



第十四章 政府补助



考情分析

本章属于基础性章节，属于收入内容的延伸，但内容有一定难度，重点需要关注资产相关补助的账务处理，2025年预计分值5-10分左右。



第一节 政府补助的特征及分类

一、政府补助的定义及其特征

1、政府补助的定义

政府补助是指企业从政府**无偿取得**的货币性资产或非货币性资产。

2、政府补助的特征

- (1) 政府补助是来源于政府的经济资源；
- (2) 无偿性；



第一节 政府补助的特征及分类

强调：

①政府资本性投入及政府采购属政府与企业间的双向互惠活动，不属于无偿。

②政府补助通常附有一定的条件，这与政府补助的无偿性并无矛盾，并不表明这项补助有偿，而是企业经法定程序申请取得政府补助后，应当按照政府规定的用途使用这项补助。



第一节 政府补助的特征及分类

③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，如：直接减征、免征、增加计税抵扣额及抵免部分税额等。

④增值税出口退税本质上是退还企业垫付的税款，不属于政府补助。



第一节 政府补助的特征及分类

【例14-1】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。2024年度，甲企业因销售高效照明产品获得财政资金500万元。



第一节 政府补助的特征及分类

解析：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。



第一节 政府补助的特征及分类

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，实际上政府是购买了甲企业的商品。对甲企业而言，仍按照中标协议供货价格销售了产品，高效照明产品的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。

所以，这样的交易是互惠的，具有商业实质，并与甲企业销售商品的日常经营活动密切相关，甲企业收到的补贴资金500万元应当按照收入准则的规定进行会计处理。



第一节 政府补助的特征及分类

【例14-2】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2024年8月向丙企业拨付了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。



第一节 政府补助的特征及分类

解析：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。所以这项财政拨款具有无偿性，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。



第一节 政府补助的特征及分类

二、关于政府补助的分类

1、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；

2、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，此类补助主要用于补偿企业已发生或即将发生的费用或损失。



第一节 政府补助的特征及分类

【例-多选题】下列情况中，属于政府补助的是（ ）。

- A. 增值税的出口退税
- B. 财政拨款
- C. 先征后返的税金
- D. 即征即退的税金
- E. 行政划拨的土地使用权
- F. 直接减征、免征、增加计税抵扣额、抵免部分税额



第一节 政府补助的特征及分类

答案：BCDE

解析：答案A：增值税的出口退税是对出口环节的增值税部分免征增值税，同时退回出口货物前道环节所征的进项税额。

即本质上是归还企业事先垫付的资金，不能认定为政府补助；

答案F：属于不涉及资产直接转移的经济资源，不属于政府补助。



第一节 政府补助的特征及分类

【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。