

## 第十三章 政府补助

## 【高频考点 1】与资产相关的政府补助 (★★)

业务	总额法	净额法
收到补助资金	<p>按照收到补助资金的金额：</p> <p>借：银行存款</p> <p>    贷：递延收益</p> <p>然后在相关资产使用寿命内 <b>按合理、系统的方法</b> 分期将递延收益计入损益：</p> <p>借：递延收益</p> <p>    贷：其他收益/营业外收入</p> <p>提示：如果企业 <b>先收到补助资金</b> 后购建长期资产，则应当在开始对相关资产 <b>计提折旧或摊销时开始分摊</b> 递延收益；如果企业 <b>先购建长期资产</b> 后取得补助资金，则应在相关资产 <b>剩余使用寿命</b> 内分摊递延收益</p>	<p>按照收到补助资金的金额：</p> <p>借：银行存款</p> <p>    贷：递延收益</p> <p>然后购建长期资产时，以固定资产为例：</p> <p>借：固定资产</p> <p>    贷：银行存款等</p> <p>借：递延收益</p> <p>    贷：固定资产</p> <p>企业按照 <b>扣减了补助资金后的资产价值</b> 计提折旧或摊销</p>

## 【高频考点 2】与收益相关的政府补助 (★★)

企业应当选择总额法或净额法进行核算，选择总额法的，应计入 **其他收益或营业外收入**；选择净额法的，应 **冲减相关成本费用或营业外支出**。

情形	会计处理
补偿以后期间的成本费用或损失	<p>与收益相关的政府补助，如果用于 <b>补偿以后期间</b> 的成本费用或损失的，收到补助资金时：</p> <p>借：银行存款等</p> <p>    贷： <b>递延收益</b></p> <p>在相关成本费用或损失发生的期间：</p> <p>借：递延收益</p> <p>    贷：其他收益/营业外收入（总额法）</p>

	管理费用等/营业外支出（净额法）
补偿企业已经发生的成本费用或损失	<p>与收益相关的政府补助，如果用于<u>补偿企业已经发生</u>的成本费用或损失，收到补助资金时：</p> <p>借：银行存款等</p> <p>贷：其他收益/营业外收入（总额法）</p> <p>管理费用等/营业外支出（净额法）</p>