

幻灯片 1

冲刺预测班
中级会计实务
全国会计专业技术中级资格考试
主讲老师：柳豆豆

幻灯片 2

第十四章 政府补助

幻灯片 3

第十四章 政府补助

一、与资产相关的政府补助

总额法，即借记有关资产科目，贷记“递延收益”科目，在相关资产使用寿命内按合理、系统的方法分期计入损益，借记“递延收益”科目，贷记“其他收益”或“营业外收入”科目。相关资产使用寿命结束时或结束前被处置（出售、

幻灯片 4

第十四章 政府补助

转让、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损益，不再予以递延。

净额法，将补助冲减相关资产账面价值。企业对某项经济业务选择总额法或净额法后，应当对该项业务一贯地运用该方法，不得随意变更。

幻灯片 5

第十四章 政府补助

二、与收益相关的政府补助

总额法：计入其他收益或营业外收入。

净额法：冲减相关成本费用或营业外支出。

幻灯片 6

第十四章 政府补助

三、政府补助的退回

已计入损益的政府补助需要退回的，应当分别下列情况进行会计处理：

- （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。

此外，对于属于前期差错的政府补助退回，应按前期差错更正进行追溯调整。