

主 编 李 昉

副主编 王建兴 蒋占华 杨永泰

最新科学事业单位 财务管理与会计核算

中国建材工业出版社

最新科学事业单位财务管理与会计核算

主 编：李 昉

副主编：王建兴 蒋占华 杨永泰

中国建材工业出版社

(京) 新登字 177 号

图书在版编目 (CIP) 数据

最新科学事业单位财务管理与会计核算/李昉主编.

-北京: 中国建材工业出版社, 1998. 1

ISBN 7-80090-692-2

I. 最… II. 李… III. ①科学研究组织机构-财务管理 ②科学研究组织机构-会计 IV. G311

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (98) 第 00499 号

最新科学事业单位财务管理与会计核算

主 编: 李 昉

副 主 编: 王建兴 蒋占华 杨永泰

责任编辑: 宋 彬

*

中国建材工业出版社出版

(北京百万庄国家建材局内 邮政编码: 100831)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

北京密云红光印刷厂

*

开本: 787×1092 毫米 1/32 印张 12.75 字数: 280 千字

1998 年 1 月第 1 版 1998 年 1 月第 1 次印刷

印数: 1—3000 册 定价: 24.00 元

ISBN 7-80090-692-2/F·90

前 言

党的十五大以后，科学事业单位深化科技体制改革的进程加快，适应社会主义市场经济的要求日益迫切。而财务管理工作是科学事业单位在科技体制改革中经济焦点与矛盾的集中反映，由计划经济走向市场经济，财务与会计制度的相应变革成为必然。

根据国家科委、财政部的统一部署，科学事业单位新财务与会计制度以《事业单位财务规则》和《事业单位会计准则》为依据，于1997年正式出台并于1998年1月1日起正式实施。

为了帮助科学事业单位的广大财会工作者尽快熟悉并掌握新的《科学事业单位财务制度》及《科学事业单位会计制度》，顺利完成新旧制度的转换工作，并尽快适应在新财会制度实施之后的科学事业财务管理工作，我们组织具有丰富实践经验的财会工作者编写了《最新科学事业单位财务管理与会计核算》一书，旨在解决当前转制过程中及今后财会业务工作中参考资料不足的困难。

早在1993年，继企业财会制度改革之后，科学事业单位根据多年置身于市场经济大潮的切身体会，希望进行科学事业单位财务会计制度改革的愿望日益强烈。国家建材局科技公司因主管建材科学事业财务工作，于1993年开始组织引导局属科学事业单位财会工作者研究工业企业改制后的财务会计制度理论，结合科学事业单位实际情况，探索并撰写适合科

学事业单位向市场经济过渡的财会制度改革方案（该方案形成过程中与系统内外具有相当业务实力的财会工作者广泛交换了意见），其工作之超前，方案之翔实，均受到主管科学事业单位财会制度改革部门的重视与好评。因此，本书的编写人员，既具备多年实际工作经验（他们都是本单位财会工作主管），又有四年多的改制理论准备基础，并都于1997年9月获得了国家科委、财政部颁发的科学事业单位财务会计制度师资培训班证书，同时，该书稿均经过培训班讲学的实践检验，使本书在财会理论与实务方面具备鲜明特色。

绪论由杨永泰同志编写；第一部分及第二部分第一章、第二章、第十章由蒋占华同志编写；第二部分第三章由李欣娜同志编写；第二部分第四章由孙爱民同志编写；第二部分第五章、第六章、第八章和附录由王建兴同志编写；第二部分第七章由赵长胜同志编写；第二部分第九章由纪翔远同志执笔，李昉同志对全书进行了协调和统稿。

本书得到谢泽、陶有生同志的关心与指导。中国建材研究院、人工晶体研究所、山东工业陶瓷研究设计院、南京玻纤院、苏州混凝土制品研究院、北京玻璃钢研究设计院在人力上给予了大力支持。

本书在编写过程中，注意汲取同行们的最新研究成果，在此一并表示谢意。我们热切地期望得到各位同行的指教及广大读者的批评指正。

愿此书的出版对各位同仁的关心支持与辛劳付出，有所慰藉和精神上的补偿。

主编

一九九七年十一月二十日

目 录

前言

绪论	(1)
----	-----

第一部分 科学事业单位财务管理

第一章 科学事业单位财务管理综述	(9)
------------------	-----

第一节 科学事业财务	(9)
------------	-----

第二节 科学事业单位财务制度改革的必要性、原则 和改革的内容	(11)
-----------------------------------	------

第三节 科学事业单位财务制度体系	(18)
------------------	------

第二章 《科学事业单位财务制度》总则与附则	(20)
-----------------------	------

第一节 科学事业单位财务制度制定的目的 和适用范围	(20)
------------------------------	------

第二节 科学事业单位财务管理的基本原则 和主要任务	(22)
------------------------------	------

第三章 科学事业单位的预算管理	(25)
-----------------	------

第一节 单位预算的概念、意义和内容	(25)
-------------------	------

第二节 单位预算管理办法	(26)
--------------	------

第三节 单位预算编制要求	(28)
--------------	------

第四节 单位预算编制的准备和方法	(29)
------------------	------

第五节 单位预算编制和审批程序	(31)
-----------------	------

第六节 单位预算的调整	(32)
-------------	------

第四章 科学事业单位的收入管理	(34)
-----------------	------

第一节 “大收入”的概念及其意义	(34)
------------------	------

第二节 组织收入的必要性	(35)
--------------	------

第三节	收入的分类	(37)
第四节	收入的特点	(41)
第五节	收入管理的要求	(42)
第五章	支出管理	(43)
第一节	支出的概念和分类	(43)
第二节	支出的范围	(46)
第三节	支出管理形式	(48)
第四节	支出管理要求	(49)
第五节	内部成本费用管理	(50)
第六章	结余及其分配	(57)
第一节	结余的概念和计算	(57)
第二节	结余的分配	(58)
第三节	新旧制度结余分配办法的比较	(59)
第七章	专用基金管理	(61)
第一节	专用基金的概念和特点	(61)
第二节	设置专用基金的必要性	(63)
第三节	专用基金的内容	(64)
第八章	资产管理	(68)
第一节	资产的概念和分类	(68)
第二节	引入资产概念的必要性	(70)
第三节	流动资产	(72)
第四节	固定资产	(74)
第五节	无形资产	(78)
第六节	对外投资	(83)
第九章	负债管理	(86)
第一节	负债的概念和分类	(86)
第二节	引入负债概念的必要性	(87)

第三节 负债的内容和管理	(88)
第十章 财务清算	(90)
第一节 财务清算的含义和要求	(90)
第二节 进行财务清算的意义	(92)
第十一章 财务报告和财务分析	(94)
第一节 财务报告	(94)
第二节 财务分析	(97)

第二部分 科学事业单位会计核算

第一章 科学事业单位会计概述	(104)
第一节 科学事业单位会计制度的适用范围 及主要特点	(104)
第二节 会计核算的基本前提	(106)
第三节 会计核算的一般原则	(108)
第二章 会计要素、会计等式、会计科目	(112)
第一节 会计要素	(112)
第二节 会计等式	(114)
第三节 会计科目	(115)
第三章 资产	(118)
第一节 概述	(118)
第二节 流动资产	(118)
第三节 固定资产	(137)
第四节 无形资产	(144)
第五节 对外投资	(146)
第四章 负债	(153)
第一节 概述	(153)
第二节 流动负债与长期负债	(155)

第三节	借入款项·····	(157)
第四节	合同预收款·····	(163)
第五节	应付款项·····	(167)
第五章	净资产·····	(195)
第一节	概述·····	(195)
第二节	固定基金·····	(196)
第三节	事业基金·····	(203)
第四节	专用基金·····	(211)
第五节	财政补助结存·····	(218)
第六节	拨入专款结存·····	(222)
第六章	收入·····	(228)
第一节	概述·····	(228)
第二节	拨入款项·····	(229)
第三节	事业收入·····	(237)
第四节	经营收入·····	(244)
第五节	附属单位缴款和其他收入·····	(250)
第七章	支出·····	(255)
第一节	支出核算·····	(255)
第二节	成本费用核算·····	(267)
第八章	结余及分配·····	(288)
第一节	结余·····	(288)
第二节	结余分配·····	(294)
第九章	会计报表·····	(301)
第一节	概述·····	(301)
第二节	资产负债表·····	(305)
第三节	收入支出表及附表·····	(312)
第四节	结余分配表·····	(319)

第五节	净资产变动表·····	(321)
第六节	会计报表附注·····	(322)
第七节	会计报表分析·····	(323)
第十章	新旧科学事业单位会计制度转换·····	(327)
附录一	科学事业单位主要会计事项分录举例·····	(368)
附录二	科学事业单位主要会计事项核算简图·····	(332)
附录三	科学事业单位财务制度·····	(369)
附录四	事业单位财务规则·····	(384)

绪 论

(一)

党的十一届三中全会以来,随着改革开放政策深入落实,在计划经济体制下形成的国家对各项事业统包统揽的管理模式受到商品经济的挑战和冲击。为适应这一形势的变化,财政部相继颁发了一系列事业单位财务管理法规和规章。1989年1月,经国务院批准,财政部第2号令发布了《关于事业单位财务管理的若干规定》。根据财政部2号令规定的原则,1992年,财政部又颁发了《社会文教事业全额预算管理单位财务管理暂行办法》、《社会文教事业差额预算管理单位财务管理暂行办法》、《社会文教事业自收自支管理单位财务管理暂行办法》和《关于加强事业单位收入财务管理的规定》等重要规章。1987年12月22日,国家科委、财政部联合颁发了《关于在中央有关部门和所属单位全面实行科学研究单位会计制度的通知》及《科学研究单位会计制度》(试行)。上述法规、规章对规范和加强科学事业单位财务管理,提高资金使用效益,促进科学事业单位改革与发展起到了积极的作用。

但是,在建立社会主义市场经济体制的新形势下,这些法规、规章不可避免地暴露出一定的局限性,随着社会主义市场经济体制和科技体制改革的深入进行,科学事业单位内部运行机制及外部环境均发生了较大变化,原有的财务管理

制度与科技事业发展的要求不相适应，同时科学事业单位财务活动在许多方面亟待规范。

为了在社会主义市场经济的大环境下规范科学事业单位的经济行为，加速科学技术进步，促进事业单位的改革与发展，经国务院批准，财政部以第8号部长令正式发布《事业单位财务规则》（以下简称《规则》），从1997年1月1日起施行。1997年5月和7月财政部又相继颁发了《事业单位会计准则》（试行）（以下简称《准则》）、《事业单位会计制度》，“两则”“一制”的颁布是对我国事业单位财务管理和会计制度进行的较为全面和完整深刻的改革，是事业单位财务会计制度适应新形势下国家预算管理制度改革的一项新举措。

按照事业单位《准则》和《规则》，国家科委结合科学事业单位的特点，组织有关专家和财务人员编写科学事业单位的财务制度和会计制度。经过三年多的努力，终于在1997年3月，由财政部、国家科委联合颁发了《科学事业单位财务制度》，由财政部、国家科委制定的《科学事业单位会计制度》也于1997年12月颁布。这样，作为科研事业单位“两则”“两制”的出台，确保了1998年1月1日实行科学事业单位新的财务与会计制度。

《科学事业单位财务制度》和《科学事业单位会计制度》的出台是深化科技体制改革，贯彻事业单位“两则”和《事业单位会计制度》及进一步深化科研单位财务制度改革的重要举措，是科研单位经济活动中的一件大事。

（二）

科学事业单位财务制度与会计制度是国家财务管理体系和预算会计管理体系的一个重要组成部分，由于科学事业单

位自身的特点，与其他事业单位相比有很大的不同，根据《规则》和《准则》，有别于其他行业是十分必要的，“两制”的颁布是科学事业单位自身发展的需要，也是财务管理、会计理论的补充。

随着经济体制改革的深入进行，特别是科技体制改革的深入发展，调动了科学事业单位面向经济，走向市场的积极性，单位为求得自身的生存和发展，必须积极主动争取获得纵向和横向科研任务，并自行创办科研、经济实体等，进行科研成果转化，获得各项收入。这样就使得科研单位必然介入市场。这种现象的出现，打破了科学事业单位的单一循环模式，使得科学事业单位的运行机制发生了较大的变化。科学事业单位从封闭的状态中解脱出来，已由单纯的研究型转变为科研经营型，向多元化方向发展。就某个科学事业单位来说，其资金有从国家获得的，有开展科技成果转化取得的，有创办经济实体取得的等等。而从国家获得的资金中，有直接获得的，也有通过竞争间接获得的。科学事业单位由单纯的研究型转变为科研经营型，经费供给方式也由国家供给型向经费来源多渠道发展，非财政补助收入占财政经费总数的比例逐年提高，科技活动、新产品、中试产品、生产性收入、经营活动是科学事业单位经济活动的主要内容，这就要求有新的财务会计制度加以规范，并全面反映科学事业单位收支情况，以便向各有关方面提供全面准确的财务信息。

原有科学事业单位财务制度由收入核算和专项资金管理等几个单项组成，比较分散，需要一个全面和规范的制度以适应强化财务管理职能的需要。

改革开放以来，事业单位根据国家有关政策，利用现有的人力、物力、技术、信息等方面的优势，积极合理地组织

收入，逐步改变了单纯依靠财政拨款发展事业的状况，资金来源逐渐形成多元化发展的趋势。然而，长期以来，由于对事业单位的收入属性认识上不够一致，管理上不够规范，造成收入管理与支出管理相分离，财务管理与资金管理相脱节，收入管理弱化，没有得到科学合理的使用。

支出管理方面，改革开放前，事业单位业务活动比较简单，资金来源主要是财政拨款，开支规定比较具体，支出管理比较严格。改革开放以来，随着事业单位资金来源渠道的多元化发展，各种非财政拨款收入逐渐增多，而对这部分收入所形成的支出管理相对弱化，形成预算内资金管得严，预算外资金管得松，支出管理不规范，资金使用效益不高。同时，由于事业单位业务活动范围日益扩大，国家统一规定难以将事业单位各项业务活动全部予以规范，单位支出相对多样复杂，有些支出随意性较大。此外，为促进科学事业单位增强责任心，加强课题核算，提高资金使用效率，1988年，国家科委、财政部联合下发了《关于科研单位实行经济核算制的通知》，但由于许多单位未实行完全成本核算，因此，一些有科技产品开发、生产经营项目的开发型科研单位，存在着生产经营支出与科学事业支出混淆，不能准确反映产品开发和经营成果。

原有科研事业单位财务规章制度倾向于满足财政管理的需要，不能全面反应科学事业单位的资产、负债及净资产的状况。财务会计信息缺乏通用性、可比性，随着科技体制改革的深化，科学事业单位在科研业务和经济活动中的主体地位日益加强，国际经济合作和技术业务交流日益频繁，迫切需要一套适应社会主义市场经济、有利于与国际接轨的财务会计体制。

(三)

国务院科委、财政部在研究制定科学事业单位财务与会计制度时充分考虑了以下原则：

1. 适用性原则

制定新制度必须适应社会主义市场经济条件下科技体制改革和财政预算管理的要求，对原制度中不适应的部分进行修订，对原制度中不合理的部分进行修正。财务会计制度改革要有利于转变政府职能，强化财政宏观经济政策，处理好国家、单位、个人三者的利益关系。有利于适应财税体制改革的需要，体现国家财政税收政策对科技工作的支持，体现科技经营活动与事业单位税收政策的衔接；有利于科技财务会计制度的完整，正确处理财务与会计的关系；有利于科研事业单位转换经营机制，促进科技事业的发展；有利于促进取消“三种预算管理形式”与分类管理的关系，建立新型的科技财务预算管理模式。

2. 继承性原则

科研事业单位财务制度改革不是对原财务会计制度的否定，而是在原有基础上的继承、发展，是一种继承性改革，财会制度的设计应顺应改革的内容和方式，对多年来形成的被财会人员接受的成功经验应继续沿用，以便保持制度的连贯性，便于操作。

3. 事业主体原则

科研事业单位既有非经营性业务，又有经营性业务，从国有科学事业的总体上看，经费来源主要依靠财政拨款的单位占主要部分，虽然经营性业务部分具有企业经营的某些特点，但对科学事业单位来说，无论其经营业务活动在单位的

总体经营活动中所占的比重有多大，只要采用单位预算管理办法，其会计处理就以事业为主体，将经营收入纳入单位预算管理体系。

4. 前瞻性原则

会计内容方法规范应具有相对稳定性，在设计科学事业单位会计制度时既吸收了原会计制度适用的部分，又考虑到实现其目的变化，既考虑对现行会计事项与有关制度的衔接，又考虑到财政预算管理、科技体制改革等各项配套制度的完善和发展。

5. 借鉴国际惯例原则

科学事业单位会计作为预算会计的组成部分，在会计国际化的运行机制驱动下，要与西方国家的非盈利组织会计相协调，记帐方法采用国际通用的借贷记帐法。

（四）

科学事业单位财务与会计制度的改革主要有以下内容：

1. 改革了科学事业单位预算管理模式

根据《事业单位财务规则》的要求，科学事业单位财务制度相应取消“全额、差额和自收自支”三种预算管理形式，国家将根据科学事业发展规划和科学事业单位财务收支状况，承担国家科技任务的情况及国家财政政策及财务的可能，对不同类型的科学事业单位给予定额、定项补助，对财政资金投入范围、供给方式进行规范，有利于促进科学事业单位结构调整和运行机制的转变，保证科学事业单位的发展。

2. 根据科学事业单位科技经济活动的特点及经费的不同来源，对收入进行了分类划分，突出以技术性收入为主的事业性收入体系，新制度改变了过去科学事业单位反映财政

拨款及事业支出的财政管理体系，规范了事业收入和经营收入的划分和管理，要求将科学事业单位的财政补助收入、事业收入、经营收入及其他各项收入全部纳入单位的收入，统一核算、统一管理，以全面反映科学事业单位的收入总貌。

3. 规范支出管理，加强成本核算，全面反映支出状况和财务成果。

新财务制度将科学事业单位的各项支出按资金使用性质进行了分类和规范，强化了支出管理，同时要求有条件的科学事业单位实行多层次的成本核算，新财务制度明确规定主要从事应用研究和技术服务的科学事业单位和其他有条件的单位根据实际情况实行内部成本费用管理，以加强单位经济核算，逐步形成一个结构合理、管理规范、讲求实效的科学事业单位支出管理模式，有利于正确考核科学事业单位的科技成果和效益。

4. 规范专用基金的管理，正确处理分配与积累的关系。

科学事业单位新财务制度实行新的结余和分配办法，并在专用基金部分增设了科技成果转化基金和医疗基金，为弥补科学事业单位流动资金不足，促进科技成果转化及逐步建立起适应科学事业单位的社会保障体系开辟了资金渠道。

5. 满足多方面对财务信息的要求，建立新的财务报告体系。

新财会制度确定以资产负债表、收支情况表及附表为主的新的报告体系，改变了目前财务报表类型多、内容差别大、缺乏通用性和可比性的状况，有利于国家对科学事业单位的宏观决策分析，全面真实反映科学事业单位的经济科技活动，满足社会各有关方面对科技财务信息的需求。