

递延收益，是指按照权责发生制原则尚待确认的收入或者收益，也就是暂时未确认的收益。

一般情况下，企业的递延收益包括以下内容：

- 1、政府补助。
- 2、未实现售后租回收益。
- 3、其他涉及到递延的营业收入，比如会员费、特许权费收入、高尔夫球场果岭券收入、包括在商品售价内的服务费等。

拓展一：仔细阅读“递延收益”财务注释。

一般在财务注释中，“递延收益”注释中应该披露如下信息：

- 1、递延收益的各部分金额。
- 2、递延收益涉及到的各个项目的金额。

拓展二：递延收益与政府补助的关系。

- 1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法。

企业从政府取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的补助，确认为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，以名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

- 2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法。

企业将从政府取得的各种奖励、定额补贴、财政贴息、拨付的研发经费（不包括购建固定资产）等与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

（2）用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，计入当期损益。

拓展三：与政府补助有关的递延收益涉及到的相关科目的确认。

1、收到的政府补助确认为递延收益的，当收到的是货币资产性的政府补助时，应确认为银行存款（属于货币资金科目）；当收到的是非货币资产性的政府补助时，应确认为其他货币资金（属于货币资金科目）。

2、企业取得与资产相关的政府补助，确认为递延收益的，自相关资产达到预定可使用状态时起，在该资产使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的损益（营业外收入）。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（营业外收入）。

3、企业取得与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，在确认相关费用的期间计入当期损益（营业外收入）。

拓展四：未实现的售后回租收益及其他递延收益。

1、未实现的售后租回收益，主要是企业用于融资租赁。

售后租回构成融资租赁的，不确认资产处置损益，在融资租入资产折旧期内分摊计入费用。

例如企业 A 需要融资，把设备卖给融资租赁公司 B，B 再回租给 A 公司。

当售价大于账面价值，差额部分计入递延收益，并按照实际利率去分摊未确认的售后租回损益。

当售价小于账面价值，则不产生递延收益。

2、其他涉及到递延的营业收入，比如企业甲为企业乙提供互联网服务，由于一次性收到未来五年的服务费用，服务暂时未完成，所以存在着递延收益，就需要在未来每年进行摊销。

又比如某俱乐部向客户售卖会员卡，会员卡 1000 元，会员卡有效期 3 年，客户期间使用会员卡，全场服务打 8 折，那么这个会员卡收到的 1000 元就应确认为递延收益，需要在未来 3 年内进行摊销。

拓展五、涉及营业收入的类递延收益与预收账款区别。

1、相同点：两者都属于负债类的科目，一般都是向对方发送商品或提供服务时，转为收入并进行确认。

2、不同点：递延收益是在对外提供劳务时，分期转为收入或收益，即递延收益一般需要在未来期限内合理地进行分摊，而预收账款是在发送商品或提供劳务时一次性转为收入。

分析

1、递延收益一般金额较小，与营收的占比比率较低，而且大多是政府补助。

2、假如某一企业递延收益金额很大，且对营收占比较高，投资者需要谨慎查阅财报注释，看企业的解释是否让人满意，是否说的通。如果企业的解释不能让人信服，那么，该企业就值得怀疑。简而言之，事反必妖。

3、假如一个企业存在售后租回而产生的递延收益，往往说明这个企业比较缺钱，到了需要靠把设备卖出去，然后再租回来使用，来进行融资。因为售后回租的利

率一般都比较高，远远高于向银行贷款的利率。优秀的企业一般不会有售后租回而产生的递延收益。

“递延收益”内容相对较少，但理解起来相对较难。概而言之，一要看其金额是否过大，企业解释是否合理；二要看企业是否存在售后租回的情况，如有，往往说明这家公司较为缺钱，值得警惕。