

## 第十八章 政府补助

## 历年考情概况

考试年份	2024、2023、2022、2021、2020、2019、2018、2017
考试分值	6 分左右
考查形式	客观题、主观题
预习考点	政府补助概述、与资产相关的政府补助、与收益相关的政府补助

## 【考点一】政府补助概述(★★★)

项目	内容
定义	是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。
特征	(1) 政府补助是 <u>来源于政府</u> 的经济资源。 (2) 政府补助是 <u>无偿</u> 的, 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 等对价。
形式	无偿拨款、财政贴息、税收返还和无偿给予非货币性资产等。

## 【考点二】与资产相关的政府补助(★★★)

## (一) 采用总额法处理

项目	账务处理
实际收到政府补助时	借: 银行存款 贷: 递延收益
取得资产(以固定资产为例)时	借: 固定资产等 贷: 银行存款等
取得的资产按期计提折旧, 同时分摊递延收益	借: 管理费用 贷: 累计折旧 借: 递延收益 贷: <u>其他收益</u> 或 <u>营业外收入</u>
资产被出售, 转销递延收益的余额	将固定资产账面价值转入固定资产清理的分录略。 借: 递延收益 贷: 固定资产清理 借: 银行存款【售价】 贷: 固定资产清理 资产处置损益【或借记】 如属于固定资产等报废毁损, 则应通过营业外收入等处理。

## (二) 采用净额法处理

项目	账务处理
实际收到政府补助时	借: 银行存款 贷: 递延收益
相关资产达到预定可使用状态或预定用途时将递延收益冲减资产账面价值	借: 递延收益 贷: 固定资产/无形资产等

【提示】（1）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进行处理：①初始确认时冲减相关资产成本的，应当调整资产账面价值；②存在尚未摊销的递延收益的，冲减递延收益账面余额，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。

（2）针对综合性项目的政府补助，企业应将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分分别进行会计处理；难以区分的，将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助进行处理。

### 【考点三】与收益相关的政府补助（★★）

（一）用于补偿以后期间的相关成本费用或损失

借：银行存款等

    贷：递延收益

借：递延收益

    贷：管理费用/营业外支出等【净额法】

        其他收益/营业外收入【总额法】

（二）用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的

借：银行存款等

    贷：营业外收入/其他收益【总额法】

        营业外支出/管理费用等【净额法】