

政府补助

政府补助概述

- 政府补助的定义及特征
 - 形式
 - 政府对企业的无偿拨款、**税收返还**、财政贴息，以及无偿划拨非货币性资产等
 - 出口退税不属于
 - 所有者身份投入：不属于
 - 特征
 - 政府补助是来源于政府的经济资源
 - 无偿性
- 政府补助的分类
 - 与资产相关的政府补助
 - 与收益相关的政府补助

政府补助的会计处理

- 会计处理方法
 - 总额法 —— 政府补助全额确认为收益
 - 净额法 —— 政府补助作为相关成本费用的扣减
 - 涉及科目
 - 与企业日常活动相关 —— 其他收益或冲减相关成本费用
 - 与企业日常活动无关 —— 计入营业外收入或冲减相关损失
- 与资产相关的政府补助
 - 总额法
 - 取得时：递延收益
 - 摊销时：转为其他收益
 - 处置时：一次性转入处置损益

资产寿命的取值
 - 净额法
 - 按照补助资金的金额冲减相关资产的账面价值
 - 按扣减后的资产价值计提折旧或进行摊销
 - 无偿给予 —— 按公允价值或名义金额（1元）
- 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

区分费用是否已经发生
- 综合性项目政府补助的会计处理
 - 含义 —— 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
 - 处理方法
 - 分解并分别进行会计处理
 - 难以区分：归为与收益相关
- 政府补助退回的会计处理
 - 初始确认时冲减相关资产成本的，应当调整资产账面价值
 - 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
 - 属于其他情况的，直接计入当期损益

属于前期差错：追溯调整