

● 会计人员岗位培训丛书

● 航空工业出版社

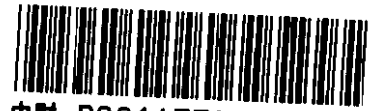
科研财务会计实务

张 兵 陈志献 高承凤 等编

KUAIJI RENYUAN

GANGWEI PEIXUN





中财 B0014778

科研财务会计实务

张 兵 陈志献 高承凤 等编

112362/11

中央财政金融学院图书馆藏书章

总号 369115

书号 F23-511.1 -14

航空工业出版社

1990

内 容 提 要

本书以社会主义有计划商品经济理论为基础,运用一般会计原理,论述了我国现阶段科研单位进行全面经济核算的理论依据和核算方法,并着重阐述了科研单位的成本核算与二级核算、经济承包、内部银行、外汇管理、无形资产核算和科技产品管理,以及科研单位在国家预算管理制约的情况下,事业费核算与成本核算的关系,折旧、工资和管理费进入成本等问题的处理方法等。对指导科研单位会计的核算和财务管理具有一定的实用价值。

本书可供在职会计人员进行岗位培训时使用,同时也可作为在职财会干部的参考读物。

科研财务会计实务

张 兵 陈志献 高承凤 等编

航空工业出版社出版发行

(北京市和平里小关东里14号)

—邮政编码: 100029—

全国各地新华书店经售

香河县印刷厂印刷

1990年9月第1版

1990年9月第1次印刷

开本: 787×1092毫米1/32

印张: 9.75

印数: 1—6 000

字数: 219千字

ISBN 7-80046-282-X/F·038

定价: 3.60元

书照会计培训丛书

为适应会计工作
促进经济发展

一九九零年林宗棠



航空航天工业部部长林宗棠为《会计人员岗位培训丛书》题词

加強財會人員的崗位培訓
提高財會隊伍素質 為振興
航空航天工業服務。

劉積斌

一九九一年十月

財政部副部長劉積斌為《會計人員崗位培訓叢書》題詞

《会计人员岗位培训丛书》编委会

顾问：周晓光 刘秋林 钟汝霖 魏永山

主编：冷传生

副主编：池耀宗 施燕西 顾惠忠 高承凤

李唯 李德英

编委（以姓氏笔划为序）：

王玉杰	王玉秀	王凤荣	王金娥
朱飞明	朱克俊	朱云峰	邢济光
池耀宗	刘继忠	李广成	李元正
李延成	李唯	李鸿文	李德英
冷传生	陈志献	陈显然	陈自强
陈全夫	陆松涛	陆钦生	谷茂生
杜恒瑞	郑万瑞	周永和	周介辉
单祖茂	张木山	张宝琛	张克忠
张铁钧	段金铭	施燕西	顾惠忠
徐一飞	崔怪林	崔银申	郭林
郭增普	郭廉清	高承凤	夏云禄
黄友恭	韩百川	韩兴刚	巢九成
彭杰洲	曾宪周	廉玉英	窦诚来
窦传尧			

前 言

为了进一步提高会计人员素质，加强会计队伍建设，由航空航天工业部财务司和航空工业会计学会共同组织编写了这套《会计人员岗位培训丛书》。航空工业系统近百位教授、副教授、高级会计师、高级经济师和业务骨干参加了《丛书》的编写和审定工作，部属一百多个企事业单位的财会部门负责人参加讨论修改，提供了不少有益的意见。

编写这套《丛书》的宗旨是：根据国家关于岗位培训的要求，适应各个会计工作岗位的需要，从理论和实践的結合上阐述当前经济改革过程中各个会计工作岗位的基本职责、工作内容和规范标准，供广大财会工作者在实际工作中学习、参考。

这套《丛书》共分16个分册，约200万字，基本上包括了大中型企事业各个会计岗位的工作内容。它融合会计原理、会计核算、财务管理、经济分析和管理会计等基本理论和综合知识，比较系统地阐明了各个会计岗位的基本职责、工作方法和主要技能，基本体现了理论性、实践性、系统性、科学性、实用性等诸方面的统一，使传统财务会计与现代财务会计做到有机的結合。

《丛书》从实际工作和岗位培训的需要出发，不同于一般财务会计教科书，但又吸收了教科书中的基本原理和科学方法；它不同于一般的财会工作经验总结，但又对实践经验作了科学的提炼和概括。它对财务会计基本理论和业务知识

的论述，力求简明扼要，抓住重点；对会计业务方法和技能的阐述，力求深入浅出，突出重点和难点，尽量使用图表和实例，有助于读者系统掌握岗位业务知识。

《丛书》反映了机械行业和航空工业会计核算及财务管理的特点。它以工业企业的财务会计工作岗位为主线，并兼顾中外合营企业、科研单位以及基建、供销、高校等的财务会计业务，因而具有较广泛的实用性。它既是广大在职财会人员进行会计岗位培训的基本教材，同时也可作为财经院校的教学参考用书。

本《丛书》由于编写时间仓促，可能存在一定的缺点和错误，我们热忱欢迎广大读者批评指正。最后谨向给予我们热情支持和帮助的有关部门、单位和同行专家，致以衷心的感谢。

《会计人员岗位培训丛书》编委会

1989年10月

目 录

第一章 概 论	(1)
第一节 科研会计是一门新的专业会计.....	(1)
第二节 科研会计的特点.....	(7)
第三节 科研会计的对象.....	(11)
第四节 科研会计的任务与原则.....	(14)
第五节 会计科目.....	(17)
第二章 资金筹集的核算与管理	(21)
第一节 科研单位筹集资金的渠道.....	(21)
第二节 周转金的核算与管理.....	(23)
第三节 合同预收款的核算.....	(29)
第四节 引入资金的核算.....	(31)
第五节 借入资金的核算.....	(33)
第三章 科学事业费的核算与管理	(36)
第一节 科学事业费的性质与内容.....	(36)
第二节 科学事业费的管理.....	(37)
第三节 科学事业费支出预算的内容与预算 编制的要求.....	(39)
第四节 科学事业费领拨经费的管理.....	(41)
第五节 科学事业费的核算.....	(42)
第四章 科技三项费用的核算与管理	(50)
第一节 科技三项费用的构成与用途.....	(50)
第二节 科技三项费用的管理.....	(51)

第三节	国防科研试制费的用途与宏观管理·····	(52)
第四节	科技三项费用的预算、拨款和决算的管理·····	(55)
第五节	科技三项费用的支出项目及其内容·····	(57)
第六节	科技三项费用的核算·····	(59)
第五章	货币资金、往来款项的核算与管理·····	(65)
第一节	现金的核算与管理·····	(65)
第二节	银行存款的核算与管理·····	(68)
第三节	往来款项的核算与管理·····	(79)
第六章	外汇、有价证券的核算与管理·····	(82)
第一节	外汇管理的基本常识·····	(82)
第二节	外汇帐户的核算与管理·····	(84)
第三节	有价证券的核算与管理·····	(104)
第七章	固定资产和无形资产的核算与管理·····	(106)
第一节	固定资产核算与管理的任务·····	(106)
第二节	固定资产的分类与计价·····	(108)
第三节	固定资产增加与减少的核算·····	(110)
第四节	固定资产折旧的核算·····	(114)
第五节	固定资产清查·····	(119)
第六节	无形资产的核算与管理·····	(122)
第八章	材料的核算与管理·····	(126)
第一节	材料核算的任务·····	(126)
第二节	材料的分类与计价·····	(127)
第三节	材料收发的核算·····	(129)
第四节	材料的清查盘点·····	(138)
第九章	科研成本核算与管理·····	(140)
第一节	科研成本核算与管理的目的、任务、	

对象和成本计算原则	(140)
第二节 科研成本核算与管理的基本要求	(142)
第三节 科研成本开支范围与成本项目	(144)
第四节 成本预测、决策与成本计划	(150)
第五节 科研成本费用的归集、分配与核算	(152)
第十章 科技产品销售及收益的核算与管理	(165)
第一节 科技产品的分类管理与核算	(165)
第二节 科技产品销售的管理与核算	(168)
第三节 收益及分配的核算	(173)
第十一章 专用基金、专项拨款和联营投资的核算与管理	(176)
第一节 专用基金的核算与管理	(176)
第二节 专项拨款的核算与管理	(184)
第三节 联营投资的核算与管理	(186)
第十二章 科研单位内部分级核算与管理	(189)
第一节 分级核算与管理的目的和意义	(189)
第二节 二级核算的实施要点	(190)
第三节 分级核算的工作程序	(194)
第四节 两级核算的会计科目	(196)
第五节 内部分级核算业务举例	(204)
第十三章 会计报表	(214)
第一节 会计报表的作用、种类和编报要求	(214)
第二节 研究所级会计报表的编制	(218)
第三节 二级核算单位会计报表的编制	(236)
第十四章 会计分析、会计检查、经济效益评价	(242)
第一节 会计分析	(242)

第二节	会计检查	(245)
第三节	科研经济效益的评价	(248)
第十五章	计算机在科研会计中的应用	(254)
第一节	科研会计电算化的必要性	(254)
第二节	计算机在科研会计中的应用	(258)
第三节	科研会计电算化需要注意的问题	(277)
附录:	科研单位主要会计业务分录举例	(284)
一、	研究院(所)财务部门主要会计分录举例	
二、	外汇额度帐户主要会计分录举例	

第一章 概 论

第一节 科研会计是一门新的专业会计

一、科研会计的概念

科研会计是各类科学研究单位为适应有计划的商品经济的需要，提高科研效益，按照经济核算原则，以货币为主要计量单位，运用价格、成本和收益等经济范畴，通过一系列科学的会计核算方法，全面、连续、系统地核算、反映和监督科研资金的投入、产出、收益及其分配的运动过程和结果的一种科研经济管理的工具。它是在科技体制改革中为科研单位实行经济核算制而产生的一门新的专业会计。

二、科研单位实行经济核算制的意义

(一)经济核算制的定义

把经济核算制引入到科研单位，在苏联和东欧一些国家已经实践多年，但在我国却是一个新课题。为了探索经济核算制，许多科研单位进行了一系列的尝试。国家科委和财政部经过认真调查研究后，在《科研单位实行经济核算制的若干规定》中，对科研单位经济核算制给予了如下定义：科研经济核算制是根据价值规律，运用成本、价格和收益等经济范畴，核算科研活动中活劳动和物化劳动的消耗以及经济收益，合理安排和节约使用人力、物力、财力，降低成本，改

善科研经营管理，提高经济效益，正确处理国家、单位和职工三者之间的经济关系的经济管理制度。

上述定义，较科学地阐明了科研单位经济核算制的理论、内容、方法和作用，解决了科研单位实行经济核算制的原则问题。从以上定义不难看出，科研单位实行经济核算制的实质，是在国家计划指导下，把科技活动与经济活动联系起来，运用核算手段预测、记录、分析、监督、考核科技工作的全部经济活动，力求以尽可能少的劳动消耗，取得尽可能大的科技成果和经济效益，促进科技与经济的结合，推动科学技术的发展。

（二）科研单位实行经济核算制是科技体制改革的必然趋势

经济核算是用经济办法管理经济活动的一种制度和办法。经济核算制的科学理论，是列宁于1921年随着商品交换的恢复和发展，要求改变“供给制”和过分集中的经济管理体制而创立的。1921年7月，苏联颁布了在企业实行经济核算制的第一个法令，使企业走上了经济核算制的道路。资本主义国家在20世纪初推行了泰勒制和福特制，开始在财务会计上用标准成本进行控制，但大多是事后分析。二次大战后，发展了以强调成本预测、决策为特点的现代成本管理方法。

经济领域的管理方式的变革，也对科技领域产生了深刻的影响。60年代初科学经济学问世后，为科研单位实行经济核算制奠定了理论基础。接着，苏联从60年代开始陆续将经济核算制引入到科技领域，进而东欧一些国家，如罗马尼亚、保加利亚等，也开始在科研单位推行经济核算制。从以上情况可以看出，把经济核算制引入科技领域，是世界各国管理发展的普遍趋势。

我国的工业企业在建国后就从苏联引进了经济核算制，经过多年的补充和完善，把它推向了更全面更完善的阶段，形成了目前的以提高经济效益为中心的全面经济核算制。然而在科技领域，我国长期实行的是“供给制”。编制国家定，经费国家拨，计划国家下，收入上缴国家，科研成果由国家统一调拨，搞科研不计成本，不讲求经济效益，致使科学技术工作缺乏应有的动力和活力，科研人员的积极性得不到充分发挥，影响了科技事业的发展，不能很好地为国民经济建设服务。党的十一届三中全会后，经济体制改革推动和促进了科技体制改革，改革拨款制度，实行合同制，开拓技术市场，实行科技成果商品化，科研单位开始以独立的商品生产者和经营者的面貌出现，按经济规律办事的呼声越来越高，原来“供给制”的一套核算方法已无法适应科技实践活动发展的需要。为了适应这种需要，航空工业等一些部门，从1986年起试行科研成本核算与管理办法，已取得了较好的效果。1988年11月，国家科委、财政部联合公布了关于“科研单位实行经济核算制的若干规定”，使经济核算制在我国科研单位的实行成为历史的必然。

(三)科研单位实行经济核算制的理论依据

有人认为在企业实行经济核算制是天经地义的事，科研有它的特殊性，在科研单位实行经济核算制既无必要也缺乏理论根据。

据有关资料报导，美国比较重视研究与开发成本的核算。它在1972年成立了财务会计准则委员会；1974年发布关于“研究与开发成本的核算”的财务会计准则第二号文件，1977年发表了“研究与开发项目的成本估算和报告”。他们经过研究表明，“研究与开发的成本估算中应用的技巧和企业

其它成本估算中应用的技巧极为相似”。也就是说美国研究的结论是，研究与开发的成本核算与企业的成本核算，方法是相似的。我们认为，不仅方法相似，而且它的理论基础也是相似的。

诚然，科研单位实行经济核算制，必须建立在可靠的理论基础上。探讨科技领域中的经济现象、经济规律，特别是研究价值规律在科研单位的应用，对于在科研单位建立经济核算制，具有十分重要的意义。

1. 科技活动具有生产活动的特点。从经济学角度来看，科学技术是生产力，科技活动是一种生产活动。它有投入，也有产出，投入有人、物和信息要素等；而产出便是各种形式的科技成果；科研成果的转让，便是其流通过程；研究与转让的统一，便是科研活动的“再生产”过程。科技活动既是“科学——技术——生产”周而复始不断循环的“再生产”过程，而同时又是诸经济因素不断运动的过程。这些过程就其性质来说，是与工业产品的生产过程大致相似的，因而同样成为科研单位经济核算制的基本理论基础。所不同的是，在科研再生产过程中，科研领域诸经济因素运动的“原动力”，是科学劳动者的脑力劳动，而不像工业生产那样是体力劳动。科学研究是一种创造性的活动，正因为存在这一差异，就使科研与生产诸因素的耗费水平不相同，导致最终产品的价值不尽相同。这就是科研劳动的特殊性。

2. 科技成果大部分具有商品属性，价值规律同样在科技领域起作用。科技成果按其形态可分为物质产品和非物质产品。一般来说，基础研究成果属于非物质产品；应用研究成果和开发成果属于物质产品。科研产品一般不表现为实物形态，只有当它进入物质生产过程时，才表现为实物形态。但

它无论处于什么形态，却都是科学劳动的产物，它包含着大量活劳动和物化劳动的消耗，并凝聚着新创造的价值。由此可见，科研产品具有商品的基本属性，具有价值和使用价值，因而价值规律同样在科技领域内起作用。当然，并不是所有的科研产品都具有同等的商品属性，价值规律在不同科技领域所起作用的特点也有所不同。这一点又反映出科研产品的特殊性。

3. 科技活动的发展要求必须讲求经济效益，而且可用价值、成本和收益指标进行考核。既然科学技术是生产力，科技产品大部分具有商品属性，价值规律在科技领域起着程度不同的作用，这就意味着作为独立法人的科研单位，同样可以用价值、成本和收益等经济指标进行考核。

4. 科研成本管理，既需以传统成本概念为指导，也应灵活运用一系列现代成本核算方法计算科研成本，逐步提高科研单位的科研经营决策水平。

总之，科研单位实行经济核算制，是改革科技工作运行机制、适应发展社会主义商品经济和科技成果商品化的需要；是科研单位深化改革的需要；是科技体制改革以来各项政策配套实施的需要。

三、科研会计的产生

(一) 科研会计的产生是实行经济核算制的客观要求

经济核算的目的，必须借助于会计才能实现。所谓经济核算，是指对某一经济现象或经济活动，运用各种计算方法，进行计量、审核、计算、记录，借以考查、比较、寻找达到理想结果的那种行为、活动和过程的概括。它由会计核算、统计核算和业务核算三种核算组成，其中会计核算是最基本、