



第 12 章 政府补助

考情分析

本章内容不多，也比较简单，既可以在客观题中考查，也可以和其他章节结合出现在主观题中。本章出题角度主要是政府补助形式的判定、与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助的会计处理。

目 录

1. 政府补助概述
2. 政府补助的会计处理

政府补助概述

一、政府补助的定义及其特征

政府补助——指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。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。

[提示]企业取得的政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1元）计量。

【例题·判断题】企业收到政府无偿划拨的公允价值不能可靠取得的非货币性长期资产，应当按照名义金额（1元）计量。（ ）

【答案】√

政府补助的特征

政府补助具有以下特征：

①政府补助是来源于政府的经济资源。

[提示]企业收到的来源于其他方的补助，有确凿证据表明政府是补助的实际拨付者，其他方只起到代收代付作用的，属于政府补助。

②政府补助是从政府直接取得资产。

[提示]通常情况下，直接减征、免征、增加计税抵扣额及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。增值税出口退税本质上是退还企业垫付的进项税，不属于政府补助。

③政府补助是无偿的。

[提示]政府作为企业所有者投入的资本、政府购买服务所支付的对价不属于政府补助；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，且是企业商品对价的组成部分，应当按照本书第十一章的规定处理。

【例题】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。2×17 年度，甲企业因销售高效照明产品获得财政资金 500 万元。

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，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，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 万元应当按照收入准则的规定进行会计处理。

【例题·单选题】甲公司为执行政府绿色出行，给予乘公交乘客 0.5 元/乘次的票价优惠，公司少收入的票款由政府补贴。2×18 年 12 月，甲公交公司实际收到乘客支付票款 800 万元。同时收到政府按乘次给予当月车票补贴 200 万元。不考虑其他因素，甲公司 12 月应确认的营业收入为（ ）万元。

- A. 600
- B. 200
- C. 1 000
- D. 800

【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 = 1 000（万元）。

【例题】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 2×17 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做技术改造项目研究，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·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

二、关于政府补助的分类

类型	用途
与资产相关的政府补助	用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，受益期较长
与收益相关的政府补助	补偿已发生或即将发生的相关成本费用或损失，受益期较短

政府补助的会计处理

一、会计处理方法

方法	原则
总额法	日常活动：计入其他收益
	非日常活动：计入营业外收入
净额法	日常活动：冲减相关成本费用
	非日常活动：冲减营业外支出

[提示]对同类或类似政府补助业务只能选用一种方法，同时，企业对该业务应当一贯地运用该方法，不得随意变更。

二、与资产相关的政府补助

【例题】按照国家有关政策，企业购置环保设备可以申请补贴以补偿其环保支出。丙企业于2×18年1月向政府有关部门提交了210万元的补助申请，作为对其购置环保设备的补贴。2×18年3月15日，丙企业收到了政府补贴款210万元。2×18年4月20日，丙企业购入不需安装环保设备一台，实际成本为480万元，使用寿命10年，采用直线法计提折旧（不考虑净残值）。2×26年4月，丙企业的这台设备发生毁损。本例中不考虑相关税费等其他因素。

	总额法	净额法
3月15日实际收到财政拨款	借：银行存款 210 贷：递延收益 210	
4月20日购入设备	借：固定资产 480	借：固定资产 480



	贷：银行存款 480	贷：银行存款 480 借：递延收益 210 贷：固定资产 210
资产负债表日	借：制造费用 4 贷：累计折旧 4 借：递延收益 1.75 贷：其他收益 1.75	借：制造费用 2.25 贷：累计折旧 2.25

	设备毁损	
总额法	借：固定资产清理 96 累计折旧 384 贷：固定资产 480 借：营业外支出 54 贷：固定资产清理 54	借：递延收益 42 贷：固定资产清理 42
净额法	借：固定资产清理 54 累计折旧 216 贷：固定资产 270	借：营业外支出 54 贷：固定资产清理 54

三、与收益相关的政府补助

(一) 补偿以后期间的相关成本费用或损失：

借：银行存款等

贷：递延收益

借：递延收益

贷：其他收益/管理费用等（日常）

营业外收入/营业外支出（非日常）

【例题】甲企业于2×17年3月15日与企业所在地地方政府签订合作协议，根据协议规定，当地政府将向甲企业提供1 000万元奖励资金，用于企业的人才激励和人才引进奖励，甲企业必须按年向当地政府报送详细的资金使用计划并按规定用途使用资金，协议同时还约定，甲企业自获得奖励起10年内注册地址不迁离本区，否则政府有权追回奖励资金。甲企业于2×17年4月10日收到1 000万元补助资金，分别在2×17年12月、2×18年12月、2×19年12月使用了400万元、300万元和300万元，用于发放给总裁级别类高管年度奖金。假定甲企业对政府补助采用净额法核算。

①2×17年4月10日收到补贴资金：

借：银行存款 1 000

贷：递延收益 1 000

②2×17年12月、2×18年12月、2×19年12月甲企业将补助资金发放高管奖金，相应结转递延收益：

借：递延收益 400、300、300

贷：管理费用 400、300、300



如果甲企业选择按总额法对此类政府补助进行会计处理，则应当在确认相关管理费用的期间，借记“递延收益”科目，贷记“其他收益”科目。

(二) 补偿已发生的相关成本费用或损失：

借：银行存款等

 贷：其他收益/管理费用（日常）

 营业外收入/营业外支出（非日常）

【例题】乙企业销售其自主开发生产的动漫软件，按照国家有关规定，该企业的这种产品适用增值税即征即退政策，按 13% 的税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分，实行即征即退。乙企业 2×19 年 8 月在进行纳税申报时，对归属于 7 月的增值税即征即退提交退税申请，经主管税务机关审核后的退税额为 10 万元。

本例中，软件企业即征即退增值税与企业日常销售密切相关，属于与企业日常活动相关的政府补助。

借：其他应收款 100 000

 贷：其他收益 100 000（日常活动）

【例题·单选题】甲公司为动漫软件开发企业，其增值税享受即征即退政策。2018 年 12 月，甲公司收到当地税务部门即征即退方式返还的 2018 年度增值税款 40 万元。假定不考虑其他因素，甲公司实际收到返还的增值税款时，会计处理正确的是（ ）。

- A. 应计入营业外收入
- B. 应计入递延收益
- C. 应冲减管理费用
- D. 应计入其他收益

【答案】D

【解析】甲公司收到即征即退方式返还的增值税，属于与收益相关的政府补助，并且是用于补偿已发生的支出，因此应于收到时直接计入当期损益（其他收益）；即征即退的增值税等特殊情况，只能采用总额法，并且该事项与企业日常经营活动相关，因此选项 ABC 均不正确。

【例题】丙企业 2×17 年 11 月遭受重大自然灾害，并于 2×17 年 12 月 20 日收到了政府补助资金 200 万元用于弥补其遭受自然灾害的损失。

丙企业实际收到补助资金并选择总额法进行会计处理，其账务处理如下：

借：银行存款 200

 贷：营业外收入 200

四、综合性项目政府补助的会计处理

对于同时包含与资产相关和与收益相关部分的政府补助，企业应当将其进行分解。

	原则
能够区分	分别按照与资产相关和与收益相关的政府补助处理



不能区分	归类为与收益相关的政府补助进行处理
------	-------------------

【例题】2×17年6月15日，某市科技创新委员会与甲企业签订了科技计划项目合同书，拟对甲企业的新药临床研究项目提供研究补助资金。该项目总预算为600万元，其中，市科技创新委员会资助200万元，甲企业自筹400万元。政府资助的200万元用于补助设备费60万元，材料费15万元，测试化验加工费95万元，差旅费10万元，会议费5万元，专家咨询费8万元，管理费用7万元，本例中除设备费外的其他各项费用都计入研究支出。市科技创新委员会应当在合同签订之日起30日内将资金拨付给甲企业。

甲企业于2×17年7月10日收到补助资金，在项目期内按照合同约定的用途使用了补助资金。甲企业于2×17年7月25日按项目合同书的约定购置了相关设备，设备成本150万元，其中使用补助资金60万元，该设备使用年限为10年，采用直线法计提折旧（不考虑净残值）。假设本例中不考虑相关税费等其他因素。

本例中，甲企业收到的政府补助是综合性项目政府补助，需要区分与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助并分别进行处理，假设甲企业对收到的与资产相关的政府补助选择净额法进行会计处理。

①2×17年7月10日甲企业实际收到补贴资金时：

借：银行存款 2 000 000
贷：递延收益 2 000 000

②2×17年7月25日购入设备：

借：固定资产 1 500 000
贷：银行存款 1 500 000
借：递延收益 600 000
贷：固定资产 600 000

③自2×17年8月起每个资产负债表日（月末）计提折旧，折旧费用计入研发支出：

借：研发支出 7 500
贷：累计折旧 7 500

④对其他与收益相关的政府补助，甲企业应当按照相关经济业务的实质确定是计入其他收益还是冲减相关成本费用，在企业按规定用途实际使用补助资金时计入损益，或者在实际使用的当期期末根据当期累计使用的金额计入损益，借记“递延收益”科目，贷记有关损益科目。

五、政府补助退回的会计处理

情形	原则
初始确认时冲减相关资产账面价值的	调整资产账面价值
存在相关递延收益的	冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益
属于其他情况的	直接计入当期损益

【例题·多选题】下列各项与资产相关的政府补助会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 净额法下企业已确认的政府补助退回时，应当调整相关资产的账面价值
- B. 总额法下企业提前处置使用不需退回的政府补助购建的固定资产，尚未摊销完毕的递延收益应当转



入当期损益

C. 净额法下企业在购入相关资产时,应将原已收到并确认为递延收益的政府补助冲减所购资产账面价值

D. 总额法下,企业收到政府补助时确认递延收益,在相关资产使用寿命内按合理、系统的方法分期转入损益

【答案】ABCD

【例题】乙企业于 2x17 年 11 月与某开发区政府签订合作协议,在开发区内投资设立生产基地。协议约定,开发区政府自协议签订之日起 6 个月内向乙企业提供 300 万元产业补贴资金用于奖励该企业在开发区内投资并开展经营活动,乙企业自获得补贴起 5 年内注册地址不迁离本区。如果乙企业在此期限内提前迁离开发区,开发区政府允许乙企业按照实际留在本区的时间保留部分补贴,并按剩余时间追回补贴资金。乙企业于 2x18 年 1 月 3 日收到补贴资金。

(1) 2x18 年 1 月 3 日,乙企业实际收到补助资金:

借: 银行存款 3 000 000
 贷: 递延收益 3 000 000

(2) 2x18 年 12 月 31 日及以后年度,乙企业分期将递延收益结转入当期损益:

借: 递延收益 600 000
 贷: 其他收益 600 000

假设 2x20 年 1 月,乙企业因重大战略调整迁离开发区,开发区政府根据协议要求乙企业退回补助 180 万元:

借: 递延收益 1 800 000
 贷: 其他应付款 1 800 000

【本章总结】

知识点	考点
政府补助的判定	特征,常见的政府补助
与资产相关的政府补助	总额法和净额法的处理
与收益相关的政府补助	总额法和净额法的处理
综合性项目政府补助	会计处理原则
政府补助退回	会计处理



请关注公众号、听更多免费直播

老会计
www.lkj100.com