

第十八章 政府补助

【知识点 2】政府补助的会计处理

【教材例题-4】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。

丁企业于 2×18 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。

2×18 年 3 月 15 日，丁企业收到了政府补贴款 210 万元。2×18 年 4 月 20 日，丁公司购入不需要安装环保设备，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）。

2×26 年 4 月，丁企业的这台设备发生毁损。本例中不考虑相关税费。

丁公司的账务处理如下：

方法一：丁公司选择总额法进行会计处理

(1) 2×18 年 3 月 15 日实际收到财政拨款，确认递延收益：

借：银行存款	2 100 000
贷：递延收益	2 100 000

(2) 2×18 年 4 月 20 日购入设备：

借：固定资产	4 800 000
贷：银行存款	4 800 000

(3) 自 2×18 年 5 月起每个资产负债表日（月末）计提折旧，同时分摊递延收益：

①每月末计提折旧（假设该设备用于污染物排放测试，折旧费用计入制造费用）：

借：制造费用	40 000
贷：累计折旧	40 000

②分摊递延收益（月末）

借：递延收益	17 500
贷：其他收益	17 500

(4) 2×26 年 4 月设备毁损，同时转销递延收益余额：

①设备毁损：

借：固定资产清理	960 000
累计折旧	(48 万×8) 3 840 000
贷：固定资产	4 800 000
借：营业外支出	960 000
贷：固定资产清理	960 000

②转销递延收益余额：

借：递延收益	420 000
贷：营业外收入	(210 万-21 万×8) 420 000

方法二：丁企业选择净额法进行会计处理

(1) 2×18 年 3 月 15 日实际收到财政拨款：

借：银行存款	2 100 000
贷：递延收益	2 100 000

(2) 2×18 年 4 月 20 日购入设备：

借：固定资产	4 800 000
贷：银行存款	4 800 000
借：递延收益	2 100 000
贷：固定资产	2 100 000

(3) 自 2×18 年 5 月起每个资产负债表日（月末）计提折旧：

借：制造费用	22 500
贷：累计折旧	22 500

(4) 2×26 年 4 月设备毁损：

借：固定资产清理	540 000
累计折旧	2160 000

贷：固定资产	2700 000
借：营业外支出	540 000
贷：固定资产清理	540 000

【2017·单选题】甲公司为化工生产企业，2×13年2月，甲公司需购置一台环保设备，预计价款为5 000万元，因资金不足，按相关规定向有关部门提出补助1 800万元的申请。2×13年3月1日，政府相关部门批准了甲公司的申请并拨付甲公司1 800万元财政拨款(同日到账)。2×13年4月30日，甲公司购入环保设备并投入使用，实际成本为3 000万元，使用寿命5年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。2×15年4月，甲公司出售了这台设备，取得价款2 000万元。甲公司对政府补助采用总额法进行会计处理，不考虑其他因素，则甲公司因处置该环保设备影响营业利润的金额为()万元。

A. 2 000 B. 200 C. 1 080 D. 1 280

【答案】D

【解析】固定资产处置收益

=2 000-(3 000-3 000÷5×2)=200(万元)，将递延收益余额转入其他收益=1 800-1 800÷5×2=1 080(万元)，2×15年甲公司因处置环保设备影响营业利润的金额=200+1 080=1 280(万元)，选项D正确。企业取得与资产相关的政府补助，不能全额确认为当期收益，应当在取得时先确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，在该项资产使用寿命内平均分配，计入当期其他收益。

【2017·单选题】中华公司从政府无偿取得10 000亩的林地，难以按照公允价值计量，只能以名义金额计量，中华公司在取得林地时贷记的会计科目是()。

A. 资本公积10 000元 B. 其他收益10 000元 C. 其他业务收入10 000元 D. 其他收益1元

【答案】D

【解析】与资产相关的政府补助为无偿划拨的长期非货币性资产时，应按照公允价值确认和计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额1元计量。

三、与收益相关的政府补助

类型		总额法	净额法
补偿以后期间的成本费用或损失	满足所附条件	借：银行存款等 贷：递延收益 借：递延收益 贷：其他收益（与日常活动相关） 营业外收入（与日常活动无关）	借：银行存款等 贷：递延收益 借：递延收益 贷：生产成本 管理费用 营业外支出
	不满足所附条件	确认为“其他应付款”	
补偿已发生的成本费用或损失		借：银行存款等 贷：其他收益（与日常活动相关） 营业外收入（与日常活动无关）	借：银行存款等 贷：生产成本 管理费用 营业外支出等

【教材例题-5】甲企业于2×14年3月15日与企业所在地地方政府签订合作协议，根据协议约定，当地政府将向甲企业提供1 000万元奖励资金，用于企业的人才激励和人才引进奖励、甲企业必须按年向当地政府报送详细的资金使用计划并按规定用途使用资金。协议同时还约定，甲企业自获得奖励起10年内注册地址不迁离本区，否则政府有权追回奖励资金。甲企业于2×14年4月10日收到1 000万元补助资金，分别在2×14年12月、2×15年12月、2×16年12月使用了400万元、300万元和300万元，用于发放给总裁级别类高管年度奖金。

本例中，甲企业应当在实际收到补助资金时应当先判断是否满足递延收益确认条件。如果客观情况表明企业在未来10年内离开该地区的可能性很小，比如通过成本效益分析认为甲企业迁离该地区的成本大大高于收益，则甲企业收到补助资金时应当计入“递延收益”科目，实际按规定用途使用补助资金时，再结转计入当

期损益。甲企业选择净额法对此类补助进行会计处理，其账务处理如下：

(1) 2×14年4月10日甲企业实际收到补贴资金

借：银行存款	10 000 000
贷：递延收益	10 000 000

(2) 2×14年12月、2×15年12月、2×16年12月甲企业将补贴资金发放高管资金时：

①2×14年12月

借：递延收益	4 000 000
贷：管理费用	4 000 000

②2×15年12月

借：递延收益	3 000 000
贷：管理费用	3 000 000

③2×16年12月

借：递延收益	3 000 000
贷：管理费用	3 000 000

【教材例题 18-6】乙企业销售其自主开发生产的动漫软件，按照国家有关规定，该企业的这种产品适用增值税即征即退政策，按 17% 的税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分，实行即征即退。乙企业 2×17 年 8 月在进行纳税申报时，对归属于 7 月的增值税即征即退提交退税申请，经主管税务机关审核后的退税额为 10 万元。软件企业即征即退增值税属于与企业的日常销售密切相关的政府补助。乙企业 2×17 年 8 月申请退税丙确定了增值税退税额。

借：银行存款	100 000
贷：其他收益	100 000