



第十四章

政府补助



第十四章 政府补助

预计今年考核客观题和主观题，分值为2-6分。



第十四章 政府补助

【考点】★政府补助特征及分类

政府补助	是指企业从政府 无偿取得 货币性资产或非货币性资产，不含免债和投资
特征	无偿性 ；直接取得资产
属于	无偿拨款、税收返还、财政贴息，无偿给予的非货币性资产。
不属于	债务豁免，直接减征、免征、增加计税抵扣额、抵免部分税额； 增值税出口退税 （属于税法“免抵退”政策）
分类	与资产相关的政府补助
	与收益相关的政府补助



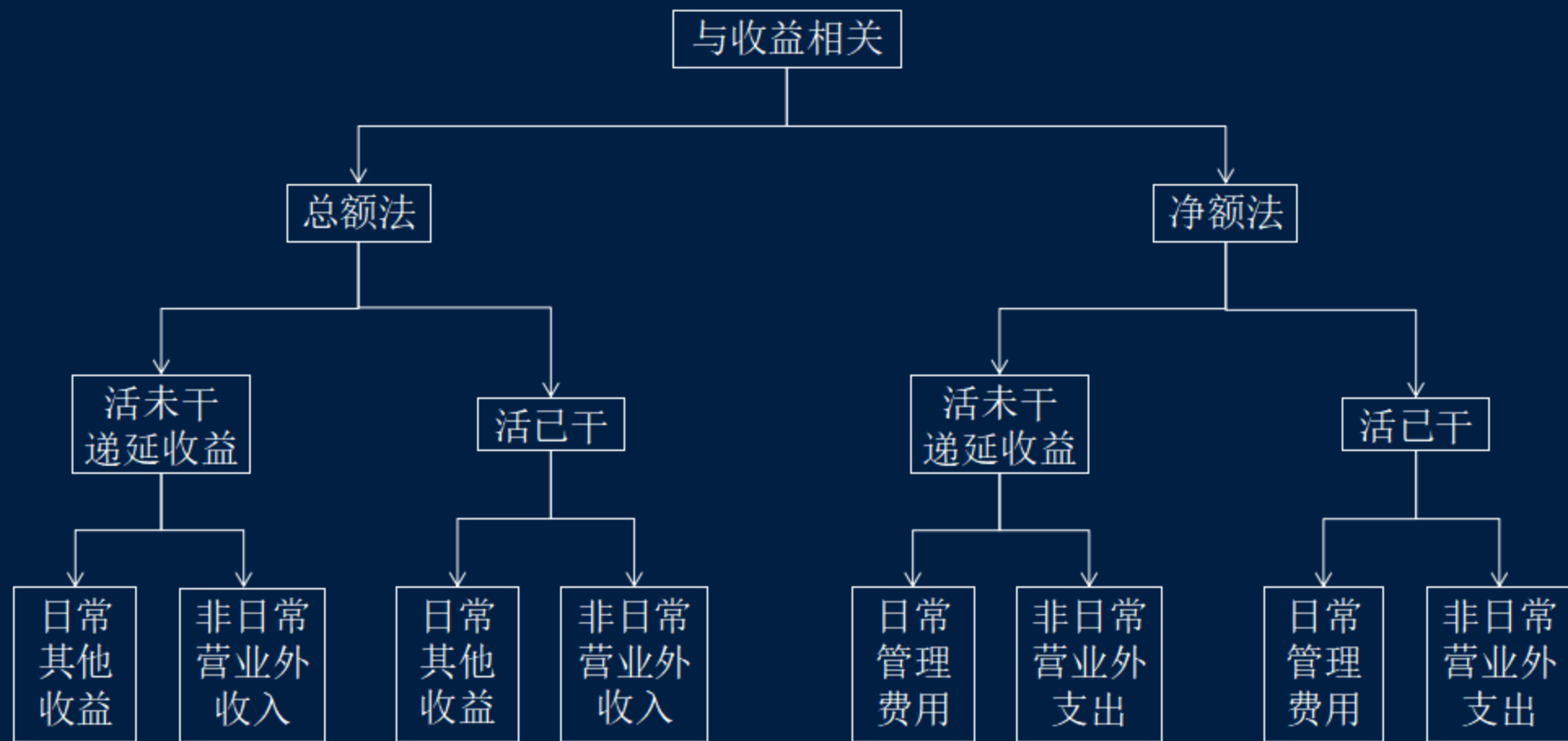
第十四章 政府补助

【考点】会计处理方法

会计处理方法	总额法	政府补助全额确认为收益
	净额法	政府补助扣减相关资产账面价值或者所补偿费用
	根据经济业务实质，判断某一类政府补助采用总额法还是净额法，对同类或类似政府补助业务只能选用一种方法，一经选定，不得随意变更。	
	与日常活动相关	计入其他收益或冲减相关成本费用
	日常活动无关	计入营业外收支



第十四章 政府补助





第十四章 政府补助

【考点】★★★与资产相关的政府补助

企业取得的政府补助为非货币性资产的，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（1元）计量。

对以名义金额计量的政府补助，在取得时计入当期损益。

总额法		净额法
【思路】两条线：一条是固定资产	一条是递延收益（非流动负债）：	【思路】取得递延收益→购买固定资产→递延收益冲减固定资产→计提折旧→固定资产清理
固定资产→计提折旧→固定资产清理：	递延收益→其他收益\营业外收入	1. 实际收到财政拨款 借：银行存款 A 贷：递延收益 A
2. 购入设备 借：固定资产 B 贷：银行存款 B	1. 实际收到财政拨款 借：银行存款 A 贷：递延收益 A	2. 购入设备 借：固定资产 B 贷：银行存款 B



第十四章 政府补助

3. 月末计提折旧 借：制造费用 B/期限 贷：累计折旧	4. 分摊递延收益 借：递延收益 A/期限 贷：其他收益 日常活动 营业外收入 非日常活动	3. 递延收益冲减固定资产 借：递延收益 A 贷：固定资产 A 4. 月末计提折旧 借：制造费用 (B-A) /折旧月 贷：累计折旧
6. 处置设备 借：固定资产清理 累计折旧 贷：固定资产 借：资产处置损益（出售：可能在贷方） 营业外支出（报废） 贷：固定资产清理 营业外收入	5. 结转剩余递延收益 借：递延收益 剩余金额 贷：固定资产清理	5. 处置设备 借：固定资产清理 累计折旧 贷：固定资产 借：资产处置损益（出售：可能在贷方） 营业外支出 贷：固定资产清理 营业外收入



第十四章 政府补助

【考点】★★与收益相关的政府补助；

活未干（补偿以后期间）		活已干（补偿企业已发生）	
先计入递延收益，逐步冲减成本或计入当期损益		直接冲减成本或计入收益	
总额法	净额法	总额法	净额法
1. 收到补助资金： 借：银行存款 贷：递延收益	1. 收到补助资金： 借：银行存款 贷：递延收益	借：银行存款或其他应收款 贷：其他收益（日常活动） 营业外收入（非日常活动）	借：银行存款或其他应收款 贷：管理费用等（日常活动） 营业外支出（非日常活动）
2. 补助资金发放高管奖金，相应结转递延收益： 借：递延收益 贷：其他收益	2. 补助资金发放高管奖金，相应结转递延收益： 借：递延收益 贷：管理费用		



第十四章 政府补助

【考点】综合性项目和政府补助退回

综合性项目	对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，企业应当将其区分不同部分分别进行会计处理；	
	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会计处理。	
补助退回的会计处理	1. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；	借：递延收益 营业外收入/其他收益 贷：银行存款 其他应付款
	2. 存在相关递延收益的，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。	