

【知识点3】政府补助的列报（★）

## 政府补助在利润表上的列示

### 政府补助的列报

### 政府补助的附注披露

#### 一、政府补助在利润表上的列示

1. 计入递延收益的政府补助在资产负债表作为**非流动负债**，在“**递延收益**”目中单列示。
2. 企业应当在利润表中的“营业利润”项目之上单独列报“**其他收益**”项目，计入其他收益的政府补助在该项目中反映。冲减相关成本费用的政府补助，在相关成本费用项目中反映。
3. 与企业**日常经营活动无关的政府补助**，在利润表的**营业外收支项目中列报**。

#### 二、政府补助的附注披露

企业应当在附注中披露与政府补助有关的下列信息：

1. 政府补助的种类、金额和列报项目；
2. 计入当期损益的政府补助金额；
3. 本期退回的政府补助的金额及原因。

【2021年·单选题】2×20年，甲公司发生的有关交易或事项如下：

（1）2月1日，甲公司所在地政府与其签订的合同约定，甲公司为当地政府开发一套交通管理系统，合同价格500万元。该交通管理系统已于2×20年12月20日经当地政府验收并投入使用，合同价款已收存甲公司银行；

（2）经税务部门认定，免征甲公司2×20年度企业所得税150万元；

（3）甲公司开发的高新技术设备于2×20年9月30日达到预定可使用状态并投入使用，该设备预计使用10年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。为鼓励甲公司开发高新技术设备，当地政府对2×20年7月1日给予甲公司补助100万元；

（4）收到税务部门退回的增值税额80万元。甲公司对政府补助采用总额法进行会计处理，不考虑相关税费及其他因素，下列关于甲公司2×20年度对上述交易或事项会计处理的表述中，正确的是（ ）。

- A. 退回的增值税额作为政府补助确认为其他收益
- B. 为当地政府开发的交通管理系统取得的价款作为政府补助确认为其他收益
- C. 当地政府给予的开发高新技术设备补助款作为政府补助于2×20年确认5万元的其他收益
- D. 免征企业所得税作为政府补助确认为其他收益

【答案】A

【解析】①选项B，该交易是与政府互惠性交易，不属于政府补助；②选项C，计入其他收益的金额=100/10×3/12=2.5万元；③选项D，通常情况下，直接减征、免征、增加计税抵扣额、抵免部分税额等不涉及资产直接转移的经济资源，不适用政府补助准则。

知识点回顾

## 政府补助在利润表上的列示

### 政府补助的列报

### 政府补助的附注披露

**【2022年·计算分析题】**2×18年至2×21年，甲公司发生的有关交易或事项如下：

(1) 2×18年7月1日，甲公司收到政府对其芯片研发项目补助款1 600万元并存入银行，其中1 200万元用于补助新建研发大厦，400万元用于补助研发芯片技术的研究阶段。政府规定，对研发大厦建成当年（考核期）甲公司招聘的研发人员人数和研发芯片的绩效进行考核，若考核不达标则需退回全部补助款。截至2×18年12月31日，研发大厦尚未建成。甲公司不确定考核期内能否达到政府规定的考核标准。甲公司采用总额法核算政府补助。

(2) 2×19年6月30日，研发大厦建成并达到预定可使用状态，总成本为8 000万元，预计使用年限为50年。采用年限平均法计提折旧，预计净残值为零；当日，甲公司预计能够达到政府规定的考核期考核标准。2×19年7月开始研发芯片技术，至2×19年12月发生研发费用1 000万元，因不符合资本化条件，全部计入当期损益。截至2×19年12月31日，甲公司达到了政府规定的考核期考核标准。自2×20年开始芯片技术研发进入开发阶段。

(3) 2×21年6月30日，甲公司为整合芯片业务，将研发大厦以7 800万元出售给子公司（乙公司），当日出售研发大厦的款项已收存银行，甲公司持有乙公司80%的股权。本题不考虑相关税费及其他因素。