

## 第十七章 政府补助

序号	考点	考频
考点一	政府补助概述	★★
考点二	与收益相关的政府补助的会计处理	★★
考点三	与资产相关的政府补助的会计处理	★★★
考点四	政策性优惠贷款贴息	★

### 考点一

#### 2019《会计》高频考点：政府补助概述

我们一起来学习 2019《会计》高频考点：政府补助概述以及处理方法。本考点属于《会计》第十七章政府补助第一节政府补助的概述的内容。

##### 【内容导航】

1. 政府补助的定义
2. 政府补助的特征
3. 政府补助的分类

##### 【考频分析】

考频：★★

复习程度：熟悉了解本考点。

##### 【高频考点】政府补助概述

1. 政府补助的定义

政府补助是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。

政府补助的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。

【提示】下列情况不属于政府补助：

- （1）通常情况下，直接减征、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；
- （2）增值税出口退税不属于政府补助；
- （3）政府与企业间的债务豁免，不属于政府补助；
- （4）政府作为企业所有者投入的资本，不属于政府补助。

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。

【提示】企业受到来源于其他方的补助，如有确凿证据表明政府是补助的实际拨付者，其他方只是起到代收代付的作用，则该补助也属于来源于政府的经济资源。

3. 政府补助的分类

- （1）与资产相关的政府补助；
- （2）与收益相关的政府补助。

### 考点二

#### 2019《会计》高频考点：与收益相关的政府补助的会计处理

我们一起来学习 2019《会计》高频考点：与收益相关的政府补助的会计处理。本考点属于《会计》第十七章政府补助第二节政府补助的会计处理的内容。

##### 【内容导航】

与收益相关的政府补助的处理

---

### 【考频分析】

考频：★★

复习程度：掌握本考点。

### 【高频考点】与收益相关的政府补助的会计处理

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。

1. 用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，在收到时应当将补助确认为递延收益，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。

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。

企业取得针对综合性项目的政府补助，需要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，视情况不同计入当期损益，或者在项目期内分期确认为当期收益。

## 考点三

### 2019《会计》高频考点：与资产相关的政府补助的会计处理

我们一起来学习 2019《会计》高频考点：与资产相关的政府补助的会计处理。本考点属于《会计》第十七章政府补助第二节政府补助的会计处理的内容。

### 【内容导航】

与资产相关的政府补助的会计处理

### 【考频分析】

考频：★★★

复习程度：掌握本考点。

### 【高频考点】与资产相关的政府补助的会计处理

定义：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。

会计处理原则：

（1）总额法。企业取得与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应将尚未分配的递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益，具体处理为：

借：递延收益

贷：固定资产清理

最后随同固定资产清理结转掉，出售的最终计入资产处置损益，报废坏损的最终计入营业外支出。

（2）净额法。将补助冲减相关资产账面价值，企业按照扣减了政府补助后的资产价值对相关资产计提折旧或进行摊销。

## 考点四

### 2019《会计》高频考点：政策性优惠贷款贴息

我们一起来学习 2019《会计》高频考点：与资产相关的政府补助的会计处理。本考点属于《会计》第十七章政府补助第二节政府补助的会计处理的内容。

### 【内容导航】

政策性优惠贷款贴息

### 【考频分析】

考频：★

---

复习程度：熟悉了解本考点。

**【高频考点】政策性优惠贷款贴息**

企业应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给受益企业两种情况：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向受益企业提供贷款，企业可以选择下列方法之一进行会计处理：

- ①以实际收到的贷款金额作为贷款的入账价值，按照该政策性优惠利率计算借款费用；
- ②以贷款的公允价值（根据同类贷款市场利率计算）作为贷款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与贷款入账价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在贷款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给受益企业，受益企业应以实际收到的贷款金额作为贷款的入账价值，按照贷款合同利率计算借款费用，将对应的财政贴息冲减相关借款费用。