# 若干具体实务探讨

问题13：按照新管理办法，如何准确把握专项经费可以列支的期间？如预计的审计费、论文发表、项目验收费用等如何列支？

《管理办法》第十六条，（二）项目经费原则上应为在项目实施过程中实际发生的合理费用。包括项目申报指南发布日至项目实施期结束日，以及项目实施期结束后应付未付或预计发生的，与项目相关的必须支出费用，经项目承担单位确认后，在验收财务相关资料中予以披露。

