



第十二章政府补助

【知识点】政府补助的概念（★）

【例 1·单选题】企业享受的下列税收优惠中，属于企业会计准则规定的政府补助的是（ ）。

- A. 增值税的出口退税
- B. 免征的企业所得税
- C. 减征的企业所得税
- D. 先征后返的企业所得税

【答案】D

【解析】选项 A，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，所以不属于政府补助；选项 BC，直接免征、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。

【例 2·单选题】甲公司为执行政府绿色出行，给予乘公交乘客 0.5 元/乘次的票价优惠，公司少收入的票款由政府补贴。2×18 年 12 月，甲公交公司实际收到乘客支付票款 800 万元。同时收到政府按乘次给予当月车票补贴 200 万元。不考虑其他因素，甲公司 12 月应确认的营业收入为（ ）万元。

- A. 600
- B. 200
- C. 1000
- D. 800

【答案】C

【解析】甲公司收到的 200 万元政府补贴实际上与日常经营活动密切相关且构成了甲公司乘车服务对价的组成部分，应当作为收入进行会计处理，因此甲公司 12 月应确认的营业收入 = 800 + 200 = 1000（万元）。

【知识点】与资产相关的政府补助（★★★）

【例 3·计算分析题】甲公司对政府补助采用总额法进行会计处理。其与政府补助相关的资料如下：

资料一：2017 年 4 月 1 日，根据国家相关政策。甲公司向政府有关部门提交了购置 A 环保设备的补贴申请。2017 年 5 月 20 日，甲公司收到了政府补贴款 12 万元存入银行。

资料二：2017 年 6 月 20 日，甲公司用银行存款 60 万元购入 A 环保设备并立即投入使用。预计使用年限为 5 年。预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。

资料三：2018 年 6 月 30 日，因自然灾害导致甲公司的 A 环保设备报废且无残值，相关政府补助无需退回。

本题不考虑增值税等相关税费及其他因素。

（1）编制甲公司 2017 年 5 月 20 日收到政府补贴款的会计分录。

【答案】

借：银行存款 12
 贷：递延收益 12

（2）编制 2017 年购入设备的会计分录。

**【答案】**

借：固定资产 60
 贷：银行存款 60

(3) 计算 2017 年 7 月份计提折旧的金额，并编制相关会计分录。

【答案】

7 月份应计提折旧的金额 = $60/5/12=1$ (万元)

借：制造费用 1
 贷：累计折旧 1

(4) 计算 2017 年 7 月份应分摊的政府补助的金额，并编制相关会计分录。

【答案】

7 月份应分摊政府补助的金额 = $12/5/12=0.2$ (万元)

借：递延收益 0.2
 贷：其他收益 0.2

(5) 编制 2018 年 6 月 30 日环保设备报废的分录。

【答案】

借：固定资产清理 48
 累计折旧 12
 贷：固定资产 60

尚未分摊的递延收益 = $12-12/5=9.6$ (万元)，转销递延收益余额：

借：递延收益 9.6
 贷：固定资产清理 9.6
借：营业外支出 38.4
 贷：固定资产清理 38.4 (48-9.6)

【知识点】与收益相关的政府补助 (★★★)

【例 4·计算分析题】甲企业于 2×20 年 3 月 15 日与企业所在地地方政府签订合作协议，根据协议约定当地政府向甲企业提供 1000 万元奖励基金，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。协议同时还约定，甲企业自获得奖励起 10 年内注册地不迁离本区，否则政府有权追回奖励资金。甲企业于 2×20 年 4 月 10 日收到 1000 万元补助资金。分别在 2×20 年 12 月、2×21 年 12 月、2×22 年 12 月使用了 400 万元、300 万元、300 万元发放给总裁级别高管年度奖金。

【答案】

甲企业在收到补助资金时应当计入“递延收益”科目。实际按规定用途使用资金时再结转计入当期损益。账务处理如下：

(1) 2×20 年 4 月 10 日甲企业实际收到补助资金：

借：银行存款 1000
 贷：递延收益 1000

(2) 2×20 年 12 月、2×21 年 12 月、2×22 年 12 月甲企业将补贴资金发放高管奖金时：

| 总额法 | 净额法 (将该政府补助冲减管理费用) |
|------------------|--------------------|
| 借：递延收益 400 | 借：递延收益 400 |
| 贷：其他收益 400 | 贷：管理费用 400 |
| 借：递延收益 300 | 借：递延收益 300 |
| 贷：其他收益 300 | 贷：管理费用 300 |



| | | | |
|--------|-----|--------|-----|
| 借：递延收益 | 300 | 借：递延收益 | 300 |
| 贷：其他收益 | 300 | 贷：管理费用 | 300 |

【例 5·判断题】政府鼓励企业安置职工就业而给予的奖励款项不属于政府补助。（ ）

【答案】×

【解析】政府鼓励企业安置职工就业而给予的奖励款项属于政府补助中的财政拨款。

【例 6·多选题】下列各项关于政府补助会计处理的表述，正确的有（ ）。

- A. 总额法下收到的自然灾害补贴款应确认为营业外收入
- B. 净额法下收到的人才引进奖励金应确认为营业外收入
- C. 收到的用于未来购买环保设备的补贴款应确认为递延收益
- D. 收到的即征即退增值税应确认为其他收益

【答案】ACD

【解析】选项 B，净额法下，收到的人才引进奖励金应确认为日常活动的政府补助，用于补偿已发生的成本费用的，直接冲减管理费用等，用于以后期间将发生的人才引进费用的，应当先计入递延收益，以后期间进行摊销。选项 D，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，收到时确认为其他收益。

【知识点】政府补助退回的会计处理（★★★）

【例 7·多选题】下列各项与资产相关的政府补助会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 净额法下企业已确认的政府补助退回时，应当调整相关资产的账面价值
- B. 总额法下企业提前处置使用不需退回的政府补助购建的固定资产，尚未摊销完毕的递延收益应当转入当期损益
- C. 净额法下企业在购入相关资产时，应将原已收到并确认为递延收益的政府补助冲减所购资产账面价值
- D. 总额法下，企业收到政府补助时确认递延收益，在相关资产使用寿命内按合理、系统的方法分期转入损益

【答案】ABCD



请关注公众号、听更多免费直播