

企业政府补助的会计处理与绩效评价研究

——以新能源企业为例

谢雨婷

广西财经学院

DOI:10.32629/ej.v9i7.3589

[摘要] 在“双碳”相关战略目标的带领之下,政府出台的补助政策,已经成为引导新能源行业分配各类资源,助力行业完成绿色低碳转变的重要政策方式。本文以“双碳”目标的相关政策为背景,梳理了新能源企业政府补助的主要类型与政策特征,深入分析了政府补助会计处理中的确认、计量与列报等关键问题,基于此,本文构建了涵盖经济效益、创新效益与社会效益的多维绩效评价框架。通过本次研究能够发现,政府补助的会计处理与绩效评价之间存在内在的逻辑关联,会计处理方式的选择影响绩效评价的数据基础,而绩效评价的结果又反过来引导会计信息的披露质量。目前来看,国内新能源企业在处理政府补助账务的过程中还存在补助类别划分不够清晰、信息披露不充分等问题,而在绩效考核的工作开展中,也面临着考核指标过于单一、偏向短期收益等问题。本文对应提出完善会计准则指引、强化信息披露要求、构建多维绩效评价体系和建立动态反馈机制等对策建议,为提升政府补助的会计信息质量与政策实施效果提供参考。

[关键词] “双碳”目标; 新能源企业; 政府补助; 会计处理; 绩效评价

中图分类号: TU241.91 **文献标识码:** A

Accounting Treatment and Performance Evaluation of Government Subsidies for Enterprises: A Case Study of New Energy Companies

Yuting Xie

Guangxi University of Finance and Economics

[Abstract] Under the guidance of carbon peaking and carbon neutrality-related strategic objectives, government subsidy policies have become a pivotal mechanism for directing resource allocation within the new energy sector and facilitating its green transformation. This study examines key types and policy characteristics of government subsidies granted to new energy enterprises against the backdrop of relevant carbon neutrality policies, conducts an in-depth analysis of critical aspects such as recognition, measurement, and presentation in subsidy accounting treatment, and develops a multidimensional performance evaluation framework encompassing economic benefits, innovation benefits, and social benefits. The research reveals an inherent logical relationship between subsidy accounting practices and performance evaluation: accounting methods influence the data foundation for performance assessments, while evaluation outcomes subsequently guide the quality of financial disclosure. Current practices among domestic new energy companies face challenges including unclear subsidy classification and inadequate information disclosure, while performance evaluations often suffer from overly simplistic metrics focused on short-term gains. The paper proposes recommendations—including refining accounting standards, strengthening disclosure requirements, establishing a comprehensive performance evaluation system, and implementing dynamic feedback mechanisms—to enhance the quality of subsidy-related financial reporting and improve policy implementation effectiveness.

[Key words] "Dual Carbon" goals; new energy enterprises; government subsidies; accounting treatment; performance evaluation

引言

碳达峰与碳中和的发展目标,对能源结构转型提出了迫切要求,新能源产业也成为关键突破口。政府补助是调节行业资源分配的常用政策手段,能够在新能源企业的成长发展过程中,起到难以替代的支撑作用。各地政府都会投入相应的财政资金,其中既包含新能源汽车推广补贴、可再生能源电价补助,也有企业研发创新的专项资助和节能减排的相关奖励,这些资金支持在很大程度上,推动了整个新能源行业的快速发展。

但是随着政府补助规模的不断扩大,两个紧密关联的问题也日益凸显,一是会计处理问题,政府补助的确认、计量和列报,直接影响企业财务信息的真实性与可比性;二是绩效评价问题,大量财政资金投入后,实际产生了多大的政策效果,如何合理评价政府补助的使用效率。这两个问题并不是相互割裂的,会计处理能够决定绩效评价所依赖的数据质量,而绩效评价的结果也会反过来影响会计信息披露的制度设计。

本文以“双碳”目标为政策背景,把新能源企业作为研究对象,探究政府补助的会计处理与绩效评价问题,并提出相应的优化建议,为完善新能源企业政府补助的制度设计与实践操作提供参考。

1 “双碳”目标下新能源企业政府补助的政策背景与类型

“双碳”目标推动我国构建了多层次的新能源产业政策体系。在顶层设计上,碳达峰碳中和“1+N”政策体系指明了方向;在财政支持上,财政部出台了《清洁能源发展专项资金管理办法》等制度;在价格机制层面,2025年国家发展改革委出台了《关于深化新能源上网电价市场化改革促进新能源高质量发展的通知》,要求新能源项目上网电量原则上全部进入电力市场,上网电价通过市场交易形成。

新能源企业的政府补助可大致划分为这些类型:一是新能源汽车推广补贴,这是新能源车企获得的最主要政府补助形式。财政部提前下达的2025年节能减排补助资金预算超过98.85亿元,这类补贴通常与企业的销售数量直接相关。二是可再生能源电价附加补助,这类补助大多面向光伏、风电这类可再生能源发电企业,相关补助在电量销售时计入对应年度的电费收入当中。三是研发创新方面的资助资金,主要用来扶持新能源企业开展技术研究、优化生产工艺以及推动科研成果落地转化。四是节能减排与绿色转型奖励,包括节能技术改造奖励、绿色工厂建设补助等。

2 新能源企业政府补助的会计处理分析

2.1 政府补助会计处理的基本规则

在分类上,政府补助分为与资产相关的补助和与收益相关的补助。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;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。在计量方法上,政府补助的会计处理分为总额法和净额法两种。总额法是在确认政府补助时将补助全额确认为收益,将与资产相关的政府补

助确认为递延收益,随着资产的使用而逐步结转入损益;净额法则将补助冲减相关资产的账面价值或相关费用。在列报上,与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用;与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

2.2 新能源企业政府补助会计处理的特殊性与争议

第一,新能源汽车推广补贴的确认问题。该补贴与汽车销售数量直接挂钩,实质上是产品价格的组成部分。根据企业准则规定,若政府给予的经济资源与企业销售商品密切相关且是对价的一部分,应适用收入准则,因此,该补贴应确认为主营业务收入,而非政府补助。这一判断直接影响企业收入规模和毛利率水平。第二,可再生能源电价附加补助的确认时点。补贴发放存在滞后性,企业面临按权责发生制在销售时确认,还是待实际收到时确认的问题。按原则应在销售时确认,但补助发放的不确定性使该原则执行较为困难。第三,政府补助分类的模糊地带,部分补助既与资产相关又与收益相关,分类模糊可能导致不同会计处理结果,影响信息可比性。第四,信息披露充分性问题,2017年准则修订后,改变了原来大量公司将补贴计入营业外收入导致利润表失真的情况,但部分企业对补助的种类、金额、会计处理方法等披露仍不充分。

2.3 会计准则变化对新能源企业业绩的影响

2017年财政部修订了《企业会计准则第16号——政府补助》,对新能源企业的业绩披露产生了重要影响。准则修订前,不同企业将政府补助通过不同损益项目反映,给信息使用者评价不同企业业绩带来了困扰。准则修订后,政府补助的会计处理更加规范,但同时也使部分企业的利润结构发生了显著变化,在旧的准则要求下,很多企业会把收到的政府补助划入营业外收入,而准则修订之后,这部分补助资金需要计入其他收益,或是用来抵扣对应的成本费用,这也就直接改变了企业利润表的整体构成。这要求信息使用者更加关注政府补助的会计处理方式及其对财务指标的影响。

3 新能源企业政府补助的绩效评价

3.1 新能源企业政府补助的绩效评价

政府补助绩效评价的根本目的,其实就是为了回答财政资金的投入有没有达到预期的政策目标。对于新能源企业来说,政府发放补助的政策目标是多方面的,既希望能够帮助行业扩大整体发展规模,产生对应的经济效果,也希望推动企业不断提升自身的技术水平,积累行业创新成果,同时还希望借助资金扶持,助力国家“双碳”发展目标的落地落实,创造相应的社会成效。基于此,本文提出了适用于新能源企业的政府补助绩效三维评价框架,经济效益维度关注企业的盈利水平、发展成长能力以及债务偿还能力;创新效益维度重点考察企业的研发投入、专利产出以及技术升级突破;社会效益维度侧重企业的节能降耗、碳排放量控制以及整体环境效益。这套评价框架贴合了“双碳”目标的特殊发展要求,把环境效益纳入到了财政资金考核的核心范围当中,让整体评价更加全面合理。

3.2 政府补助对新能源企业绩效的影响

现有研究表明,影响是复杂多维的。从正面影响来看,政府补助能够很好地缓解新能源企业的资金紧张问题,在一定程度上带动企业财务水平的提升,成为引导行业资源分配、优化企业资本结构的重要保障。从负面影响来看,也有不少相关研究得出了不一样的结论,部分研究结果显示,政府补助并不一定能持续提升新能源企业的经营绩效,反而会产生一定的消极作用。补贴退坡方面,退坡政策总体上对全要素生产率产生负向影响,但同时也倒逼企业提升自主研发能力,有研究发现退坡显著提升了技术创新水平。

3.3 当前绩效评价存在的主要问题

首先,现有的评价指标太过偏向短期财务表现,大部分相关的绩效评价研究,都只是重点分析政府补助给企业营收、净利润这类短期财务数据带来的变化,对于企业长期的创新能力、可持续发展能力的考察和分析都比较欠缺。其次,社会效益和环境效益很难做到精准量化统计,政府补助落地后带来的节能减排成效、碳减排成果等相关社会效益,目前都没有统一且精准的统计方式,这也就使得当下的绩效评价工作普遍存在重经济、轻社会的问题,只能考核基础的财务收益,没办法全方位、完整地体现出政府补助政策的实际落地效果。

4 会计处理与绩效评价的内在关联

政府补助的会计处理与绩效评价并不是相互独立的,二者之间有着十分紧密的逻辑联系。第一,会计处理是绩效评价的数据基础,补助的确认方式、计量和列报,都会直接影响财务报表的数据。如果企业将补助资金划分为营业收入,那么整体的收入总额和毛利率都会有所提升;如果将其计入其他收益,就会影响利润结构但不影响收入;如果算作递延收益,就会在后续不同时间段内逐步影响企业的经营盈亏。不同的处理方式会得出不一样的财务指标数据,进而影响绩效评价结论。第二,绩效评价引导会计信息披露质量。当绩效评价对补助的分类、金额、使用效果等信息提出要求时,就会倒逼企业提高披露质量。第三,二者的协同优化构成政策完善的闭环。会计处理规则决定补助如何进入财务报告,绩效评价体系决定如何衡量政策效果。

5 优化建议

5.1 完善政府补助会计处理的准则指引

建议财政部进一步完善相关会计准则的应用指南。一是明确新能源汽车推广补贴适用收入准则的具体条件和操作细则,减少企业在会计判断上的随意性;二是规范可再生能源电价附加补助的确认时点,明确在何种条件下可以确认应收补贴;三是细化与资产相关的补助和与收益相关的补助的划分标准,减少分类上的模糊空间。

5.2 强化政府补助的信息披露要求

建议监管部门进一步强化新能源企业政府补助的信息披露要求。企业应在财务报表附注中详细披露:政府补助的种类、金额和来源;各类补助的会计处理方法及其依据;与资产相关的补助所形成的递延收益的摊销方法及期限。充分的信息披露是

连接会计处理与绩效评价的桥梁,也是保障信息使用者做出正确决策的前提。

5.3 构建多维度的绩效评价体系

建立涵盖经济效益、创新效益和社会效益的多维度绩效评价体系。经济效益不能只局限于企业短期的财务数据,也需要兼顾企业长期的发展能力与经营稳定性,综合评判企业的实际发展状况;创新效益重点参考企业的研发投入力度、获批的相关专利数量以及核心技术的突破情况等多项内容;社会效益可以从碳减排数值、能源消耗强度、污染物排放情况等环境相关指标入手,完成综合考评。同时,行业也需要建立起长期稳定的政府补助考评机制,不要只局限于短期考核,将每一次的考评结果,和后续政府补助的发放、调整工作相互关联,让补助资金的分配更加合理规范。

5.4 建立会计处理与绩效评价的动态反馈机制

建立政府补助会计处理与绩效评价之间的动态反馈机制。绩效评价得出的最终结果,需要及时传递给相关准则制定部门,能够让工作人员结合实际行业情况,去优化和调整政府补助的账务处理规则;除此之外,也需要充分考量规则变动对绩效评价工作带来的各类影响,防止因会计处理方式的变化而导致绩效评价的失真。

6 结论

在“双碳”目标的时代背景下,政府补助可以有效带动新能源产业的发展,它的会计处理与绩效评价问题具有一定的研究价值。从本文的研究可以看出,政府补助的会计处理方式直接影响企业财务信息的质量与可比性,而绩效评价影响着财政资金的使用效率与政策目标的实现程度。

现阶段的新能源企业政府补助在会计处理和绩效评价上存在不少短板,想要妥善解决这些问题,就需要从多个方面共同发力,不断完善会计准则指引、强化信息披露要求、构建多维绩效评价体系和建立动态反馈机制。通过这样的方式,才可以让政府补助精准助力新能源产业的核心发展环节,持续推动行业绿色低碳转型发展。

[参考文献]

- [1]王艳蕊.政府补助对我国新能源汽车企业的影响研究——基于上市公司的数据[J].中小企业管理与科技,2026,(9):22-24.
- [2]王重润,张宁,郭灿.政府创新补贴对企业创新效率的影响[J].区域金融研究,2025,(4):45-59.
- [3]陈婕.政府补助对新能源产业企业财务绩效的影响——以A上市公司为例[J].福建金融,2024,(8):16-23.
- [4]冯文琳,包红媛.政府补贴对新能源汽车企业创新效率的影响研究[J].会计之友,2025,(S2):83-92.

作者简介:

谢雨婷(2000--),女,汉族,湖南郴州人,硕士研究生在读,研究方向:企业财务与会计。