

# 中国会计学会科研课题管理办法

## (征求意见稿)

### 第一章 总 则

**第一条** 为了规范中国会计学会科研课题的管理,提高课题研究质量,更好地服务我国会计改革与发展,根据《财政部机关课题评审验收暂行办法》、《中国会计学会章程》、《中国会计学会第九届理事会发展规划》以及国家科技管理相关规定,制定本办法。

**第二条** 本办法所称中国会计学会科研课题,是指由财政部委托中国会计学会实施或者中国会计学会自主立项的会计研究课题。

中国会计学会科研课题旨在研究会计与国家治理、会计与宏观经济运行、会计与财政金融政策等重点、难点、热点问题。

**第三条** 中国会计学会科研课题的招标、跟踪管理和最终评审等工作,由中国会计学会具体组织。

中国会计学会科研课题面向中国会计学会会员公开招标,会员自愿申请、公平竞争,择优立项。

**第四条** 本办法适用于中国会计学会公开招标或定向委托等形式的课题。

## **第二章 课题申报**

**第五条** 课题申请人按照招标公告的要求进行申报，申请人须满足下列条件：

（一）遵守中华人民共和国宪法和法律，遵守所在单位科研工作和经费使用有关规定；

（二）课题申请人或者申请人所在单位为中国会计学会会员；

（三）具备与招标课题相关的研究能力、知识结构和前期研究成果；

（四）课题组应有不少于 20%的成员来自实务界；

（五）课题申请人所在单位为课题依托单位，对经费使用情况进行监督。申请人申请课题，必须报经课题依托单位批准。

**第六条** 申报方法：下载《中国会计学会重点科研课题申请书》（见中国会计学会网站），填报签章后按要求提交至中国会计学会秘书处（以下简称“秘书处”）。

**第七条** 作为课题申请人申请和作为课题主持人正在承担的课题数合计限为 1 项，作为主要参与者申请和正在承担的课题数合计限为 2 项。每项课题的课题组成员（含申请人）原则上不得少于 5 人，不超过 10 人。

## **第三章 课题评审与立项**

**第八条** 中国会计学会科研课题评审分两个阶段：资格审查、专家评审委员会评审。资格审查参见第五条，专家评审委员会评审注重研究能力、工作方案、研究团队实力和预期成果的审核。立项评审程序如下：

（一）资格审查。课题申请人在指定日期前按要求将电子版申请书和信息统计表提交至秘书处，并提交纸质版《申请书》一式三份。秘书处负责对申请材料进行资格审查，审查内容参见第五条。对通过资格审查的申请，秘书处将组织评审专家进行立项评审；对未通过资格审查的申请，秘书处将向课题申请人说明原因，课题申请人做出相应修改和补充材料后可再次提出申请；

（二）专家评审委员会评审。秘书处组织召开专家评审委员会对申请材料进行评审，择优确定中标者，并报主管部门审定后进行公示。专家评审委员会至少由 5 名专家组成，且成员一般由会计名家等资深教授担任，并确定其中 1 名专家担任组长。

**第九条** 中国会计学会将对拟中标课题进行公示，公示期为 7 天，凡对拟中标课题有异议的，可向秘书处实名提出书面意见，秘书处经调查核实予以回复。

**第十条** 经评审中标并公示无异议的课题，秘书处印发《中国会计学会重点科研课题立项通知》。立项课题原则上不得随意改变原定研究计划、调整课题组成员。如确有必要，需提出书面

报告，报经中国会计学会批准后方可变更。

**第十一条** 中国会计学会科研课题实行主持人负责制，课题主持人对课题研究质量和经费使用的真实性、合法性、规范性负责。有下列情况之一者取消其立项课题，追回已拨付的全部或部分经费，五年内不得申报中国会计学会立项的会计科研课题：

（一）剽窃和弄虚作假者；

（二）未按计划完成预定研究内容又无正当理由者；

（三）课题鉴定结果为不合格，且未在规定的时间内重新修改合格者；

（四）严重违反科研经费使用和管理制度者；

（五）有其他重大违规行为者。

#### **第四章 课题管理与结项**

**第十二条** 中国会计学会科研课题，研究周期一年或者三年期，自项目立项通知下达日开始计算。立项通知下达半年或一年半后，进行中期检查。

**第十三条** 秘书处负责对课题进行中期检查。课题主持人填写《中国会计学会重点科研课题中期检查报告书》，并提交中期研究报告。秘书处重点检查内容如下：

（一）研究进展情况。包括研究计划的总体执行情况，调研数据整理运用，文献资料收集整理，学术会议、学术交流、国际

合作交流等情况；

（二）阶段性成果情况。包括代表性成果简介、阶段性成果清单及成果宣传推介等；

（三）经费使用情况（如有）。项目经费是否真正用于课题研究，开支是否合理等；

（四）其他重要情况。研究中存在的主要问题及改进措施，下一步研究计划及工作方案等。

**第十四条** 有下列情况之一者，需由课题主持人或依托单位提交书面申请，报秘书处审批：

（一）由于客观原因（如调动工作单位等），需要更换依托单位的；

（二）调整课题设计、改变成果形式、延长完成期限以及终止课题研究的；

（三）其他重大事项。

中国会计学会科研课题，因正当理由可以申请项目延期，延期时间不得超过半年。申请项目延期，项目负责人必须在资助期满 2 个月前提交书面申请，经负责人所在单位批准后报秘书处审议。

**第十五条** 课题主持人需在课题研究到期后 30 个工作日内，按要求提交签章的《中国会计学会重点科研课题结项申请书》（见

中国会计学会网站)和研究成果至秘书处。

**第十六条** 秘书处组织专家对课题成果进行会议评审或匿名通讯评审，评审验收程序：

（一）课题主持人应在课题任务完成后的 30 个工作日内向秘书处提交评审验收申请书，同时提交课题主要研究人员基本信息、研究报告和政策建议等资料；

（二）秘书处对评审验收申请书和相关资料进行形式审查，并向课题主持人回复是否同意组织评审验收；

（三）对通过形式审查的申请，秘书处将结合当前工作计划与课题主持人商定评审验收日程安排。对未通过形式审查的申请，秘书处将向课题主持人说明原因，课题主持人做出相应修改和补充材料后可再次提出申请；

（四）秘书处一般邀请 5 名评审验收专家对课题研究成果是否具有创新性、是否具有重大的学术价值或应用价值等进行评审鉴定，重点指出该项研究存在的主要问题及改进意见，并对自己提出的评价意见负责。评审验收专家一般由会计名家等资深教授担任，并确定其中 1 名专家担任组长；

（五）秘书处根据评审验收专家会议意见最终形成评审验收结论，并在 10 个工作日之内将评审意见反馈各课题主持人，各课题组根据专家鉴定意见进行修改，课题主持人将修改后的最终

成果按要求报送秘书处审核。

**第十七条** 秘书处根据专家鉴定意见和修改稿质量评定等级。课题成果分为优秀、良好、合格、不合格四个等级，并报主管部门审定。

## **第五章 经费管理**

**第十八条** 课题资助采取事前资助与事后资助相结合的方式，对经费实行分期预付，超支不补的办法。立项时给付课题总经费的 60%作为课题启动资金，余款拨付依据课题完成情况而定：对鉴定等级为不合格的课题，将不再资助；对鉴定等级为合格及以上的课题，将给予全额资助。

**第十九条** 资助课题的经费管理，由课题主持人所在单位负责，按照其有关课题研究经费管理办法进行管理。课题主持人所在单位应严格监督课题经费使用情况，并做好经费支出的审计工作。

**第二十条** 对于立项不资助的课题不用遵照此经费管理规定。

## **第六章 研究成果**

**第二十一条** 中国会计学会科研课题，研究成果形式为研究报告、为政府部门提供的决策咨询报告，以及会计准则、制度或规范建议稿等。

**第二十二条** 课题研究成果通过鉴定后，其版权归中国会

计学会所有。课题在研期间以及鉴定后，课题主持人不得自行出版包含该课题主要内容的研究成果，若在期刊上公开发表该课题研究成果，需注明课题来源、课题名称及编号。

**第二十三条** 秘书处对结项鉴定等级为优良的课题会向有关部门推荐使用，推动科研成果尽快转化成智库成果。

## **第七章 附 则**

**第二十四条** 本办法由中国会计学会负责解释。

**第二十五条** 本管理办法经中国会计学会九届×××次常务理事会议审议通过，自××××年××月××日起执行。