

中级会计职称 中级会计实务 精讲班

第十三章 政府补助

辛勤的蜜蜂永远没有时间的悲哀。

本章考情分析

本章属于比较重要章节。内容主要政府补助的会计处理，考试题型主要为单选题、多选题、判断题和计算分析题，分值6分左右。

2023年本章教材无实质性变化。

属于与收益相关的政府补助	2021年单选题
按收入准则确认和计量来自于政府的经济资源	2021年多选题、2019年单选题
政府补助的会计处理	2021年计算分析题
与资产相关的政府补助的会计处理	2022年判断题、2021年判断题、2020年判断题、2019年多选题
与收益相关的政府补助的会计处理	2022年多选题、2022年单选题、2021年判断题、2019年单选题、2019年判断题
政府补助的定义及特征	2022年多选题、2020年单选题
政府补助退回的会计处理	2019年判断题

本章目录

一、政府补助的概念

二、政府补助的会计处理

一、政府补助的概念

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）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。

但是，**不包括**政府对企业的**资本性投入**或者政府购买服务所**支付的对价**。

二、政府补助的概念

【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 1

【单选题】（2017年）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

分析

【答案】C

【解析】选项C不属于政府补助，政府是投资者，是互惠交易，不属于无偿的政府补助。

(二) 政府补助特征

- 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）；
- 2.是**无偿的**。

【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**，不属于政府补助。
- 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劳务等活动密切相关，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。

例题 2

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。

分析

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十二章收入的规定进行会计处理。

例题 3

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 4

【多选题】（2021年）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8000万元的中标价格将一批生产成本为7000万元的W产品出售给客户，该批W产品的市场价格为9500万元。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1500万元并存入银行。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（ ）。

- A.增加营业利润2500万元
- B.增加营业收入8000万元
- C.增加营业外收入1500万元

D.增加营业成本 7 000 万元

分析

【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 5

【单选题】（2019 年）甲公交公司为履行政府的市民绿色出行政策，在乘客乘坐公交车时给予乘客 0.5 元/乘次的票价优惠，公交公司因此少收的票款予以补贴。2×18 年 12 月，甲公交公司实际收到乘客票款 800 万元。同时收到政府按乘次给予的当月车票补贴款 200 万元。不考虑其他因素，甲公交公司 2×18 年 12 月应确认的营业收入为（ ）万元

A.200 B.600 C.1000 D.800

分析

【答案】C

【解析】甲公司收到的 200 万元政府补贴实际上与日常经营活动密切相关且构成了甲公司乘车服务对价的组成部分，应当作为收入进行会计处理，因此，甲公司 12 月应确认的营业收入 = 800 + 200 = 1000（万元）。

例题 6

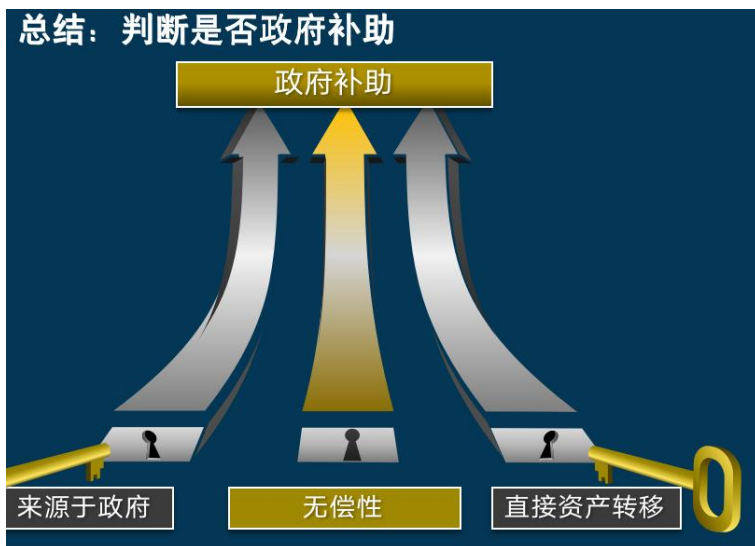
【判断题】（2018 年）企业从政府取得的经济资源，如果与自身销售商品密切相关，且是商品对价组成部分，不应作为政府补助。（ ）

分析

【答案】√

总结政府补助概念





(三) 政府补助的分类

种类	相关规定
1.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
2.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。 此类补助主要用于补偿企业已发生或即将发生的相关成本费用或损失。

例题 7

【单选题】（2022 年）甲公司发生的下列各项交易或事项中，应按与收益相关的政府补助进行会计处理的是（ ）。

- A.收到政府以股东身份投入的资本 5000 万元
- B.收到即征即退的增值税退税额 20 万元
- C.获得政府无偿划拨的公允价值为 9000 万元的土地使用权
- D.收到政府购买商品支付的货款 300 万元

分析

【答案】 B

【解析】 选项 A 和 D，政府对企业的资本性投入或者政府购买服务所支付的对价，属于互惠交易，不属于政府补助；选项 C，获得政府无偿划拨的土地使用权，属于与资产相关的政府补助。