

# 中级会计职称

## 中级会计实务

### 习题精析班

#### 第十一章 政府补助

##### 第一节 政府补助概述

【知识点】政府补助的概念及其特征

【例题·单选题】下列各项中，不属于企业获得的政府补助的是（ ）。

- A.政府部门对企业银行贷款利息给予的补贴
- B.政府部门无偿拨付给企业进行技术改造的专项资金
- C.政府部门作为企业所有者投入的资本
- D.政府部门先征后返的增值税

【答案】C

【解析】政府部门作为企业所有者向企业投入资本，政府将拥有企业的所有权，分享企业利润，属于互惠交易。

##### 第二节 政府补助的会计处理

【知识点】与资产相关的政府补助

【例题·单选题】2×20年5月10日甲公司收到用于购买J环保设备的政府补贴360万元。2×20年6月20日，甲公司以600万元的价格购入该环保设备并立即投入使用，预计使用年限为10年，预计净残值为0，采用年限平均法计提折旧。甲公司采用净额法核算政府补助。不考虑其他因素，2×20年甲公司对J环保设备应计提的折旧额的金额为（ ）万元。（2021年）

- A.35
- B.30
- C.12
- D.14

【答案】C

【解析】该固定资产的入账价值=600-360=240（万元），2×20年计提折旧金额=240/10×6/12=12（万元）。

【知识点】与收益相关的政府补助

【例题·单选题】根据税法规定，甲动漫公司销售其自主开发的动漫软件可享受增值税即征即退政策，2×18年12月10日，该公司收到即征即退的增值税税额40万元。下列各项中，甲公司对这笔退税款的会计处理正确的是（ ）。（2019年）

- A.冲减管理费用
- B.确认为递延收益
- C.确认为其他收益
- D.确认为营业外收入

【答案】C

【解析】企业收到即征即退的增值税，属于与收益相关的政府补助，与企业日常销售密切相关，在收到时直接记入“其他收益”科目核算。

【例题·多选题】下列各项关于政府补助会计处理的表述，正确的有（ ）

- A.总额法下收到的自然灾害补贴款应确认为营业外收入
- B.净额法下收到的人才引进奖励金应确认为营业外收入
- C.收到的用于未来购买环保设备的补贴款应确认为递延收益
- D.收到的即征即退增值税应确认为其他收益

【答案】ACD

【解析】选项 B，净额法下收到的人才引进奖励金应确认为日常活动的政府补助，用于补偿已发生部分的直接冲减管理费用，用于以后期间将发生的人才引进费用的，应当先计入递延收益，以后期间进行摊销。

【知识点】政府补助主观题

【例题·计算分析题】甲公司对政府补助采用总额法进行会计核算，其与政府补助的相关资料如下：

资料一，2017年4月1日，根据国家相关政策，甲公司向政府补助有关部门提交了购置 A 环保设备的补贴申请，2017年5月20日，甲公司收到政府补贴款 12 万元并存入银行。

资料二，2017年6月20日，甲公司以银行存款 60 万元购入 A 环保设备并立即投入使用，预计使用年限为 5 年，预计净残值为零，按年限平均法计提折旧。

资料三，2018年6月30日，因自然灾害导致 A 环保设备报废且无残值，相关政府补助无需退回。

本题不考虑增值税等相关税费及其他因素。

要求：

- (1) 编制甲公司 2017 年 5 月 20 日收到政府补贴款的会计分录。
- (2) 编制甲公司 2017 年 6 月 20 日购入 A 环保设备的会计分录。
- (3) 计算甲公司 2017 年 7 月对该环保设备应计提的折旧金额并编制会计分录。
- (4) 计算甲公司 2017 年 7 月政府补贴款分摊计入当期损益的金额并编制会计分录。
- (5) 编制甲公司 2018 年 6 月 30 日 A 环保设备报废的会计分录。

【答案】

(1) 2017 年 5 月 20 日收到政府补贴款

借：银行存款	12	
贷：递延收益		12

(2) 6 月 20 日，购入 A 环保设备

借：固定资产	60	
贷：银行存款		60

(3) 2017 年 7 月该环保设备应计提的折旧金额=60/5/12=1（万元）。

借：制造费用	1	
贷：累计折旧		1

(4) 2017 年 7 月政府补贴款分摊计入当期损益的金额=12/5/12=0.2（万元）。

借：递延收益	0.2	
贷：其他收益		0.2

(5) 2018 年 6 月 30 日 A 环保设备报废

借：固定资产清理	48	
累计折旧	12 (60/5)	
贷：固定资产		60
借：递延收益	9.6	
	(12-0.2×12)	
贷：固定资产清理		9.6