

科技专项经费补助核算之我见

曹立安

(广州昊天化学(集团)有限公司 广州 510655)

对于政府部门对企业科技项目的财政专项经费补助,在执行《企业会计制度》的企业,一般通过“专项应付款”科目进行核算,但在执行《企业会计准则》的企业,有的通过“递延收益”科目核算,有的则通过“专项应付款”科目核算。笔者现根据在科技项目财务验收方面的一些实际情况,就执行《企业会计准则》的企业如何正确核算科技专项经费补助进行探讨。

1. 有的科技专项经费补助在立项时,科技项目任务书(或合同书)已有规定的,按规定的会计科目核算。

例如,企业获得的国家或地方科技型中小企业技术创新支持的科技项目,根据《科技型中小企业技术创新基金财务管理暂行办法》第二十一条的规定,“项目承担企业须对项目资金进行单独核算,并接受有关部门的监督管理和检查。无偿资助项目承担企业,在收到创新基金拨款后作为专项应付款处理,其中:形成资产部分转入资本公积,消耗部分予以核销;贷款贴息项目承担企业,在收到创新基金拨款后作为冲减当期财务费用处理。”不管是无偿资助还是贷款贴息,在收到创新基金拨款时,借:银行存款;贷:专项应付款。如果是贷款贴息,再作下一步会计处理:借:专项应付款;贷:财务费用——利息支出。如果是无偿资助,用专项补助经费购建的固定资产,还应作如下会计处理:借:固定资产;贷:银行存款/在建工程。同时还要转增资本公积:借:专项应付款;贷:资本公积——国家拨款转入。无偿资助的专项经费用于研发项目时,应先在“研究开发支出”科目设置“人员经费”、“材料费”、“差旅费”、“协作费”等明细科目专项核算;借:研究开发支出——专款支出——人员经费等;贷:银行存款/库存现金/应付账款等。并在每一会计期间(月度或年度)终了,核销专项应付款:借:专项应付款;贷:研究开发支出——专款支出。

再如,获得重大科技项目专项资金给予经费补助的项目,按《广东省重大科技项目专项资金管理暂行办法》第十五条第二款的规定,“项目承担单位收到补助资金,应作为专项应付款反映,并分别按照企业、行政或者事业单位会计制度,进行核算。形成资产部分,计入资本公积,不能形成资产部分,按现行有关会计制度的规定处理。国家另有新规定的,从其规定。”《湖北省重大科技专项资金管理暂行办法》第二十二条规定:“项目承担单位对专项资金实行专户专户管理,在账务处理上,对无偿资助的,在收到专项资金后记入“专项应付款”科目,其中:形成资产部分,属于国有资产,转入资本公积(国家拨款转入),消耗部分按规定予以核销;对贷款贴息的,在收到

专项资金后,冲减当期财务费用。”企业在收到项目专项拨款时,也应通过“专项应付款”科目核算,主要事项的会计处理与上述相同,这里就不再赘述。

2. 有的科技专项经费补助项目,虽然没有明确规定要通过“专项应付款”科目核算,但其管理规定中有“专项经费形成的固定资产属国有资产”(如国家科技支撑计划项目、863项目等都有这样的规定),对于这类项目收到的政府拨款,笔者也建议先通过“专项应付款”科目核算而不是通过“递延收益”科目核算。这样处理的主要原因是:①这类专项经费补助项目,根据《企业财务通则》(2006)第二十条第(二)项“属于投资补助的,增加资本公积或者实收资本。国家拨款时对权属有规定的,按规定执行;没有规定的,由全体投资者共同享有”的规定,应理解为投资补助性质。②在项目收到拨款时,财务部门和会计人员不能确定专款经费支出中是否形成固定资产以及形成固定资产的具体金额,需要根据项目任务书或合同书的费用预算和实际执行结果定。只有先确认专项经费形成固定资产以后,才能确认专项经费补助的收益。主要事项的会计处理参照第一种情况。

3. 企业获得的科技专项经费补助项目,既没有规定通过“专项应付款”科目反映,也没有对专项经费形成的资产权属明确规定,如民口科技重大专项资金资助的项目,只规定了行政事业单位使用专项经费形成的固定资产属国有资产,企业使用专项资金形成的固定资产,按照《企业财务通则》等相关规章制度执行。对这一类的科技专项经费补助,笔者建议通过“递延收益”科目核算。在收到政府部门专项经费补助拨款时:借:银行存款;贷:递延收益。使用专项经费补助购建固定资产或无形资产时,只需按固定资产或无形资产一般核算要求进行核算即可,但在每一期间(月度或年度)终了时,应对该项固定资产或无形资产所产生的折旧或摊销,确认当期的收益:借:递延收益——××专项;贷:营业外收入——专款补助收入。使用专项经费补助开展研究开发的其他支出,除进行研究开发支出的正常会计核算之外,还应按每一会计期间(月度或年度)实际使用的款项确认当期收益,作如下会计处理:借:递延收益——××专项;贷:营业外收入——专款补助收入。

企业获得的科技专项经费补助,企业财务部门和会计人员应从项目立项时介入管理,正确理解项目不同类别的管理规定和要求,在专项资金预算、使用、结转等环节严格把关,使项目顺利通过财务验收。○