

KEJI 科技

郭萌 赵仑 张晓晖 编著

QIYEHUIJI 企业会计

中国财政经济出版社

K



中财 B0080596

科技企业会计

鄂萌 赵仑 张晓晖 编著

C12361/08

中国财经出版社
号 451713
F235/324

中国财经出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

科技企业会计 / 鄂萌等编著. — 北京: 中国财政经济出版社,
1996.1

ISBN 7-5005-3055-2

I. 科… II. 鄂… III. 企业管理—会计—科学技术 IV. F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (96) 第 01397 号

中国财政经济出版社出版·发行

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

河北涿州新华印刷厂印刷

*

850×1168 毫米 32 开 20.125 印张 480 000 字

1996 年 1 月第 1 版 1996 年 1 月第 1 次印刷

印数: 1—11 000 定价: 23.00 元

ISBN 7-5005-3055-2 / F·2880

(图书出现质量问题, 本社负责调换)

前 言

未来经济的竞争是高新技术的竞争，谁取得高新技术的优势，谁就能取得经济竞争的优势。这早已是一个共识。因此，世界各国纷纷将抢占高新技术的前沿纳入自己的战略蓝图，千方百计地推动本国高新技术的迅速发展及其产业化。最常见的措施包括建立高新技术开发区、科技园区、科学城，对高新技术企业实行税收优惠，为高新技术企业提供优惠贷款等。

在我国，经国务院批准建立的国家级高新技术开发区已达52个，经各级科委认定的高新技术企业和科技开发企业(统称科技企业)十余万家，从业人员超过百万。科技企业涵盖当代科技发展的所有领域，横跨国民经济的各个行业，代表着国民经济发展的未来。

科技企业有其自身的特点，如集技、工、贸于一体，跨行业组织生产经营，高收入高风险高收益等等。这些特点使得科技企业无法按传统的分行业会计制度组织会计核算。因此财政部发布了《关于科技企业执行新的行业会计制度有关问题》，科委同年颁布了《科技企业会计核算规程》。这两个文件是科技企业组织会计核算的主要依据。

近两年来，由于经济体制改革的深入，企业经营环境发生了巨大变化，会计核算方法也相应发生了变化。例如，税制改革与外汇制度改革，使得应交税金和外汇的会计核算方法相应发生了变化。同时，我国的会计制度改革也在进一步深化，如财政部对

合并报表、住房周转金核算及所得税会计等问题作了新的规定。总之，会计人员身处一个不断变化、发展、完善的环境中，必须不断提高水平、更新知识，才能适应形式的发展。然而，到目前为止还没有一本关于科技企业会计的教材能够反映上述发展、变化，这无疑对会计人员的学习带来很多困难。

我们编写本书的目的，旨在帮助科技企业会计人员更新知识，全面、系统地学习和掌握科技企业现行会计核算体系。本书对科技企业的各项会计业务，都作了规范性的讲解。全书内容包括会计核算的基本方法，对六项会计要素的核算，外汇业务的核算，会计报表的编制和报表编制说明等。

本书最显著的特点是其政策性和实用性。本书对原理的阐述通俗易懂，对实务的讲解标准规范、符合现行政策，并力求使本书对企业一般会计业务和纳税实务的讲解全面系统、清楚明了，使本书成为科技企业进行会计核算的一本示范性教材和工作手册。

参加本书编写的人员有：北京市新技术产业开发实验区副主任、高级会计师、注册会计师鄂萌，首都经济贸易大学财政系副主任、副教授、注册会计师赵仑，注册会计师张晓晖。作者均是《科技企业会计核算规程》的主要起草者。

中国财政经济出版社刘航同志为本书出版付出了辛勤的劳动，我们在此深表感谢。

作者

1995年10月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 科技企业的基本特征	(1)
第二节 科技企业会计的特点	(5)
第三节 科技企业会计核算规程	(7)
第四节 会计假设与会计一般原则	(14)
第五节 会计要素和科技企业会计科目	(21)
第二章 会计核算的基本方法	(26)
第一节 会计科目与帐户	(27)
第二节 复式记帐	(31)
第三节 会计凭证	(36)
第四节 帐簿和会计核算的其他方法	(40)
第五节 会计核算程序	(44)
第三章 流动资产的核算	(49)
第一节 货币资金的核算	(50)
第二节 短期投资的核算	(71)
第三节 应收及预付款项的核算	(74)
第四节 存货的核算	(86)
第五节 待摊费用的核算	(115)
第四章 长期投资的核算	(117)
第一节 长期投资的特点与分类	(117)
第二节 长期投资的核算	(120)

第五章 固定资产的核算	(132)
第一节 固定资产概述	(132)
第二节 固定资产增加的核算	(139)
第三节 固定资产减少的核算	(149)
第四节 固定资产折旧的核算	(154)
第五节 固定资产修理的核算	(163)
第六章 无形资产和递延资产的核算	(166)
第一节 无形资产的核算	(166)
第二节 递延资产的核算	(174)
第七章 流动负债的核算	(177)
第一节 负债的特点与分类	(177)
第二节 流动负债概述	(180)
第三节 短期借款的核算	(182)
第四节 应付票据的核算	(187)
第五节 应付账款的核算	(192)
第六节 预收账款的核算	(195)
第七节 应付工资和应付福利费的核算	(197)
第八节 应交税金的核算	(208)
第九节 其他流动负债的核算	(236)
第八章 长期负债	(241)
第一节 长期负债概述	(241)
第二节 长期借款的核算	(243)
第三节 应付债券的核算	(249)
第四节 长期应付款的核算	(260)
第九章 所有者权益的核算	(271)
第一节 所有者权益概述	(271)
第二节 投入资本的核算	(276)

第三节	资本公积的核算	(288)
第四节	盈余公积金的核算	(294)
第五节	未分配利润的核算	(301)
第十章	成本核算基础	(303)
第一节	费用与成本概述	(303)
第二节	成本核算的一般要求	(311)
第三节	成本核算的一般程序和帐户的设置	(317)
第四节	要素费用的汇集与分配	(322)
第五节	辅助生产费用的分配	(332)
第六节	间接费用的分配	(341)
第七节	费用在完工产品与在产品之间的分配	(347)
第十一章	产品成本核算方法	(364)
第一节	产品成本核算方法的确定	(364)
第二节	产品成本核算的品种法	(369)
第三节	产品成本核算的分批法	(376)
第四节	产品成本核算的分步法	(381)
第十二章	外币业务的核算	(388)
第一节	外币业务概述	(388)
第二节	外币业务核算的原则	(393)
第三节	外币业务的核算	(398)
第十三章	收入、利润和利润分配	(404)
第一节	主营业务收入的核算	(404)
第二节	主营业务成本、税金和销售费用的核算	(417)
第三节	其他业务收支的核算	(420)
第四节	管理费用与财务费用的核算	(422)
第五节	投资净收益与营业外收支的核算	(425)
第六节	企业所得税的核算	(429)

第七节	利润的核算	(433)
第八节	利润分配的核算	(437)
第十四章	会计报表的编制	(441)
第一节	会计报表概述	(441)
第二节	资产负债表	(448)
第三节	损益表及其附表	(459)
第四节	财务状况变动表	(471)
第五节	合并会计报表	(486)
第十五章	会计报表分析	(508)
第一节	对比分析法	(509)
第二节	比率分析法	(512)
第三节	趋势分析法与综合分析法	(523)
第四节	本量利分析法	(527)
第十六章	会计工作组织	(540)
第一节	会计法规	(540)
第二节	会计机构与会计人员	(543)
第三节	会计档案	(544)
附录一	企业财务通则	(547)
附录二	企业会计准则	(557)
附录三	财政部关于科技企业执行新的行业会计制度 有关问题的通知	(568)
附录四	国家科委关于印发《科技企业会计核算规程》 的通知	(575)
附录五	科技企业会计核算规程	(576)
附录六	科技企业会计核算补充会计科目	(634)

第一章 总 论

第一节 科技企业的基本特征

科技企业是指经各级政府科委部门认定的高新技术企业和科技开发企业。科技企业以科技成果商品化为主要目标，以科技人员为骨干，以市场需求为导向，自主进行科学研究、技术开发、技术咨询、技术服务以及技术产品的生产与经营，是集技、工、贸和技术服务为一体的知识密集型、技术密集型企业。

科技企业是在改革开放的大潮中产生和发展起来的。在传统的计划经济体制下，企业是国家的附属生产单位。它们的活动领域严格按照行业来划分，以国家的指令性计划安排生产，所需要的生产资金由国家无偿提供，原材料由国家统配，产品由国家包销，由此产生的盈亏则由国家统负。在这样的体制下，企业没有生产经营自主权，不能成为独立的商品生产者，缺乏生产经营的内在动力，也没有自主进行科技开发的主动性与积极性。

改革开放促进了社会生产力的发展。继邓小平同志提出“科学技术是第一生产力”的观点之后，政府又发出了“发展高科技，实现产业化”的号召，为我国科技产业的发展指明了方向。为了促进科学技术与生产的直接结合，最大限度地以科学技术带动生产的发展，将科学技术尽快地转化为生产力，一些科技人员勇敢地走向市场，创办了高新技术企业和科技开发企业。这些科技企业由科研人员领办，以科技成果商品化为主要内容，采取自筹资

金，自由组合，自主经营，自负盈亏的方式自主进行业务活动。由于面向市场，机制灵活，这些科技企业能够独立自主地进行科学研究、技术开发、技术咨询、技术服务以及技术产品的生产与经营。科技企业冲破了传统经济体制的制约和束缚，实行了与旧体制完全不同的管理体制和内部经营机制，找到了一条把科技成果迅速转化为生产力的道路，推动了生产力的发展和社会的进步。

科技企业代表着一个国家的科学技术发展水平和生产力发展水平，代表着我国企业今后发展的方向，是我国国民经济进一步发展的中坚力量，也是我国国民经济的新的增长点。党的十四大报告多处提到了发展高新技术产业，办好高新技术产业区的要求。为鼓励和支持科技企业的发展，国家给予了科技企业以政策上的扶助和支持。以北京市新技术产业开发试验区的建立为标志，近几年来，经国家和各级政府批准，全国范围内相继建立了许多高新技术开发区，集中了为数众多的高新技术企业和科技开发企业。到 1992 年底，国务院已批准建立国家级高新技术产业开发区 52 家。一大批科技企业包括高新技术企业、民办科技企业、取得法人资格的科研机构 and 高等院校兴办的科技开发实体等，雨后春笋般地发展起来。据有关数据统计，由各级科委认定的科技开发企业和高新技术企业总数已超过了十万家，从业人数超过百万人。行业分类中，正逐步发展和形成一类与其他行业不同的科技产业，以及与其他行业企业不同的科技企业。

科技企业与其他行业的企业相比较，既有共性的一面，也有其特性的一面。从共性的方面来讲，科技企业与其他企业一样，也是自主经营的法人实体，也要依照有关规定进行工商注册和纳税登记，也要按照有关法律进行合法经营，依法向国家缴纳各种税金。作为企业，科技企业同样要拥有一定数量的注册资本金，

并以负债形式吸收资金，以盈利为生产经营的主要目的。

科技企业作为在改革大潮中产生和发展起来的新兴企业，与其他传统企业相比较，又有其特性的一面。这些特点主要表现在：

(1) 具有知识密集型和技术密集型的特点。

科技企业以科学技术为后盾，是知识密集型和技术密集型企业。从业务经营上看，科技企业以科研开发为龙头，主要从事科学技术的商品化经营，其产品科技含量较高，一般代表着先进的生产力水平。而一般企业则主要是以产品经营为龙头，这是一个很大的区别。正因为如此，为保证科研开发这一龙头作用的发挥，从人员组成上看，科技企业中科研人员所占的比重较大，大大高于传统的工商企业。在科技企业中，科技人员所占比重一般超过从业人员的 40%。因此，科技企业具有较强的科技开发能力，并以此带动工业生产、商贸活动和技术服务活动的全面发展。

(2) 具有高投入、高风险和高附加值的特点。

科技企业以科技开发为龙头，但科技开发的周期较长，需要大量的前期资金投入，科技成果的产生往往需要大量资金的支持，这就形成了科技企业高投入的特点。由于激烈的市场竞争和瞬息万变的市场变化，再加上科研开发中的许多未知因素和不确定因素的影响，又使得这种较高的科研开发前期投入存在着较高的风险。科研成果的开发与研究能否成功本身存在着风险，开发成功后能否成功地进入市场同样存在着风险，这与传统企业和科研机构的科研开发明显不同。传统的科研机构一般是从上级领取科研项目和科研经费，研究即使成功，也仅以通过鉴定告终，并不存在进入市场的问题。而科技企业的科研开发投入则必须通过其成果进入市场得到补偿，这又决定了科技企业的高附加值即高

收益。科技开发成果一旦以产品形式进入市场，必然会有较高的附加值，取得较高的收益，其收入不仅要弥补该项产品本身的研究开发成本，还必须同时弥补科研失败项目的损失。这种高投入、高风险和高附加值是科技企业的一个重要的特征。

(3) 具有跨行业经营的特点。

科技企业是在改革开放的大潮中产生和发展起来的，它从产生的一开始就摆脱了传统体制对企业的行业束缚。依托着先进的科学技术，适应着不断变动的市场，科技企业从事着技术开发，技术产品的生产，技术商品的销售以及技术咨询与服务等业务。可以说科技企业存在于国民经济的各个领域，这与传统工商企业的行业分工有着很大的区别。科技企业集技术开发、产品生产、商贸活动和技术服务活动为一体，集技、工、贸和服务于一身，以贸养技、以技促工、以工兴贸，全方位参与国民经济的发展。

(4) 具有国际化程度高的特点。

科技企业作为一种新兴的企业，是在市场竞争中发展起来的。它依托的是先进的科学技术，而科学技术是没有国界的。正因为如此，科技企业必须及时地了解 and 吸收国际上最先进的科学技术，吸收国际资金进行科学研究，也可以与国际学术界进行广泛的技术交流。在改革大潮中产生的科技企业受旧体制束缚较少，经营自主权较强，具有较为灵活的经营机制，这也使得科技企业在进行国际间技术交往中具有较明显的优势。科技企业的产品由于科技含量较高，也较易进入国际市场。因此，与传统的工商企业相比较，科技企业国际化的程度较高，需要尽快与国际惯例接轨。

第二节 科技企业会计的特点

科技企业会计是对科技企业发生的各项经济活动进行记录和反映的管理工具。它以价值形态提供企业经营活动的各种信息，是企业管理的重要组成部分。其对象是科技企业的资金运动。由于科技企业有着区别于传统工商企业的特点，使得科技企业的资金运动与传统工商企业有着明显的区别。作为反映监督资金运动的科技企业会计，也与传统的工商企业有所不同，具有自身的特点。科技企业会计的特点主要表现在：

(1) 筹集资金渠道灵活多样。

在改革开放过程中发展起来的科技企业，在筹集经营资金方面从一开始就表现出极大的灵活性。既有上级单位的投入，也有科技人员自筹投入，还有各种形式的借入资金。与传统企业相比，并不完全依赖于国家投资。这就要求科技企业会计必须根据筹资渠道的不同，决定会计的处理。对于包括上级投入、自筹投入、联营投入、合作投入在内的各种形式的资金，应分别给予记录和反映，以维护投资人的权益。对于各种借入的资金，则必须按照债权人的不同如实进行反映，以维护债权人的权益。筹集资金的渠道不同，企业承担的责任、支付的报酬也不同。支付报酬的性质不同，其列支的出处也有区别。由于科技企业经营自主权比较完善，内部经营机制比较健全，所筹集的资金可根据经营情况灵活调度。筹集资金渠道的多样化，使科技企业会计对权益的核算更为复杂和重要。

(2) 资产运营跨行业。

科技企业的特点之一就是集技工贸于一身，经营活动涉及工

业生产、技术开发、商业贸易等各个领域。这就使得科技企业的经营资金同时分布在科技开发、工业生产和商业活动中。企业作为一个独立的经济实体，其最终的财务成果是技工贸几大领域所有经济活动的集合。这就使得科技企业会计的核算更为复杂。在核算上，科技企业会计无法简单套用任何一个行业的会计制度，任何一个行业会计制度所规范的会计科目都无法满足科技企业会计的需要。在会计报告上，科技企业会计也同样无法简单套用任何一个行业会计制度的报表体系。科技企业内部虽然存在多种行业的经营活动，但不存在截然独立的多种资金对应组合，其最终财务成果只能是各领域所有经营活动的有机集合。科技企业既要将企业作为一个整体，核算其全部的资金运动，又要分别核算与评价企业内部技工贸各自的经营活动和财务成果，这是科技企业会计显著的特点之一。

(3) 技术开发课题独立核算。

科技企业的技术开发是一种面向市场的经济活动，一般没有国家的专项拨款，也不需要开发完成后冲销。面向市场的科技开发是科技企业赖以生存的基础，只有瞄准市场需求，随时开发出高新技术，才能体现出科技企业在国民经济中的先进作用。这种面向市场的开发，是将科学技术作为商品，以科学技术商品化为目的的。它要求科技企业以科学研究为基础，以技术商品为龙头，带动工业生产和商贸活动的开展。这就使得科技企业会计必须对技术开发课题实行全面的成本核算，将技术开发课题作为一种产品，归集为研究开发所发生的各种直接费用与间接费用，进而核算出技术开发课题的成本。这与传统企业的会计成本核算有着明显的区别。

(4) 国家扶植基金单独反映。

科技企业由于代表着先进的生产力水平，是我国国民经济的

新的增长点。因此，国家对科技企业有着政策上的优惠，这种优惠的典型表现之一是所得税的减免。

国家减免税后，这部分留在企业中的资金称为国家扶植基金，其最终所有权仍在国家。在国家没有收回之前，企业有权继续使用，但必须保障国家扶植基金的完整，不能随意处置。企业违反使用规定，或没有达到预期目标，国家可以收回这部分资金。因此，科技企业会计必须对减免税所形成的国家扶植基金单独核算，保障国家扶植基金的完整并按规定使用。

(5) 建立风险准备金。

科技企业的特点之一是风险性较强。技术开发存在着很多不确定因素，在内外因素的共同作用下，某些技术项目的研制失败是很难避免的。这就使得科技企业在经营过程中存在着较大的风险。为减少今后持续经营中的风险，将未来可能发生的风险提前消化，科技企业会计应当按规定提取风险准备金。风险准备金的建立，有助于科技企业的健康发展。

除了以上几点之外，科技企业会计还有其他一些自身的特殊性。例如，无形资产比例较高，核算复杂，企业内部组织关系灵活多变，处理困难等等。

科技企业自身的特点决定了科技企业会计的特点，科技企业会计的特点要求建立适合科技企业资金运动规律和管理要求的会计制度，以规范科技企业的会计核算。

第三节 科技企业会计核算规程

根据我国会计制度改革的具体部署，从 1993 年 7 月 1 日起，我国所有的企业，都要在《企业会计准则》的统一规范下，

实施新的会计制度。为配合会计准则的实施，财政部先后颁布了十三个行业会计制度，即工业企业会计制度、商品流通企业会计制度、施工企业会计制度、铁道运输企业会计制度、对外经济合作企业会计制度、旅游饮食服务企业会计制度、交通企业会计制度、民航运输企业会计制度、金融企业会计制度、保险企业会计制度、农业企业会计制度、房地产开发企业会计制度、邮电通信企业会计制度。这些制度分别规范了各个行业的会计核算。科技企业与传统的工商企业相比较，有其自身的特点。在这种形势下，建立科技企业自身的会计制度，使会计核算与科技企业自身的特点相适应，就成为了一个十分重要的问题。

首先，科技企业的发展客观上需要自己的会计制度。随着科学技术是第一生产力观念的深入人心和市场经济的迅速发展，科技企业已经发展成为一支新兴的产业大军，在国民经济中具有越来越重要的位置。它的各项经济活动具有自身显著的特征，区别于国民经济其他行业。这在客观上要求形成自己的会计体系，要求有与自身特点相适应的会计制度来规范科技企业的会计核算。

其次，从生产经营上看，科技企业集技工贸于一身，无法简单套用任何一个行业的会计制度。科技企业本身的特点之一就是集技工贸于一身，其生产经营跨行业，跨领域，既有工业生产，又有商业贸易，更主要的是有科研开发。这种生产经营的特点，导致了科技企业事实上无法简单套用任何一个行业的会计制度，这就在客观上要求建立与自身特点相适应的科技企业会计制度。

其三，从资金运动上看，科技企业的资金运动有其自身的特征。它以科技开发与科技服务为主，必然要求对科技开发与科技服务成本进行独立的核算。这是其他行业所没有的。同时，科技企业的技术开发有较高的风险性，必须贯彻稳健性原则，提取风险准备金。这种特点也是其他行业所不具备的。科技企业资金运