

科研单位实用会计

中国电子工业总公司财务局 编



电子工业出版社

科研单位实用会计

中国电子工业总公司财务局 编

CD338/59

电子工业出版社

(京)新登字 055 号

内 容 提 要

本书以国家现行财务与会计制度为依据,运用马克思主义政治经济学的基本原理,结合科研单位的特点,全面论述了科研单位的会计核算和财务管理的基本理论及基本方法。本书主要对多渠道拨款资金管理、指令性合同制、科研产品(课题)成本核算、分级管理、承包经营、所办公司、外汇管理、财会应用软件开发和财务管理考核标准等方面作了详细的论述,为研究科研单位会计核算提出了探索原则和新思路。

本书融财经政策、管理制度和核算方法于一体,对实践经验进行理论总结,是在岗财会人员的良师益友,可作为理论与实践相兼的试用教材和参考读物。

科研单位实用会计

中国电子工业总公司财务局 编

责任编辑:张荣琴

*

电子工业出版社出版(北京市万寿路)

电子工业出版社发行 各地新华书店经销

电子工业出版社计算机排版室排版

北京科技印刷厂印刷

*

开本 850×1168 毫米 1/32 印张:8.25 字数:214 千字

1993 年 4 月第一版 1993 年 4 月第一次印刷

印数:0,001—4000 册 定价:7.90 元

ISBN7-5053-2031-9/F·140

主 编 安桂祥

审 校

任建平 李文富 度昌华

编 者

汪明振 任成碧 江东明 陈胜达
孔祥泉 段哲人 曹加慧 任湘水
林晓君 周茂华 麻振纲 曹菊珍

编 务

张登洲 阴贺芬 周仲南 华云山

前 言

随着国家经济体制和科研体制的改革,社会主义市场经济在科技领域得到迅速发展。科研单位已从纯科学研究型向科研生产型,甚至科研生产经营型转变。科研成果转化为商品,直接为国家经济建设服务,为人民生活服务,已成为社会再生产的重要组成部分。作为管理国家经济重要组成部分的科研会计,已超出了事业单位预算会计的范围。科学技术是生产力,科研成果是社会产品,科研单位必须进行成本核算。科研活动具有较强的探索性、不稳定性、产品不易定型、费用不易控制。新产品周期长、风险大;而科研的社会效益又强等特点。这些因素决定了科研会计不同于生产企业会计,而是反映科研资金运动,独具特点的专业会计。

由于科研资金来源渠道多,资金管理方式不同,核算方法各异。我们按现有国家对科研单位会计制度的规定,结合当前科研单位经济管理和会计核算的急需,编写了《科研单位实用会计》一书。

本书以国家财务与会计制度为依据,运用马列主义政治经济学的基本原理,结合科研单位的实际情况,全面阐述了科研单位的财务管理和会计核算的基本方法、基本理论和基本技能,集财经制度与核算方法于一体,并对通用的微机信息系统的主要功能,作了择要介绍。本书注重普及性和实用性,是科研单位广大财会人员的专业工具书,可作为科研单位财会人员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。

本书由中国电子工业总公司财务局组织,在财务局局长、高级会计师王琴芳等数十位专家、同行研究确定的主要章节内容提纲的基础上,多次组织了不同科研单位的专题讨论会,收集素材、集

思广益,为本书编写奠定了基础。中国电子工业总公司科研事业处处长、高级会计师安桂祥担任主编。高级会计师汪明振、任成碧、江东明、陈胜达、孔祥泉、段哲人、曹加慧、任湘水,会计师林晓君、周茂华,高级工程师麻振纲,工程师曹菊珍等同志参加了编写工作。杭州电子工业学院教授任建平、李文富和高级会计师庾昌华担任审校。张登州、阴贺芬等为此书做了大量的编务工作。本书是集体智慧的结晶。

科研单位财务与会计制度尚处在改革过程中,财务管理与会计核算有待进一步探索和研究,加之编写时间匆促,不妥之处在所难免,敬请读者批评指正。

编 者

一九九二年九月

目 录

前 言

第一章 总 论..... (1)

第一节 科研单位会计的特点、原则及任务 (1)

一、科研单位会计的特点 (1)

二、科研单位会计的一般原则 (2)

三、会计操作技术的微机化 (3)

第二节 科研单位会计的任务 (6)

一、反映和监督科研单位的财务计划和预算的执行情况 (6)

二、反映和监督科研单位的资金运用 (6)

三、反映和监督科研单位财产物资的保管和使用 (7)

四、反映和监督科研单位执行国家有关方针、政策、法规和制度的情况 (8)

第三节 科研单位会计工作的组织 (8)

一、会计工作组织 (8)

二、科研单位的会计机构和会计人员 (9)

三、科研单位会计制度 (10)

第二章 会计科目、编码和核算内容..... (12)

第一节 会计科目的作用和设置会计科目的原则 (12)

一、会计科目的作用 (12)

二、会计科目的设置原则 (13)

第二节 会计科目的名称、编码及核算内容 (14)

一、会计科目编码 (14)

二、会计科目和核算内容 (15)

第三章 科研费及事业费的核算 (56)

第一节 国家预算的体系和预算管理方式 (56)

一、预算会计的组成	(56)
二、预算管理方式	(58)
三、自收自支类型的核算	(60)
四、科研单位进入大中型企业或企业集团的核算	(61)
第二节 科研试制费的核算	(61)
一、科研试制费来源种类	(61)
二、科研试制费的管理	(63)
三、科研试制费收支核算	(63)
四、科研试制费年末结余的处理	(63)
五、军兵种拨款的核算	(64)
六、横向合同款的核算	(64)
第三节 事业经费的核算	(65)
一、事业经费使用性质的划分和核算	(65)
二、事业经费的总分类核算	(72)
三、经费包干结余的核算	(73)
四、事业经费的管理	(74)
第四节 分级管理和责任会计	(74)
一、责任会计核算组织的分级	(75)
二、责任会计的主要内容	(76)
第四章 预算外资金的核算	(77)
第一节 预算外资金的管理	(77)
一、预算外资金的管理原则	(77)
二、预算外收入的核算	(78)
第二节 专项资金的核算	(79)
一、专项资金的管理原则	(80)
二、专项资金的主要内容	(80)
三、专项资金的核算	(81)
第三节 承包类型的核算与管理	(85)
一、承包的标底	(85)
二、单位所办的公司等独立法人承包的核算	(87)
三、单位与承包部门的关系以及承包指标的确定	(88)

四、科研单位的联营公司和股份有限公司的核算	(90)
第四节 单位所办公司的核算	(90)
一、单位所办公司类型	(90)
二、单位所办公司的财务管理	(91)
三、单位所办公司收入的核算	(91)
第五章 货币资金的管理与核算	(92)
第一节 货币资金核算的意义	(92)
第二节 现金的管理与核算	(92)
一、现金管理	(92)
二、现金收支凭证	(94)
三、现金的核算	(95)
第三节 银行存款的管理与核算	(96)
一、银行存款收、付的核算	(96)
二、银行存款的清查与对账	(97)
第四节 银行转账结算方式	(98)
一、支票结算方式	(99)
二、汇兑结算方式	(99)
三、委托银行收款方式	(100)
四、银行本票结算方式	(100)
五、银行汇票结算方式	(100)
六、托收承付结算方式	(101)
第五节 外汇的核算	(101)
一、外汇的基本概念	(101)
二、汇率	(102)
三、汇兑损益	(103)
四、外汇收支的记账方法	(104)
第六节 往来款项的核算和管理	(107)
一、暂存款、预收合同款的核算	(107)
二、暂付款、预付合同款的核算	(108)
三、往来账款的清理	(109)
第六章 材料的管理与核算	(110)

第一节 材料的分类与计价	(110)
一、材料的分类	(110)
二、材料计价	(111)
第二节 材料周转金	(113)
一、材料周转金的概念与核定	(113)
二、材料周转金的管理与考核	(115)
第三节 材料收发的管理与核算	(117)
一、材料采购的管理与核算	(117)
二、材料收、发核算	(120)
三、材料收、发按实际成本的核算	(129)
第四节 材料的清查	(130)
一、清查的意义与要求	(130)
二、清查的内容和方法	(130)
三、账务处理	(131)
第七章 固定资产的管理与核算	(135)
第一节 固定资产的分类与计价	(135)
一、固定资产及其分类	(135)
二、固定资产的计价	(136)
第二节 固定资产的管理	(137)
一、固定资产主管部门职责	(137)
二、固定资产使用部门职责	(138)
三、财务部门职责	(139)
四、固定资产实行统一归口分级管理	(139)
第三节 固定资产的核算	(139)
一、固定资产增加的核算	(139)
二、固定资产减少的核算	(146)
三、固定资产使用费的计提	(147)
四、固定资产折旧的核算	(148)
第四节 固定资产的清查	(148)
一、固定资产清查的作用与要求	(148)
二、固定资产清查的方法	(148)

第八章 科研课题(产品)成本的核算	(152)
第一节 科研课题(产品)成本核算的意义和原则	(152)
一、课题(产品)成本核算的意义	(152)
二、课题(产品)成本核算的原则	(152)
第二节 科研课题(产品)成本项目及其基础工作	(153)
一、成本项目和开支范围	(153)
二、成本核算的基础工作	(154)
第三节 科研课题(产品)成本核算的几种方法	(155)
一、品种法	(155)
二、分步法	(155)
三、分批法	(155)
第四节 科研课题(产品)成本核算	(156)
一、课题成本计划(预算)的编制	(156)
二、科研生产费用的归集	(158)
三、人工费用的归集与分配	(159)
四、辅助费用的归集与分配	(160)
五、课题(产品)的成本结算	(163)
第五节 科研课题(产品)的成本控制与成本分析	(164)
一、成本控制	(164)
二、成本分析	(164)
第六节 课题编码	(170)
一、课题编码的作用与要求	(170)
二、课题编码的组成	(170)
三、课题编码编制与使用应注意事项	(172)
第九章 科研产品销售及收益的核算	(173)
第一节 科研产品的核算	(173)
一、科研产品的分类	(173)
二、科研产品的核算	(174)
第二节 科研产品销售的核算	(175)
一、科研产品销售的意义及销售环节	(175)
二、科研产品销售科目的设置	(176)

三、科研产品销售的核算	(178)
第三节 科研产品收益的核算	(179)
一、收益的概念	(179)
二、收益的作用	(180)
三、收益的形成与核算	(180)
四、收益的分配	(181)
第十章 会计报表	(183)
第一节 报表格式与要求	(183)
一、会计报表的作用与要求	(183)
二、会计报表的种类及内容	(184)
三、决算报表编制程序和要求	(186)
四、报表分析说明	(187)
第二节 报表的结构与编制	(187)
一、资金报表	(187)
二、成本报表	(207)
三、收益报表	(211)
四、其他报表	(219)
第十一章 微机信息处理系统	(220)
第一节 会计核算形式和微机信息处理系统	(221)
第二节 微机信息处理系统功能模块的划分	(222)
第三节 记账凭证数据的输入	(223)
第四节 账务处理的有关子系统	(227)
一、过账(记账)子系统	(227)
二、账簿查询子系统	(227)
三、产品成本核算子系统	(230)
四、账簿打印子系统	(232)
五、年终结账子系统	(235)
第五节 报表管理系统	(235)
第十二章 科研单位财会工作考核标准	(237)
第一节 制定考核标准的目的意义和考核评优 的必备条件	(237)

一、制定考核标准的意义	(237)
二、财会工作考核评优的必备条件和附加分	(238)
第二节 会计基础工作的考核标准和方法	(239)
一、考核方法	(239)
二、考核标准及具体内容	(240)
第三节 投入产出与财会管理的考核	(245)
一、物资消耗的考核	(245)
二、经济效益的考核	(246)
三、固定资产和周转金的考核	(247)
四、报表与财务工作总结的考核	(248)
第四节 考核的组织领导	(249)

第一章 总 论

第一节 科研单位会计的特点、原则及任务

一、科研单位会计的特点

会计是依存于社会经济的。不同的社会经济体制,要求不同的会计核算。按其会计所反映和监督的对象,我国会计一般可以分为两大类:一类是企业会计,主要反映和监督企业经营资金的活动;一类是预算会计,主要反映和监督国家预算资金的活动。随着国家经济体制和科研体制的改革,科研单位在接受国家预算拨款,完成科学研究任务的同时,又面向社会承接各种科学研究和开发任务,进行技术转让、开发、咨询和服务,取得合法收入。这就决定了科研会计核算的双重性,既核算预算资金的领取、使用和报销,又核算科研产品(课题)成本,考核经济效益和社会效益,但科研活动具有探索性,社会效益具有公益性,也不同于生产企业的效益,从而形成了科研单位会计的特点。

科研单位会计核算应按《中华人民共和国会计法》以及新颁发的会计准则和其他法律、行政法规的有关规定执行,建立科研会计管理体系。还应考虑会计假设的问题,这是进行会计核算的前提,主要内容有以下四点:

1、会 计 主 体

凡是实行独立核算的单位为会计主体,对本单位发生的各项财务收支及其它经济业务进行会计核算。

2、持 续 经 营

会计核算以单位既定的经济方针、目标和持续、正常的经营活

动为前提。

3、会计期间

会计核算应当划分会计期间,分期结算账目和编制会计报表。会计期间分为年度、季度和月份。从公历一月一日起至十二月三十一日止为一个会计年度。

4、货币计价

会计核算以人民币为记账本位币。有外币收支业务的单位,也可以采用某种外币作为记账本位币,但向中国有关方面编送的会计报表,必须折算为人民币反映。境外单位向国内编送的会计报表,应当折算为人民币反映或者按有关部门规定的某种外币反映。

二、科研单位会计的一般原则

会计原则是组织会计工作的规范,是执行会计职能、完成会计任务和使用会计方法的准绳。要做好科研单位的会计工作,应注意以下几点原则:

1、一般原则

一般原则主要应包括:合法性、真实性、统一性、相关性、一致性、及时性、明晰性、配比性、权责发生制、实际成本、划分收益性支出与投资性支出、重要性等。这些一般原则是结合我国实际情况,借鉴国际上一些先进国家的做法而制定的。有的人认为如计划性、经济效益性和节约性还应考虑。因为考虑到这些原则不仅是对会计核算的要求,而且是对所有经济工作的要求,故未将其列入。

2、采用科学的记账方法和严格的账务处理程序

在科研单位会计核算中,过去由于预算经费是科研单位经费的主体,一般采用“收付实现”制的会计核算制度。现在科研单位资金组成结构发生了新的变化,而且科研试制生产、科研课题成本核算中的成本费用项目逐步完善,大多数单位例如中国电子工业总公司所属科研单位都采用“权责发生制”,统一采用复式借贷记账方法。

在账务处理方面,应遵循以下程序:科研单位在发生经济业务时,都应该填制或取得原始凭证,按规定的传递程序,经由会计部门和有关部门审核签证后,据以填制记账凭证,另经有关人员审核签证后,据以登记账簿。会计账簿分为日记账、总分类账和明细分类账,根据需要还可设置各种辅助登记簿。根据凭证登记账簿的一般程序是:根据收款付款记账凭证登记现金日记账或银行日记账,根据各种原始凭证或记账凭证登记各明细分类账,至于根据各种记账凭证登记总分类账的程序,则根据单位规模大小和业务繁简等具体条件,采用不同的程序。

会计核算形式主要有:汇总记账凭证、凭单日记账、科目汇总表、记账凭证以及日记总账等核算形式。目前,许多科研单位习惯于采用科目汇总表核算形式登记总分类账。此外,还应根据有关账簿和有关资料,定期编制会计报表。在实现微机化管理的单位,一般要按上述原则打印日记账、总分类账和明细分类账,并且要按账簿设置要求装订日记账、总分类账和明细分类账。

3、统一规定会计科目

会计科目是归类反映各项经济业务,填制凭证、设置账簿和编制会计报表的重要依据,也是保证会计核算指标统一性的一个重要条件。

科研单位会计科目的设置,核算方法的确定应根据财政部、各省市财政厅、局以及上级主管部门的规定执行。科研单位例如中国电子工业总公司所属科研单位,应根据财政部《军工事业单位会计制度》和中电总公司《科研事业单位会计科目使用手册》规定的一级科目设置总账账户;末级明细科目,各单位可根据内部核算的需要,适当增加。

三、会计操作技术的微机化

会计操作技术的微机化,是现代会计发展的必然趋势。

随着经济体制和科研体制改革的逐步深入,研究所大都实行

了所长负责制并逐步向企业化管理过渡。科研生产、经营等活动日益增多,对财会管理的要求不断提高,要求财务人员准确及时地、尽快地处理各种科研、生产经营活动的大量信息,迅速作出准确的预测和判断,提供决策依据。实行会计电算化可得到各种用户所需要的账簿和报表,实现一次输入,多次记账,如图 1-1 所示:

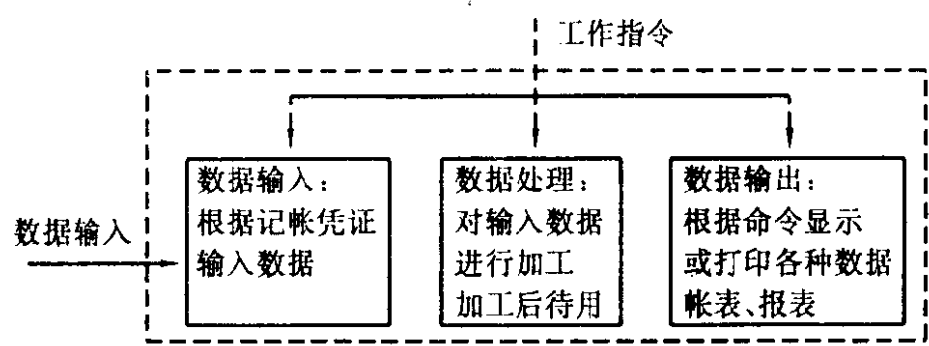


图 1-1 人机界面框图

图 1-1 中虚线以外是人完成的工作:输入数据、下达指令。虚线以内是机器完成的工作:根据指令处理数据。

由图 1-1 可见,手工会计核算的各个环节全部由计算机一次完成,这样就克服了手工重复操作的繁琐和容易发生差错的弊端,保证了会计数据处理的及时和准确性。

本系统软件是面向科研及其它事业单位的财会软件,下面对其特点作简单介绍。

系统的硬件支持是长城 386、286、CH 及其兼容机,打印机选用 3070、3240、LQ-1600 等 24 针打印机。

系统的软件支持是 DOS2.0 以上版本,采用 DBASE III 或 Foxbase 数据库语言。

本系统分为 9 个大的功能模块,每个模块又分为一层层树形的子模块。以下是主功能模块的框图,如图 1-2 所示。

系统具有以下特点:

(1)具有较强的实用性。系统的功能可以满足电子系统科研事