

业、高新技术开发企业的补助等，应于会计期末按应收的补助金额，借记“应收补贴款”，贷记“补贴收入”；收到补助时，借记“银行存款”，贷记“应收补贴款”。事实上，某些政策性补助伴随着企业的经营业务长期存在，是对非市场因素干扰企业利润的纠正，将其计入营业利润更合理。但为了防止企业借此调节营业利润，现行企业会计制度规定将这部分政策性补助计入补贴收入。

5、由政府返还项目用地的土地使用费或土地出让金。经认定的高新技术成果转化项目，由各地政府返还项目用地的土地使用费、土地出让金等，目前尚无相应的会计处理规定。如果属于不附带条件的现金补助，一般按原列支渠道冲减，即冲减土地使用权的账面价值或有关费用。

6、收到相关未指定用途的财政扶持性补助。对于未指定用途的无附带条件的现金补助，一般应在收到时借记“银行存款”，贷记“补贴收入”，以反映其偶发性或非持续性的特征。但是，对于无条件的非现金补助，考虑到有关资产价值尚未实现以及实现的不确定性，不宜计入当期损益，应当在确认补助资产的同时计入资本公积。

(二)指定用途的政府补助会计处理

指定用途的政府补助，往往带有国家投资性质，通常属于附带条件的补助。

1、取得科技专项拨款。技术研究或技术改造专项拨款的使用有可能形成设备等固定资产，这部分资金可以通过折旧等方式回收而留存企业。因此收到时暂先作为负债处理比较妥当。收到时，借记“银行存款”等，贷记“专项应付款”，然后根据具体用途区分是核销还是转入资本公积。如果使用拨款形成固定资产，将相应专项拨款视同国家投资，计入资

本公积。

(1)若补助最终形成长期资产，待长期资产形成时，一方面以资产的实际成本借记“固定资产”等，贷记“在建工程”等；另一方面以相同金额借记“专项应付款”，贷记“资本公积”。

(2)若补助最终不形成长期资产，则在指定项目(如技术改造经费补助，新产品开发补贴等)发生有关费用时，直接核销专项应付款，借记“专项应付款”，贷记“银行存款”、“生产成本”等。

核销后专项应付款的余额按规定应返还的，则在返还时借记“专项应付款”，贷记“银行存款”等；按规定不需返还的，则也应将其视同国家投资转作资本公积，借记“专项应付款”，贷记“资本公积”。

2、由政府拨给的搬迁补偿款。企业收到政府拨给的搬迁补偿款，由于用途明确且存在对搬迁资产的清理或重新安装等相关业务，也应暂先作为专项应付款核算。企业在搬迁和重建过程中发生的损失或费用，应区分以下情况进行处理：因搬迁出售、报废或毁损的固定资产，作为固定资产清理业务核算，其净损失核销专项应付款；机器设备因拆卸、运输、重新安装、调试等原因发生的费用，因搬迁而灭失的、原已作为资产单独入账的土地使用权，用于安置职工的费用支出，均直接核销专项应付款。企业搬迁结束后，专项应付款如有余额，实际为土地使用权等资产增值所获补偿，应调增资本公积；专项应付款如不足抵偿搬迁损失，则差额应计入当期营业外支出。■

(作者单位：上海立信会计学院)

责任编辑 张智广

● 简讯

纪念毛泽东为“三合会计互助网”经验撰写按语50周年

上世纪50年代初，我国广大农村掀起了农业合作化的高潮，各地也在实践中积累了不少经验。其中，辽宁省彰武县大德乡根据合作化发展过程中出现的会计人员短缺、会计人员素质不高的情况，由当时的农业生产合作社、供销合作社和信用合作社的会计员组成会计互助网(后来被人们称之为“三合会计网”或“三合一网”)，这一做法不仅很好地解决了农业合作化会计人才选拔途径的问题，而且极大地提高了农业生产合作社会计人员的文化水平和技术水平。为此，毛泽东主席挥笔写下了246个字的按语，对“三合会计互助网”的做法给予了充分肯定。当这份材料被编入《中国农村的社会主义高潮》一书时，毛泽东又将原题目改为《一个由农业生产合作社、供销合作社和信用合作社的会计员组成会计互助网的经验》，将“三合会计互助网”作为成熟的经验和做法予以推荐。

2005年12月26日，在毛泽东诞辰112周年这一天，彰武县委、县政府在大德乡召开了隆重的纪念大会，以纪念毛泽东为“三合会计互助网”经验撰写按语50周年，来自省市各部门的100余人参加了隆重的纪念活动。■

(本刊通讯员)