

政府补助会计及税务处理若干问题探讨

卢洪梅

临沂市公路事业发展中心 山东 临沂 276000

【摘要】政府补助主要是针对非市场原因所导致企业亏损的一项宏观调控手段,而政府补助的种类复杂而多样,在核算和进行税务处理时,对会计人员的要求更加严格和专业化。本文主要是以政府补助的界定、政府补助会计核算的方法,以及政府补助涉税处理方法为基础理论支撑,提出了会计在核算及涉税处理中应该注意的问题并进行探讨。

【关键词】政府补助;会计核算;税务处理

政府在中国市场化经济的进程中,为了鼓励相关企业可以在国际市场中占据一席之地,对企业的补助也是不断加强。在2017年重新修订了会计准则,其中对政府补助做出了相应的调整。一般来说,政府补助的数额相对较大,企业会计对政府补助的税务进行处理时,要明确和清晰的规定和内容,以免发生问题后给企业和政府造成,严重的后果

1 政府补助概述

政府补助主要是指企业从政府部门手中无偿获取的货币性或非货币性资产,具有无偿性特点。政府补助主要是一项政策性利益,而判定是否为政府补助,可以把政府补助定义中“获取”作为重要依据进行判定。会计应当对满足条件的政府补助,严格按照国家相关要求进行处理,加强企业核算的正确性和科学性。

2 政府补助会计核算的方法

2.1 明确对政府补助的界定

我国的会计准则中并没有对政府补助做出明确的划分和规定。在会计准则中,仅是对资金的核算提出了较高的要求并作出了相关的规定。所以,企业会计大多通过分析相关资金的应用来作为核算政府补助的依据。在实际的运用中,大多是靠会计人员的经验和主观判断来进行核算。因此,企业会要求财务人员要具备较强的专业能力和职业操作,可以有效的根据资金进行分析,结合实际情况来进行税务处理。

2.2 政府补助的会计核算规则

在政府补助的相关制度中规定,按政府补助的资金性质,可以分为两类,一类是与收益相关的政府补助,另一类是与资产相关的政府补助。会计在进行政府补助的核算时,要区分两者的不同,两者所对应的核算方法也是不同的。与收益相关的政府补助是利用收益法进行核算,而以资产相关的政府补助是利用资产法进行核算,而资产法也有细分为总额法和净额法两种会计核算方法。

3 政府补助的税务处理方法

政府补助是政府无偿给予企业的经济资源,和企业向政府销售货物或提供劳务不同,属于政府采购行为,需要缴纳增值税。而政府补助的税收处理不属于增值税的征收范围,不征收增值税。但是由于政府补助资金划分不同,政府补助可作为不征税收入,也可作为征税收入。

3.1 政府补助作为不征税收入。在处理政府补助的税务时,会计应该根据相关规定进行税务的处理,这就要求税务人员要熟悉相关的规定和准则。企业财务人员针对企业所得税的征收方式有清晰的认知,对于不征税收入的政府补助需要满足以下几点:第一,企业可以提供该项资金的拨付文件,并且该文件明确地对资金的用途作出了规划;第二,该项资金是由政府部门或其他部门所拨付的,并且政府部门对该项政府补助资金作出了明确的管理和具体的细则;第三,对于该项政府补助资金,企业在收支上进行单独的审核和核算。

3.2 政府补助作为应税收入。与之相反,除以上三种形式的政府补助要作为不征税收入进行税务处理,其他的政府补助资金都应该按应税收入进行处理。在相关规定中明确指

出,政府补助作为应税收入,应该计入企业所得税收入中进行处理缴税,其所形成的费用允许在应纳税所得额中扣减。

4 企业在会计核算及税务处理中需注意的问题

4.1 政府补助中会计核算方面的问题

由于政府相关部门对政府补助资金的使用没有进行明确的规定,使得企业就会根据自己所需对资金进行划分。而在进行会计核算时,这些企业自行划分的资金需要会计进行把握,而介于会计人员的专业素质和个人经验水平都是有明显的区别,难以把握企业税务准则,在进行核算时,容易出现偏差和错误,对政府补助的资产没有进行合理的划分,使得会计核算处理发生问题。

基于此,企业在聘用会计时,要考虑其专业素质和自身能力,同时针对在职的会计人员,应该鼓励其在岗学习,掌握最新的会计核算标准,清晰企业会计核算制度。这样企业会计在进行政府补助资产核算时,不仅可以如实的反映企业的实际补助收入和支出金额,也可以防止坏账、错账等情况的发生。

4.2 税务处理方面的问题

企业税务处理主要是针对政府补助资金不同情况进行不同的调整和划分。就目前的现状来看,政府给企业拨款的方式和企业会计核算方式对接不是很好,没有一套统一的制度进行规定,这样很多企业为了自身纳税的考虑,企业会将政府补助资金作为财政性资金处理,最终导致企业和政府部门的资产出现不一致的情况。根据这种情况,政府部门应该对资产的使用途径进行明确的说明和解释,企业也要根据政府的指令,将政府补助资金做到专款专用,这样才会有利于企业的长远发展。

5 结语

企业的发展干系着我国经济的发展,而政府补助就是国家基于此,对我国宏观经济实施调控的一种手段。政府补助资金运用得当,可以在企业中发挥重要的作用。本文主要是对企业如何核算政府补助资金以及政府补助资金税务处理等问题进行探讨。由于政府补助资金的复杂性,需要政府和企业相关人员共同努力。主要以企业财务人员的角度进行分析,要求企业中的会计及相关工作人员充分了解政府补助会计,并及时更新和学习自身所学习的会计核算原则以及相关法律法规,针对复杂的税务处理,要更加努力的做好核算和分类,为企业的扩大和发展做出贡献。

参考文献:

- [1]孟婷,范莉莉.新会计准则下政府补助会计核算及税务处理的探讨[J].营销界,2019(35):163-165.
- [2]李翠强,曹琳.政府补助会计核算与涉税处理的探讨[J].经贸实践,2018(02):274.
- [3]贾荣茗.试论政府补助资金的会计核算及税务处理[J].时代金融,2018(17):236+238.

作者简介:

卢洪梅(1968.10—),女,山东莒县,本科,经济师,经济方向,临沂市公路事业发展中心。