



第三节 利润

（三）政府补助的会计处理

1. 确认条件

政府补助**同时满足**下列条件的，才能予以确认：

- 一是企业能够满足政府补助所附条件；
- 二是企业能够收到政府补助。



第三节 利润

2. 计量要求

(1) 货币性资产

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。

(2) 非货币性资产

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，按照名义金额计量。



第三节 利润

3. 会计处理方法

会计处理有两种方法：

一是**总额法**，将政府补助**全额确认为收益**；

二是**净额法**，将政府补助作为相关资产账面价值或所补偿费用的**扣减**。

4. 计入的会计科目

(1) 与企业**日常活动相关**的政府补助，应当按照经济业务实质，**计入其他收益或冲减相关成本费用**。

(2) 与企业**日常活动无关**的政府补助，**计入营业外收支**。



第三节 利润

5. 判断原则

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。



第三节 利润

注意：

(1) 企业对某项经济业务选择总额法或净额法后，应当对该项业务一贯地运用该方法，**不得随意变更**。

(2) 企业应当根据准则有关规定，**合理确定**将与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助计入当期损益的时点，**不得提前或延后**。

(3) 企业取得政策性优惠贷款贴息，且财政将贴息资金**直接拨付给企业的**，应当将对应的贴息**冲减相关借款费用**。



第三节 利润

6. 具体情形

(1) 与资产相关的政府补助

①总额法

a. 取得时：

借：银行存款等

贷：递延收益

b. 摊销时：

借：递延收益

贷：其他收益/营业外收入



第三节 利润

提示：

(a) 如果企业先收资金再购建，则应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) 如果企业先购建再收到资金，则应在相关资产剩余使用寿命内按合理、系统的方法将递延收益分期计入损益。

(c) 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损益，不再予以递延。

(d) 如果对应的长期资产在持有期间发生减值损失，递延收益的摊销仍保持不变，不受减值因素的影响。



第三节 利润

②净额法

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。



第三节 利润

③取得长期非货币性资产

实务中存在政府无偿给予企业长期非货币性资产的情况，如无偿给予的土地使用权和天然起源的天然林等。

a. 收到相关资产

借：相关资产（公允价值）

贷：递延收益

b. 在相关资产使用寿命内进行摊销

借：递延收益

贷：其他收益/营业外收入

c. 名义金额（取得时计入当期损益）进行计量。



第三节 利润

(2) 与收益相关的政府补助

①基本原则

对于与收益相关的政府补助，企业应当选择采用总额法或净额法进行会计处理。

选择总额法的，应当计入其他收益或营业外收入。

选择净额法的，应当冲减相关成本费用或营业外支出。



第三节 利润

②具体情形

a. 用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失

在收到时应当先判断企业能否满足政府补助所附条件。根据政府补助准则的规定，只有满足政府补助确认条件的才能予以确认。客观情况通常表明企业能够满足政府补助所附条件，企业应当将补助确认为递延收益，并在确认相关费用和损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。



第三节 利润

b. 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的

直接计入当期损益或冲减相关成本，这类补助通常与企业已经发生的行为有关，是对企业已发生的成本费用或损失的补偿，或是对企业过去行为的奖励。



第三节 利润

(3) 政府补助的退回

- a. 初始确认时冲减相关资产成本的，应当调整资产账面价值；
- b. 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；
- c. 属于其他情况的，直接计入当期损益。



第三节 利润

（4）综合性项目政府补助

①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，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。



第三节 利润

【单选·2023】甲公司于2019年1月向政府提交了80万元购置环保设备补助申请。2019年3月15日，甲公司收到补助款80万元，并采用净额法进行会计核算。2019年4月26日，甲公司购入不需要安装的环保设备，实际成本为272万元，使用寿命为8年，预计净残值为0，采用年限平均法计提折旧。2022年12月该台设备发生毁损，变价收入为20万元，则该设备毁损时计入营业外支出的金额为（ ）万元。

A. 68

B. 80

C. 82

D. 84



第三节 利润

答案：D

解析：固定资产的入账价值 $=272-80=192$ （万元），计入营业外支出的金额 $=192-192/8\times(3+8/12)-20=84$ （万元）。



第三节 利润

五、利润总额的核算（略）

六、利润分配的核算

（一）利润分配的顺序

1. 弥补以前年度亏损
2. 提取法定盈余公积
3. 提取任意盈余公积
4. 向投资者分配利润



第三节 利润

（二）科目设置

利润分配——提取法定盈余公积

——提取任意盈余公积

——应付现金股利或利润

——转作股本的股利

——盈余公积补亏

——未分配利润（可以有余额）

——提取储备基金等



第三节 利润

（三）账务处理

1. 计提盈余公积

借：利润分配——提取法定盈余公积、任意盈余公积

贷：盈余公积——法定盈余公积、任意盈余公积

借：利润分配——未分配利润

贷：利润分配——提取法定盈余公积、任意盈余公积



第三节 利润

2. 宣告分配现金股利或利润（根据股东会或类似机构审议通过结果）

借：利润分配——应付现金股利

贷：应付股利

借：利润分配——未分配利润

贷：利润分配——应付现金股利

3. 宣告分派股票股利时不须作会计分录



第三节 利润

4. 支付股票股利

借：利润分配——转作股本的股利

贷：股本

资本公积——股本溢价（差额）

借：利润分配——未分配利润

贷：利润分配——转作股本的股利



第三节 利润

5. 盈余公积补亏

借：盈余公积

贷：利润分配——盈余公积补亏

借：利润分配——盈余公积补亏

贷：利润分配——未分配利润