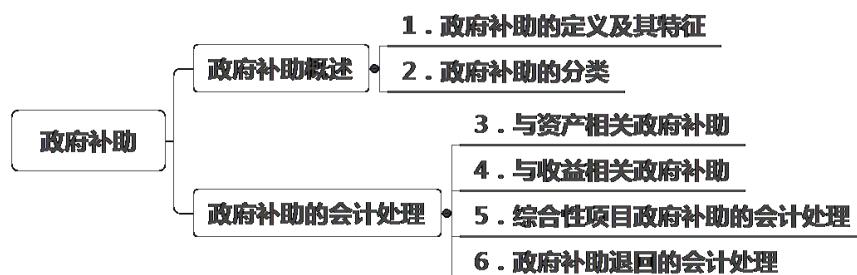




第十二章 政府补助

【本章考点清单】



考点一：政府补助概述

1. 政府补助的定义

指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。其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。

2. 政府补助的特征

- (1) 政府补助是来源于政府的经济资源。
- (2) 政府补助是无偿的

政府补助的分类

(1) 与资产相关的政府补助

是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助

(2) 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

考点二：政府补助的会计处理

一、政府补助的会计处理方法

会计处理方法（2种）	含义
(1) 总额法	将政府补助全额确认为收益。
(2) 净额法	将政府补助作为相关成本费用的扣减

二、与资产相关的政府补助

方法	会计处理
总额法	(1) 实际收到财政拨款 借：银行存款 贷：递延收益
	(2) 购入设备等 借：固定资产 贷：银行存款
	(3) 计提折旧同时分摊递延收益（分期直线分摊） 借：制造费用 贷：累计折旧



	借：递延收益 贷：其他收益 （4）设备处置时转销递延收益 借：递延收益 贷：固定资产清理 借：固定资产清理 贷：营业外收入/营业外支出（借） 【提示】 相关资产在使用寿命结束时或结束前被处置（出售、转入、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固定资产清理，不再予以递延。
净额法	1. 将补助冲减相关资产账面价值 （1）实际收到财政拨款 借：银行存款 贷：递延收益 （2）购入设备等 借：固定资产 贷：银行存款 （3）将补助冲减相关资产账面价值 借：递延收益 贷：固定资产

三、与收益相关政府补助

政府补助会计处理	1. 用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，如收到补助时客观情况表明企业能够满足政府补助所附条件，则应当确定递延收益，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。 借：银行存款 贷：递延收益 借：递延收益 贷：管理费用等（净额法） 2. 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 （1）补偿与企业日常活动相关 借：其他应收款 贷：其他收益 【说明 1】 如果会计期末企业尚未收到补助资金，但企业在符合了相关政策规定后就相应获得了收款权，且与之相关的经济利益很可能流入企业，企业应当在这项补助成为应收款时按照应收的金额予以确认，计入当期损益或冲减相关成本。 （2）补偿与企业日常活动无关 借：银行存款 贷：营业外收入
----------	---



四、综合性项目政府补助的会计处理

政府补助会计处理	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： (1) 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。
----------	---

五、政府补助退回的会计处理

政府补助会计处理	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. 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
----------	--



请关注公众号、听更多免费直播