



主讲老师：姜凯文

中级会计职称
中级会计实务
深度精讲

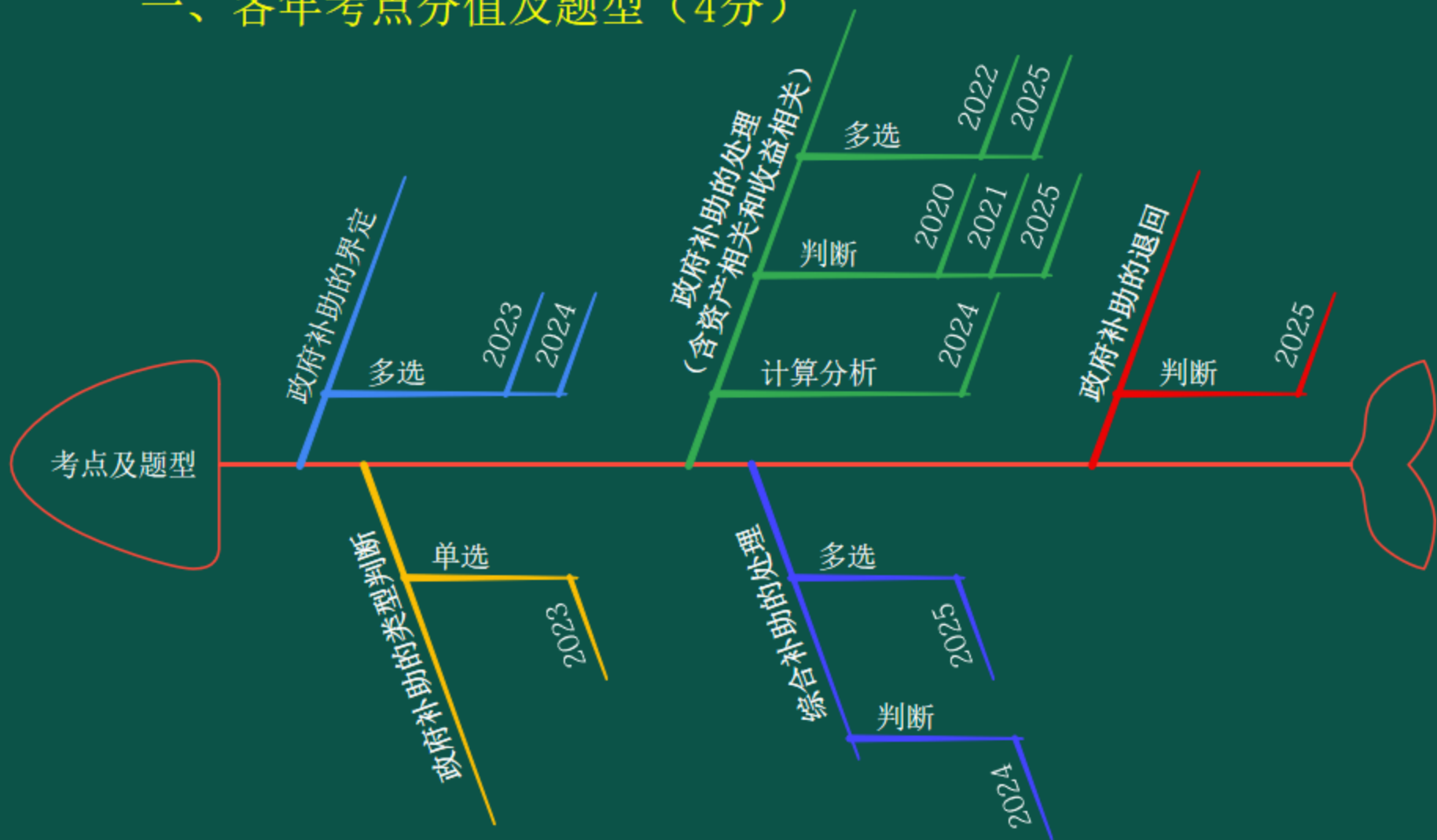


第十四章 政府补助



综述：考情分析

一、各年考点分值及题型（4分）





综述：考情分析

二、教材主要变化

没有实质变化。



目录

考点1：政府补助的定义特征和分类

考点2：政府补助的处理方法

考点3：与资产相关的政府补助

考点4：与收益相关的政府补助

考点5：综合性项目政府补助的会计处理

考点6：政府补助退回的会计处理



考点1：政府补助的定义特征和分类

一、政府补助的定义及其特征

（一）政府补助的定义

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。

主要形式包括政府对企业的无偿拨款、税收返还、财政贴息，以及无偿给予非货币性资产等。



考点1：政府补助的定义特征和分类

注意：

1.直接减征、免征、增加计税抵扣额、抵免部分税额等不涉及资产直接转移的经济资源，不适用政府补助准则。

2.增值税出口退税不属于政府补助。根据税法规定，在对出口货物取得的收入免征增值税的同时，退付出口货物前道环节发生的进项税额，增值税出口退税实际上是政府退回企业事先垫付的进项税，不属于政府补助。



考点1：政府补助的定义特征和分类

（二）政府补助的特征

1.政府补助是来源于政府的经济资源。

对于企业收到的来源于其他方的补助，如有确凿证据表明政府是补助的实际拨付者，其他方只是起到代收代付的作用，则该项补助也属于来源于政府的经济资源。



考点1：政府补助的定义特征和分类

2.政府补助是无偿的。

(1) 即企业取得来源于政府的经济资源，不需要向政府交付商品或服务作为对价。

(2) 无偿性是政府补助的基本特征。

(3) 政府以企业所有者身份向企业投入资本，享有相应的所有权权益，政府与企业之间是投资者与被投资者的关系，属于互惠交易，不适用政府补助准则。



考点1：政府补助的定义特征和分类

（4）企业从政府取得的经济资源，如果与企业销售商品或提供服务等活动密切相关，且是企业商品或服务的对价或者是对价的组成部分，应当适用《企业会计准则第14号——收入》等相关会计准则。



考点1：政府补助的定义特征和分类

【多选·2024】下列各项中，企业应按政府补助准则进行会计处理的有（ ）。

- A.收到政府拨付的研究成果归政府所有的技术改造资金
- B.收到增值税出口退税
- C.收到财政贴息资金
- D.收到政府拨付的就业创业补贴



考点1：政府补助的定义特征和分类

答案：CD

解析：选项A错误，由于研究成果归政府所有，此项交易属于互惠性交易，因此不应当按照政府补助准则进行会计处理；选项B错误，增值税出口退税实际上是政府退回企业事先垫付的进项税，不属于政府补助，不应当按照政府补助准则进行会计处理。



考点1：政府补助的定义特征和分类

二、关于政府补助的分类

政府补助应当划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

（一）与资产相关的政府补助

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或其他形式形成长期资产的政府补助。



考点1：政府补助的定义特征和分类

（二）与收益相关的政府补助

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

此类补助主要是用于补偿企业已发生或即将发生的相关成本费用或损失，受益期相对较短，通常在满足补助所附条件时计入当期损益或冲减相关成本。



考点2：政府补助的处理方法

政府补助有两种会计处理方法：总额法和净额法。

1. 总额法

总额法是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。

2. 净额法

净额法是将政府补助确认为对相关资产账面价值或者所补偿费用的扣减。



考点2：政府补助的处理方法

提示：

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

。



考点3：与资产相关的政府补助

（一）总额法

1.收到补助资金

借：银行存款

 贷：递延收益

2.在相关资产使用寿命内按合理、系统的方法分期计入损益

借：递延收益

 贷：其他收益/营业外收入



考点3：与资产相关的政府补助

注意：

（1）如果企业先收到补助资金，再购建长期资产，则应当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；

（2）如果企业先开始购建长期资产，再取得补助，则应当在相关资产的剩余使用寿命内按照合理、系统的方法将递延收益分期计入损益。



考点3：与资产相关的政府补助

(3) 企业对与资产相关的政府补助选择总额法后，为避免出现前后方法不一致的情况，结转递延收益时不得冲减相关成本费用：

(4) 相关资产在使用寿命结束时或结束前被处置（出售、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的损益，不再予以递延。



考点3：与资产相关的政府补助

（二）净额法

按照补助资金的金额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。



考点3：与资产相关的政府补助

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、天然起源的天然林等。

1.企业在收到非货币性资产时

借：固定资产、无形资产等（企业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）

贷：递延收益

2.在相关资产使用寿命内按合理、系统的方法分期计入损益

借：递延收益

贷：其他收益/营业外收入

3.对以名义金额（1元）计量的政府补助，在取得时计入当期损益。



考点3：与资产相关的政府补助

【计算分析·教材例题14-3】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。丙企业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，丙企业收到了政府补贴款210万元。2×18年4月20日，丙企业购入不需安装环保设备，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，丙企业的这台设备发生毁损。本例中不考虑相关税费等其他因素。



考点3：与资产相关的政府补助

解析：丙企业的账务处理如下：

方法一：总额法

(1) 2×18年3月15日实际收到财政拨款，确认政府补助：

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



考点3：与资产相关的政府补助

(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：（假设该设备用于污染物排放测试，折旧费用计入制造费用）

①计提折旧：

借：制造费用	(480万÷10÷12)	40 000
贷：累计折旧		40 000

②分摊递延收益（月末）：

借：递延收益	(210万÷10÷12)	17 500
贷：其他收益		17 500



考点3：与资产相关的政府补助

(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	(480万÷10×8) 3 840 000
贷：固定资产	4 800 000

②转销递延收益余额并结转固定资产清理：

借：递延收益	(210万-210万÷10×8) 420 000
贷：固定资产清理	420 000
借：营业外支出	540 000
贷：固定资产清理	540 000



考点3：与资产相关的政府补助

方法二：净额法

(1) 2×18年3月15日实际收到财政拨款，确认政府补助：

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

同时：

借：递延收益	2 100 000
贷：固定资产	2 100 000



考点3：与资产相关的政府补助

(4) 2×26年4月设备毁损，同时转销递延收益余额：

借：固定资产清理	540 000
累计折旧	[(480万-210万) ÷ 10×8]2 160 000
贷：固定资产	2 700 000
借：营业外支出	540 000
贷：固定资产清理	540 000



考点3：与资产相关的政府补助

【判断·2025】使用政府补助资金购买的相关资产在使用寿命结束前报废时，企业应将尚未分摊的与该资产相关的递延收益余额一次性转入当期损益。（ ）

答案：√

解析：使用政府补助资金购买的相关资产在使用寿命结束时或结束前被处置（出售、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的损益，不再予以递延。