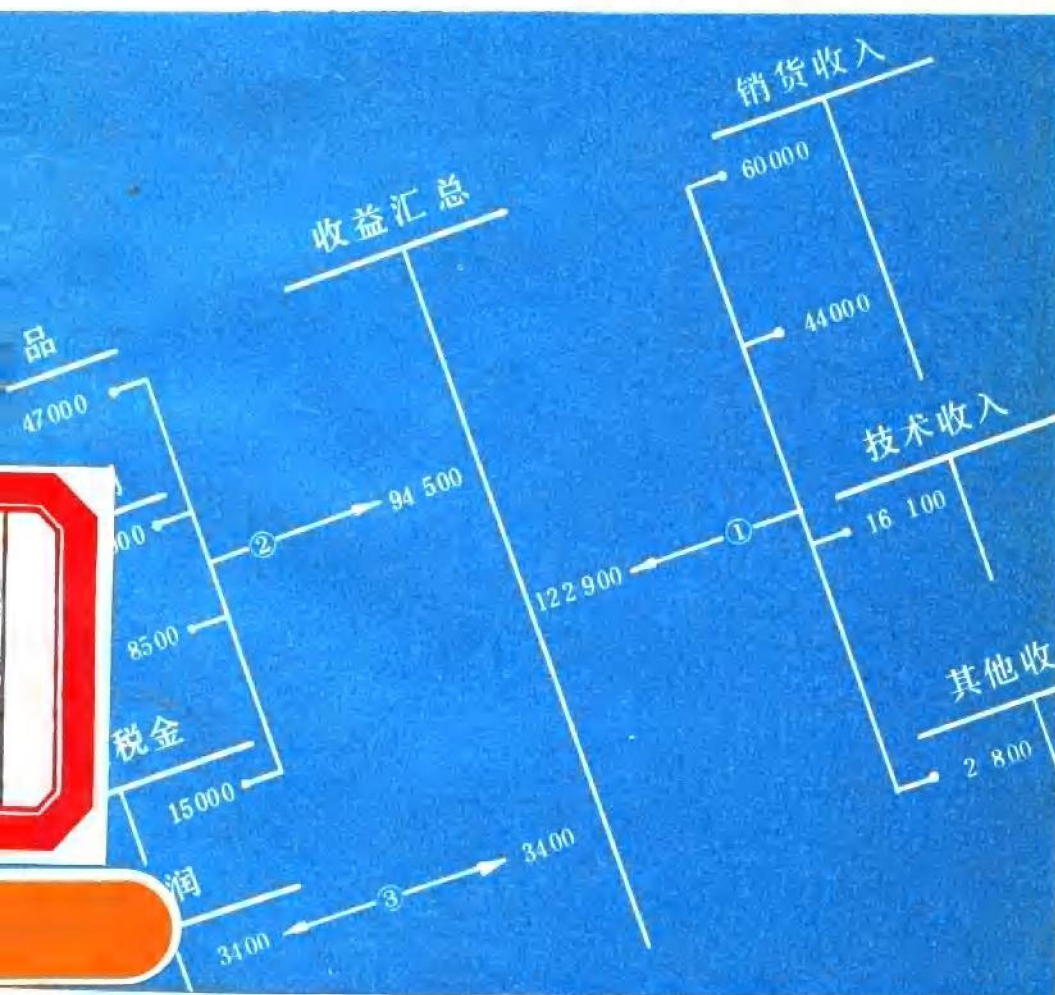


新技术企业会计

鄂 萌 李建国

中国财政经济出版社





中财 B0009831

新技术企业会计

郭 萌 李建国 编著

UD371/15

中央财经学院图书馆藏书章

总号 409919

书号

中国财经经济出版社

《京)新登字038号

新 技 术 企 业 会 计

鄂 萌 李建国 编著

中国财经出版社出版

【北京东城大佛寺东街8号】

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

通县西定安印刷厂印刷

850×1168毫米 32开本 9.75印张 231 000字

1990年7月第1版 1992年11月北京第2次印刷

印数：10 301—15 800册 定价：6.00元

ISBN 7-5005-1101-9/F·1032

前 言

新技术企业的产生和不断发展是生产力发展的必然。目前，世界发达国家的传统企业正向新技术型企业转化。为了促进科学和生产相结合，推动技术经济的发展，经国务院批准，在我国建立了经济特区，此后各地涌现出了各种类型的高新技术开发区、经济开发区、技术经济特区、科技工业园区，等等。对于这类新技术企业业务活动中所出现的：资金来源多渠道，多种所有制联营与合作，集团经营，集技术、工业、贸易于一体，跨行业组织经济活动等新情况，再按过去那种分行业会计制度组织会计核算，已远远不能满足企业内外的需要了。

我们在广泛深入调查研究的基础上，对新技术企业的会计进行了改革，构造了新的核算体系，并在全国最大、最有代表性的北京市新技术产业开发试验区的企业中进行了实际应用，收到了良好的效果。企业内部的会计核算关系理顺了，会计管理得到了强化；外界对企业的分析、评价和监督所依据的会计信息也能够做到真实可靠了。按新核算体系所进行的帐务处理，企业间指标可比，宏观汇总口径一致，克服了改革前企业会计核算各自为政、界限不清、反映虚假、监督不便等弊端。

在新技术企业会计核算体系评审会上，二十余位专家、教授、编审、学者及有关部门领导给予了充分肯定和高度评价。专家们一致认为，新技术企业会计核算体系，吸收了我国会计核算改革中的有益成果，并有所创新，能较好地适应集技、工、贸于一体的新技术企业会计核算的需要，既有较强的实务性，又有一定的学术价值，可以在同类企业中试行，并在实践中进一步完

善。对不足之处，专家提出了修改意见，并在这次编写本教材时作了修改。同时又根据试行企业一年多会计实践的反馈信息，对遗漏之处作了增补。

本书力争实现：内容全面，图文并茂，直观简捷，通俗易懂，使之成为新技术企业会计人员的一本实用手册，也可作为会计理论研究者及财经院校师生的参考。

中国财政经济出版社编审韩淑芳老师的辛勤劳动，使本书得以提高，在此深表谢意。

作 者

1990年3月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 新技术企业的基本特征.....	(1)
第二节 新技术企业会计的特点.....	(4)
第三节 新技术企业会计原则.....	(9)
第四节 新技术企业会计的职能和任务.....	(13)
第二章 新技术企业会计核算的基本方法	(16)
第一节 会计科目和帐户.....	(16)
第二节 复式记帐.....	(21)
第三节 会计凭证.....	(27)
第四节 帐簿和会计核算的其他方法.....	(31)
第五节 会计核算程序.....	(35)
第六节 新技术企业会计核算体系.....	(38)
第三章 筹集资金的核算	(41)
第一节 投入资金的核算.....	(42)
第二节 股金的核算.....	(46)
第三节 借款的核算.....	(49)
第四节 发行债券的核算.....	(53)
第四章 货币资金和结算业务的核算	(57)
第一节 货币资金和结算业务核算的要求.....	(57)
第二节 库存现金的核算.....	(58)
第三节 银行（信用社）存款的核算.....	(63)
第四节 结算业务的核算.....	(69)

第五章 固定资产和无形资产的核算	(82)
第一节 固定资产概述.....	(82)
第二节 固定资产增减的核算.....	(87)
第三节 固定资产折旧和修理的核算.....	(95)
第四节 无形资产的核算.....	(101)
第六章 存货的核算	(105)
第一节 存货核算的组织.....	(105)
第二节 存货的计价.....	(108)
第三节 材料的总分类核算.....	(112)
第四节 商品的总分类核算.....	(118)
第五节 产品的总分类核算.....	(121)
第六节 低值易耗品的核算.....	(122)
第七章 工资的核算	(126)
第一节 工资核算的任务和要求.....	(126)
第二节 工资的分类与组成.....	(127)
第三节 工资结算和分配的核算.....	(128)
第四节 提取福利基金的核算.....	(131)
第八章 产品成本核算基础	(134)
第一节 产品成本核算的概念和要求.....	(134)
第二节 产品成本核算程序及帐户设置.....	(138)
第三节 要素费用的分类和成本项目.....	(142)
第四节 要素费用的汇集.....	(145)
第五节 间接费用的分配.....	(149)
第六节 在产品成本计算.....	(152)
第九章 产品成本计算方法	(158)
第一节 产品成本计算方法的确定.....	(158)
第二节 产品成本计算的品种法.....	(160)
第三节 产品成本计算的分批法.....	(167)

第四节	产品成本计算的分步法·····	(172)
第十章	销售的核算·····	(177)
第一节	销售核算的要求·····	(177)
第二节	销售收入的核算·····	(179)
第三节	销售利润的核算·····	(184)
第十一章	财产清理的核算·····	(191)
第一节	存货清理的核算·····	(191)
第二节	货币资金和往来款项清理的核算·····	(193)
第三节	固定资产清理的核算·····	(195)
第十二章	利润及其去向的核算·····	(198)
第一节	利润形成的核算·····	(198)
第二节	利润分配的核算·····	(201)
第三节	国家扶植基金的核算·····	(204)
第四节	企业积累基金的核算·····	(205)
第五节	公益金的核算·····	(207)
第十三章	对外投资的核算·····	(212)
第一节	有价证券的核算·····	(212)
第二节	投出资金的核算·····	(214)
第十四章	会计报表的编制·····	(219)
第一节	会计报表的编制要求·····	(219)
第二节	资产负债表的编制·····	(220)
第三节	损益表的编制·····	(228)
第四节	财务状况变动表的编制·····	(234)
第十五章	会计报表的分析·····	(241)
第一节	对比分析法·····	(242)
第二节	因素分析法·····	(244)
第三节	比率分析法·····	(246)
第四节	综合分析法·····	(252)

第十六章 会计工作的基础.....(255)

第一节 会计法规.....(255)

第二节 会计人员.....(257)

第三节 会计档案.....(258)

附录.....(262)

一、新技术企业会计科目使用说明.....(262)

二、北京市新技术产业开发试验区暂行条例.....(291)

三、北京市新技术产业开发试验区内新
技术企业核定暂行办法.....(295)

四、北京市新技术产业开发试验区暂
行条例实施办法.....(299)

第一章 总 论

第一节 新技术企业的基本特征

新技术企业是指由科技人员领办，以科技成果商品化为主要内容，不要国家财政拨款和增加编制，采取自筹资金、自由组合、自主经营、自负盈亏的方式，以市场需求为导向进行科学研究、技术开发、技术咨询、技术服务及技术产品生产与经营的技、工、贸相结合的知识密集、技术密集型企业。

在改革大潮中，为促进科学技术和生产直接结合、为把科学技术成果迅速转化为生产力，解决技术进步与经济效益问题，全国各地涌现了集技、工、贸于一身的新技术企业这一新生事物。它冲破了旧体制，按照社会主义商品经济的观念，实行了与传统行业不同的新的管理体制和新的运行机制；它找到了一条把科技成果迅速地转化为生产力的道路，推动了生产力发展，推动了社会进步。

为了支持、扶植、引导新技术企业的发展，国务院决定将北京市海淀区中关村周围100平方公里辟为新技术产业开发试验区。通过各种优惠政策，来促进科学技术和生产直接结合，科学技术和其他生产要素优化组合，推动技术、经济的发展。这里的新技术企业的基本特征是：

一、它以科学技术为后盾，以科技人员为主导，科技人员的比例大体上占企业职工的40%左右。

二、由全民单位自办或合办的科技企业，实行所有权和经营权完全分开，由科技人员自主经营管理。“民办”的科技企业，

真正实行自筹资金，自愿组合，自主经营，自行决策，自负盈亏，同时也自担风险。

三、具有较强的研究开发能力，能不断地研究开发新技术和新产品，近两年研究开发方面的费用大体占税后收入的40%左右。

四、实行技、工、贸相结合，以贸养技，以技促工，其中技术性收入（包括技术开发、技术转让、技术服务、技术培训、中试产品、特种工程设计和施工等）大体占销售总收入的20%左右。

从经营方式上看，新技术企业可分为以下几种类型：

研究开发型：它们以中科院、高等院校的科研力量和智力资源为依托，具有较强的科学研究和技术开发能力，主要将大量的研究开发成果转让，使科技成果尽快转化为生产力，同时进行有限的技术贸易。如中科院的“三环”公司，“科海”公司等。

技、工、贸结合型：这种类型是中关村电子一条街的主体，约占70%以上，它们实行技术开发、产品研制和小批量生产、销售、服务一体化，采取以技促工，以贸养技，根据市场需求自选科研课题，形成一个自我积累、自我完善、自我发展的良性循环运行机制。具有代表性的有“京海”公司、“四通”公司、“信通”公司等。

教学、科研、开发、销售一体化：高等院校在不影响教学和科研的情况下，抽出部分教师，去从事技术开发和成果推广应用。这种类型在中关村为数不多，但已有了成功的做法，较为典型的有清华大学的“华海”新技术开发中心。另外，北京工业学院的力学工程系以“生存靠教学、发展靠科研、改善靠开发”为指导思想，办起了两个集体性质的技术开发公司，集教学、科研、开发为一体，从1985年创办公司以来，不仅没有影响教学、科研，

反而促进了教学和科研水平的提高，改善了教学、科研的工作环境，还大大提高了教职工的生活待遇，使全系职工在全院体检时健康状况名列第一。

技术贸易型：这种类型多为科技企业的门市部，主要是经营电子元器件，新产品和配套设备和技术等。它不同于一般商业，技术性强，要求销售员具有较高的专业知识；公司的门市部有自己的销售工程师；有的高技术门市部，多为大学生和研究人员去经营，如“希望”电脑公司，一方面卖产品，一方面为顾客进行技术培训。

技术咨询服务型：这类机构在北京市中关村为数不多，约占2%。它们主要起中介组织和技术培训的作用，除了依靠自身的技术和力量，主要聘请高校和中科院以及中央部委的专家兼职为其服务。根据市场的情况，根据经济发展的需要，为国内技术力量比较薄弱的厂矿企业进行技术咨询、技术培训、项目评估等多种技术服务。

科、工、贸集团型：是集研究、开发、生产、销售、对外贸易于一体的技术经济组织，集团成员各自独立核算，各有其长，相辅互补，人才齐全，结构合理。研究、开发、消化、吸收高、新技术的实力较强，同时装备精良，工艺先进，质量管理严格，销售网络全，进出口渠道畅通，可承接国家攻关项目。如中科院科理高技术集团开发的大屏幕高分辨彩色显示系统，有着广阔的市场，这种产品智力密集度高，一般单位搞不了，而开发这类产品正是这种集团的优化组织具有的优势。

新技术企业是世界新技术革命的产物，目前世界发达国家的一些传统企业正在向新技术型企业转化。新技术企业，在我国还处于初始阶段，北京中关村的新技术企业正在兴起，这对于抓住新技术革命的“机会”，迎接“挑战”，有着重要的意义。

第二节 新技术企业会计的特点

新技术企业会计是对企业技、工、贸经济活动用货币价值计量进行反映和监督的经济信息系统，是经济管理的重要组成部分。其对象是企业技、工、贸经济活动中的资金运动。

由于新技术企业的经济活动不同于传统企业，其资金运动就有区别于传统企业的特点。对这些特点的分析 and 体现，正是新技术企业会计核算需要改革的原因和改革的出发点。由会计对象即新技术企业的技、工、贸经济活动中的资金运动的特点所决定，与现行国营企业会计相比较，新技术企业会计具有以下特点：

一、资金来源多渠道

新技术企业的资金来源为：联营投入、合作投入、上级投入、股金、企业积累、借款、发行债券及应付款等。企业对各渠道资金的产权关系不同，承担的风险、支付的报酬也就不同，支付报酬性质有别，其列支出处也就不同。这就要求企业对资金来源核算的会计科目设置应以所有权划分。对不同产权分别记录、反映、监督，以维护各方的经济利益。企业筹集到的各种资金具体用于固定资金多少，用于流动资金多少，是企业内部资金周转的自然合理配置，没有必要人为地硬性分割。在资金多渠道情况下，对各种渠道资金逐一划分也是难以做到的，没有理由按占用形态划分来源渠道。因而，按“固定基金”、“流动基金”设置来源科目，已远远不能适应这类企业资金运动的特点。

二、资金占用跨行业

新技术企业资金占用最突出的特点，是一个独立经济实体的资金同时分布在科研开发、生产和商业活动中，是集技、工、贸

于一身的复杂经济活动，套用哪一行业的会计核算方法都难以适应这类企业的需要。出于对外报告、对内管理的需要，要取得详尽会计信息，按三个行业的三套报表要求一个企业分别核算各行业的盈亏也是不可能的。因为在这类企业中，虽然从事三种业务活动，却不存在三组独立的资金来源与占用的对应关系，硬行划分就等于把一个企业的核算分为三个不同行业企业的核算，显然是行不通的。但是若只按一套报表要求将企业的全部收入对比全部支出来计算盈亏总额，则这种做法是技、工、贸的“大锅烩”，既不能满足外界评价、监督的要求，也不能满足内部分析、控制、预测、决策的需要。为此，对这类企业的核算，既不能人为地按三种行业组织，但又需分别核算技、工、贸的成本、费用和收入，分别计算盈亏。

三、对存货按实际成本计价

新技术企业的建立与运行都是基于商品经济的规则，价值规律起着贯穿始终的作用。会计核算也必须遵循这一规律。企业的购、销活动完全受市场调节，材料、商品的购进价，商品、产品、技术成果的出售价，都是买卖双方根据市场状况议定的，波动性较大。材料、产品按计划价，库存商品按售价核算也就不能适应实际需要了，因而对存货要按原始成本核算。

四、固定资产折旧单循环

由于新技术企业的各项资金可以在固定资产和流动资产之间混用，哪里需要资金就流向哪里，资产间配置比例依据业务状况。通过折旧由固定资金转成的流动资金全部留在企业使用，不需上交。因此，在新技术企业中，不进行折旧基金专款、专用、专存的双循环。且折旧双循环的帐务处理要冲减形成固定资产的基金，在新技术企业的多产权情况下，无法做到。

五、对技术课题实行成本核算

按照传统科技体制，我国的技术成果，一类是由国家设立的专门科研院所产生，国家在按计划下达课题的同时，下拨经费，课题完成，实报实销。一类是由国营大中型企业完成的，运用专门设立的新产品试制基金、挖潜革新改造拨款、科技三项费用拨款，成果完成由相应的资金来源核销。其技术课题都无所谓成本核算。

新技术企业的确立，是以技术研究、开发为先导，以技术成果迅速商品化为目的，以技术商品为龙头，根据市场需要自选课题或接受委托，进行技术研究、开发、转让、工程设计。以科研促进生产经营，以经营带动科研。所有技术投入都用自身创造的技术收入来补偿。技术做为商品出现在市场上，应取得盈利。技术成果也属于产品，是一种特殊产品——技术产品。对新技术企业来说，不管是科研院所主办的，还是大专院校主办的，或者是科技人员自由组合民办的，都必须对其技术课题实行成本核算。

六、成本项目按费用记入成本的方法划分

新技术企业的产品成本项目，不是按传统的要素费用划分，而是按记入成本的方法划分。能直接分清成本核算对象所受益的费用，发生时直接记入“直接材料”、“直接工资”成本项目。不能分清成本核算对象的费用，先汇集，然后分配摊入“制造费用”、“其他费用”成本项目。这为运用变动成本法，以及应用本、量、利分析法对企业经营活动预测、决策，强化会计对内提供信息职能和参与管理活动打下基础。

七、技术投入和产出单独记录

国家为扶植新技术企业发展，在税收、折旧、资金信贷、产

品出口、成本开支范围、人员调配等方面给予优惠。达到国家规定指标的，才属新技术企业，才能享受优惠政策。国家核定新技术企业的指标中，关键是反映技术投入情况的科研开发费用占总收入的比重，和反映技术产出情况的技术性收入占总收入的比重两个指标。因此，新技术企业的科研开发费和技术性收入的发生额必须单独记录和反映。不能象国营企业那样的简化核算。

八、国家扶植基金单独核算

国家对企业减免税后，这部分留在企业中的资金，其最终所有权仍在国家。企业有权按规定用途使用，有责任保障其完整，但无权处置。企业违反使用规定，或没有达到预期目标，国家可委托税务部门收回这部分资金。所以，不能将这部分资金与其它资金相混淆。

对新技术企业会计来说，除以上几方面突出的特点外，还有很多方面的新情况，如随着资金市场的建立，有价证券交易的出现，以及商业信用票据化、银行贷款票据化、结算方式票据化的实现，购入或自选课题的无形资产的形成，总公司或集团公司（一级法人）内各成员（二级法人）间的商品交换关系等，都要求客观地进行会计核算。

以上诸特点是新技术企业资金运动过程中所显示出来的。对于这些特点的进一步分析，并在核算方法上加以体现，构成了本书的主体框架。本书的结构就是按照新技术企业资金运动过程编序的。

第一章“总论”从新技术企业的特征入手，分析其新技术企业会计的特点，指出企业会计所应遵循的原则，阐明其会计的职能和应完成的任务。本章的内容贯穿全书，使读者对新技术企业会计有一个提纲挈领的认识。第二章“新技术企业会计核算的基本方法”，把新技术企业会计特点在会计方法中加以体现，形成

新技术企业会计的核算体系。以下各章按新技术企业资金运动过程安排章节。第三章“筹集资金的核算”，新技术企业在没有国家财政拨款的情况下，多方筹集资金，资金通过多渠道进入企业，所谓筹集资金的核算，就是对资金来源的核算。第四章、第五章、第六章是资金占用的核算，资金通过多渠道进入企业后，表现为货币资金、存货、材料、商品、产品、固定资产、低值易耗品等不同形态，这三章就是对资金的不同形态和不同分布情况的反映和监督。第七章“工资的核算”，是讲企业活劳动的消耗和计量。第八章、第九章是讲产品成本的概念、费用的汇集与分配、成本的计算方法等，资金投入使用的核算。第十章“销售的核算”，企业通过销售产品、技术、商品，收回货币，回笼资金，促使企业资金不断循环，才能保证企业生产、科研、经营活动的正常进行。本章的内容就是正确核算销售收入。第十一章“财产清理的核算”，企业为了加强会计记录的准确性，必须定期或不定期对各项财产物资、往来款项、库存现金等清查盘点，以做到帐实相符，在此基础上，才能算出真实的盈亏，这是财产清查的目的。第十二章“利润及其去向的核算”，新技术企业通过收支比较，得出企业的经营利润，本章对已实现的经营利润要按规定在国家、企业、个人及投资者四个方面进行分配，以保障各方面的经济利益。第十三章对外投资的核算。新技术企业有多余资金向其他单位投资，每年要获得一定的报酬，本章的中心内容就是反映投资情况和所取得报酬的情况。第十四章、第十五章会计报表的编制和会计报表的分析。为了满足管理上的需要，企业必须在日常会计核算的基础上，将会计资料归类、整理和综合，编制会计报表，以反映一定时期内企业的业务情况和经营成果。会计报表分析是对报表的进一步利用，只有通过会计报表的分析利用，才能使各方面、各部门对企业经济活动及其成果进行评价、监督和考核。最后第十六章是“会计工作的基础”，本章主要讲