

【例 18-5】按照国家有关政策，企业购置环保设备可以申请补贴以补偿其环保支出。

丁企业于 2×18 年 1 月向政府有关部门提交了 210 万元的补助申请，作为对其购置环保设备的补贴。

2×18 年 3 月 15 日，丁企业收到了政府补贴款 210 万元。2×18 年 4 月 20 日，丁公司购入不需要安装环保设备，实际成本为 480 万元，使用寿命 10 年，采用直线法计提折旧（不考虑净残值）。

2×26 年 4 月，丁企业的这台设备发生毁损。本例中不考虑相关税费。

丁公司的账务处理如下：

方法一：丁公司选择总额法进行会计处理

（1）2×18 年 3 月 15 日实际收到财政拨款，确认递延收益：

借：银行存款	2 100 000
贷：递延收益	2 100 000

（2）2×18 年 4 月 20 日购入设备：

借：固定资产	4 800 000
贷：银行存款	4 800 000

（3）自 2×18 年 5 月起每个资产负债表日（月末）计提折旧，同时分摊递延收益：

①每月末计提折旧（假设该设备用于污染物排放测试，折旧费用计入制造费用）：

借：制造费用	40 000
贷：累计折旧	40 000

②分摊递延收益（月末）

借：递延收益	17 500
贷：其他收益	17 500

（4）2×26 年 4 月设备毁损，同时转销递延收益余额：

①设备毁损：

借：固定资产清理	960 000
累计折旧	（48 万×8）3 840 000
贷：固定资产	4 800 000
借：营业外支出	960 000
贷：固定资产清理	960 000

②转销递延收益余额：

借：递延收益	420 000
贷：营业外收入	（210 万-21 万×8）420 000

方法二：丁企业选择净额法进行会计处理

（1）2×18 年 3 月 15 日实际收到财政拨款：

借：银行存款	2 100 000
贷：递延收益	2 100 000

（2）2×18 年 4 月 20 日购入设备：

借：固定资产	4 800 000
贷：银行存款	4 800 000
借：递延收益	2 100 000
贷：固定资产	2 100 000

（3）自 2×18 年 5 月起每个资产负债表日（月末）计提折旧：

借：制造费用	22 500
贷：累计折旧	22 500

（4）2×26 年 4 月设备毁损：

借：固定资产清理	540 000
累计折旧	2160 000
贷：固定资产	2700 000
借：营业外支出	540 000
贷：固定资产清理	540 000