

第二节 政府补助的会计处理

一、会计处理方法

政府补助有两种会计处理方法：总额法和净额法。

会计处理方法	概念
总额法	在确认政府补助时，将其 全额 确认为收益，而不是作为相关资产账面价值或者成本费用等的扣减
净额法	将政府补助确认为对相关资产账面价值或者所补偿成本费用等的扣减

【提示1】企业应当根据经济业务的实质，判断某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法。通常情况下，对同类或类似政府补助业务只能选用一种方法，同时，企业对该业务应当一贯地运用该方法，不得随意变更。

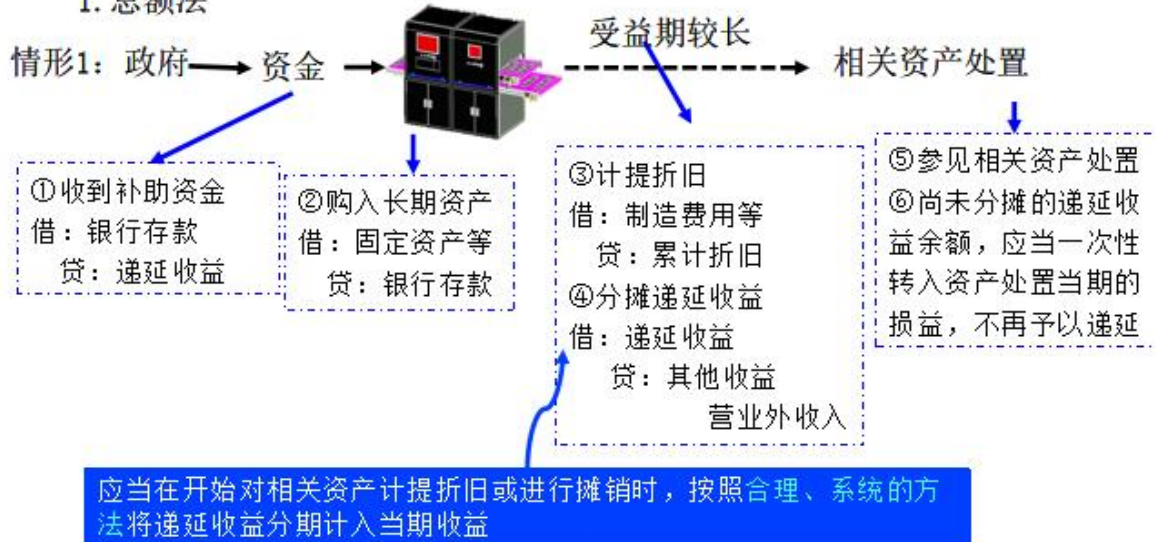
【提示2】政府补助对日常活动界定

若政府补助补偿的成本费用是营业利润之中的项目，或该补助与日常销售等经营行为密切相关（如增值税即征即退等），则认为该政府补助与日常活动相关。

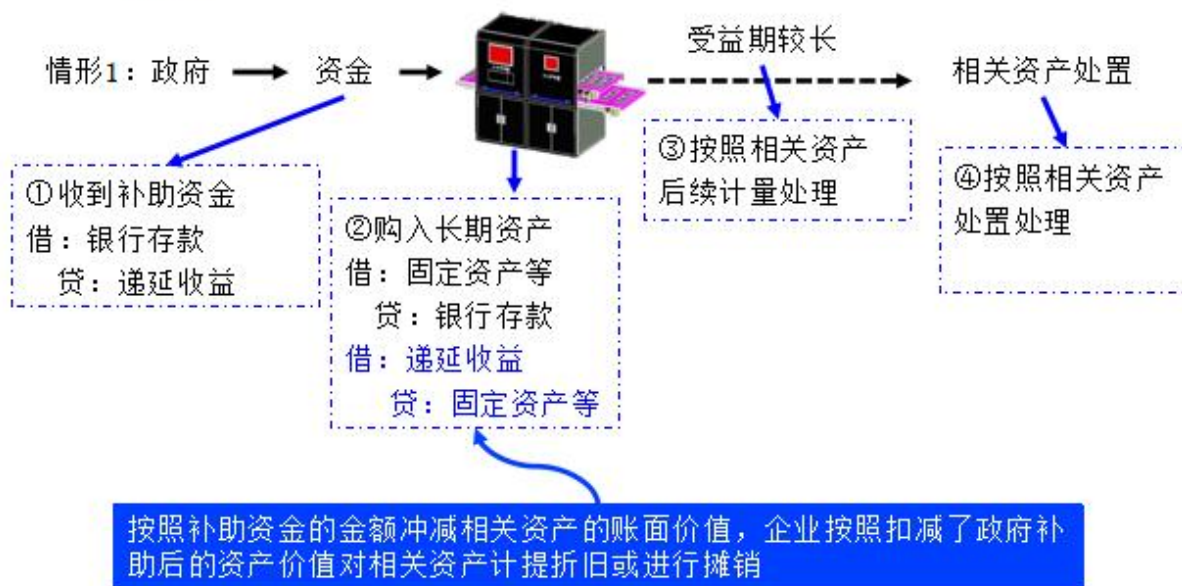
政府补助	确定方向
与企业日常活动 相关	应当按照经济业务实质，计入其他收益（总额法）或冲减相关成本费用（净额法）
与企业日常活动 无关	应当计入营业外收支（总额法计入营业外收入，净额法计入营业外支出）

二、与资产相关的政府补助

1. 总额法



2. 净额法



【例 13-3】按照国家有关政策，企业购置环保设备可以申请补贴以补偿其环保支出。丙企业于 2021 年 1 月向政府有关部门提交了 210 万元的补助申请，作为对其购置环保设备的补贴。2021 年 3 月 15 日，丙企业收到了政府补贴款 210 万元。2021 年 4 月 20 日，丙企业购入不需安装的环保设备一台，实际成本为 480 万元，使用寿命 10 年，采用直线法计提折旧（不考虑净残值）。2029 年 4 月，丙企业的这台设备发生毁损。本例中不考虑相关税费等其他因素。

事项	总额法的会计处理	净额法的会计处理
收到财政拨款	借：银行存款 210 贷：递延收益 210	借：银行存款 210 贷：递延收益 210
购入设备	借：固定资产 480 贷：银行存款 480	借：固定资产 480 贷：银行存款 480 借：递延收益 210 贷：固定资产 210
假设该设备用于污染物排放测试，折旧费用计入制造费用		
后续计量 ①计提折旧 ②分摊递延收益	借：制造费用 4 贷：累计折旧 4 (480/10/12) 借：递延收益 1.75 贷：其他收益 1.75 (210/10/12)	借：制造费用 2.25 贷：累计折旧 2.25 (480-210)/10/12
设备毁损	借：固定资产清理 96 累计折旧 384 (480/10×8) 贷：固定资产 480 借：递延收益 42 贷：固定资产清理 42 借：营业外支出 54 贷：固定资产清理 54	借：固定资产清理 54 累计折旧 216 (270/10×8) 贷：固定资产 270 借：营业外支出 54 贷：固定资产清理 54

事项	总额法的会计处理	净额法的会计处理
设备 毁损	借：固定资产清理 96	借：固定资产清理 54
	累计折旧 384	累计折旧 216
	(480/10×8)	(270/10×8)
	贷：固定资产 480	贷：固定资产 270
	借：递延收益 42	借：资产处置损益 54
	贷：固定资产清理 42	贷：固定资产清理
如果 设备 出售	借：资产处置损益 54	54
	贷：固定资产清理 54	

【提示】 如果相关长期资产投入使用后企业再取得与资产相关的政府补助，总额法下应当在相关资产的剩余使用寿命内按照合理、系统的方法将递延收益分期计入当期收益；净额法下应当在取得补助时冲减相关资产的账面价值，并按照冲减后的账面价值和相关资产的剩余使用寿命计提折旧或进行摊销。

【客观题】 企业收到长期非货币性资产（就这一种）

