



第二节 政府补助的会计处理

【例14-4】甲企业于2023年3月15日与企业所在地地方政府签订合作协议，根据协议规定，当地政府将向甲企业提供1 000万元奖励资金，用于企业的人才激励和人才引进奖励，甲企业必须按年向当地政府报送详细的资金使用计划并按规定用途使用资金，协议同时还约定，甲企业自获得奖励起10年内注册地址不迁离本区，否则政府有权追回奖励资金。甲企业于2023年4月10日收到1 000万元补助资金，分别在2023年12月、2024年12月、2024年12月使用了400万元、300万元和300万元，用于发放给总裁级别类高管年度奖金。假定甲企业对政府补助采用净额法核算。



第二节 政府补助的会计处理

①2023年4月10日收到补贴资金时，客观情况表明甲企业未来10年内离开此地区的可能性很小：

借：银行存款 1 000

贷：递延收益 1 000



第二节 政府补助的会计处理

②2023年12月、2024年12月、2025年12月：

借：递延收益 400

贷：管理费用 400

借：递延收益 300

贷：管理费用 300

借：递延收益 300

贷：管理费用 300



第二节 政府补助的会计处理

(二) 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的会计处理

1、会计处理原则

直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

2、账务处理

借：银行存款或其他应收款

贷：其他收益/管理费用（日常活动）

营业外收入/营业外支出（非日常活动）



第二节 政府补助的会计处理

【例14-5】乙企业销售其自主开发生产的动漫软件，按照国家有关规定，该企业的这种产品适用增值税即征即退政策，按13%的税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分，实际即征即退。2024年8月在进行纳税申报时，对归属于7月的增值税即征即退提交退税申请，经主管税务机关审核后的退税为10万元。

本例中，增值税与企业日常销售密切先关，属于与企业的日常活动相关的政府补助。账务处理如下：

借：其他应收款	100 000	
贷：其他收益		100 000



第二节 政府补助的会计处理

【例14-6】丙企业2023年11月遭受重大自然灾害，并于2023年12月20日收到了政府补助资金200万元用于弥补其遭受自然灾害的损失。

2023年12月20日，丙企业实际收到补助资金并选择总额法进行会计处理，其账务处理如下：

借：银行存款	200
贷：营业外收入	200



第二节 政府补助的会计处理

【例-判断题】政府鼓励企业安置职工就业而给予的奖励款项不属于政府补助。（ ）

答案：×

解析：政府鼓励企业安置职工就业而给予的奖励款项属于政府补助中的财政拨款。



第二节 政府补助的会计处理

【例-单选题】2024年10月31日，甲公司获得只能用于项目研发未来支出的财政拨款1 000万元，该研发项目预计于2025年12月31日完成。2024年10月31日，甲公司应将收到的该笔财政拨款计入（ ）。

- A. 研发支出
- B. 递延收益
- C. 营业外收入
- D. 其他综合收益



第二节 政府补助的会计处理

答案：B

解析：该财政拨款是用来补助未来期间将发生的费用的，所以应先确认为递延收益。



第二节 政府补助的会计处理

【例-多选题】下列各项关于政府补助会计处理的表述，正确的有（ ）。

- A. 总额法下收到的自然灾害补贴款应确认为营业外收入
- B. 净额法下收到的人才引进奖励金应确认为营业外收入
- C. 收到的用于未来购买环保设备的补贴款应确认为递延收益
- D. 收到的即征即退增值税应确认为其他收益



第二节 政府补助的会计处理

答案：ACD

解析：选项B，净额法下，收到的人才引进奖励金应确认为日常活动的政府补助，用于补偿已发生的成本费用的，直接冲减管理费用等，用于以后期间将发生的人才引进费用的，应当先计入递延收益，以后期间进行摊销。选项D，对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，收到时确认为其他收益。



第二节 政府补助的会计处理

四、综合性项目政府补助的会计处理

需分解出与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助，如果分不清，则按与收益相关的政府补助处理。



第二节 政府补助的会计处理

【例14-7】2024年6月15日，某市科技创新委员会与乙企业签订了科技计划项目合同书，拟对乙企业的新药临床研究项目提供研究补助资金。该项目总预算为600万元，其中，市科技创新委员会资助200万元，乙企业自筹400万元。政府资助的200万元用于补助设备费60万元，材料费15万元，测试化验加工费95万元，差旅费10万元，会议费5万元，专家咨询费8万元，管理费用7万元，本例中除设备费外的其他各项费用都计入研究支出。市科技创新委员会应当在合同签订之日起30日内将资金拨付给乙企业。



第二节 政府补助的会计处理

根据双方约定，乙企业应当按合同规定的开支范围，对市科技创新委员会资助的经费实行专款专用。项目实施期限为自合同签订之日起30个月，期满后乙企业如未通过验收，在该项目实施期满后3年内不得再向市政府申请科技补贴资金。乙企业于2024年7月10日收到补助资金，在项目期内按照合同约定的用途使用了补助资金，其中，乙企业于2024年7月25日按项目合同书的约定购置了相关设备，设备成本150万元，其中使用补助资金60万元，该设备使用年限为10年，采用直线法计提折旧（不考虑净残值）。假设本例中不考虑相关税费。



第二节 政府补助的会计处理

解析：本例中，乙企业收到的政府补助是综合性项目政府补助，需要区分与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助并分别进行处理，假设乙企业对收到的与资产相关的政府补助选择净额法进行会计处理。



第二节 政府补助的会计处理

乙企业的账务处理如下：

①2024年7月10日乙企业实际收到补贴资金时：

借：银行存款 2 000 000

 贷：递延收益 2 000 000



第二节 政府补助的会计处理

②2024年7月25日购入设备：

借：固定资产 1 500 000

 贷：银行存款 1 500 000

借：递延收益 600 000

 贷：固定资产 600 000



第二节 政府补助的会计处理

③自2024年8月起每个资产负债表日（月末）计提折旧，
折旧费用计入研发支出：

借：研发支出 7 500

贷：累计折旧 7 500

④对其他与收益相关的政府补助，乙企业按规定用途实际
使用补助资金时计入损益或者在实际使用的当期期末根据当期
累计使用的金额计入损益

借：递延收益

贷：管理费用等



第二节 政府补助的会计处理

五、政府补助退回的会计处理

1、会计处理原则

- 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；
- ③属于其他情况的，直接计入当期损益。



第二节 政府补助的会计处理

2、账务处理

(1) 总额法

借：递延收益

 资产处置损益/管理费用/营业外收入

贷：银行存款



第二节 政府补助的会计处理

(2) 净额法

借：固定资产

 资产处置损益/管理费用/营业外支出

贷：银行存款

 累计折旧



第二节 政府补助的会计处理

【例14-8】乙企业于2019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个月内向乙企业提供300万元产业补贴资金用于奖励该企业在开发区内投资并开展经营活动，乙企业自获得补贴起5年内不迁离开发区。如果乙企业在此期限内提前迁离开发区，开发区政府允许乙企业按照实际留在本区的时间保留部分补贴，并按剩余时间追回补贴资金。乙企业于2020年1月3日收到补贴资金。



第二节 政府补助的会计处理

假设乙企业在实际收到补助资金时，客观情况表明乙企业在未来5年内迁离开发区的可能性很小，乙企业在收到补助资金时应当记入“递延收益”科目。由于协议约定如果乙企业提前迁离开发区，开发区政府有权追回部分补助，说明企业每留在开发区内一年，就有权取得与这一年相关的补助，与这一年补助有关的不确定性基本消除，补贴收益得以实现，所以乙企业应当将该补助在5年内平均摊销结转计入损益。本例中，开发区政府对乙企业的补助是对该企业在开发区内投资并开展经营活动的奖励，并不指定用于补偿特定的成本费用。乙企业的账务处理如下：



第二节 政府补助的会计处理

(1) 2020年1月3日, 乙企业实际收到补助资金:

借: 银行存款 3 000 000

贷: 递延收益 3 000 000

(2) 2020年12月31日及以后年度, 乙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



第二节 政府补助的会计处理

假设2022年1月，乙企业因重大战略调整迁离开发区，开发区政府根据协议要求乙企业退回补助180万元：

借：递延收益 1 800 000

贷：其他应付款 1 800 000

谢谢 观看

THANK YOU