

度，在科目和报表的设置上应满足科技经费统计的需要。也就是要使会计指标经过简单、科学的分析和归类，能够提供准确的统计指标，以提高统计指标的可靠性、可比性和准确性。

4. 改收付记帐法为借贷记帐法。科研单位现行的会计制度是按“资金收付记帐法”进行帐务处理的，这是一种以预算资金的收付为记帐主体的复式记帐法，对“经费报销型”会计基本上是适用的。但是，随着科技体制改革的发展，科研单位逐步走上对外开放，实行横向联合，科研与生产相结合的道路，经济业务的内容日益增加。这样，属于非预算资金收付的转帐业务大量增加，如果用收付记帐法记帐，帐户对应关系不明确，甚至令人费解。而且，记帐规则和试算平衡也不如借贷记帐法简便。同时，根据我国记帐方法的发展趋势和国际惯例，为适应对外开放的需要，应改收付记帐法为借贷记帐法。

5. 打破“预算内”和“预算外”分别设帐、分别对应平衡的传统做法。按照单位预算会计制度的规定，事业单位预算内和预算外资金应分别设帐、分别对应平衡。其目的主要是为了划清预算内外资金的界限，防止将预算内资金转为预算外资金，这种办法有一定的缺陷。其一是事业单位的材料是由供应部门统一采购和保管的，特别是在科研单位预算资金比重逐步缩小的情况下，没有必要也不可能按预算内外分设材料仓库。其次是由于材料和现金要实行统一管理，在编制报表时，其预算内外的划分只能根据资金来源和运用的情况人为划分，不具有客观性。第三在科研单位资金来源多元化的新形势下，这种预算内外资金来源、运用、结存分割的办法，不利于科研单位对其各项资金进行统筹安排、综合平衡，不利于提高资金的使用效果。事实上，事业费实行预算包干后，划清预算内外资金的界限主要应该放在分清预算资金和其他资金的来源以及支出的用途上，至于各项应收应付款、现金和材料则没有进行划分的必要。我们认为，对科研单位的各项资金应采取资金来源和占用总额对应平衡的办法。

6. 在科目和报表的设计上要适应“电脑会计”的要求。科研单位的软件开发能力比较雄厚，应用计算机进行会计核算有一定的条件。因此，在科目、报表的设计上，应适应计算机处理的要求，以利于会计操作技术的现代化。

三、对科研单位主要会计科目设置的建议

根据以上改革科研单位会计制度的指导思想和主

要内容，研究单位及其主管机构除必要的存款、往来结算、专项基金、固定资金等科目外，应设置以下会计科目。

为适应科技合同制的要求，应设置“预付合同款”、“预收合同款”科目；为适应科学基金制的要求，应设置“科学基金”、“科学基金拨款”科目；为适应技术成果的商品化，应设置“科技产成品”科目；为适应横向联合的需要，应设置“长期投资”、“库存证券”和“外部投入资金”科目；为适应科技贷款发展的需要，应设置“银行借款”和“其他借款”科目；为进行课题及产品成本核算，应设置“课题费用”、“科研生产”、“辅助生产”等科目；根据权责发生制的要求，应设置“待摊费用”和“预提费用”科目；为适应科技经费统计的需要应设置“劳务费”科目；为满足事业费核算的需要，应设置“拨入事业费”、“拨出事业费”和“事业费支出”科目。



上海市注册会计师 协会正式成立

经上海市人民政府财贸办批准，上海市注册会计师协会正式成立。参加协会的有上海、上海社会科学院、大华、立信等四家会计师事务所及九个分所、办事处，正式批准了148名注册会计师。协会成立大会最近在上海市召开。会上，财政部会计事务管理司顾问杨纪琬同志讲了话，他指出今后注册会计师工作应注重两个方面的业务：一是查帐验证业务。这项业务根据法律的规定，只能由注册会计师、会计师事务所来承担。二是会计咨询业务。这项业务虽然其他会计人员也可以承办，但不能叫会计师事务所咨询。财政部会计事务管理司张德明副司长在讲话中说，协会的任务是沟通政府机关与民间组织之间的联系，保护本组织成员依法独立执行业务，协调相互间的关系，监督遵守工作规则和职业道德，以及组织教育和培训等。

大会还通过了注册会计师第一届理事会及顾问人选。龚清浩、娄尔行、李鸿寿为协会顾问；顾树桢为协会会长。

(王家晋)