

注册会计师 教材精讲班 会计

第十八章 政府补助

【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，考试为客观题和主观题，近三年平均分在 2-4 分。

【本章内容】阐述 3 个知识点：

1. 政府补助确认
2. 政府补助会计处理
3. 政府补助在利润表上的列示

2022 年：教材变化

- (1) 政府补助定义部分增加相关说明；
- (2) 增加“计入递延收益的政府补助在利润表中列示”的表述。

【知识点 1】政府补助的定义、特征、形式及分类

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。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。 【2022 修改】
特征	1. 来源于政府的经济资源，政府是实际拨付者（包括政府直接拨付和由其他方代收代付） 1. 是无偿的 2. 从政府直接取得资产
形式	增值税出口退税不属于政府补助，出口退税退的是进口环节交过的增值税，因此不属于政府补助；能源汽车补贴，不属于政府补助
	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。但是，部分减免税款需要按照政府补助准则进行会计处理
①	小微企业——如其销售额满足税法规定的免征增值税条件时，应当将免征的税额转入当期损益，借记“应交税费——应交增值税”，贷记“其他收益”
②	属于一般纳税人的加工型企业——根据税法规定，按定额扣减增值税的，应当将减征的税额计入当期损益，借记“应交税费——应交增值税（减免税额）”，贷记“其他收益”
分类	(1) 与资产相关的政府补助——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 (2) 与收益相关的政府补助——除与资产相关的政府补助之外的政府补助

【例题 18-1·多选题】下列关于政府补助的说法中，不正确的有（ ）。

- A. 政府补助是无偿的，并且是无条件的
- B. 政府以投资者身份向企业投入资本属于政府补助
- C. 增值税的出口退税属于政府补助
- D. 行政划拨的土地使用权属于政府补助

【答案】ABC

【解析】选项 D，行政划拨的土地使用权是无偿划拨的非货币性资产，属于政府补助。

【知识点 2】政府补助会计处理

1. 与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

（1）用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，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。