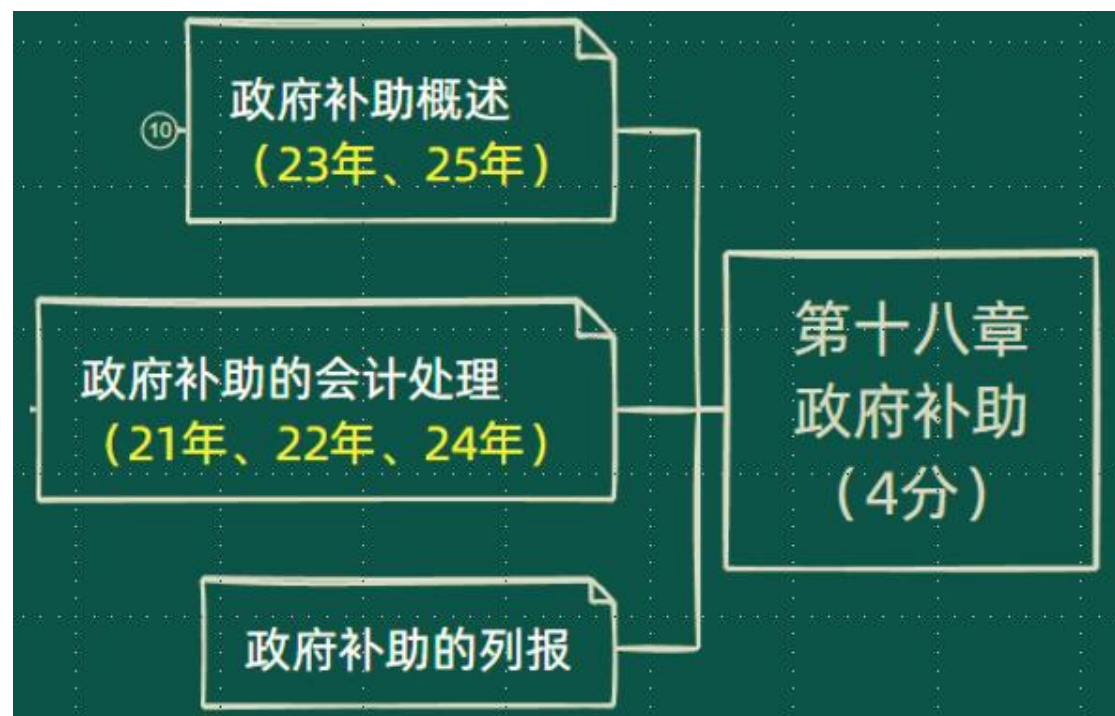


第十八章 政府补助

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

知识点：政府补助的定义

1. 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。

2. 政府补助的主要形式：

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

3. 不属于政府补助：

直接减征、免征、增加计税抵扣、抵免税额（无资产转移）

所得税减免（适用所得税准则）

政府低价出租房产（无资产直接转移）

增值税出口退税（退进项税，不属于补助）

4. 特殊例外（属于补助）：

（1）政策性优惠贷款贴息

（2）一般纳税人加工企业招用退役士兵定额扣减增值税

常见属于政府补助的事项：

①收到政府拨付的资金，政府要求企业将这笔资金用于技术改造，成果归企业所有

②先征后返的企业所得税（因达到特定利润规模而收到地方政府返还的企业所得税）

③即征即退增值税

④因租入产业园区而收到政府提供的租金补贴

⑤因达到政策要求的研发资金投入规模而收到政府给予的奖励资金

⑥防治大气污染排放达标而收到的政府奖励

⑦企业超比例安排残疾人就业或者为安排残疾人就业做出显著成绩，按规定收到的奖励

常见不属于政府补助的事项：

①增值税的出口退税

②免征的企业所得税

③减征的企业所得税

④政府为享有企业所有者权益份额，以所有者身份向企业投入资金

⑤企业将其拥有的土地使用权交还给政府而按公允价值取得的补偿款

⑥代扣代缴员工个人所得税收到的手续费返还

⑦政府购买服务等互惠性交易

5. 会计科目：

即征即退、残疾人奖励 → 计入其他收益。

【多选题】下列选项中属于政府补助的有（ ）。(2025 年)

- A. 因达到特定利润规模而收到地方政府返还的企业所得税
- B. 因为代扣代缴个人所得税收到的手续费返还
- C. 将土地使用权交给地方政府储备而按市场价格收到的价款
- D. 防治大气污染排放达标而收到的政府奖励

答案：AD

解析：选项 B，个税手续费返还是企业因履行代扣代缴义务后，税务机关支付的劳务报酬，属于互惠交易，不符合政府补助的“无偿性”特征；选项 C，有偿转让土地使用权，属于互惠交易，不是政府补助。

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。2×25 年度，甲企业因销售高效照明产品获得财政资金 5 000 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】2×25 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 2×25 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 3000 万元资金应当按照政府补助准则的规定进行会计处理。

【单选题】甲公司 2×23 年度从财政取得的下列各项资金中，属于政府补助的是（ ）。(2023 年)

- A. 将其位于城区的厂区搬迁至郊外，原厂址用地移交给政府收储，政府为此支付甲公司土地补偿金
- B. 出口货物在免征增值税的同时取得政府退回的出口货物前道环节发生的增值税进项税额
- C. 收到政府拨付的资金，政府要求甲公司将这笔资金用于技术改造，成果归甲公司所有
- D. 中标国家高效照明产品的招标项目，以中标协议供货价格减去财政补贴资金后的价格销售给终端用户，并按规定从财政取得相应的补贴资金

答案：C

解析：选项 A，甲公司搬迁至郊外，原厂址移交给政府收储，政府支付土地补偿金，双方的交易是互惠性交易，不属于政府补助；选项 B，出口退税是政府退回企业事先垫付的进项税，不属于政府补助；选项 D，政府补贴的资金，与甲公司的经营活动密切相关，且来源于政府的经济资源是商品的对价的组成部分，不属于政府补助，适用收入准则。

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。