

## 第十三章 政府补助

1. 政府补助概述
2. 政府补助的会计处理

### 本章考情

本章考试主要以客观题为主，也可与其他章节内容结合出现在主观题中。本章的考点主要包括：政府补助的判断、政府补助的形式、政府补助的会计处理等。

### 第一节 政府补助概述

#### 一、政府补助的定义和特征

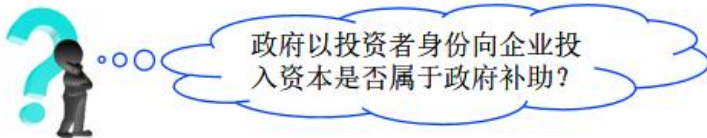
指企业从政府**无偿**取得货币性资产或非货币性资产。

##### (1) 政府补助是来源于政府的经济资源

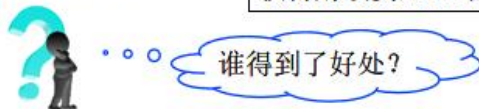
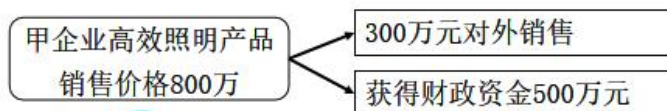
政府主要是指行政事业单位及类似机构。对企业收到的来源于其他方的补助，如有确凿证据表明政府是补助的实际拨付者，其他方只是起到代收代付的作用，则该项补助也属于来源于政府的经济资源。

##### (2) 政府补助是无偿的

即企业取得来源于政府的经济资源，不需要向政府交付商品或服务作为对价。无偿性是政府补助的基本特征。



**【例 13-1】**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、高效照明产品及其中标协议供货价格。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资金 500 万元。



**【教材原文】**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 13-2】**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。

**【课外提示】**政府补助通常附有一定条件，这与政府补助的无偿性并无矛盾，只是政府为了推行其宏观经济政策，对企业使用政府补助的时间、使用范围和方向进行了限制。

**【结论】**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。

指企业从政府无偿**取得**货币性资产或非货币性资产。

**【理解】**涉及资产直接转移

**【提示】**政府补助的注意形式：

事项	是否属于政府补助
财政拨款	属于
财政贴息	
税收返还【即征即退、先征后返（退）】	
无偿给予非货币性资产	
直接减征、免征、增加计税抵扣额、抵免部分税额	不属于
出口退税（如增值税）	

**【例 · 单选题】**下列各项中，不属于企业获得的政府补助的是（ ）。

- A. 政府部门对企业银行贷款利息给予的补贴
- B. 政府部门无偿拨付给企业进行技术改造的专项资金
- C. 政府部门作为企业所有者投入的资本
- D. 政府部门先征后返的增值税

**【答案】**C

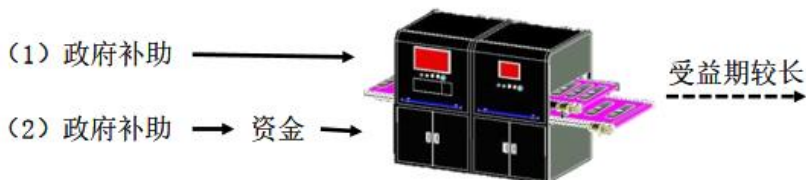
**【解析】**无偿性是政府补助的基本特征，政府部门作为企业所有者向企业投入资本，政府将拥有企业的所有权，分享企业利润，属于互惠交易。所以选项 C 不属于政府补助。

## 二、政府补助的分类

企业不论通过何种形式取得的政府补助，在会计处理上应当划分为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。通常情况下，相关补助文件会要求企业将补助资金用于取得长期资产。**长期资产**将在较长的期间内给企业带来经济利益，因此相应的政府补助的受益期也较长。



### （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。此类补助主要是用于补偿企业**已发生或即将发生**的相关**成本费用或损失**，受益期相对较短，通常在满足补助所附条件时计入当期损益或冲减相关成本。

