

三、计算分析题

2. 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。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至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。

(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。

要求：

(1) 根据资料(1)，判断甲公司收到1 600万元补助款时，是否应确认为当期损益或递延收益，说明理由，编制相关会计分录。

【答案】甲公司收到1 600万元补助款时，不应确认为当期损益或递延收益。理由：在实际收到相关政府补助时，甲公司不确定考核期内能否达到政府规定的考核标准，不符合政府补助的确认条件，因此甲公司应先将收到的款项确认为其他应付款。

相关会计分录为：

借：银行存款 1 600

贷：其他应付款 1 600

(2) 根据资料(1)和(2)，判断甲公司收到的政府补助是与资产相关还是与收益相关，编制甲公司2×19年度与政府补助相关的会计分录。

【答案】该企业所取得的该项政府补助属于综合性项目的政府补助，其中1 200万元属于与资产相关的政府补助，400万元属于与收益相关的政府补助。

2×19年6月30日，甲公司预计能够达到政府规定的考核期考核标准时，甲公司应编制如下分录：

借：其他应付款 1 600

贷：递延收益 1 600

2×19年年末：

借：递延收益 12 (1 200/50×6/12)

贷：其他收益 12

借：递延收益 400

贷：其他收益 400

(3) 根据上述资料，编制甲公司2×21年度个别财务报表中与政府补助、处置研发大厦相关的会计分录，编制甲公司2×21年6月30日合并财务报表相关的抵销或调整分录。

【答案】编制甲公司2×21年度个别财务报表中与政府补助、处置研发大厦相关的会计分录：

借：递延收益 12 (1 200/50×6/12)

贷：其他收益 12

借：固定资产清理 7 680

累计折旧 320 (8 000/50×2)

贷：固定资产 8 000

借：递延收益 1 152 (1 200-1 200/50×2)

贷：固定资产清理 1 152

借：银行存款 7 800

贷：固定资产清理（7680—1152）6 528

 资产处置损益 1 272

甲公司 2×21 年 6 月 30 日合并财务报表相关的抵销或调整分录：

借：资产处置收益 1 272

 贷：固定资产 120

 递延收益 1 152