



杜 顺 兴 编 著

科研会计

中国科学院管理干部学院

前 言

为了贯彻中共中央科技体制改革的决定，适应科学技术拨款改革的需要，促进科研单位面向经济建设，加强科研单位的经济管理和会计核算，笔者根据《中华人民共和国会计法》、《科学研究单位会计制度》和有关法规、制度的规定，围绕着科研单位的业务特点，总结多年来的实践经验，从理论和实践上，阐述科研单位会计的基本理论和方法，为科研单位的财会专业人员与经济管理人员提供参考。

本书是供我院财会大专班编写的试用教材，也可作为科研单位的主管部门对干部进行培训的参考教材，以及在职财会人员自学的参考读物。关于记帐方法问题，按照会计制度的规定，着重介绍“资金收付记帐法”的同时，还在附录中介绍了“借贷记帐法”和会计分录举例。

本书在编写过程中，北京化工管理干部学院会计系王仲文教授审阅了全书的内容，提出了许多宝贵意见，我院洪家兰副院长还亲自进行了细致地审查、修改、定稿，对提高本书的质量给了很大帮助，在此一并表示感谢。

由于时间仓促和编者水平以及业务知识有限，书中难免存在缺点和错误，热忱地欢迎读者提出批评意见，便于修改。

编 者

一九八七年十月于北京

目 录

第一章 概述	(1)
第一节 科研会计的概念	(1)
第二节 科研会计核算的对象	(3)
第三节 科研会计核算的基本内容和任务	(7)
第四节 科研单位经费管理	(9)
第二章 科研会计的核算方法	(11)
第一节 会计方法概说	(11)
第二节 帐户和会计科目	(13)
第三节 记帐方法和会计年度划分	(21)
第四节 会计凭证	(25)
第五节 会计帐簿	(30)
第六节 帐务处理程序	(38)
第三章 预算拨款和专用基金的核算	(39)
第一节 预算拨款的概念	(39)
第二节 预算拨款的原则和方法	(40)
第三节 预算拨款的核算	(41)
第四节 专用基金的核算	(44)
第四章 银行存款、现金和经费往来的核算	(47)
第一节 银行存款的核算	(47)
第二节 现金的核算	(58)
第三节 经费往来的核算	(62)
第五章 事业费支出的核算	(66)
第一节 事业费支出的意义	(66)
第二节 事业费支出科目分类	(66)
第三节 事业费支出的核算口径和报销原则	(73)
第四节 事业费支出的核算	(74)
第六章 科研课题的核算	(76)
第一节 课题核算的意义	(76)
第二节 课题核算的任务	(77)
第三节 课题经费预算的编制和管理	(79)

第四节	课题核算	(84)
第五节	课题经费核算举例	(91)
第六节	课题决算	(94)
第七章	固定资产和无形资产的核算	(97)
第一节	固定资产的概念	(97)
第二节	固定资产的分类和计价	(97)
第三节	固定资产的核算	(98)
第四节	固定资产折旧的核算	(110)
第五节	固定资产报废(报损)的核算	(116)
第六节	无形资产的核算	(117)
第八章	材料的核算	(122)
第一节	材料核算的意义	(122)
第二节	材料的分类和计价	(122)
第三节	材料储备定额管理	(123)
第四节	材料的核算	(124)
第五节	材料的盘盈和盘亏的核算	(131)
第六节	材料报废	(134)
第九章	会计报表	(136)
第一节	科研会计报表的意义	(136)
第二节	会计报表的编制原则	(136)
第三节	科研会计报表的种类及其编制方法	(137)
第四节	会计报表的分析	(147)
第十章	科研会计组织机构、会计交接和会计档案	(150)
第一节	会计法	(150)
第二节	会计职业道德	(153)
第三节	会计机构和人员	(154)
第四节	会计制度	(155)
第五节	会计交接和会计档案	(157)
附 录		
借贷记帐法		(159)
会计分录举例		(169)

第一章 概 述

第一节 科研会计的概念

科研会计是科研单位经济管理的重要组成部分。它是以货币为主要计量单位,利用价值形式,全面地、系统地核算和监督科研资金和生产经济活动的全过程。它运用会计方法对科研经济活动进行观察、计量、记录、分类、汇总,对科研经济活动提供系统的经济数据和信息;并且加以分析比较,考核与控制。做到“记录过去、控制现在、预测将来、参与决策”。科研会计与企业会计一样,均属于经济管理的范畴。

一、科研活动的特点

科研会计与国民经济各部门的专业会计核算对象相比较,具有下列特点:

(一) 科学研究是一种探索性很强的工作

科学研究的基本任务是探索未知,具体地讲就是提出问题,解决问题。即提出前人从未提出过的问题或解决前人没有解决过的问题。所以科学研究工作就是探索性工作,探索贯穿科学研究的始终。

许多研究课题是探索未被认识的自然现象和规律,需要多长时间,多少费用,都较难事先准确计算,其成果也难于估量其经济价值。但科技和生产发展的实践证明,有许多研究成果,一旦被运用,它对于促进人类文明和技术进步,推动社会生产力的发展等方面的作用,绝不是简单的经济数字所能估量的;

(二) 科学研究工作的多样性和可变性

科研单位从事的研究工作,分为基础研究、应用研究、开发工作和咨询、测试、分析、计算、科技服务工作等类型。这些科研活动,由于科技本身的不断发展,研究实验选用的材料、器件、设备、工艺路线,乃至研究课题本身,经常作必要的变动,当年预订的器材,也许在明年用不上,材料的使用量起落也很大;

(三) 科学研究有很强的竞争性和风险性

对于有重大意义的研究领域和课题,往往同时吸引许多研究人员从不同角度,采用不同方法进行探索。而胜利者只是其中少数,多数将在竞争中被淘汰。在科学技术和经济发展结合越来越紧密的今天,任何一项有重要的经济社会价值的研究项目,都将成为国内甚至世界范围内的争相开发的焦点。例如现代的微电子技术、生物工程、材料科学、空间技术、海洋工程等。这些科学研究活动,在给予智力、财力、物力巨大的投资后,一般说成功率不是百分之百。尤其是在高技术开发工作中,选择的目标,选用的

材料, 技术工艺等, 发展变化迅速, 有的试验、试制, 难免遭到挫折, 有的可能中途放弃, 有的还会由于市场价格与成本等原因, 而不得不中止进行或改变方向, 有的甚至以失败而告终。据国外统计数据表明, 基础研究成功率只占2.5%左右; 应用基础研究的成功率约占10%; 应用研究占30—50%; 发展研究占50—80%。无法保证每个研究课题定能出成果。

(四) 技术商品的特殊性

为了贯彻经济建设必须依靠科学技术, 科学技术必须坚持面向经济建设的战略方针, 必须“促进技术成果的商品化, 开拓技术市场, 以适应社会主义商品经济的发展”。这是一项重大的决策, 也是客观发展的必然。但是, 技术成果是个特殊的商品, 它“主要是人类智力劳动的产物”, 还缺少用精确的价值尺度来衡量, 由于实行专利制度, 以及技术诀窍 (KIIOW HOW) 贸易许可的存在, 在多数情况下, 技术商品会获得额外的或专有的利润优势; 而有时, 为了国家的利益, 促使技术成果尽快转化为生产力, 也可以用低价出售, 甚至无偿转让。为此, 技术成果无法计算本单位的经济效益。使成果数量与经济效益的大小之间不存在等量的关系。

(五) 科研单位事业收入的不稳定性

随着科技拨款制度的改革, 科研单位的资金来源由纵向拨款改为多渠道筹集, 不仅有上级主管部门的纵向事业费拨款, 还有各种不同渠道的横向资金来源。包括: 事前的科研合同收入、事后的成果转让收入、咨询服务收入等。有的只有事前收入 (如横向委托科研合同), 没有事后收入。还有的事后收入要经过相当长一段时间才能取得。总之, 科研单位的事业收入极不稳定, 很难预计一年的收入额有多少。

鉴于上述五个特点, 而科研单位的经济核算, 应以研究所为独立核算单位, 以课题核算为对象, 而进行科研成果的经济评价, 为对外转让科研成果、加强科研经济管理, 提供可靠的数据资料。

二、科研会计的作用

长期以来, 国家对科研机构的管理统得过死, 包得过多, 科研经费无偿使用, 科技成果无偿转让, 造成研究单位缺乏面向经济的动力和自我发展的能力, 使科研与生产未能很好地结合起来。根据赵总理提出的科技体制改革关键是拨款方式要改的精神, 首先要进行拨款制度的改革, 对科研单位进行分类管理, 实行了有偿合同制、基金制、包干制和招标制。打破了多年来科研经费伸手向国家要的观念, 开始重视成果的应用转化和经济效益, 从单纯依赖国家拨给事业费到逐步靠科技成果和技术服务取得收入。

拨款制度的改革, 促进了技术与经济的结合。越来越多的科研机构 and 生产单位, 通过联合开发技术, 结成了各种形式的科研生产联合体, 从组织结构上解决了科技与经济相脱节的问题。

科技体制改革还使科研机构转变为由单纯搞科研型转向多功能开发型。过去科研单位由上级下达任务、拨经费, 搞出成果就算完成任务。现在科研单位实行开放, 以多种

形式踏上经济建设的主战场。科研人员走出院、所，到生产第一线找课题，到边远地区和乡镇企业推广新技术，通过技术转让、技术服务和开发新产品，加快了成果转化成为生产力的步伐。据统计，科研成果的应用率，已从1982年的30%上升到现在的80%以上。

科学技术成果的商品化，技术市场的开拓，知识产业的出现，科技体制的改革和有偿合同制度的建立，推动科研单位积极发展技术转让、技术承包、技术咨询、技术服务等各种形式的技术经济活动；促使生产上的技术需求迅速成为科学研究的课题，加强科研单位的自我发展能力以及为国民经济建设服务的活力。这就是要求科研会计要尊重价值规律，正确处理各种经济关系，加强会计核算和监督，对加强科研经济管理具有下列意义：

(一) 提供服务，以保证科学研究工作的正常进行，使科研成果迅速转化为生产力，以提高其社会的经济效益；

(二) 加强监督，谋求以有限的资金和较少的耗费，获得更多的经济收益，推进科研单位经费自给自足，减轻国家财政负担；

(三) 提高经济管理水平，运用会计数据信息，正确处理国家、集体、个人之间和责、权、利的关系，调动积极因素扩大技术经营，讲究生财、聚财、用财之道，管好用好科技资金。

由此可见，科研会计对促进科学研究事业的发展，具有十分重要的意义。

第二节 科研会计核算的对象

会计的对象是指其所核算和监督的内容而言。在社会主义制度下，会计所核算和监督的内容概括说来，就是在企业、事业、机关等单位中，能够用货币表现的社会主义再生产过程以及社会主义财产。在不同的社会制度下，会计的对象不同。在同一社会制度下，企业和行政、事业等单位的会计具体对象也不完全一样。明确会计的对象，对于确定会计的任务，特别是对于研究和运用会计的方法具有重要的意义。

科研会计核算的对象因科研单位的资金来源不同而有所区别，初步归纳分为下列三类：

一、完全依靠国家财政拨款，没有经济收入的科研单位 这类单位会计核算的对象是科研单位在社会主义再生产过程中的国家预算资金收支。

二、通过技术服务，依靠本身经济收入，经费完全自给的科研单位 这类单位会计核算的对象是科研单位在社会主义再生产过程中的科技经营资金的周转，纯收益的分配和资金的积累。

三、一方面取得国家财政资助，另一方面取得经济收入的科研单位 这类单位会计核算的对象是双重的。即科研单位在社会主义再生产过程中的预算资金收支和科技经营资金的循环，纯收益的分配与资金的积累。

（一）科研资金的占用

科研资金按其研制、推广过程中的不同作用，可以概括为研制领域的资金与流通领域的资金两大类。前者主要由劳动资料和劳动对象组成；后者包括劳动产品，货币资金和结算中的债权。这种分类有助于考核、评价、控制科研资金在不同领域的分布与构成情况。

科研资金按其价值转移方式不同，又可以归纳为固定资金和流动资金两类。前者的价值以设备使用费分摊方式，逐渐而部分地转移到科研成果的价值之中；后者的价值则以各种费用的方式一次而全部转移到科技成果的价值中。此外，还包括短期或者随时可以动用的资金。

根据以上所述，科研资金的占用，见图1—1：

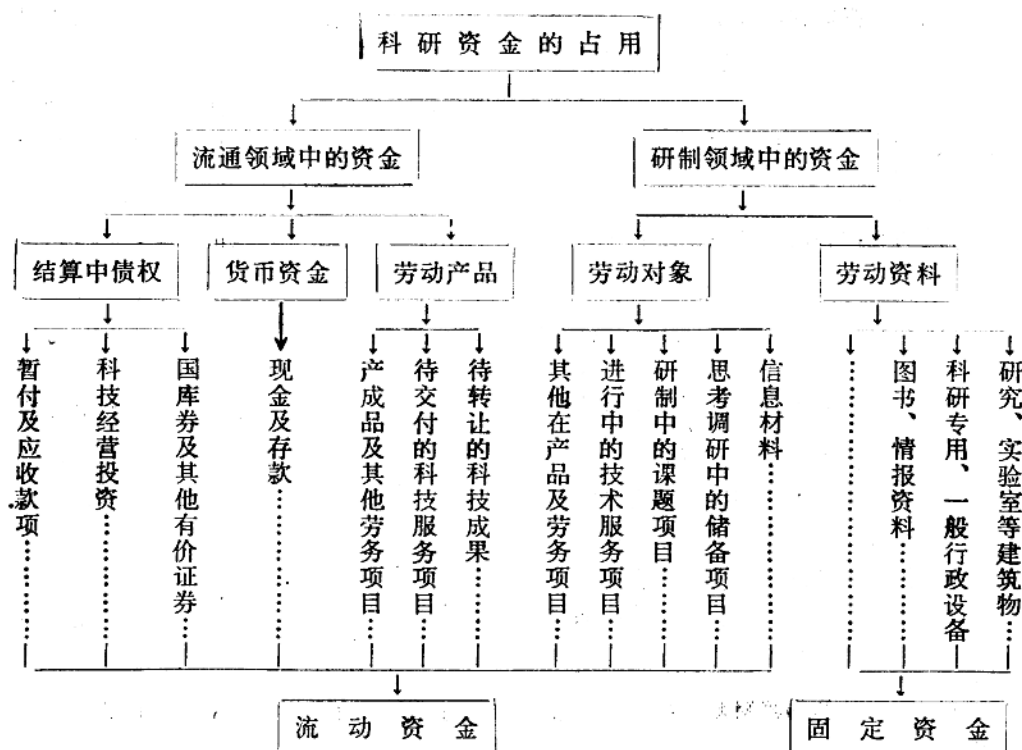


图1—1

（二）科研资金的来源

科研资金的来源可以分为三类：

1. 国家拨入的资金

根据中央《关于科学技术体制改革的决定》，国家对于科研机构的拨款制度，将按照不同类型科学技术活动的特点，实行经费的分类管理。

国家财政对科研单位拨入的资金，又可分为：

(1) 事业费，即国家财政预算资金。对于主要从事基础研究与应用研究工作的单位，国家拨给一定额度的事业费。这一类科研单位的经费来源，将逐步做到主要依靠申请科学基金。

对于主要从事技术开发工作和近期可望取得实用价值的应用研究工作的单位，在规定的基数上，原由国家拨给的事业费，将逐步减少，争取在三、五年左右时间内，大多数能够做到经费基本自给。

对于从事医药卫生、劳动保护、计划生育、灾害防治和环境科学等社会公益事业，情报、标准、计量、观测等科技服务和技术基础工作的单位及农业科学研究以及农业技术推广机构的经费，仍由国家拨给事业费，实行经费包干。

各类科研机构中离退休人员的离休退休金，在未做出新规定前，仍由事业费开支。

从事多种类型研究工作的机构，科研资金将从多种渠道取得。

(2) 其他财政拨款，对于列入中央和地方计划的重大科学技术研究，开发项目，分别由中央和地方财政拨款，并实行招标和承包合同制。根据重大科技项目的预测经济效益和偿还能力，合同经费分别实行有偿或无偿使用办法。有偿合同可以是部分偿还或全部偿还。有偿合同在执行中由于不可抗拒的因素而丧失其偿还能力的，可以申请豁免。

(3) 基本建设投资，各类科研机构的基本建设投资，均按国家基本建设管理制度规定的渠道解决。

2. 科研单位内部形成的资金

国家开放技术市场、促进技术交易、鼓励科研单位通过国家计划项目、接受委托研究、转让技术成果、合资开发、出口联营和咨询服务等多种经营方式，在为社会创造经济效益的过程中，取得收入，积累资金，并在规定的收益留成中建立科研单位的专用资金。

科研单位有下列内部形成的资金来源：

(1) 横向科技合同的收入；

(2) 科技经营投资的收入；

(3) 新产品销售收入；

(4) 利息及其他劳务收入；

(5) 社会捐赠资金等。

3. 借入资金

借入资金包括：纵向有偿合同的经费、银行贷款、接受社会投资、暂存和应付款项等结算中的债务。国家鼓励企、事业单位，机关团体对科研单位的投资。

综上所述，科研资金的来源见图1—2。

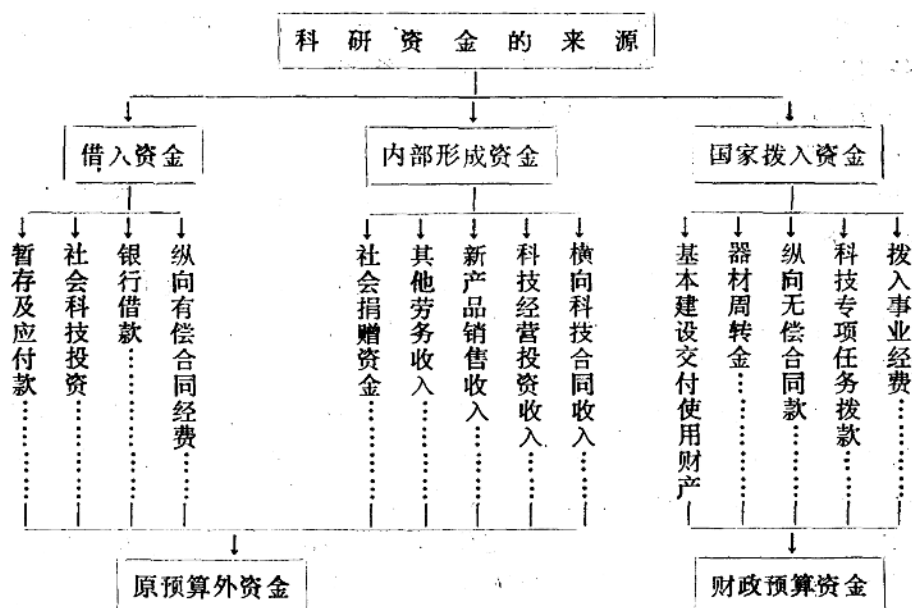


图1—2

(三) 科研资金的运动

科研活动因其探索未知、追求先进的特点,每一个课题项目的内容,包括技术领域、技术途径都存在着极大差异,每一项成果都是创造性的智力结晶。但是,科研活动总是遵循着:技术储备→技术突破→技术推广三个阶段顺序进行的。与此同时,伴随着的科研资金运动在特定条件下也依次表现为储备资金→研制资金→成果及推广资金(见图1—3)。从国家拨入、内部形成、借入的货币资金开始,顺次地转化为储备、研制、成果和推广资金,再回到货币资金形态上来。通过循环和周转取得补偿与收益,进行分配,以实现科研单位的扩大再生产。因此,科研会计,特别是具有企、事业双重性质的科研会计,应从科研资金运动过程中去分析、从资金运动的静态与动态两个方面去探讨,并考察资金的投入与产出,控制资金的耗费与收回,以提高资金的管理水平,加速资金周转,提高经济效益,为社会主义创造更多的财富。

随着科研体制的改革,科研资金的来源与占用的主要变化有:

1. 科研资金由多渠道的分散管理改变为统一集中管理;
2. 财政拨款从结余上交、超支核补改变为经费包干,签订合同,结余留用,建立专用基金的核算;
3. 会计科目由单纯按经济性质分类改变为按部门、项目分类和按经济性质分类相结合的办法;
4. 单一的预算资金收支的核算改变为课题成本核算为中心的科技经营资金循环,或者与预算资金收支并存的双重核算。

科研资金运动示意图

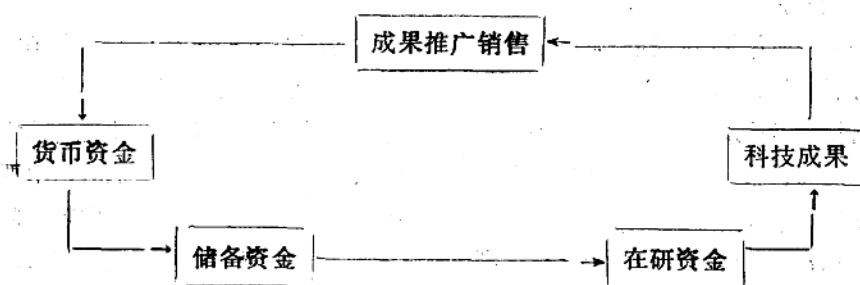


图1—3

第三节 科研会计核算的基本内容和任务

一、科研会计核算的基本内容

科研会计核算的基本内容，是指核算对象的主要归类及其相互之间的经济关系。

(一) 课题成本核算

科研活动的中心内容是课题项目的研制过程。研制的成果就是科研单位的“产品”。它具有使用价值与交换价值。课题成本核算反映并监督课题资金的筹集分配、费用组成、经济效益及其考核评价。

课题研究按合同项目成立课题组，因承担科研任务而立案建组，因完成科研任务而结束、解体。人员、设备配置与协作范围可以跨科室、单位以至超越国界；研制周期因技术难度、条件繁简、涉及领域或宽窄、合作范围大小等存在差异；各个项目要求的手段，涉及的技术领域等有所不同；资金的占有与耗费也多少不等，通常课题资金占有总额在科研资金中比重较大。因此，进行成本核算，实行合同责任制度，取得并积累价值数据，提高预算编制水平，合理计算成果转让价格或合同取费，是科研会计核算与管理的主要内容。

课题成本核算因科研特点而与企业产品成本核算有所差别。企业的生产过程，一般地表现为批量、连续、重复、常规、予控程度高，创造的价值可以及时得到社会的承认与补偿；经营风险小。科研活动则因追求先进、突破未知及知识产品的特点，决定了它的技术构思、途径、设计、实施、周期、资金预算等需要不断调整以至反复，同时存在失败的可能，因而表现为单项、间断、不重复、不定型、预控的效果差，外部的协作条件制约多，某些成果的社会需要狭窄，经营风险大。这些特点具体在成本项目、费用组成、预算编制、计算方法和制度规定等方面就和企业不一样。

作为起步，按照课题项目进行分户核算，依据成本项目组织汇总核算，遵循研制周期作出决算，集中核算和监督课题资金变化的全部过程，是科研会计核算与管理的主要

组成部分。

（二）科技服务成本核算

科技服务成本核算反映和监督科技成果转让、科技咨询、科技服务合同、各类实验室、车间等科技辅助部门，以及生活服务部门的收入、费用及盈亏状况。

现代科技的迅速发展，加速了设备、仪表、材料、工艺的更新换代，使科研单位拥有越来越多的高、精、尖、专业设备、人员的配置与辅助部门的设立。它们对内主要为课题研究服务，对外向社会需要提供支持，领域很广、富有潜力；服务项目流程一般比较定型，通用常规，劳动成果易于计算；利用成本核算确认其盈亏，可以调动活力，发掘潜力，达到增收节支，提高科研单位经费的自给程度。但是，也因为这些人、手段、项目必须优先保证课题及其他内部需要，实行内部核算，以及科研的反复，不平衡，某些设备的专业性太强，社会需求量较小而不能充分利用，或者价值太高以致服务价格不得不低于服务成本等现实因素，因此也不能完全比照企业的成本核算，应该有所变通。

按照科技服务部门、项目、合同、投资对象和技术科室等组织分类核算，根据成本费用组成进行汇总核算，全面地反映科技服务成本，是科研会计核算与管理的又一重要方面。

（三）人员公用费核算

人员公用费核算反映并监督科研单位人员及公用经费的收支以及对课题、科技服务、其它资金渠道的费用分摊或核销。它既要符合财政预算资金统一规定的要求，冲销拨入经费；又要为课题与科技服务成本核算提供合理的分摊数据。具有企业与事业会计的双重性质。

（四）器材核算

器材核算反映并监督科研活动所需材料、设备的购进、供应、结存、计价结算和转让报损等过程中的资金增减变化。

按照器材使用部门和项目，分配材料、设备成本或原值，根据规定对使用部门与项目计收、计提设备使用费或折旧费，按各个课题、项目、部门对器材的实际需求，在保证科研需要的前提下保持合理库存，加速资金周转。

（五）专用基金核算

专用基金核算反映并监督科研单位专用基金的各项来源、分配和运用。包括：科技发展基金、福利基金、奖励基金、院（所）长基金、更新改造和大修理基金等。它的运用关系到科研单位的发展，各个层次之间的责、权、利结合，是科研单位积累资金、自我壮大，逐步走向自给自足的重要核算与管理。

（六）收益分配核算

收益分配核算反映并监督课题合同取费的结余和科技服务盈余的汇总与分配。分配的比例由国家或上级规定，体现着国家、集体、个人之间的经济利益，是科研会计行使

监督的重要环节。

二、科研会计核算的基本任务

根据《会计法》的规定和科研会计对象的特点，科研会计核算的任务是：如实反映科研资金的循环、收支变化，根据国家的政策法令、规章制度，对科研资金的筹集、分配、使用、实行会计监督。

因此，概括科研会计的任务有以下四个方面：

（一）反映经济情况，提供经济信息，加强科研经济管理。

科研会计通过办理会计手续，处理会计实务，执行财务预算积累的会计数据和情况，可以及时、准确地反映计划的执行情况和存在的问题。这些资料为加强科研经济管理工作，提供了有价值的、必要的参考。经济管理需要依靠正确数据，才能客观地、实事求是地提出改进措施。

（二）监督经济活动，协调经济关系，维护财政、财务制度，保护财产、物资安全。

通过科研会计对于各类科研经济活动及其资金筹集、分配、运用的各个环节进行会计监督，从而保证其真实性合理性与合法性，维护财经纪律。保护财产物资安全。

（三）分析经济情况，提高科研经济活动的经济效益。

会计通过大量的会计数据与资料，进行分析、综合、比较，对于科研经济活动中的许多因果、是非、现象与本质、倾向与趋势可以作出接近客观实际的说明与解释。特别是收入、费用、成本与收益等各种价值指标的组成、比率的分析研究，能够对于合理使用资金，节约投资、降低耗费等方面，寻求改进措施，提出问题所在，作出恰当控制，发挥会计作用，以达到增产节约、增收节支，提高经济效益的目的。

（四）参与科研经济、业务计划的拟订，预测经济前景，考核分析执行情况与成果。会计分析的进一步作用，就是预测单位的经济发展前景，提出有根据的预见与建议，以备领导决策时的参考。科研会计利用其广泛接触各个部门、各类人员的窗口，和完整的各种数据信息，在执行计划和参与决策的过程中，将有效地开展经济预测工作，推动科研预期目标的实现。

科研会计各个方面的作用是相互关联，相辅相成的。它要求每一个科研会计工作者，努力学习国家政策法令，财政法规与财务制度，钻研会计专业与基础经济、法律知识，忠于职守，坚持原则，依法办事、树立职业道德，发展自己的应有作用，在经济管理工作中当好参谋，完成肩负的光荣职责。

第四节 科研单位经费管理

各种类型科研单位的科学事业费、和其他来源的经费实行统一核算，分别按下列办法进行管理。

一、属于技术开发类型的科研单位 实行差额预算管理。其经费来源，主要通过纵向和横向的技术合同，在为社会创造经济效益中取得收入，积累资金。其中，经费已经自立单位的离退休人员经费作为定项补助，仍由国家拨给；经费尚未自立单位以一九八五年划转指标为基数，制订逐年核减事业费的计划，在“七五”期间要逐年减少，直至完全或基本停拨。

二、属于基础研究类型的科研单位 实行全额预算管理。其研究经费来源，主要依靠申请基金，国家只拨给一定额度的事业费，以保证必要的经常费用和公共设施费用。必要的经常费用，包括定编人员工资、补助工资、职工福利费、离退休人员费用、人民助学金、公务费和小额科学预研费；必要的公共设施费用包括房屋修缮费、小型公用科研仪器设备费。科学研究费，应逐步转出作为自然科学基金。这类科研单位取得的合理收入，暂可留给本单位使用。

三、属于社会公益事业等社会服务性质的科研单位 科学事业费仍由国家拨给，并按经费与任务挂钩的原则，实行全额管理、经费包干。这些科研单位取得的合理收入，其纯收入不超过本单位当年包干事业费拨款百分之十的部分，全部留给本单位，超过部分一半冲抵下一年度拨款，一半留给单位。凡可以实行技术商品化的科技工作，其经费管理办法应向技术开发类型的科研单位过渡和转变。

四、属于多种类型的科研单位 其科学事业费按照审定的科学技术活动分类比重，分别按上述一、二规定的办法管理。

五、技术开发型和多种类型科研单位 减下来的科学事业费，三分之二留给主管部门用于行业科技工作和国家重大科技项目补助费。三分之一由国家科委用作面向全国的科技委托信贷资金和科技贷款的贴息资金。按照规定的办法和条件，经国家科委批准，建立面向全国的行业技术开发基金的部门，其减下来的事业费，可留给行业主管部门用作技术开发基金。国家教委和中国科学院向全国的开放性实验室的费用，可在其交给国家科委三分之一的经费中给予支持。

六、在保证完成国家任务的前提下的科研单位 可以通过技术转让、技术咨询、技术服务、技术培训、技术承包、技术出口、技术入股联合经营、成果推广和科研中间试验等科技活动取得技术性收入，也可在小批量试生产和科技发展相关的经营活动中取得合法收入，以增强科研单位自我发展的能力和自觉为经济建设服务的活力。

按照国家规定，各种类型科研单位的纯收入和预算包干结余，根据各种基金的提取比例，建立事业发展基金、职工福利基金、职工奖励基金和后备基金。

七、各种类型的科研单位 为了提高科研经费效益，降低科研成本，加速资金周转，全面反映在研课题资金占用情况，各类科研单位必须实行科研课题经济核算，不断提高财务管理和核算水平。

第二章 科研会计的核算方法

第一节 会计方法概说

会计方法是核算和监督会计对象，完成会计任务的手段。会计方法是人们在长期的会计实践中总结创立的，在社会生产发展过程中，会计方法也得到逐步完善和提高。社会生产力的发展不仅需要先进的会计方法作为管理经济的手段，而且也为先的会计方法的产生，创造了物质技术条件。正因为会计方法在很大程度上取决于社会生产力的发展水平，具有较大的技术性，所以会计方法并不因为社会生产方式的变革而取舍。相反，它可以适应不同的社会形态，为不同的阶级所利用。

会计是由会计核算、会计分析和会计检查三个部分组成的。会计核算会计的基本环节，会计分析和会计检查都是在会计核算的基础上进行的；会计分析主要是利用会计核算资料，研究分析和考核各单位经济活动的效果，以便改善经营管理，它是会计核算的继续和发展；会计检查主要是根据会计核算资料，检查各单位的经济活动是否合理合法，检查会计核算资料是否真实和正确，它是对会计核算的必要补充。但是，这三部分既有密切联系，又有相对的独立性。它们所采用的方法各不相同。因此，会计的方法可以分为会计核算的方法、会计分析的方法和会计检查的方法。

会计核算的方法是对各单位已发生的经济活动进行完整的、连续的、系统的核算和监督所采用的一系列专门方法，包括：（1）设置帐户；（2）复式记帐；（3）会计凭证；（4）登记帐簿（5）成本计算；（6）财产清查；（7）编制会计报表。

一、设置帐户

会计帐户，就是用来对会计对象的具体内容进行归类、反映和监督的一种专门方法。由于会计对象的具体内容是多种多样的，它既包括资金的循环和收支过程，也包括各项资金的增减变动情况。设置帐户的目的是要对会计对象的具体内容进行科学的分类，以便取得各种不同性质的核算指标。设置帐户对于正确运用填制凭证、登记帐簿和编制会计报表等核算方法，都具有重要的意义。

二、复式记帐

复式记帐，就是通过两个或两个以上帐户来互相联系地记录每一项经济活动的专门方法。发生每一项经济活动都会引起两种或两种以上相互联系的经济现象。例如，以现金买材料，一方面引起材料的增加，另一方面由于支付价款而引起现金的减少，这两种经济现象都需要同时在有关帐户中进行核算。因此，应用复式记帐法，对每一项经济活

动所引起的经济现象都要在两个或两个以上帐户中相互联系地加以登记，以便全面地相互联系地核算资金运动的来龙和去脉。

三、会计凭证

会计凭证是记录经济业务，明确经济责任的书面证明，也是登记帐簿的依据。会计凭证包括填制和审核会计凭证两项具体工作。它是为了保证会计记录完整、可靠，审查经济活动是否合理合法，而采用的一种专门方法。对每一项经济活动都要按照实际完成情况填制会计凭证，所有会计凭证都要经有关人员严格审核，只有经审核无误后的会计凭证才能作为记帐的依据。会计凭证的审核是检查经济活动是否合理合法，保证核算质量的重要手段，也是履行会计监督的重要内容。

四、登记帐簿

帐簿是用来全面、连续、系统、科学地记录各项经济业务的簿籍，也是保存会计数据资料的重要工具。登记帐簿就是把所有的经济业务按其发生时间的先后顺序，分门别类地记入有关帐簿，以便为科研经费核算提供完整的、系统的数据资料。登记帐簿必须以会计凭证为根据：运用规定的会计科目，在帐簿中分设帐户，把所有的经济业务分别记入有关帐户，并定期进行结帐，计算和累计各项核算指标；还要定期进行核对，实现帐实相符，通过帐簿所提供的各种数据资料，是编制会计报表的主要依据。

五、成本计算

成本计算，概括来说，是在课题项目研制过程中按照一定的对象来归集所发生的费用，用来确定各该对象的总成本和单位成本的一种专门方法。科研单位在课题项目研制过程中会发生各种各样的费用，应按一定对象加以归集，并分别计算出各该对象的总成本和单位成本。进行成本计算，对于挖掘降低成本的潜力，用最少的劳动耗费，取得最大的经济效益具有重大的意义。

六、财产清查

财产清查是通过盘点实物、核对往来款项来查明资金实有数额的一种专门方法。为了保证会计指标的真实性和正确性，必须定期或不定期地对财产物资、现金、银行存款和往来帐款进行清查、盘点和核对。如发现帐实不符的，应查明原因，明确责任，调整帐簿记录，使帐实相符。通过财产清查，可以挖掘物资潜力，加速资金周转；可以检查物资储备的数量和结构是否合理；可以检查债权债务的结算是否及时，是否符合结算制度的要求。

估价是以货币来计量资金及其来源的一种方式。在社会主义制度下，财产估价必须符合真实性的原则，即科研单位的各种财产都按其实际成本来估价；估价还必须符合统一性的原则，以满足国家综合平衡和制定计划的需要。在日常会计核算中，除按实际成本进行财产估价外，为了更好地与计划任务进行比较和简化核算手续，科研单位的材料和财产、成品平时也可按计划成本进行估价；但是，在按上述非实际成本对某些财产进行估价的情况下，最终都要调整为实际成本，以便如实反映资金的实有数。

七、编制会计报表

编制会计报表是定期地、总括地反映经济活动情况，考核计划、预算执行结果的一种专门的方法。会计报表主要是以帐簿记录为依据，经过加工整理而产生的一套完整的指标体系。会计报表所提供的各项指标，不仅是分析、检查和编制计划、预算的主要依据，也是进行国民经济综合平衡工作所必需的参考资料。为了充分发挥会计报表的作用，要求报表提供的指标要完整，报送要及时，数字要正确，并保持应有的勾稽关系。因此，编制会计报表是发挥会计在经济管理中的作用所必不可少的重要的核算方法。

上述科研会计核算的七种专门方法之间是相互联系、互相补充的，它们有机地组成了一个完整的方法体系。即对于日常发生的经济业务，要以合法的凭证为依据，按照规定的帐户进行分类，并采用复式记帐法在有关的帐簿中进行登记。对于科研活动过程中发生的费用应当进行课题成本核算，还应当定期或不定期地进行财产清查和估价。在保证帐实相符的基础上，根据帐簿记录定期编制会计报表。

第二节 帐户和会计科目

一、帐户

科研单位在执行经济活动的过程中，将不断发生各种各样的经济业务。而每一项经济业务都必然引起资金来源、资金运用、资金结存的有关项目的增减变动情况。为了要把各项经济收支业务的发生情况及其所引起的科研资金增减变动的过程及其结果，分门别类地进行核算和监督，以便为加强科研经费管理提供必需的核算资料，就必须设置和运用帐户。

帐户是科研单位运用货币量度对资金运用、资金来源和资金结存的具体内容进行日常归类、核算和监督的一种专门方法。每个帐户只核算一定的经济内容，各个帐户之间所核算的经济内容，既要有严格的界限，不能互相混淆，又要有科学的联系。帐户是由帐户的名称和帐户的结构两部分组成的。

二、会计科目

会计科目，就是帐户的名称，是对会计核算对象的具体内容进行科学分类的一种方法。它是设置帐户，核算业务内容的依据。科研单位的会计科目是根据预算资金活动的具体内容和满足国家对科研经费统一管理的要求，由国家制定的会计制度中统一规定它的名称、核算内容和核算方法。为了按不同的经济内容科学地核算和监督预算资金的执行情况及其结果，应将全部资金划分为资金来源、资金运用和资金结存三类会计科目。并在每类之下设若干个总帐科目，用来总括地核算资金活动情况，但总帐科目不能核算科学事业费收支活动的详细而具体的内容，还必须在各总帐科目之下，设若干个明细科目来反映各总帐科目的具体情况。

总帐科目是对所属明细科目的统驭科目，对所属明细科目起着控制的作用，而明细