



税务师《财务与会计》

主讲老师：靳焕一

第十四章 所有者权益

知识点：库存股（2/6）

【单选题】A股份有限公司截至2019年12月31日共发行股票3000万股，股票面值为1元，资本公积（股本溢价）700万元，盈余公积600万元。经股东大会批准，A公司以现金回购本公司股票300万股并注销。假定A公司按照5元/股回购股票，不考虑其他因素，则在注销股份时应当冲减的“盈余公积”科目金额为（ ）万元。

- A. 300
B. 500
C. 600
D. 800



【正确答案】B

【答案解析】库存股的成本=300×5=1500（万元），注销股份时应当增加应当冲减的“盈余公积”科目金额=1500-300×1-700=500（万元）。

回购公司股票时，账务处理为：

借：库存股 1500
 贷：银行存款 1500

注销公司股票时，账务处理为：

借：股本 300
 资本公积——股本溢价 700
 盈余公积 500
 贷：库存股 1500



知识点：其他综合收益（4/6）

【单选题】下列项目中，不应通过“其他综合收益”科目核算的是（ ）。

- A. 自用房地产转为公允价值模式计量的投资性房地产时公允价值大于账面价值的差额
B. 以外币计价的其他债权投资发生的汇兑损益
C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动
D. 权益法核算时，被投资单位发生的其他综合收益的变动

【正确答案】B

【答案解析】选项A的分录为：

借：投资性房地产——成本
 累计折旧
 固定资产减值准备
 贷：固定资产
 其他综合收益

选项B，以外币计价的其他债权投资发生的汇兑损益记入“财务费用”科目。

借：其他债权投资——成本
 贷：财务费用（或相反分录）

选项C的分录为：

借：其他综合收益
 贷：应付职工薪酬（或相反）

选项D的分录为：

借：长期股权投资——其他综合收益
 贷：其他综合收益（或相反）

【知识链接1】以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益项目：





- (1) 重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动；
- (2) 在初始确认时，企业将非交易性权益工具指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；
- (3) 按照权益法核算的在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益变动中享有的份额。
- (4) 企业自身信用风险公允价值变动。

【不能重分类进损益：重新计量不粉饰、门票自身有变动】

【知识链接 2】以后期间能够重分类进损益的其他综合收益

- (1) 符合金融工具准则规定，同时符合相关条件的金融资产应当分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具，不包括非交易性权益工具）；
- (2) 按照金融工具准则规定，对金融资产重分类按规定可以将原计入其他综合收益的利得或损失转入当期损益的部分；
- (3) 存货或自用房地产转换为公允价值模式计量的投资性房地产，转换日的公允价值大于账面价值的按其差额确认的其他综合收益；
- (4) 现金流量套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分；
- (5) 外币财务报表折算差额；
- (6) 采用权益法核算的长期股权投资，按照被投资单位实现能重分类进损益的其他综合收益以及持股比例计算确认的其他综合收益。

知识点：所有者权益增减分析（3/6）、资本公积等

1. 【多选题】下列关于资本公积和盈余公积的表述中，正确的有（ ）。
A. “资本公积——资本（股本）溢价”可以直接用来转增资本（股本）
B. 资本公积可以用来弥补亏损
C. 盈余公积可以用来派送新股
D. 盈余公积转增资本（股本）时，转增后留存的盈余公积不得少于转增前注册资本的 25%
E. 公司计提的法定盈余公积累计额达到注册资本的 50%以上时，可以不再提取

【正确答案】ACDE

【答案解析】选项 B，资本公积不得用来弥补亏损。

2. 【单选题】下列经济业务中，可能影响企业当期留存收益的是（ ）。

- A. 税后利润弥补上一年度亏损
- B. 盈余公积弥补亏损
- C. 注销库存股的账面余额
- D. 提取法定盈余公积

【正确答案】C

【答案解析】选项 C，注销库存股时，应按股票面值和注销股数计算的股票面值总额，借记“股本”科目，按注销库存股的账面余额，贷记“库存股”科目，按其差额，冲减股票发行时原计入资本公积的溢价部分，借记“资本公积——股本溢价”科目，回购价格超过上述冲减“股本”“资本公积——股本溢价”科目的部分，应依次借记“盈余公积”“利润分配——未分配利润”等科目，可能影响留存收益。选项 A，属于未分配利润内部变动，不影响留存收益；选项 BD，盈余公积和未分配利润一增一减，不影响留存收益总额。

第十五章 收入、费用、利润和产品成本

知识点：五步法模型基础知识（4/6）

1. 【单选题】企业合同变更增加了可明确区分的商品及合同价款，且新增合同价款反映了新增商品单独售价的，企业对该合同变更进行的下列账务处理，正确的是（ ）。
- A. 将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理
 - B. 终止原合同，同时将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理
 - C. 将该合同变更部分作为原合同的组成部分继续进行会计处理
 - D. 将该合同变更作为企业损失处理

【正确答案】A



【答案解析】合同变更增加了可明确区分的商品及合同价款，且新增合同价款反映了新增商品单独售价的，应当将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理。

2. 【多选题】单项履约义务在满足相关条件后，是在某一时段内履行的，则该条件包括（ ）。

- A. 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益
- B. 该商品将对合同中承诺的其他商品予以重大修改或定制
- C. 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项
- D. 客户能够控制企业履约过程中在建的商品
- E. 客户能够从该商品本身或从该商品与其他易于获得资源一起使用中受益

【正确答案】ACD

【答案解析】满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益。②客户能够控制企业履约过程中在建的商品。③企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

3. 【单选题】2020年1月1日，甲公司与乙公司签订合同，向乙公司销售一批产品，产品总成本为420万元。合同约定，该批产品将于2年之后交货。合同中包含两种可供选择的付款方式，即乙公司可以在2年后交付产品时支付561.8万元，或者在合同签订时支付500万元。乙公司选择在合同签订时支付货款，该批产品的控制权在交货时转移。按照上述两种付款方式计算的内含利率为6%。甲公司于2020年1月1日收到乙公司支付的货款。不考虑增值税等因素的影响，则甲公司2020年影响营业利润的金额为（ ）万元。

- A. -30
- B. 80
- C. 50
- D. 108

【正确答案】A

【答案解析】账务处理如下：

2020年1月1日：

借：银行存款 500
 未确认融资费用 61.8
 贷：合同负债 561.8

2020年12月31日确认重大融资成分的影响：

借：财务费用 (500×6%) 30
 贷：未确认融资费用 30

4. 【单选题】A公司属于家电销售企业，2018年3月2日，A公司与B公司签订一份合同，约定于2018年3月底之前向B公司销售一批电视机、空调和洗衣机，售价总额为500万元。如果单独销售，则该批电视机、空调和洗衣机的价格分别为100万元、300万元、200万元。根据以往惯例，A公司经常以组合的方式出售空调和洗衣机，组合价为400万元；而电视机经常以100万元的价格出售。不考虑其他因素，A公司该批空调的售价为（ ）万元。

- A. 300
- B. 240
- C. 250
- D. 500

【正确答案】B

【答案解析】电视机的售价=100（万元），空调的售价=(500-100)/(300+200)×300=240（万元），洗衣机的售价=(500-100)/(300+200)×200=160（万元）。

知识点：客户有退货权的销售业务（2/6）



【单选题】甲公司为制造业企业，属于增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%。2018年12月20日甲公司销售A商品100件，每件售价（不含增值税）10万元，每件成本为8万元，销售后一个月内可无条件退回。根据以往经验估计，退货率为2%，销售及退货款项通过银行存款收付。2018年12月未发生退货。下列关于甲公司2018年12月该业务的会计处理中，错误的是（ ）。

- A. 应确认的收入为980万元
- B. 应确认成本784万元
- C. 应确认预计负债4万元
- D. 应结转商品成本800万元

【正确答案】C

【答案解析】甲公司2018年12月31日的账务处理为：

借：银行存款 1130
 贷：主营业务收入 (100×10×98%) 980
 应交税费——应交增值税（销项税额） 130
 预计负债——应付退货款 (100×10×2%) 20

借：主营业务成本 (100×8×98%) 784
 应收退货成本 (100×8×2%) 16
 贷：库存商品 800

知识点：附有质量保证条款的销售业务（1/6）、涉及知识产权许可的销售业务（0/6）

【单选题】某企业是空调制造商和销售商，与甲公司签订了销售一批空调的合同，合同约定：空调销售价款36万元，同时提供“延长保修”服务，即从法定质保90天到期之后的3年内该企业将对任何损坏的部件进行保修或更换。该批空调和“延长保修”服务各自的单独售价分别为32万元和4万元。该批空调的成本为14万元。而且基于其自身经验，该企业估计维修在法定型质保的90天保修期内出现损坏的部件将花费1万元。不考虑相关税费，则企业在交付空调时的会计处理中，错误的是（ ）。

- A. 确认主营业务收入36万元
- B. 确认合同负债4万元
- C. 确认销售费用1万元
- D. 结转营业成本14万元

【正确答案】A

【答案解析】账务处理如下：

借：银行存款 36
 贷：主营业务收入 32
 合同负债 4

借：主营业务成本 14
 贷：库存商品 14

借：销售费用 1
 贷：预计负债——产品质量保证 1

知识点：客户有额外购买选择权的销售业务（1/6）

【基础例题】黄河公司系一家多元化经营的上市公司，与收入有关的部分经济业务如下：

（1）其经营的一商场自2016年起执行一项授予积分计划，客户每购买10元商品即被授予1个积分，每个积分可自2017年起购买商品时按1元的折扣兑现，2016年度，客户购买了50000元的商品，其单独售价为50000元，同时获得可在未来购买商品时兑现的5000个积分、每个积分单独售价为0.9元。2017年商场预计2016年授予的积分累计有4500个被兑现，年末客户实际兑现3000个，对应的销售成本为2100元；2018年商场预计2016年授予的积分累计有4800个被兑换，至年末客户实际兑现4600个，对应的销售成本为3200元。

【思路梳理】



2016 年授予奖励的积分的公允价值 = $5000 \times 0.9 = 4500$ (元), 确认合同负债的金额 = $50000 \times 4500 / (50000 + 4500) = 4128.44$ (元)。会计分录如下:

借: 银行存款 50000
贷: 主营业务收入 $[50000 / (50000 + 4500) \times 50000]$ 45871.56
 合同负债 4128.44

2017 年因兑换积分确认收入的金额 = $3000 / 4500 \times 4128.44 = 2752.29$ (元)

借: 合同负债 2752.29
贷: 主营业务收入 2752.29

借: 主营业务成本 2100
贷: 库存商品 2100

2018 年预计 2016 年授予积分累计有 4800 个被兑换, 已经实际兑现 4600 个, 积分兑换收入 = $4600 / 4800 \times 4128.44 - 2752.29 = 1204.13$ (元)。会计分录如下:

借: 合同负债 1204.13
贷: 主营业务收入 1204.13

借: 主营业务成本 $(3200 - 2100)$ 1100
贷: 库存商品 1100

至此, 合同负债的余额 = $4128.44 - 2752.29 - 1204.13 = 172.02$ (元), 或 2018 年还剩余 200 个积分未被兑换, 因此 2018 年末“合同负债”账户的期末余额 = $200 / 4800 \times 4128.44 = 172.02$ (元)。

【单选题】甲公司 2016 年起设有一项授予积分计划, 客户每购买 10 元商品即授予 1 个积分, 每个积分可在未来购买企业商品时按 1 元抵扣兑现。2017 年度, 客户购买了 1000 万元的 A 类商品, 根据历史经验, 甲公司估计该积分的兑换率为 95%。截至 2017 年 12 月 31 日, 客户兑换积分 50 万个, 甲公司对该积分的兑换率进行了重新估计, 预计客户将会兑换的积分总数为 90 万个。不考虑其他因素, 则甲公司 2017 年因积分兑换应确认的收入额为 () 万元。

- A. 41.10
- B. 48.20
- C. 45.66
- D. 38.56

【正确答案】B

【答案解析】按照积分规则, 该顾客共获得积分 100 万个, 考虑积分的兑换率, 预计会兑换的积分 = $100 \times 95\% = 95$ (万个), 积分的单独售价 = $95 \times 1 = 95$ (万元)。

分摊至商品的交易价格 = $[1000 / (1000 + 95)] \times 1000 = 913.24$ (万元);

分摊至积分的交易价格 = $[1000 / (1000 + 95)] \times 95 = 86.76$ (万元)。

借: 银行存款 1000
贷: 主营业务收入 913.24
 合同负债 86.76

2017 年: 积分兑换收入 = $50 / 90 \times 86.76 = 48.2$ (万元)。

借: 合同负债 48.2
贷: 主营业务收入 48.2

兑换积分数量的变更属于会计估计变更, 不需要追溯调整。

知识点: 售后回购销售业务 (3/6)

1. 【单选题】为筹措研发新药品所需资金, 2018 年 12 月 1 日, 甲公司与丙公司签订购销合同。合同规定: 丙公司购入甲公司积存的 200 箱 A 种药品, 每箱销售价格为 28 万元。甲公司已于当日收到丙公司开具的银行转账支票, 并交付银行办理收款。A 种药品每箱销售成本为 10 万元 (未计提跌价准备)。同时, 双方还签订了补充协议, 补充协议规定甲公司于 2019 年 9 月 30 日按每箱 36 万元的价格购回全部 A 种药品。甲公司 2018 年应确认的财务费用为 () 万元。



- A. 160
- B. 320
- C. 0
- D. 170

【正确答案】A

【答案解析】甲公司 2018 年应确认的财务费用 = $200 \times (36 - 28) \div 10 = 160$ (万元)。
2018 年 12 月 1 日销售，2019 年 9 月 30 日回购，所以回购期是 10 个月，所以要除以 10。

2. 【单选题】2018 年 1 月 1 日，甲公司向乙公司销售一台设备，销售价格为 1000 万元，同时双方约定两年之后，甲公司将以 800 万元的价格回购该设备。当日甲公司已发出该设备并收到价款。假定不考虑其他因素的影响，则甲公司 2018 年应确认的收入额为 () 万元。

- A. 1000
- B. 200
- C. 100
- D. 0

【正确答案】C

【答案解析】该交易的实质是乙公司支付了 200 万元 (1000 - 800) 的对价取得了该设备 2 年的使用权。因此，甲公司应当将该交易作为租赁交易进行会计处理，每年确认租赁收入 = $200 / 2 = 100$ (万元)。
售后回购是否确认收入，以及收入的金额要分情况进行判断：

【知识链接】

企业因存在与客户的远期安排而负有回购义务或企业享有回购权利	回购价 < 原售价	应当视为租赁交易，每个期间内租赁收入额 = (回购价 - 原售价) / 回购期间
	回购价 ≥ 原售价	应当视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用
负有应客户要求回购商品义务	具有行使该要求权重大经济动因	比较回购价与原售价的关系，视为租赁交易或融资交易
	不具有行使该要求权重大经济动因	应当将其作为附有销售退回条款的销售交易进行会计处理

知识点：客户有未行使合同权利的销售业务 (2/6)

【基础例题】2018 年，A 公司向客户销售了 5000 张储值卡，每张卡的面值为 1 万元，总额为 5000 万元。客户可在 A 公司经营的任何一家门店使用该储值卡进行消费。根据历史经验，A 公司预期客户购买的储值卡中将有大约相对于储值卡面值金额 4% (即 200 万元) 的部分不会被消费。截止 2018 年 12 月 31 日，客户使用该储值卡消费的金额为 3000 万元。假定不考虑相关税费及货币时间价值因素。

【思路梳理】A 公司的会计处理：

销售储值卡：

借：银行存款 5000
贷：合同负债 5000

同时，根据储值卡的消费金额确认收入 = $3000 + 200 \times (3000 / 4800) = 3125$ (万元)。

借：合同负债 3125
贷：主营业务收入 3125

知识点：客户支付的不可退还的初始费处理 (0/6)



【单选题】一家会员制健身俱乐部与客户签订了为期3年的合同，客户入会之后可以随时在该俱乐部健身。除俱乐部的3年总年费2400元之外，俱乐部还向客户收取了15元的入会费，用于补偿俱乐部为客户进行注册登记、准备会籍资料以及制作会员卡等初始活动所花费的成本。甲公司收取的入会费和年费均无需返还，则在当年应确认的收入金额为（ ）元。

- A. 2415
- B. 815
- C. 805
- D. 2400

【正确答案】C

【答案解析】入会费实质上是客户为健身服务所支付的对价的一部分，故应当作为健身服务的预收款，与收取的年费一起在3年内分摊确认为收入，当年应确认收入额=2400/3+15/3=805（元）。

知识点：建造合同（2/6）

【综合分析题】黄河公司与兴邦公司均为增值税一般纳税人，黄河公司为建筑施工企业，适用增值税税率为9%。2019年1月1日双方签订一项大型设备的建造工程合同，具体与合同内容及工程进度有关资料如下：

（1）该工程的造价为4800万元，工程期限为一年半，黄河公司负责工程的施工及全面管理。兴邦公司按照第三方工程监理公司确认的工程完工量，每半年与黄河公司结算一次。该工程预计2020年6月30日竣工，预计可能发生的总成本为3000万元。

（2）2019年6月30日，该工程累计实际发生成本900万元，黄河公司与兴邦公司结算合同价款1600万元，黄河公司实际收到价款1400万元。

（3）2019年12月31日，该工程累计实际发生成本2100万元，黄河公司与兴邦公司结算合同价款1200万元，黄河公司实际收到价款1500万元。

（4）2020年6月30日，该工程累计实际发生成本3200万元，兴邦公司与黄河公司结算了合同竣工价款2000万元，并支付工程剩余价款1900万元。

（5）假定上述合同结算价款均不含增值税额，黄河公司与兴邦公司结算时即发生增值税纳税义务，兴邦公司在实际支付工程价款的同时支付其对应的增值税款。

（6）假定该建造工程整体构成单项履约义务，并属于一段时间履行的履约义务，黄河公司采用成本法确定履约进度。

不考虑其他相关税费等因素影响。根据上述资料，回答以下问题：

- （1）下列各项中，属于收入确认条件的有（ ）。
- A. 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务
 - B. 该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务
 - C. 该合同具有商业实质
 - D. 企业因向客户转让商品而有权取得的对价可能收回
 - E. 该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款

【正确答案】ABCE

【答案解析】当企业与客户之间的合同同时满足下列条件时，企业应当在客户取得相关商品控制权时确认收入：①合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务。②该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；③该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；④该合同具有商业实质；⑤企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。选项D应为“很可能”。

（2）2019年6月30日，黄河公司应确认该工程的履约进度为（ ）。

- A. 25%
- B. 30%
- C. 33%
- D. 40%

【正确答案】B



【答案解析】2019年6月30日，该工程的履约进度 $=900/3000 \times 100\% = 30\%$ 。

(3) 2019年6月30日，黄河公司“合同结算”科目的余额为()万元。

- A. 200
- B. 180
- C. 160
- D. 0

2019年6月30日，黄河公司确认收入金额 $=4800 \times 30\% = 1440$ （万元），合同结算价款为1600万元，因此，黄河公司合同结算科目余额 $=1600 - 1440 = 160$ （万元）。

借：合同履约成本 900
 贷：原材料等 900
借：合同结算——收入结转 1440
 贷：主营业务收入 1440
借：主营业务成本 900
 贷：合同履约成本 900
借：应收账款 1744
 贷：合同结算——价款结算 1600
 应交税费——应交增值税（销项税额） $(1600 \times 9\%)$ 144
借：银行存款 1526 (1400×1.09)
 贷：应收账款 1526

(4) 2019年12月31日，黄河公司应确认主营业务收入为()万元。

- A. 1440
- B. 1600
- C. 1744
- D. 1920

【正确答案】D

【答案解析】2019年12月31日，该工程的履约进度 $=2100/3000 \times 100\% = 70\%$ ，黄河公司应确认收入金额 $=4800 \times 70\% - 1440 = 1920$ （万元）。

借：合同履约成本 $(2100 - 900)$ 1200
 贷：原材料等 1200
借：合同结算——收入结转 1920
 贷：主营业务收入 1920
借：主营业务成本 1200
 贷：合同履约成本 1200
借：应收账款 1308
 贷：合同结算——价款结算 1200
 应交税费——应交增值税（销项税额） $(1200 \times 9\%)$ 108
借：银行存款 1635 (1500×1.09)
 贷：应收账款 1635

(5) 2020年6月30日，黄河公司应确认主营业务成本为()万元。

- A. 1300
- B. 1200
- C. 1100
- D. 1000

【正确答案】C

【答案解析】2020年6月30日，黄河公司应确认主营业务成本额 $=3200 - 2100 = 1100$ （万元）。

借：合同履约成本 $(3200 - 2100)$ 1100



贷：原材料等 1100
 借：合同结算——收入结转 1440
 贷：主营业务收入（4800—4800×70%）1440
 借：主营业务成本 1100
 贷：合同履约成本 1100
 借：应收账款 2180
 贷：合同结算——价款结算 2000
 应交税费——应交增值税（销项税额）（2000×9%）180
 借：银行存款 2071（1900×1.09）
 贷：应收账款 2071

（6）该工程全部完工后，上述业务对黄河公司利润总额的影响金额为（ ）万元。

- A. 1600
- B. 1800
- C. 1200
- D. 1400

【正确答案】A

【答案解析】对黄河公司利润总额的影响金额=4800—3200=1600（万元）。

知识点：销售费用、管理费用、财务费用（4/6）

1. 【多选题】下列各项，应在“销售费用”科目核算的有（ ）。

- A. 因销售商品发生的业务招待费
- B. 销售产品延期交货致使购货方提起诉讼，法院判决应付的赔偿款
- C. 随同产品出售不单独计价的包装物成本
- D. 因销售商品发生的保险费
- E. 专设销售机构发生的不满足固定资产确认条件的固定资产大修理费

【正确答案】CDE

【答案解析】选项A，应计入管理费用；选项B，应计入营业外支出。

2. 【单选题】下列交易或事项，不通过“管理费用”科目核算的是（ ）。

- A. 技术转让费
- B. 存货盘盈
- C. 管理部门固定资产报废净损失
- D. 排污费

【正确答案】C

【答案解析】选项C，应记入“营业外支出”科目。

3. 【单选题】甲公司2016年发生下列交易或事项：（1）出租无形资产取得租金收入200万元；（2）出售固定资产产生净收益50万元；（3）处置交易性金融资产取得收益50万元；（4）管理用机器设备发生日常维护支出30万元；（5）持有的其他权益工具投资公允价值暂时性下降80万元。假定上述交易或事项均不考虑相关税费，则甲公司2016年度因上述交易或事项影响营业利润的金额是（ ）万元。

- A. 170
- B. 140
- C. 220
- D. 270

【正确答案】D

【答案解析】影响营业利润的金额=200+50+50—30=270（万元）。

知识点：政府补助（2/6）

【单选题】下列关于政府补助的会计处理中，错误的是（ ）。

- A. 与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益



- B. 与收益相关的政府补助，应当直接确认为递延收益
C. 企业直接收到的财政贴息，应当冲减相关借款费用
D. 与企业日常活动相关的政府补助，应计入其他收益或冲减相关成本费用

【正确答案】B

【答案解析】选项B，与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：①用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

【知识链接】政府补助的主要形式有财政拨款、财政贴息、税收返还（不包括增值税出口退税和所得税减免）、无偿划拨非货币性资产。

知识点：约当产量法（3/6）

【单选题】甲公司只生产乙产品，2015年12月初在产品数量为零，12月份共投入原材料50000元，直接人工和制造费用共计30000元，乙产品需要经过两道加工工序，工时定额为20小时，其中第一道工序12小时，第二道工序8小时，原材料在产品生产时陆续投入。12月末乙产品完工330件，在产品150件，其中第一道工序100件，第二道工序50件。甲公司完工产品和在产品生产费用采用约当产量法分配，各工序在产品完工百分比均为50%。则甲公司2015年12月份完工产品的单位产品成本是（ ）元/件。

- A. 220
B. 230
C. 210
D. 200

【正确答案】D

【答案解析】12月末，乙产品的约当产量 $=100 \times (12 \times 50\% / 20) + 50 \times [(12 + 8 \times 50\%) / 20] = 70$ （件），则甲公司2015年12月份完工乙产品的单位成本 $= (50000 + 30000) / (330 + 70) = 200$ （元/件）。

注：仅供参考，以实际课上讲义为准。

