

# 中级会计职称

## 中级会计实务

### 精讲班

#### 例题 15

【单选题】（2022 年）甲公司对政府补助采用总额法进行会计处理，甲公司 2×21 年 5 月收到下列各项政府补助款中，应在收到时确认为递延收益的是（ ）。

- A.上月用电补助款 21 万元
- B 新型实验设备购置补助款 50 万元
- C.失业保险稳岗返还款 31 万元
- D.即征即退的增值税款 20 万元

#### 分析

【答案】B

【解析】选项 B，企业对政府补助采用总额法进行会计处理，在收到与资产相关的政府补助时，应将收到的政府补助确认为递延收益，然后在资产的剩余使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益；选项 A、C 和 D，在收到与收益相关的政府补助时，用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，应当将收到的政府补助直接计入其他收益或营业外收入。

#### 例题 16

【判断题】（2019 年）与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。（ ）

#### 分析

【答案】×

【解析】与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，收到时应先计入递延收益。

#### 例题 17

【单选题】（2019 年）甲公司为动漫软件开发企业，其增值税享受即征即退政策。2018 年 12 月，甲公司收到当地税务部门即征即退方式返还的 2018 年度增值税款 40 万元。假定不考虑其他因素，甲公司实际收到返还的增值税款时，会计处理正确的是（ ）。

- A.应计入营业外收入
- B.应计入递延收益
- C.应冲减管理费用
- D.应计入其他收益

#### 分析

【答案】D

【解析】甲公司收到即征即退方式返还的增值税，属于与收益相关的政府补助，并且是用于补偿已发生的支出，应于收到时直接计入当期损益（其他收益）；即征即退的增值税等特殊情况下，只能采用总额法，并且该事项与企业日常经营活动相关，因此，选项 ABC 均不正确。

#### 例题 18

【多选题】（2018 年）下列关于企业政府补助会计处理的表述，正确的有（ ）。

- A.净额法下规划区人才引进奖励金应确认为营业外收入

- B.收到的用于未来购买环保设备的补助款应确认递延收益
- C.收到的即征即退增值税应确认为其他收益
- D.总额法下收到的自然灾害补助应确认为营业外收入

分析

【答案】BCD

【解析】选项 A，净额法应该冲减相关的成本费用；选项 B 正确；选项 C 和日常活动相关，应确认为其他收益（即征即退的增值税也不能采用净额法核算，没法冲减成本费用）；选项 D 正确。

【总结】与收益相关的政府补助

补偿企业以后期间发生的成本费用或损失	1.收到资金时 借：银行存款 贷：递延收益	
	2.以后期间确认成本费用或损失时	
	总额法【创收方式】 递延收益摊销递延收益计入其他收益或营业外收入	净额法【减少成本费用】 递延收益冲减当期成本费用或损失
补偿已发生的成本费用或损失	收到资金时	
	总额法【创收方式】 直接计入其他收益或营业外收入	净额法【减少成本费用】 直接冲减当期成本费用或损失

#### （五）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，企业需要将其进行分解并分别进行会计处理；

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。

#### （六）政府补助退回的会计处理

已计入损益的政府补助需要退回的，应当在需要退回的当期按照以下规定进行会计处理：

- 1.初始确认时冲减相关资产账面价值的，应调整资产账面价值；
- 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；
- 3.属于其他情况的，直接计入当期损益。
- 4.对于属于前期差错的政府补助退回，应当按照前期差错更正进行追溯调整。

#### 例题 19

【多选题】（2022 年）下列各项关于企业政府补助会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A.收到以名义金额计量的非货币性资产政府补助，应计入当期损益
- B.初始确认时冲减相关资产账面价值的政府补助，在退回时应调整资产账面价值
- C.收到与企业日常活动相关的政府补助，应计入营业外收入
- D.对于同类政府补助业务通常只能选用一种会计处理方法

分析

【答案】ABD

【解析】对以名义金额计量的政府补助，在取得时计入当期损益，选项 A 正确。已确认的政府补助需要退回，初始确认时冲减相关资产账面价值的，在需要退回的当期调整资产账面价值，选项 B 正确。收到与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支，选项 C 不正确。通常情况下，对同类或类似政府补助业务只能选用一种会计处理方法，选项 D 正确。

例题 20

【多选题】（2019 年）下列各项与资产相关的政府补助会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A.总额法下企业提前处置使用无需退回的政府补助购建的固定资产，尚未摊销完毕的递延收益应当转入当期损益
- B.总额法下企业收到政府补助时确认递延收益，在相关资产使用寿命内按合理、系统的方法分期转入损益
- C.净额法下企业在购入相关资产时，应将原已收到并确认递延收益的政府补助冲减所购资产账面价值
- D.净额法下企业已确认的政府补助退回时，应当调整相关资产的账面价值

分析

【答案】 ABCD

【解析】 选项 D，因为净额法一开始冲减了资产的账面价值，退回时，也应调整相关资产的账面价值。

总结政府补助会计处理

