



科研会计与财务

《科研会计与财务》编写组

科研会计与财务

《科研会计与财务》编写组

经济科学出版社

一九九〇年·北京

责任编辑：贾宝臻
责任校对：闻志刚
封面设计：卜建辰
版式设计：代小卫

科研会计与财务

《科研会计与财务》编写组

*

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

星城印刷厂印刷

*

787×1092毫米 32开 17.125印张 384000字

1990年8月第一版 1990年8月第一次印刷

印数：00001—1500册

ISBN7-5058-0353-0/F·292 定价：6.40元

前 言

我国经济体制改革和科学技术体制改革给科研单位带来生机和活力，使科研单位的经济活动发生了巨大变化。科研活动进入有计划的商品经济轨道，科研成果转化为商品。科研单位不仅从纯科研型步入科研生产型，而且有不少科研单位由科研生产型向科研生产经营型转变，进入社会再生产的流通领域，直接为经济建设服务。但现行的预算会计与管理已不能适应这种变化了的需要，这就要求科研单位会计核算与财务管理必须进行改革。科研单位必须核算成本，严格实行经济核算制，加强价值管理，建立适用科研单位特点的专业会计与财务。

为了适应科技体制改革的需要，以及培训科研单位财会人员和科研经济管理干部的需要；为建立科研会计与财务这一新的学科，从理论和实践上进行探索与尝试，我们编写了《科研会计与财务》一书。

本书根据国家科委、财政部关于科研单位实行经济核算制的通知和科学研究单位会计制度的基本精神，按照国防科学技术委员会对国防科研产品会计核算的要求，用马克思主义政治经济学的基本原理，吸收科学技术体制改革的一些新成果，结合科研单位的实际情况，特别是技术开发研究单位的特点，全面阐述了我国科研单位会计核算与财务管理的基本理论、基本知识和基本技能。既保持了会计核算与财务管

理的相对独立性，又在相互联系中避免了彼此间的重复。

本书由汪凤林、罗迪主编；副主编（按姓氏笔划）王树松、史剑、刘建和、胡大礼；王淑慧同志参加了本书编写和提供资料工作；全书由史剑、罗迪总纂，并经总会计师、高级经济师丁士英同志作了全面审定。

本书体系较新颖，内容详备，理论联系实际，实用性较强。可以作为科研单位财会人员和科研经济管理干部的培训教材及自学用书，也可作为经济类院校教学参考用书。

由于科研会计与财务是一门新学科，加之编写时间匆忙，水平有限，欠妥之处在所难免，敬请读者批评指正。

《科研会计与财务》编写组

1989.10

目 录

第一篇 总 论

第一章	科研会计的对象与任务	(1)
第一节	科研会计的对象与特点.....	(1)
第二节	科研会计的任务.....	(8)
第三节	科研会计工作的组织.....	(10)
第二章	科研会计的基本核算方法	(15)
第一节	会计科目.....	(15)
第二节	借贷记帐法.....	(27)
第三节	会计凭证.....	(31)
第四节	会计帐簿.....	(39)
第五节	会计核算形式.....	(47)

第二篇 科研单位会计核算

第三章	货币资金与核算业务的核算	(59)
第一节	货币资金核算的任务.....	(59)
第二节	现金的核算.....	(60)
第三节	银行存款的核算.....	(64)
第四节	结算业务的核算.....	(67)
第四章	工资的核算	(134)
第一节	工资核算的任务.....	(134)
第二节	职工的分类与工资总额的组成.....	(135)
第三节	工资核算的原始记录.....	(138)
第四节	工资结算与分配.....	(140)

第五节	工资附加费的核算	(146)
第五章	材料的核算	(150)
第一节	材料核算的任务	(150)
第二节	材料的分类与计价	(151)
第三节	材料核算的凭证	(155)
第四节	按实际成本计价的材料采购收发核算	(161)
第五节	按计划成本计价的材料采购收发核算	(167)
第六节	委托加工材料的核算	(178)
第七节	低值易耗品的核算	(181)
第八节	材料清查的核算	(185)
第六章	固定资产的核算	(188)
第一节	固定资产及其核算的任务	(188)
第二节	固定资产的分类和计价	(190)
第三节	固定资产增加的核算	(193)
第四节	固定资产折旧的核算	(202)
第五节	固定资产修理的核算	(213)
第六节	固定资产减少的核算	(218)
第七节	固定资产租赁和相互投资的核算	(223)
第八节	固定资产清查的核算	(226)
第九节	无形资产的核算	(229)
第七章	科研成本核算原理	(232)
第一节	科研成本核算的任务	(232)
第二节	科研成本核算的基础工作	(237)
第三节	科研生产费用的分类	(239)
第四节	科研生产成本核算的一般程序	(247)
第五节	要素费用的归集和分配	(255)
第六节	待摊费用和预提费用的核算	(263)
第七节	科研生产辅助部门费用的核算	(265)
第八节	研究室(车间)经费和院(所)管理费的核算	(277)

第九节	废品损失的核算	(284)
第十节	科研生产费用在完工课题(产品)和在研课题(在产品)之间的分配	(289)
第八章	科研成本核算	(299)
第一节	成本核算的基本方法	(299)
第二节	科研课题成本核算	(316)
第三节	研制工厂的成本核算	(325)
第四节	科技服务成本的核算	(347)
第九章	科研成果、技术推广及收益的核算	(351)
第一节	科研成果的推广	(352)
第二节	科研成果推广(销售)的核算	(353)
第三节	科研收益及其分配的核算	(360)
第十章	会计报表	(367)
第一节	会计报表的作用和分类	(367)
第二节	资金报表	(371)
第三节	成本报表	(380)
第四节	利润(收益)报表	(390)
第十一章	计算机在科研会计工作中的应用	(396)
第一节	计算机应用于科研事业单位会计核算工作的必要性和可能性	(396)
第二节	科研会计工作应用计算机所需要的条件	(398)
第三节	计算机在会计核算工作中的帐务处理	(401)
第十二章	责任会计	(406)
第一节	责任会计的作用	(406)
第二节	责任中心及其种类	(408)
第三节	责任会计在科研单位的应用	(411)

第三篇 科研财务管理

第十三章	财务管理概论	(415)
-------------	---------------	--------------

第一节	加强财务管理的必要性	(415)
第二节	财务管理的概念和内容	(417)
第三节	财务管理的任务	(420)
第四节	财务管理的原则	(423)
第十四章	资金管理体制	(428)
第一节	资金管理的职能及部门分工	(428)
第二节	资金管理的基本任务	(430)
第三节	资金管理的原则	(431)
第四节	资金的计划管理	(433)
第十五章	固定资金管理	(444)
第一节	固定资金概述	(444)
第二节	固定资金需用量计划的编制	(447)
第三节	固定资产折旧计划的编制	(454)
第四节	固定资金的日常管理	(461)
第十六章	科研周转金管理	(468)
第一节	科研周转金概述	(468)
第二节	科研周转金定额的核定	(473)
第三节	科研周转金计划的编制	(476)
第四节	科研周转金的日常管理	(481)
第十七章	专项资金管理	(489)
第一节	专项资金的特点和管理原则	(489)
第二节	专用基金管理	(491)
第三节	专项拨款和专用借款的管理	(494)
第十八章	成本管理	(497)
第一节	科研成本概述	(497)
第二节	成本计划	(503)
第三节	成本控制	(512)
第四节	成本的日常管理	(520)
第十九章	事业收入和收益管理	(526)

第一节	事业收入管理.....	(526)
第二节	财务成果（收益）的形成及分配.....	(529)
第三节	收益分配.....	(531)
第四节	收益留成的管理.....	(533)

第一篇 总 论

第一章 科研会计的对象与任务

第一节 科研会计的对象与特点

一、科研会计的对象

(一) 科研会计的概念

科研会计是运用会计学的基本原理和方法，对科学技术研究机构的经济活动及其成果进行核算和监督的一门专业会计。

长期以来，科学技术研究机构被视为纯消费机构，不形成生产力，也不产生效益。经费全部由国家或上级主管部门供给。年初按预算向国家或主管部门申请经费，年末按实际支出向国家或主管部门核销。

这种供给制的财务体制，不计成本、不计效益，只列支出、不取补偿，科研成果无偿转让，因此，严重束缚和阻碍了科学技术的发展。

随着我国商品经济的发展和科学技术体制的改革，使科学技术研究机构焕发了青春。科学技术被承认是生产力。科学研究单位由单纯的科研生产型转向科研生产经营型，面向

经济建设，实行技术经济合同制。因此，原来的预算会计已适应不了这种发展与转变的需要。迫使科学研究单位的会计从预算会计中独立出来，过渡为应用于科学技术研究机构的专业会计——科研会计。从而成为会计学中的一个独立分支。

根据会计法，我国科研会计的基本职能也是核算与监督。科研会计的核算职能是以货币为基本计量单位，记录、计算和反映科研经济活动中的活劳动和物化劳动消耗。为科研活动提供经济信息，借以取得最佳经济效益。科研会计的监督职能是控制科研活动按照预定的经济计划运行，使其做到符合制度，经济合理。

（二）科研会计的对象

科研会计的对象就是科研会计核算与监督的内容，概括地说就是科学研究过程中的资金运动。

在社会主义条件下，存在着商品生产和货币交换，我国已确立了技术商品的地位，商品是使用价值和价值的统一。科学研究过程，不仅要以实物和知识形式来实现，而且还必须同时以价值形式来实现。因此，科研过程必须用货币形式来核算与监督。用货币形式核算与监督的科研经济活动，具体表现为科研生产经营资金的运动，即资金的取得与运用，资金的循环与周转，资金的耗费与收回，以及由此而引起的资金占用与资金来源的增减变化。这就是科研会计核算与监督的对象。

科学研究单位取得和形成资金的渠道广泛，科研成果多样，资金运用、循环、周转过程复杂，周期长短悬殊。因此，科研会计核算和监督的对象多层次、多形式、多阶段，可比性差，这就是科研会计的特点。

科研单位的资金运动可以从相对静止状态和变动状态两个方面来考察。资金运动的相对静止状态表现为资金占用与资金来源；资金运动的变动状态表现为资金的循环与周转、资金的耗费与收回。

1. 资金占用与资金来源

任何科研单位要进行科学研究活动，必须拥有一定数量的财产、物资。这些财产、物资的货币表现就是资金。

(1) 资金占用

资金占用表示资金存在的具体形态和分布状况。

科研单位资金占用与分布情况如图1-1所示。

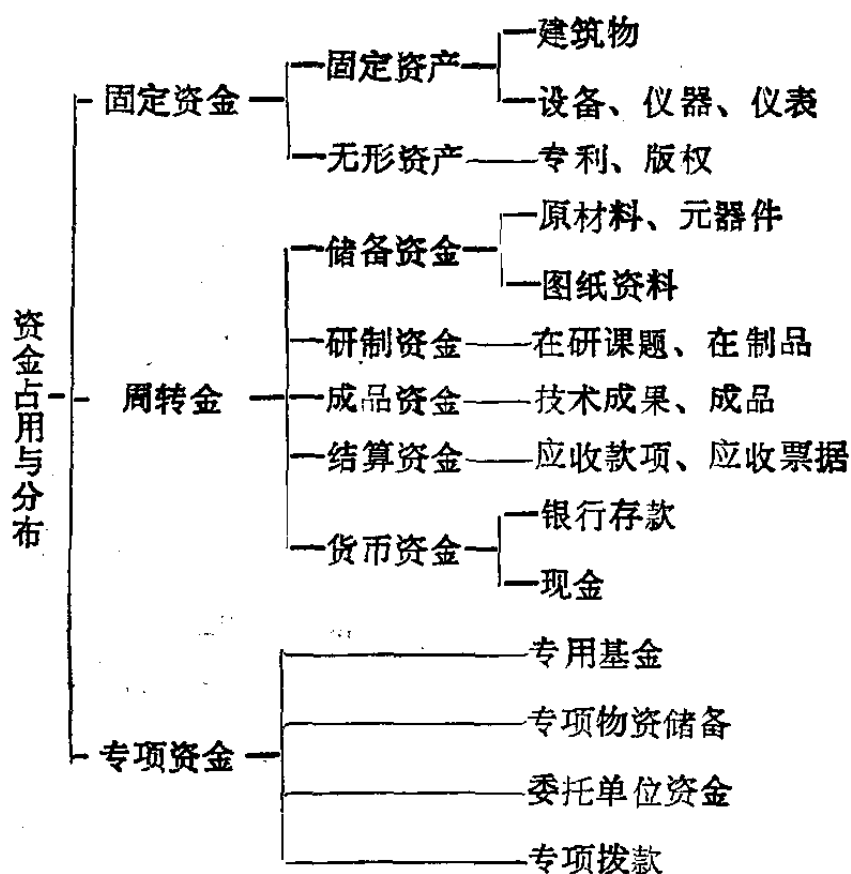


图1-1 科研单位资金占用与分布

科研单位的资金按其价值转移方式和补偿方式不同，可分为固定资金、流动资金、(周转资金)和专项资金三大类。

固定资金主要是指建筑物、一般设备、测试设备、仪器

仪表等固定资产的价值表现。

周转资金主要是指供科研周转使用，相对稳定的流动资金。

专项资金是指科研单位的专用基金、上级专项拨入资金、专用基金物资和委托单位投入资金。委托单位投入资金是专供按特殊合同规定使用的资金。

(2) 资金来源

资金来源是指资金形成和取得的方式及渠道。

科研单位资金形成和取得的方式如图1-2所示。

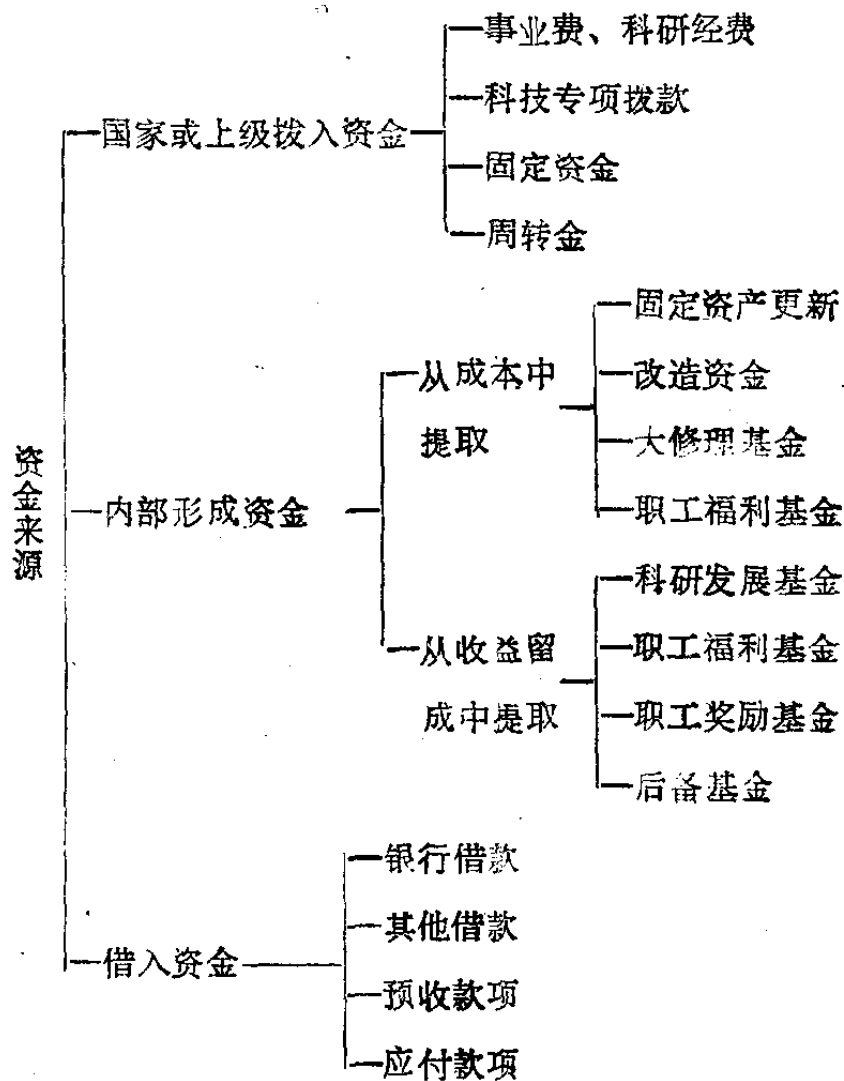


图1-2 科研单位资金来源

科研单位的资金来源可分为国家或上级拨入资金、内部形成资金和借入资金三大类。

国家或上级拨入资金主要是指拨入事业费、科研经费、科技专项拨款、固定资金和周转金等。

内部形成资金主要是指从科研成本和收益留成中提取的资金等。

借入资金是指从银行借入的贷款和从结算中吸收的债务等。

2. 资金的循环与周转、耗费与收回

资金进入科研单位后，在科研过程中，按供应、研制、推广三个阶段进行运动。资金从货币资金形态开始，顺次通过研制资金形态和成果资金形态，最后再回到货币资金形态，完成一个循环。资金不断地循环即资金的周转。

科研过程的每一阶段，资金都会发生耗费，从而构成科研成本。科研成果经过推广，得以实现，其所耗资金才从货币资金形态得到补偿，收回资金。资金耗费与收回也是资金运动的形式。

科研单位的资金运动如图1-3所示。

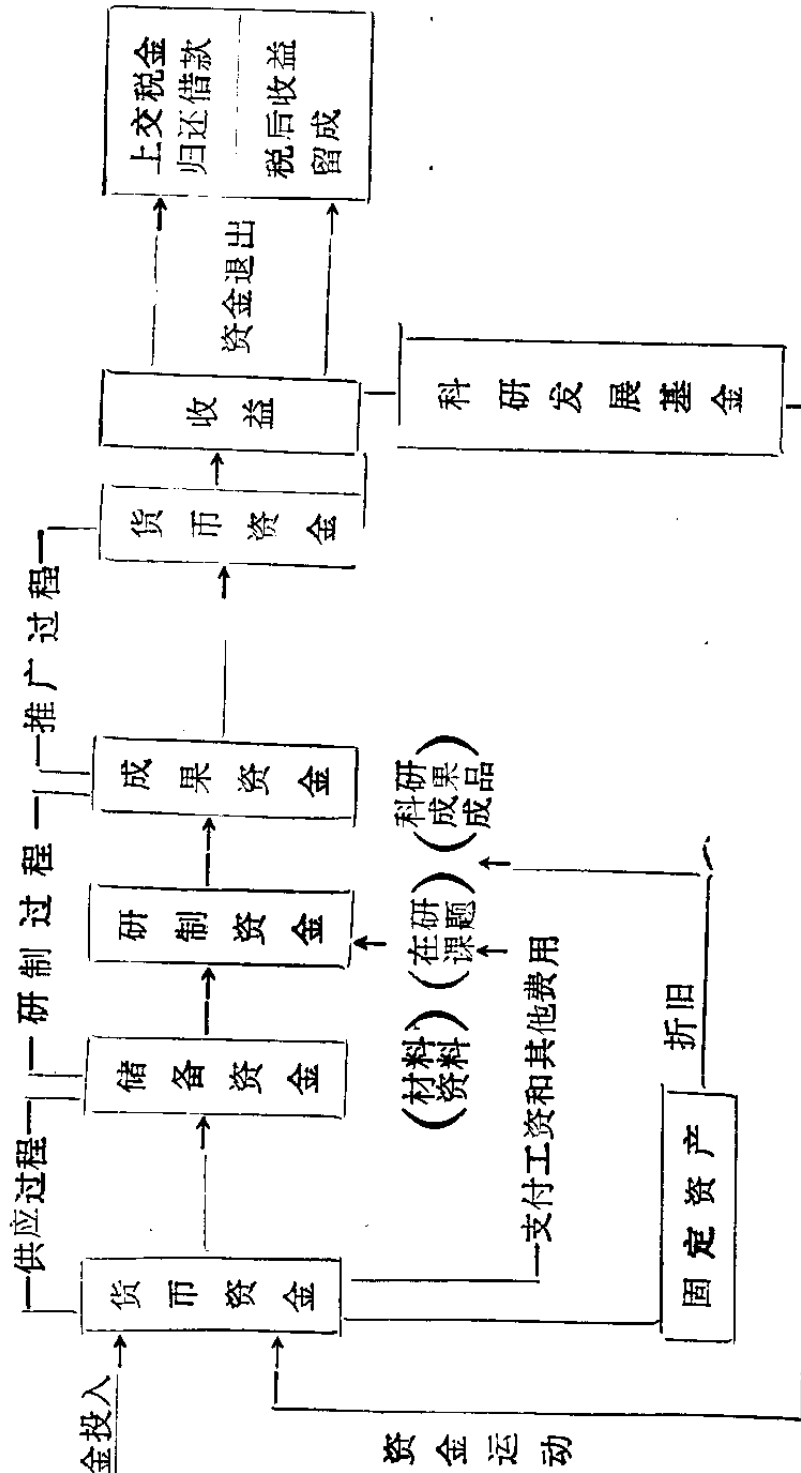
二、科研会计的特点

科研会计有自己的特殊性，它不同于行政事业单位会计，也不同于企业会计，其特点可以归纳为以下几点：

（一）科研会计具有事业和企业会计的双重性质

科技体制改革给科研单位带来生机和活力，但科研单位的经济性质本质上仍为事业单位。然而随着科研成果的商品化，科研单位必须按企业管理的办法进行管理，不管是经济自立的科研单位或靠国家拨款的科研单位都要进行成本核

事业制
科研
经费
资金



科研耗用的补偿

图1-3 科研单位资金运动

算。这样，科研单位会计核算的内容就远远超出了行政事业单位会计核算的范围，科研会计必须吸收生产企业会计的合理部分。但科研会计不是行政事业单位会计和生产企业会计的简单拼凑和套用，而是根据科研单位经济活动的特点，吸收行政事业单位会计和生产企业会计合理的内容与方法而形成的具有事业、企业会计双重性质的独具一格的专业会计。

（二）科研会计核算与监督的对象复杂多样

科研单位的资金运动比生产企业的资金运动内容复杂、形式多样，这就决定了科研会计核算与监督的对象复杂多样。根据拨款制度的改革，国家对科研单位进行分类管理，对不同类型的科研单位实行不同的核算与管理办法。按资金来源不同，科研单位大体可分为三类：

第一类：经费完全自立的科研单位。

这类单位依靠本身的经济收入，经费完全自给，其会计核算与监督的对象是科研单位经营资金运动。按现行财政规定，这类单位的税后纯收入全部留给本单位。

第二类：正在向经费完全自立过渡的科研单位。

这类单位主要是开发类型的科研单位，由于自身收入不断增多，最终必将以自身收入为主要来源，国家只拨给部分事业费和离退休人员经费。此类单位会计核算与监督的对象是预算资金收支和经营资金运动。

目前，国家对这类单位实行差额预算管理。科研单位可把拨入事业费和经营资金合并使用，称为“两费合一”，全部进入课题成本核算。对拨入事业费在决算核销时从成本中扣除，向财政报销。其纯收入按现行规定分别用于冲抵事业费拨款和提取三项基金。