



第十八章

政府补助



考点：会计处理方法

项目	具体原则
确认	根据政府补助准则的规定，政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认： ①企业能够满足政府所附条件； ②企业能够收到政府补助



考点：会计处理方法

计量	货币性资产	总原则：应当按照收到或应收的金额计量	
		已经实际收到	应当按照实际收到的金额计量
		尚未收到	如果资产负债表日企业尚未收到补助资金，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【权责发生制】
	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



考点：会计处理方法

会计处理方法	含义
总额法	在确认政府补助时，将其全额确认为收益，而不是作为相关资产账面价值或者费用的扣减
净额法	将政府补助作为对相关资产账面价值或所补偿成本费用等的扣减



考点：会计处理方法

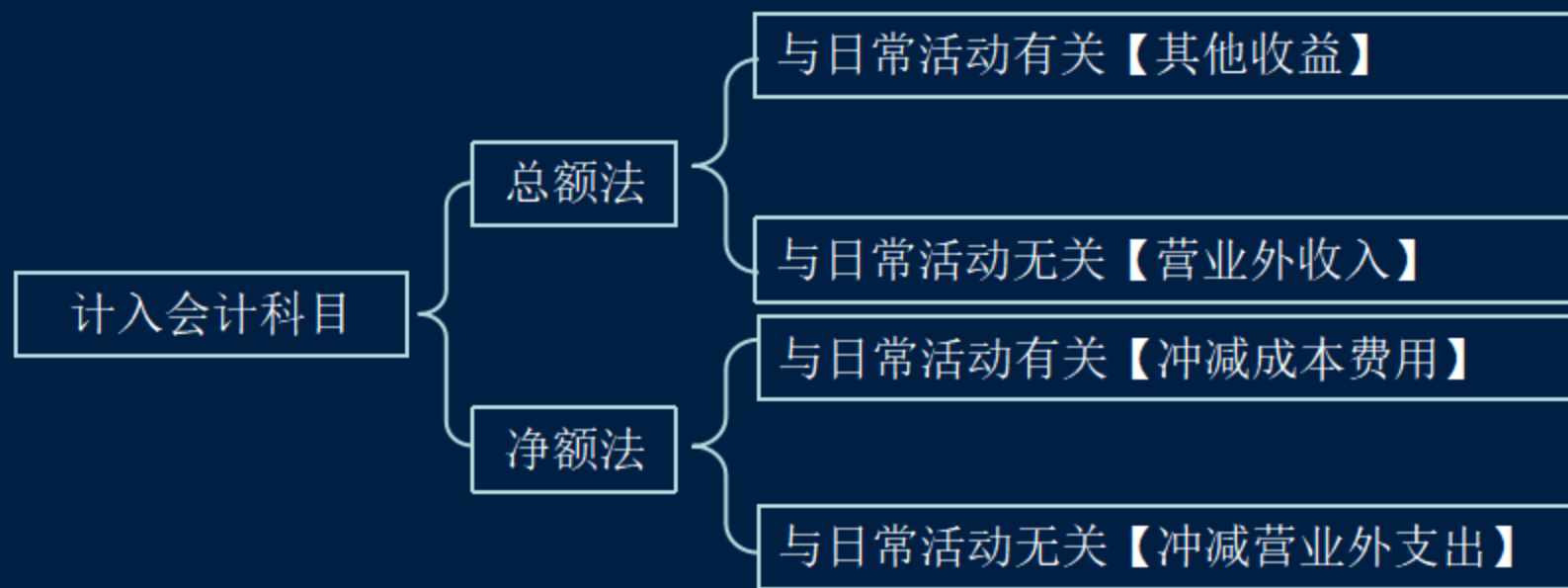
【提示】会计政策，不得随意变更。

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，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。

企业对某些补助只能采用一种方法，**例如，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。财政贴息，只能采用净额法进行会计处理。**



考点：会计处理方法



【提示】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



考点：会计处理方法

一、与资产相关的政府补助

业务	总额法	净额法
取得政府补助	借：银行存款等 贷：递延收益	借：银行存款等 贷：递延收益
分摊递延收益	借：递延收益 贷：其他收益/营业外收入	购入资产时： 借：递延收益 贷：固定资产、无形资产
资产使用寿命结束前报废	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。 借：递延收益 贷：营业外收入	——



考点：会计处理方法

二、与收益相关的政府补助

类型		总额法	净额法
补偿以后期间的成本费用或损失	满足所附条件	借：银行存款等 贷：递延收益 借：递延收益 贷：其他收益（与日常活动相关） 营业外收入（与日常活动无关）	借：银行存款等 贷：递延收益 借：递延收益 贷：生产成本 管理费用 营业外支出
	不满足所附条件	确认为“其他应付款”	



考点：会计处理方法

类型	总额法	净额法
补偿已发生的成本费用或损失	借：银行存款等 贷：其他收益（与日常活动相关） 营业外收入（与日常活动无关）	借：银行存款等 贷：生产成本 管理费用 营业外支出等



考点：政府补助的退回

已确认的政府补助需要退回的，应当需要在退回当期分情况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，调整资产账面价值；
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；
4. 对于属于前期差错和政府补助退回，应当按照前期差错更正进行追溯调整。



考点：特定业务的会计处理

（一）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：

1. 企业需要将其进行分解并分别进行会计处理；
2. 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。



考点：特定业务的会计处理

（二）政策性优惠贷款贴息【净额法】

政策性优惠贷款贴息：是政府为支持特定领域或区域发展，根据国家宏观经济形势和政策目标，对承贷企业的银行借款利息给予的补贴，企业取得政策性优惠贷款贴息的，

应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况，分别进行会计处理：



考点：特定业务的会计处理

1. 财政将贴息资金拨付给贷款银行

这种方式下，受益企业按照优惠利率向贷款银行支付利息，没有直接从政府取得利息补助，企业可以选择下列方法之一进行会计处理：（二者选其一，会计政策，不得随意变更）

【提示】在这种情况下，向企业发放贷款的银行并不是受益主体，其仍然按照市场利率收取利息，只是一部分利息来自企业，另一部分利息来自财政贴息，所以金融企业发挥的是中介作用，并不需要确认与贷款相关的递延收益。



考点：特定业务的会计处理

2. 财政将贴息资金直接拨付给受益企业

财政将贴息资金直接拨付给受益企业，企业先按照同类贷款市场利率向银行支付利息，财政部门定期与企业结算贴息，

在这种方式下，由于企业将按照同类贷款市场利率向银行支付利息，所以实际收到的借款金额，通常是借款的公允价值，企业应当将对应的贴息冲减相应借款费用。

谢谢 观看

THANK YOU