

中级会计职称

中级会计实务

精讲班

二、政府补助的会计处理

(一) 政府补助的计量

1. 政府补助为**货币性资产**，应当按照**收到或应收**的金额计量。

资产负债表日**已经实际**收到，按照实际收到的金额计量；

资产负债表日**尚未收到**的，但企业在**符合了**相关政策规定后就相应取得了收款权，且与之相关的经济利益**很可能**流入企业，企业应当在这项补助成为**应收款**时按照应收的金额计量。

(一) 政府补助的计量

2. 政府补助为**非货币性资产**

应当按照**公允价值**计量；

公允价值不能可靠取得的，按照**名义金额**计量。

(二) 政府补助的会计处理

总额法：将政府补助**全额确认为收益**。

净额法：将政府补助作为**相关资产账面价值**或所补偿成本费用等的**扣减**。

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。

例如：一般纳税人增值税**即征即退**只能采用**总额法**进行会计处理。

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。

(三) 计入科目

依据：是否为与**企业日常活动相关**政府补助

通常情况下，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**。

与企业日常活动**相关**的政府补助，计入**其他收益【营业利润之前】**或**冲减成本费用**；

与企业日常活动**无关**的政府补助，计入**营业外收入**或**冲减相关损失**。

总结：政府补助分类

总额法

全额确认收益增加利润

区分是否与日常活动相关

1. 其他收益【日常活动】

2. 营业外收入【非日常活动】

净额法

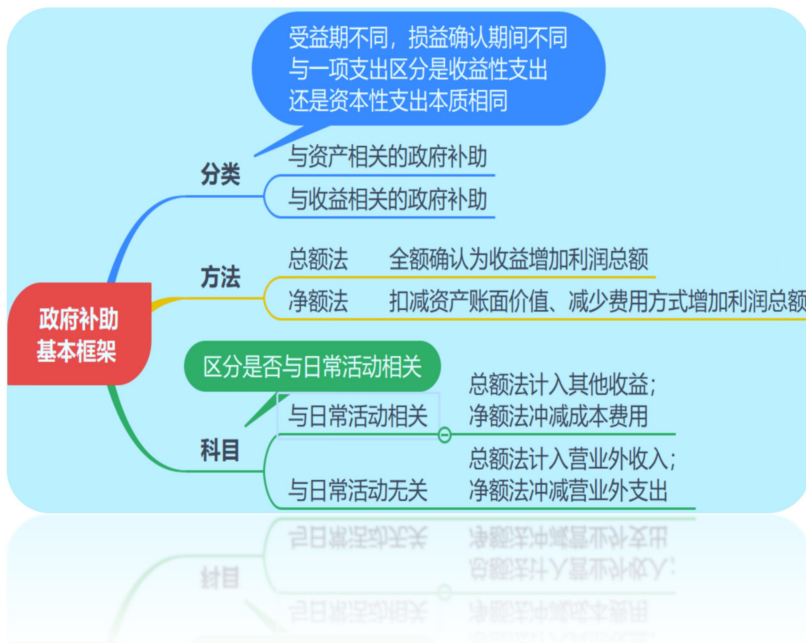
减少费用形式增加利润

区分是否与日常活动相关

1. 冲减成本费用【日常活动】

2. 冲减营业外支出【非日常活动】

【总结】政府补助基本框架



(四) 与资产相关的具体会计处理

种类	相关规定
1.与资产相关的政府补助	<p>有两种处理方法可供选择:</p> <p>a.总额法: 即按照补助的金额借记有关资产, 贷记“递延收益”科目; 然后在相关资产使用寿命内按合理、系统的方法分期计入损益。</p> <p>b.净额法: 【资产达到预定可使用状态时】将补助冲减资产的账面价值, 企业按照扣减了政府补助后的资产价值对相关资产计提折旧或摊销。</p>

1.总额法

企业在收到与资产相关的政府补助确认为递延收益, 在相关资产使用寿命内按合理、系统的方法分期计入损益

(1) 企业在收到补助资金时

借: 银行存款/有关资产

贷: 递延收益

(2) 相关资产使用寿命内分期摊销 (分期计入损益)

借: 递延收益

贷: 其他收益/营业外收入

a.如果企业**先收到**补助资金, **再购建**长期资产, 则应当在**开始对相关资产计提折旧或摊销时开始**将递延收益分期计入损益;

b.如果企业**先开始购建**长期资产, **再收到**补助资金, 则应当在相关资产的**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损益。

(3) 相关资产在使用寿命结束时或**结束前被处置** (出售、转让、报废等), **尚未分摊**的递延收益余额应当**一次性**转入资产处置当期的损益, 不再予以递延。

2.净额法:收到时, 先计入**递延收益**, **资产达到预定使用状态时**, 将补助**冲减相关资产账面价值**, 企业按照**扣减了政府补助后**的资产价值对相关资产**计提折旧或进行摊销**。

(1) 企业在收到补助资金时

借: 有关资产

贷：递延收益

(2) 资产达到预定可使用状态时

借：固定资产

贷：银行存款

借：递延收益

贷：固定资产

例题 8

【判断题】(2022 年) 企业采用净额法核算与固定资产相关的政府补助时，应当按照扣除政府补助前的资产价值对固定资产计提折旧。()

分析

【答案】×

【解析】企业采用净额法核算与固定资产相关的政府补助时，应当按照扣除政府补助后的资产价值对固定资产计提折旧。

例题 9

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。

分析

丙企业的账务处理如下：

方法一：丙企业选择总额法进行会计处理

(1) 2021 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) 2021 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 2021 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 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) 2029 年 4 月设备毁损，同时转销递延收益余额：

借：固定资产清理 960 000
累计折旧 3 840 000
贷：固定资产 4 800 000
借：递延收益 420 000
贷：固定资产清理 420 000
借：营业外支出 540 000
贷：固定资产清理 540 000

方法二：丙企业选择净额法进行会计处理

(1) 2021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) 2021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2021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) 2029年4月设备毁损：

借：固定资产清理 540 000
 累计折旧 2 160 000
 贷：固定资产 2 700 000

借：营业外支出 540 000
 贷：固定资产清理 540 000

例题 10

【单选题】（2021年）2×20年5月10日甲公司收到用于购买J环保设备的政府补贴360万元。2×20年6月20日，甲公司以600万元的价格购入该环保设备并立即投入使用，预计使用年限为10年，预计净残值为0，采用年限平均法计提折旧。甲公司采用净额法核算政府补助。不考虑其他因素，2×20年甲公司对J环保设备应计提的折旧额的金额为（ ）万元。

- A.35
- B.30
- C.12
- D.14

分析

【答案】C

【解析】该固定资产的入账价值=600-360=240（万元），2×20年计提折旧金额=240/10×6/12=12（万元）。

总结与资产相关的政府补助的会计处理

总额法	净额法
与日常活动相关的：收到时计入递延收益；摊销递延收益时，计入其他收益	收到时计入递延收益；资产达到预定可使用状态时抵减相关资产账面价值，企业按照扣减了政府补助后的
与非日常活动相关的：收到时计入递延收益；摊销递延收益时，计入营业外收入	资产价值对相关资产计提折旧或进行摊销