

中级会计职称

中级会计实务

教材精讲班

第十一章 政府补助

成大事不在于力量的大小，而在于能坚持多久。——塞·约翰生

一、本章知识结构

本章考情分析	本章收录的是企业会计准则第 16 号政府补助的相关内容，题型一般为客观题。
本章教材变化	本章 22 年无实质变化

第一节 政府补助概述

知识点 1 政府补助的定义及其特征

政府向企业提供经济支持，以鼓励或扶持特定行业、地区或领域的发展，是政府进行宏观调控的重要手段，也是国际上通常的做法。

（一）政府补助指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。

其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】

1. 直接免征、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。根据税法规定，在对出口货物取得的收入免征增值税的同时，退付出口货物前道环节发生的进项税额，增值税出口退税实际上是政府退回企业事先垫付的进项税，所以不属于政府补助

【例题·单选题】下列各项中，应作为政府补助核算的是

（ ）。

- A. 增值税直接免征
- B. 增值税即征即退
- C. 增值税出口退税
- D. 所得税加计抵扣

【答案】B

【解析】增值税即征即退属于政府补助，其他选项均属于不涉及资产直接转移的经济支持，不属于政府补助准则规范的政府补助。

（二）政府补助的特征

政府补助的特征包括：

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，无偿性是政府补助的基本特征。

【提示】

1. 政府如以企业所有者身份向企业投入资本，享有相应的所有者权益，政府与企业之间是投资者与被投资者的关系，属于互惠交易；
2. 企业从政府取得的经济资源，如果与企业销售商品或提供服务等活动密切相关，且来源于政府的经济资源是企业商品或服务的对价或者是对价的组成部分，应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定进行会计处理，不适用政府补助准则。

【例 11-1】甲企业是一家生产和销售高效照明产品的企业。国家为了支持高效照明产品的推广使用，通过统一招标的形式确定中标企业、高效照明产品及中标协议供货价格。甲企业作为中标企业，需以中标协议供货价格减去财政补贴资金后的价格将高效照明产品销售给终端用户，并按照高效照明产品实际安装数量、中标供货协议价格、补贴标准，申请财政补贴资金。2021 年度，甲企业因销售高效照明产品获得财政补贴资金 500 万元。

本例中，甲企业虽然取得财政补贴资金，但最终受益人是从甲企业购买高效照明产品的大宗用户和城乡居民，相当于政府以中标协议供货价格从甲企业购买了高效照明产品，再以中标协议供货价格减去财政补贴资金后的价格将产品销售给终端用户。实际操作时，政府并没有直接从事高效照明产品的购销，但以补贴资金的形式通过甲企业的销售行为实现了政府推广使用高效照明产品的目标。

对甲企业而言，销售高效照明产品是其日常经营活动，甲企业仍按照中标协议供货价格销售了产品，其销售收入由两部分构成，一是终端用户支付的购买价款，二是财政补贴资金，财政补贴资金是甲企业产品销售对价的组成部分。因此，甲企业收到的补贴资金 500 万元应当按照本书第十章的规定进行会计处理。

【例 11-2】乙企业是一家生产和销售重型机械的企业。为推动科技创新，乙企业所在地政府于 2021 年 8 月向乙企业拨付了 300 万元资金，要求乙企业将这笔资金用于技术改造项目研究，研究成果归乙企业享有。

本例中，乙企业的日常经营活动是生产和销售重型机械，其从政府取得了 300 万元资金用于研发支出，且研究成果归乙企业享有。

因此，这项财政拨款具有无偿性的特征，乙企业收到的 300 万元资金应当按照政府补助准则的规定进行会计处理。

【例题·多选题】2×20 年度，甲公司作为政府推广使用的 W 产品的中标企业，以 8 000 万元的中标价格将一批生产成本为 7 000 万元的 W 产品出售给客户，该批 W 产品的市场价格为 9 500 万元。销售当日，该批 W 产品控制权已转移给客户，满足收入确认条件。当年，甲公司收到销售该批 W 产品的财政补贴 1 500 万元并存入银行。不考虑其他因素，上述经济业务对甲公司 2×20 年度利润表项目影响的表述中，正确的有（ ）。【2021】

- A. 增加营业利润 2 500 万元
- B. 增加营业收入 8 000 万元
- C. 增加营业外收入 1 500 万元
- D. 增加营业成本 7 000 万元

【答案】AD

【解析】甲公司收到的财政补贴与销售 W 产品密切相关，且来源于政府的经济资源是甲公司销售产品对价的组成部分，甲公司应当按照收入准则的规定对收到的财政补贴进行处理，所以甲公司 2×20 年度应确认营业收入 9 500 万元（8 000+1 500），结转营业成本 7 000 万元，增加营业利润 2 500 万元（9 500-7 000），选项 A 和 D 正确。

【例题·判断题】企业从政府取得的经济资源，如果与自身销售商品密切相关，且是企业商品对价的组成部分，不应作为政府补助进行会计处理。（ ）【2018】

【答案】√

【解析】企业从政府取得的经济资源，如果与自身销售商品密切相关，且是企业商品对价的组成部分，应该做为正常销售收入。

知识点 2 政府补助的分类

政府补助可分为两类：

与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

（一）与资产相关的政府补助

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。

（二）与收益相关的政府补助

与收益相关的政府补助是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。