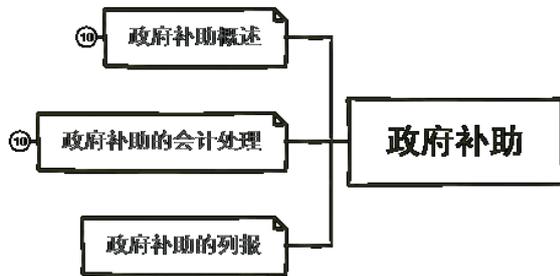


第十八章
政府补助
本章框架



考情分析

本章内容相对较少，难度相对较低，但是，考试的性价比较高。

考试中会结合会计调整考核主观题。

预计考试分值为 4 分。

第一节

政府补助概述

第一节 政府补助概述

知识点：政府补助的定义

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。

政府补助的主要形式：

- (1) 无偿拨款；
- (2) 税收返还：先征后返，即征即退；
- (3) **财政贴息**；
- (4) 无偿划拨非货币性资产。

【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 但是，部分减免税款按政府补助处理（例如小微企业的销售收入符合税法规定的增值税免征条件的、招用自主就业退役士兵）；

借：应交税费——应交增值税（减免税款）

贷：其他收益

③ **增值税出口退税**不属于政府补助；

④ **政府作为企业所有者投入的资本、政府购买服务等互惠性交易**属于互惠交易，不属于政府补助。

⑤ 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。

知识点：政府补助的特征

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）。

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。

【例 18-1】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。2×15 年度，甲企业因销售高效照明产品获得财政资金 5000 万元。

此例中，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对价的组成部分。可见，甲企业收到的补贴资金 5 000 万元应当按照收入准则的规定进行会计处理。

【提示】新能源汽车厂商从政府取得的补贴如何进行会计处理？

答：对新能源汽车厂商而言，**如果没有政府的新能源汽车财政补贴，企业通常不会以低于成本的价格进行销售，政府补贴实际上是汽车销售对价的组成部分。**

因此，新能源汽车厂商应当按照收入准则的规定进行会计处理，在款项满足收入确认条件时应将其确认为收入，并根据中央和地方的相关补贴政策合理估计未来补贴款的金额。

【例 18-2】2×15 年 2 月，乙企业与所在城市的开发区人民政府签订了项目合作投资协议，实施“退城进园”技改搬迁。根据协议，乙企业在开发区内投资约 4 亿元建设电子信息设备生产基地。生产基地占地面积 400 亩，该宗项目用地按开发区工业用地基准地价挂牌出让，乙企业摘牌并按挂牌出让价格缴纳土地款及相关税费 4 800 万元。乙企业自开工之日起须在 18 个月内完成搬迁工作，从原址搬迁至开发区，**同时将乙企业位于城区繁华地段的原址用地（200 亩，按照所在地段工业用地基准地价评估为 1 亿元）移交给开发政府收储，开发区政府将向乙企业支付补偿资金 1 亿元。**

本例中，为实施“退城进园”技改搬迁，乙企业将其位于城区繁华地段的原址用地移交给开发区政府收储，开发区政府为此向乙企业支付补偿资金 1 亿元。

由于开发区政府对乙企业的搬迁补偿是基于乙企业原址用地的公允价值确定的，实质是政府按照相应资产的市场价格向企业购买资产，企业从政府取得的经济资源是企业让渡其资产的对价，双方的交易是互惠性交易，不符合政府补助无偿性的特点，所以乙企业收到的 1 亿元搬迁补偿资金不作为政府补助处理，而应作为处置非流动资产的收入。

【例 18-3】丙企业是一家生产和销售重型机械的企业。为推动科技创新，丙企业所在地政府于 2×15 年 8 月向丙企业拨付了 3 000 万元资金，要求丙企业将这笔资金用于技术改造项目研究，研究成果归丙企业享有。分析：丙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 3 000 万元资金用于研发支出，且研究成果归丙企业享有。所以这项财政拨款具有无偿性，丙企业收到的 3 000 万元资金应当按照政府补助准则的规定进行会计处理。

知识点：政府补助的分类

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**收益有关**的政府补助：**除与资产相关**的政府补助以外的政府补助。

【例 18-4】甲公司租赁某物业，租赁期为 5 年，3 个月支付一次租金。为支持甲公司经营发展，当地政府为其提供租金扶持补贴，甲公司在 3 个月支付租金后向政府提交租金支付凭证等申请文件政府审核通过后发放相应 3 个月的租金扶持补贴。

本例中，甲公司收到的上述租金扶持补贴应当为与资产相关的政府补助还是与收益相关的政府补助进行会计处理？

通常情况与**资产相关的政府补助**文件会要将**补助资金用于取得固定资产或无形资产长期资产。**

本例中甲公司收到的政府补助性质上为**政府对企业所付物业租金的补贴，弥补的是企业相关期间的租赁成本费用，**不符合与资产相关的政府补助的定义，因此属于与收益相关的政府补助。