

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-9】接【教材例 17-4】，假设 2×19 年 5 月，有关部门在对丁企业的检查中发现，丁企业不符合申请补助的条件，要求丁企业退回补助款，丁企业于当月退回了补助款 210 万元。

丁企业的账款处理如下：

方法一：丁企业选择总额法进行会计处理，应当结转递延收益，并将超过部分计入当期损益。

2×19 年 5 月丁企业退回补助款时：

借：递延收益	1 890 000
其他收益	210 000
贷：银行存款	2 100 000

方法二：丁企业选择净额法进行会计处理，应当视同一开始就没有收到政府补助，调整相关资产账面价值，本例中应调整固定资产成本和累计折旧，将实际退回金额与账面价值调整数之间的差额计入当期损益。

2×19 年 5 月份丁企业退回补助款时：

借：固定资产	2100 000
制造费用	210 000
贷：银行存款	2 100 000
累计折旧	210000

【教材例题-10】甲企业于 2×14 年 11 月与某开发区政府签订合作协议，在开发区内投资设立生产基地，协议约定，开发区政府自协议签订之日起 6 个月内向甲企业提供 300 万元产业补贴资金用于奖励该企业在开发区内投资，甲企业自获得补贴起 5 年内注册地址不得迁离本区，如果甲企业在此期限内搬离开发区，开发区政府允许甲企业按照实际留在本期的时间保留部分补贴，并按剩余时间追回补贴资金。甲企业于 2×15 年 1 月 3 日收到补贴资金。

假设甲企业在实际收到补贴资金时，客观情况表明甲企业在未来 5 年内搬离开发区的可能性很小，甲企业应当在收到补贴资金时计入“递延收益”科目，由于协议约定如果甲企业提前搬离开发区，开发区政府有权追回部分补助，说明企业每多留在开发区内一年，就有权取得与这一年相关的补助，与这一年内补助有关的不确定性基本消除，补贴收益得以实现，所以甲企业应当将该补助在 5 年内平均摊销结转计入损益。

甲企业的账务处理如下：

(1) 2×15 年 1 月 3 日甲企业实际收到补贴资金：

借：银行存款	3 000 000
贷：递延收益	3 000 000

(2) 2×15 年 12 月 31 日及以后年度，甲企业分期将递延收益结转入当期损益：

借：递延收益	600 000
贷：其他收益	600 000

假设 2×17 年 1 月，因甲企业重大战略调整，搬离开发区，开发区政府根据协议要求甲企业退回补贴 180 万元。

借：递延收益	1800 000
贷：其他应付款	1800 000

【2018·多选题】下列关于政府补助的会计处理中，正确的有（ ）。

- A. 已确认的政府补助需要返还的存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益
- B. 已确认的政府补助需要返还的不存在相关递延收益的，直接计入资本公积
- C. 已确认与资产有关的政府补助，相关资产提前处置的，应将尚未分摊的递延收益转入资产当期处置收益
- D. 已确认与资产有关的政府补助，相关资产提前处置的，应将尚未分摊的递延收益返还

【答案】AC

【解析】已计入损益的政府补助需要退回的，应当分别下列情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产成本的应当调整资产账面价值：

- (2) 存在尚未摊销的递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益(其他收益)；
(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益(其他收益)。

五、特定业务的会计处理

(一) 综合性项目政府补助

综合性项目政府补助同时包含与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助：

1. 企业需要将其**进行分解并分别进行会计处理**；
2. 难以区分的，企业应当将其**整体归类为与收益相关的政府补助进行处理**。

【2016·单选题】下列各项表述中不正确的是（ ）。

- A. 由于低价销售给军队一批粮食而收到的政府给予的补助不属于与收益相关的政府补助
- B. 针对综合性项目的政府补助需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助
- C. 因购买长期资产属于公益项目而收到政府给予的补助属于与收益相关的政府补助
- D. 通常情况下，对于同类或类似政府补助业务只能选用一种方法，不得随意变更

【答案】 C

【解析】选项 A，如果企业不是销售给军队，就没必要低价销售，政府给予的补偿只是支付的差价，企业并没有因此而获得额外的收益，该部分补助不属于政府补助；选项 C，因购买长期资产属于公益项目而收到政府给予的补助属于与资产相关的政府补助。