



考点4：与收益相关的政府补助

（一）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。



考点4：与收益相关的政府补助

（二）具体规则

1.与收益相关的政府补助如果用于补偿企业以后期间的
相关成本费用或损失，企业应当将其确认为递延收益，并在确认
相关费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。



考点4：与收益相关的政府补助

【计算分析·教材例题14-4】甲企业于2023年3月15日与其所在地地方政府签订合作协议，根据协议约定，当地政府将向甲企业提供1000万元奖励资金，用于企业的人才激励和人才引进奖励，甲企业必须按年向当地政府报送详细的资金使用计划并按规定用途使用资金。甲企业于2023年4月10日收到1000万元补助资金，分别在2023年12月、2024年12月、2025年12月使用了400万元、300万元和300万元，用于发放给总裁级高管年度奖金。本例中不考虑相关税费等其他因素。假定甲企业选择净额法对此类补助进行会计处理。



考点4：与收益相关的政府补助

解析：

账务处理如下：

（1）2023年4月10日甲企业实际收到补助资金：

借：银行存款	10 000 000
贷：递延收益	10 000 000



考点4：与收益相关的政府补助

(2) 2023年12月、2024年12月、2025年12月甲企业将补助资金发放高管奖金，相应结转递延收益：

①2023年12月

借：递延收益	4 000 000
贷：管理费用	4 000 000

②2024年12月

借：递延收益	3 000 000
贷：管理费用	3 000 000

③2025年12月

借：递延收益	3 000 000
贷：管理费用	3 000 000



考点4：与收益相关的政府补助

如果本例中甲企业选择按总额法对此类政府补助进行会计处理，则应当在确认相关管理费用的期间：

借：递延收益

贷：其他收益



考点4：与收益相关的政府补助

2.与收益相关的政府补助如果用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失，企业应当将其直接计入当期损益或冲减相关成本费用。



考点4：与收益相关的政府补助

【计算分析·教材例题14-5】乙企业销售其自主开发生产的动漫软件。按照国家有关规定，该企业的这种产品适用增值税即征即返政策，按13%的税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分，实行即征即退。乙企业2025年8月在进行纳税申报时，对归属于7月的增值税即征即退提交返税申请，经主管税务机关审核后的退税额为10万元。



考点4：与收益相关的政府补助

解析：

本例中，软件企业即征即退增值税与企业日常销售密切相关，属于与企业的日常活动相关的政府补助。

乙企业2025年8月申请退税并确定了增值税返税额，账务处理如下：

借：其他应收款	100 000
贷：其他收益	100 000



考点4：与收益相关的政府补助

【计算分析·教材例题14-6】丙企业2025年11月遭受重大自然灾害，并于2025年12月20日收到了政府补助资金200万元用于弥补其遭受自然灾害的损失。2025年12月20日，丙企业实际收到补助资金并选择总额法进行会计处理，其账务处理如下：

借：银行存款	2 000 000
贷：营业外收入	2 000 000



考点4：与收益相关的政府补助

【多选·2025】甲公司是一家专门从事5G通信技术开发的公司，2×24年12月31日，甲公司收到当地政府拨付的一笔80万元的无偿补助资金，用于补助2×24年已发生的费用化研发支出和未来三年的研发支出。甲公司对该资金采用总额法进行核算，并在受益期内平均分摊该补助。下列关于甲公司对该资金会计处理的表述中正确的有（ ）。

- A. 确认递延收益增加60万元
- B. 确认营业外收入增加80万元
- C. 确认其他收益增加20万元
- D. 确认管理费用减少20万元



考点4：与收益相关的政府补助

答案：AC

解析：总额法下，与收益相关的政府补助如果用于补偿企业已发生的相关成本费用，企业应当将其直接计入当期损益，由于该事项属于日常活动，故应计入其他收益，金额 $=80/4=20$ （万元），剩余60万元属于用于补偿企业以后期间的相关成本费用的政府补助，甲公司应当将其确认为递延收益，选项B和D错误。



考点5：综合性项目政府补助的会计处理

- 1.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，企业应当将其进行分解，区分不同部分分别进行会计处理；
- 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会计处理。



考点5：综合性项目政府补助的会计处理

【计算分析·教材例题14-7】2025年6月15日，某市科技创新委员会与甲企业签订了科技计划项目合同书，拟对甲企业的新药临床研究项目提供研究补助资金。该项目总预算为600万元，其中，市科技创新委员会资助200万元，甲企业自筹400万元。市科技创新委员会资助的200万元用于补助设备费60万元，材料费15万元，测试化验加工费95万元，会议费30万元，假定除设备费外的其他各项费用都属于研究支出。



考点5：综合性项目政府补助的会计处理

市科技创新委员会应当在合同签订之日起30日内将资金拨付给甲企业。甲企业于2025年7月10日收到补助资金，在项目期内按照合同约定的用途使用了补助资金。甲企业于2025年7月25日按项目合同书的约定购置了相关设备，设备成本150万元，其中使用补助资金60万元，该设备使用年限为10年，采用直线法计提折旧（不考虑净残值）。假设本例中不考虑相关税费等其他因素。甲企业对收到的与资产相关的政府补助选择净额法进行会计处理。



考点5：综合性项目政府补助的会计处理

解析：本例中，甲企业收到的政府补助是综合性项目政府补助，需要区分与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助并分别进行处理。

甲企业的账务处理如下：

（1）2025年7月10日甲企业实际收到补贴资金：

借：银行存款	2 000 000
贷：递延收益	2 000 000



考点5：综合性项目政府补助的会计处理

(2) 2025年7月25日购入设备：

借：固定资产	1 500 000
贷：银行存款	1 500 000
借：递延收益	600 000
贷：固定资产	600 000



考点5：综合性项目政府补助的会计处理

(3) 自2025年8月起每个资产负债表日（月末）计提折旧，折旧费用计入研发支出：

借：研发支出 $[(1\,500\,000 - 600\,000) \div 10 \div 12]7\,500$
 贷：累计折旧 7\,500



考点5：综合性项目政府补助的会计处理

(4) 对其他与收益相关的政府补助，甲企业应当按照相关经济业务的实质确定是计入其他收益还是冲减相关成本费用，在企业按规定用途实际使用补助资金时计入损益，或者在实际使用的当期期末根据当期累计使用的金额计入损益：

借：递延收益

贷：有关损益科目



考点5：综合性项目政府补助的会计处理

【多选·2025】2×24年6月30日，甲公司获得300万元的智能物流系统研发项目政府补助金，并于当日启动该研发项目，根据补助协议规定，其中的180万元用于购买专用设备，剩余120万元用于补偿研究阶段发生的费用。2×24年7月31日，甲公司购入专用设备，并于当日投入研发使用，该设备的成本为210万元，预计使用年限为10年，预计净残值为0，采用年限平均法计提折旧，截至2×24年12月31日，该项目仍未进入开发阶段，除专用设备折旧费外，甲公司发生其他研究费用160万元，并用70万元政府补助补偿该费用。甲公司对政府补助采用净额法进行会计处理，不考虑其他因素，下列各项会计处理的表述中正确的有（ ）。



考点5：综合性项目政府补助的会计处理

- A. 因该研发项目确认的2×24年度管理费用金额为161.25万元
- B. 专用设备2×24年7月31日的账面价值为30万元
- C. 专用设备2×24年度的折旧额为1.25万元
- D. 2×24年12月31日，与该政府补助相关的递延收益余额为50万元



考点5：综合性项目政府补助的会计处理

答案：BCD

解析：专用设备2×24年7月31日的账面价值 $=210-180=30$ （万元），选项B正确；专用设备2×24年度的折旧额 $=（210-180）/10\times 5/12=1.25$ （万元），选项C正确；因该研发项目确认的2×24年度管理费用金额 $=（160+1.25）-70=91.25$ （万元），选项A错误；2×24年12月31日，与该政府补助相关的递延收益余额 $=300-180-70=50$ （万元），选项D正确。



考点6：政府补助退回的会计处理

已确认的政府补助需要退回的，应当在需要退回的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.对于属于前期差错的政府补助退回，应当按照前期差错更正进行追溯调整。



考点6：政府补助退回的会计处理

【计算分析·教材例题14-8】乙企业于2025年11月与某开发区政府签订合作协议，在开发区内投资设立生产基地。协议约定，开发区政府自协议签订之日起6个月内向乙企业提供300万元产业补贴资金用于奖励该企业在开发区内投资并开展经营活动，乙企业自获得补贴起5年内注册地址不迁离本区。如果乙企业在此期限内提前迁离开发区，开发区政府允许乙企业按照实际留在本区的时间保留部分补贴，并按剩余时间追回补贴资金。



考点6：政府补助退回的会计处理

乙企业于2026年1月3日收到补贴资金。假设乙企业在实际收到补助资金时，客观情况表明乙企业在未来5年内迁离开发区的可能性很小，乙企业在收到补助资金时应当记入“递延收益”科目。由于协议约定如果乙企业提前迁离开发区，开发区政府有权追回部分补助，说明企业每留在开发区内一年，就有权取得与这一年相关的补助，与这一年补助有关的不确定性基本消除，补贴收益得以实现，所以乙企业应当将该补助在5年内平均摊销结转计入损益。



考点6：政府补助退回的会计处理

本例中，开发区政府对乙企业的补助是对该企业在开发区内投资并开展经营活动的奖励，并不指定用于补偿特定的成本费用。

解析：乙企业的账务处理如下：

(1) 2026年1月3日，乙企业实际收到补助资金：

借：银行存款	3 000 000
贷：递延收益	3 000 000



考点6：政府补助退回的会计处理

(2) 2026年12月31日及以后年度，乙企业分期将递延收益结转入当期损益：

借：递延收益	(3 000 000 ÷ 5)	600 000
贷：其他收益		600 000

假设2028年1月（过了2年），乙企业因重大战略调整迁离开发区，开发区政府根据协议要求乙企业返回补助180万元：

借：递延收益	(3 000 000 ÷ 5 × 3)	1 800 000
贷：其他应付款		1 800 000



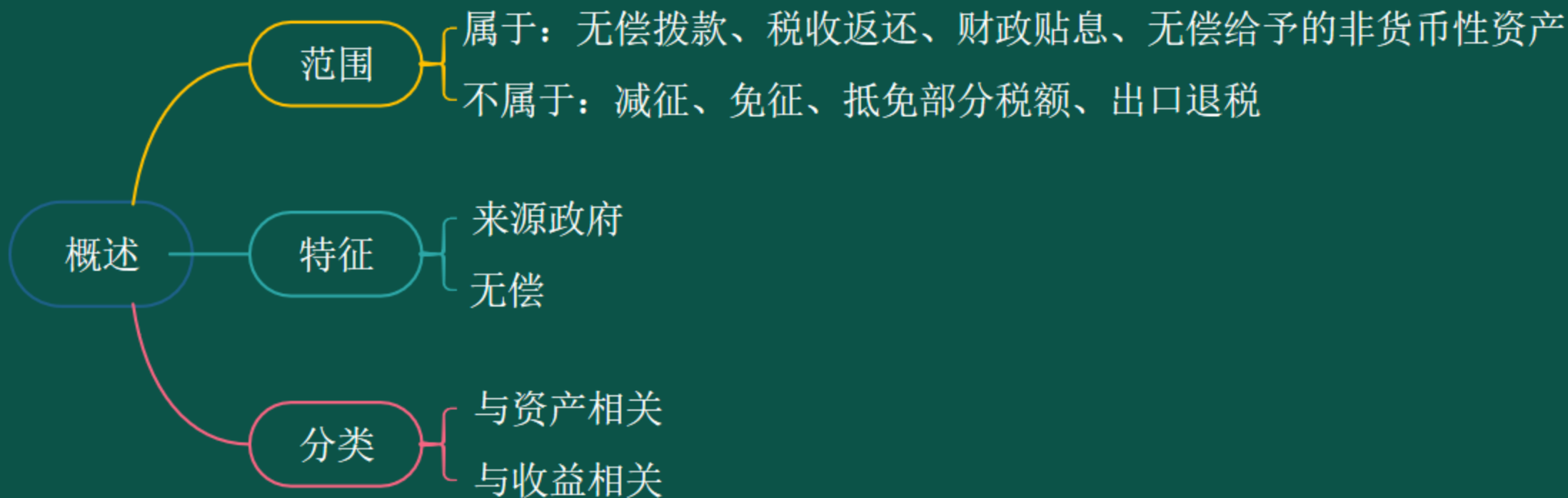
考点6：政府补助退回的会计处理

【判断·2025】已确认的政府补助需退回时，存在相关递延收益余额的，应冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。（ ）

答案：√



总结





总结

会计处理

会计处理方法

总额法
净额法

总额法
借：银行存款
贷：递延收益

与资产相关的政府补助

借：递延收益
贷：其他收益/营业外收入

净额法：扣减账面价值后计提折旧
补偿以后

借：银行存款
贷：递延收益

与收益相关的政府补助

借：递延收益
贷：损益科目

补偿以前
借：银行存款等

贷：其他收益/营业外收入

政府补助退回的会计处理

已冲账面价值的，调整账面价值
存在递延收益的，冲减递延收益的余额，超出部分计当期损益

综合性项目政府补助的会计处理

分别处理
全部作为与收益相关

谢谢 观看
THANK YOU