

程支出”科目核算，其核算内容和程序同更新改造工程相类似，可参照处理。

企业试制新产品发生的料、工、费，属于生产资金的开支范围，应通过“基本生产”等有关生产费用科目核算。新产品试制成功，应根据其实际成本从“基本生产”科目结转到“产成品”科目。新产品成本低于售价的，出售后所实现的销售利润，应从“销售”科目结转到“利润”科目，作为企业利润的组成部分。新产品成本如高于售价，亏损部分应由新产品试制费拨款项下开支，下面举例说明其帐务处理的方法。

假定某企业试制新产品成功，新产品的成本为12,000元，售价11,000元，应根据基本生产明细核算资料和新产品入库凭证，作如下会计分录：

借（增）：产成品 11,000
借（减）：专用拨款——科技
 三项费用拨款 1,000
贷（减）：基本生产 12,000

如果新产品试制失败，实际发生的料、工、费，扣除可以回收的残值后的净损失，在新产品试制费拨款项下列支。帐务处理的方法是，根据基本生产明细核算资料和废品作为材料入库的凭证，借（增）记“原材料”科目（残值），借（减）记“专用拨款——科技三项费用拨款”科目（净损失），贷（减）记“基本生产”科目，如果新产品试制费拨款结余不够抵补试制失败的净损失，其不足部分，实行企业基金制度的企业，经企业主管部门批准后，可以在营业外支出项下列支；实行利润留成制度的企业，在利润留成资金中列支。

在新产品试制的过程中，由生产资金垫付的试制费用，应在试制工作结束时进行结算归垫，即从“专项存款”科目划转到“银行存款”科目。新产品试制结束后，企业按照规定将剩余拨款上交原拨款部门时，借（减）记“专用拨款——科技三项费用拨款”科目，贷（减）记“专项存款”科目。

（二）挖潜革新改造拨款的核算

挖潜革新改造拨款是国家预算、地方财政和企业主管部门拨给企业的挖潜革新改造资金和更新现有技术设备的资金。

企业收到拨款时，应根据拨款凭证借（增）记“专项存款”科目，贷（增）记“专用拨款——挖潜革新改造拨款”科目。

企业支用此项拨款，必须严格按照计划，真正用于挖潜革新改造。动用拨款购建固定资产的帐务处理，同前面讲过的更新改造资金的帐务处理基本相同，可参照处理。



广州会计师事务所成立

为了适应经济发展的需要和广东经济特区的要求，广州会计师事务所经批准正式成立，开始承办会计公证、咨询等业务。

该所由经过考核批准，取得注册会计师资格的注册会计师组成，接受全民和集体所有制企业、中外合营企业、外资经营企业和政府机关、人民团体、事业单位的委托，担任常年会计顾问，设计会计制度，辅导会计业务，分析经济活动，检查会计帐务，参与经济谈判和可行性研究，代拟合同章程，代办所得税，清理债权债务，办理有关经济核算和财务会计咨询业务，对经济纠纷和经济案件作仲裁和公证技术鉴定。该所实行独立核算，以收抵支。（莫彦猷）

广州市民建和工商联

开办业余中等财经专业学校

广州市民主建国会和工商联为其成员的子女学习会计，于1979年10月办了一个会计补习班。后来要求学习的人越来越多，为了满足社会的需要，补习班改为业余会计夜校，扩大为在社会上招生。今年初，经广州市工农教育办公室批准，这所夜校又改为中等专业学校性质的业余学校，改名为建联业余财经学校。目前，该校已有一千多学员，开设有二年半制的企业财务中专班9个班，一年制的专修班8个班。讲授的课程有：工业会计、商业会计、统计、政治经济学、计算技术等课程。该校的兼职教师队伍，既有大学毕业、工作几十年的老财会人员，也有现职的大学讲师。目前，这所学校是广州最受欢迎的一所财经学校。（黄圻强）

上海市杨浦区评定集体企业

会计人员技术职称

上海市杨浦区集体事业管理局，对全区街道集体事业管理所和基层企业的305名会计人员进行了技术职称的评授工作。全部考核工作，包括出题、监试、阅卷、评分、提出符合条件的名单等，都委托上海市公证会计师事务所办理，最后由区集体事业管理局党委批准，对25名成绩优秀的同志授予了“会计员”技术职称。通过技术职称的评授工作，大大调动了集体企事业单位会计人员的积极性，出现了一个学习会计理论、热爱会计专业、提高会计质量、搞好会计工作的热潮。（顾治德）