

2005年高会《高级会计实务》试题及标准答案 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/219/2021\\_2022\\_2005\\_E5\\_B9\\_B4\\_E9\\_AB\\_98\\_c48\\_219440.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/219/2021_2022_2005_E5_B9_B4_E9_AB_98_c48_219440.htm) 第一章：资产计价与减值

从2003及2004年的考试来看，本章基本上有10分。考点在各种资产的期末计价方面，难度不大。案例1 资料：（1）2001年12月31日，某农机公司库存钢板的账面价值为1000000元，市场购买价为950000元；用该钢板生产的产成品数控机床的可变现净值高于其生产成本。（2）2001年12月31日某一规格的钢材在市场上的售价为每吨5000元，假定2002年3月5日该种规格的钢材市场销售价格升至5600元。（3）2001年10月，农机公司同A公司签订了一份销售合同，双方约定，2002年2月份，农机公司按每台1500000元的价格向A公司提供数控机床10台。2001年12月31日，该批机床实际库存为8台，单位成本1100000元，账面价值总额为8800000元。2001年12月31日，该批数控机床市场销售价格为1510000元。剩余2台系于2002年1月生产完工。要求：（1）对资料（1）中的钢板在资产负债表上应如何列示？（2）假设资料（1）中数控机床的可变现净值低于其生产成本，是否应对钢板计提减值准备？（不考虑该批钢板购入过程发生的运杂费）（3）假定资料（2）中企业持有数控机床的数量为12台，总账面价值为13200000元。确定以上资料中期末存货的可变现净值，并说明理由。（4）假定资料（3）中没有签订销售合同，确定以上资料中期末存货的可变现净值，并说明理由。（综合题）[本题10.00分] 答案分析是 1.资料（1）涉及原材料可变现净值的确定。对于用于生产而持有的原材料等，包括原材料、在产

品、委托加工材料等，如果用其生产的产成品的可变现净值预计高于成本，则该材料应当按照成本计量。因为用该钢板生产的产成品数控机床的可变现净值高于其生产成本，所以钢板在资产负债表上按其成本1000000元列示：2.资料（2）对于用于生产而持有的原材料等，如果其价格的下降表明产成品的成本将超过可变现净值，则该项原材料应减计至可变现净值。在这种情况下，应以原材料重置成本作为可变现净值的计算基础。重置成本是指目前重新取得相同存货所需的成本。就外购原材料而言，指重新购置成本，包括现行采购价格和运杂费等。因此由于最终产品发生了减值，并且该批钢板的可变现净值低于成本，所以应计提存货的跌价准备，按重置成本950000元列示在2001年12月31日的资产负债表的存货项目之中。3.销售的数量小于企业持有存货的数量。此时，超出部分存货的可变现净值应以正常销售价格为计算基础。即，在这种情况下，销售合同约定的数量的存货，应以销售合同所规定的价格作为可变现净值的计算基础；超出部分的存货的可变现净值应以正常销售价格作为计算基础。所以，对于销售合同约定的10台机床的可变现净值应以销售合同约定的价格15000000元作为计算基础，而对于超出部分的2台机床的可变现净值应以正常销售价格1510000元作为计算基础。4.没有销售合同或劳务合同约定的存货，其可变现净值应以产成品或商品的一般销售价格作为计算基础。此时的存货不包括用于出售的材料等。12台机床的可变现净值应以正常销售价格1510000元作为计算基础。案例2 资料：甲企业、B企业、C企业共同投资建立了D企业，甲企业拥有30%股份，B企业和C企业各拥有35%的股份。2002年1月1日C企业将其

全部股份转让给了B企业，B企业成为D企业的母公司，甲企业失去了对D企业的影响力，因而将该投资改用成本法核算。改按成本法核算时；该项投资的账面余额是600000元，其中投资成本400000元，损益调整200000元，未计提减值准备。2002年4月26日D企业宣告分派2001年度现金股利，甲企业可获得现金股利6000元。甲企业于2002年1月2日以520000元购入A企业实际发行在外股数的10%，另支付相关费用2000元，甲企业采用成本法核算此项投资。2002年7月2日甲企业再以1800000元购入A企业实际发行在外的股数的25%，另支付相关费用9000元。至此持股比例达65%，改用权益法核算此项投资。2002年1月1日A企业所有者权益合计4500000元，分派的现金股利为400000元。2002年度净利润为600000元，其中，1-6月份实现净利润为300000元。甲企业与A企业所得税税率为33%。股权投资差额按10年摊销，并且不考虑追溯调整时股权投资差额的摊销对所得税的影响。要求：（1）对于上述投资业务，甲企业应该采用成本法还是权益法进行核算？并说明理由。（2）计算2002年底甲企业的股权投资差额及投资收益，并对以上经济业务进行会计处理（综合题）[本题10.00分] 答案分析是 1.甲企业在2002年1月1 13前采用权益法核算，2002年1月1日到2002年7月2日对长期投资采用成本法核算，7月2日以后采用权益法核算。理由在于：持股比例是确定长期股权投资是采用成本法还是权益法核算的重要依据。一般来说，投资企业对被投资企业无控制、无共同控制且无重大影响的，投资企业拥有被投资企业20%以下表决权资本的，就采用成本法核算。权益法是将投资最初以投资成本计价，以后根据投资企业享有被投资企业所有者权益份额的变

动对投资的账面价值进行调整的方法。一般来说，当投资企业对被投资企业具有控制、共同控制或重大影响时，投资企业拥有被投资企业表决权资本总额的20%或20%以上，或者尽管投资不足20%但具有重大影响的，长期股权投资应采用权益法核算。

2. (1) 权益法转为成本法。在投资企业对被投资企业的持股比例下降，或其他原因对被投资企业不再具有控制、共同控制和重大影响时，应当中止采用权益法，改按成本法进行核算。投资企业应在中止采用权益法时，按投资的账面价值（长期股权投资的账面余额扣除减值准备）作为投资成本，与该项长期股权投资有关的资本公积准备项目，不做任何处理。转为成本法后，当被投资企业分派利润或现金股利时，属于已计提投资账面价值的部分，作为投资成本的收回，冲减投资成本。本案例中甲企业将权益法转为成本法时：

借：长期股权投资D企业 600000 贷：长期股权投资D企业（投资成本） 400000 D企业（损益调整） 200000 D企业宣告分派股利时：

借：应收股利 6000 贷：长期股权投资D企业 6000

(2) 成本法转为权益法。在投资企业对被投资企业的持股比例增加，或其他原因对被投资企业具有控制、共同控制和重大影响时，投资企业应在中止采用成本法，而改用权益法核算此项投资，长期股权投资由成本法转为权益法时，应按追溯调整后的长期股权账面价值加上追加投资成本等作为初始成本。2002年1月1日甲企业对A企业投资时：

借：长期股权投资A企业（520000 2000） 522000 贷：银行存款 522000

2002年宣告分派股利时：

借：应收股利 40000 贷：长期股权投资A企业 40000

2002年7月2日再次投资时：第一，对原按成本法核算的对A企业投资采用追溯调整法，调整原投

资的账面价值。 2002年投资时产生的股权投资差额=522000-4500000×10%=72000（元） 2002年1-6月份应摊销的股权投资差额=72000÷10÷2=3600（元） 2002年1-6月份应确认的投资收益=300000×10%=30000（元） 成本法改为权益法的累积影响数=30000-3600=26400（元） 借：长期股权投资A企业（投资成本） 410000 A企业（股权投资差额） 68400 A企业（损益调整） 30000 贷：长期股权投资A企业 482000 利润分配未分配利润 26400 第二，追加投资。 借：长期股权投资A-Z业（投资成本） 1809000 贷：银行存款 1809000 计算再次投资的股权投资差额： 股权投资差额=1809000-（4500000-400000 300000）×25%=1809000-1100000=709000（元） 借：长期股权投资A企业（股权投资差额） 709000 贷：长期股权投资A企业（投资成本） 709000 股权投资差额按10年摊销，由于2002年1-6月已经摊销了6个月，尚可摊销月份为114个月。 2002年7~12月应摊销：（68400 709000）÷114~6=40916（元） 借：投资收益股权投资差额摊销 40916 贷：长期股权投资A企业（股权投资差额） 40916 计算2002年7~12月应享有的投资收益： 投资收益=300000×35%=105000（元） 借：长期股权投资A企业（损益调整） 105000 贷：投资收益股权投资收益 105000 案例3 资料：（1）2002年6月8日，A股份有限公司购入一台不需要安装的生产用设备，取得的增值税专用发票上注明，该设备的价款为450000元，增值税进项税额为76500元；发生的运杂费为3000元；款项已通过银行转账支付，设备已交付生产使用。（2）2002年6月10日，A股份有限公司同时购入甲、乙两台不需要安装的设备，取得的增值税专用发票上注明，两台设备的价款总额

为800000元，增值税进项税额为136000元，支付的运杂费用为40000元，款项已经通过银行支付，两台设备已投入使用。经过市场询价后得知，甲设备的公允价值为312000元，乙设备的公允价值为468000元。（3）2002年6月15日，A股份有限公司购入一套需要安装的生产线，取得的增值税专用发票上注明，该生产线的价款为630000元，增值税进项税额为107100元，发生的运杂费为12000元，款项已通过银行转账支付。安装时，耗用甲材料50000元（不含税），购进该批甲材料时支付的增值税进项税额为8500元，负担安装工人工资21000元，安装完毕后即交付车间使用。（4）2002年8月1日，A股份有限公司向银行借入期限为二年、年利率为10%的借款2000000元，用于建造一生产车间，该建设工程采用自营工程方式进行：为此，2002年8月2日，购入为工程准备的各种物资，取得的增值税专用发票注明。该物资的价款为1000000元，增值税进项税额为170000元；在整个施工过程中，实际领用工程物资1170000元（含增值税）；领用生产用乙材料一批，实际成本为90000元，应转出的增值税进项税额为15300元；工程负担工程人员工资300000元；企业辅助生产车间为工程提供有关劳务支出158000元；用银行存款支付工程其他费用50000元；工程没有发生非正常中断；工程尾期，退回剩余的乙材料3510元（含增值税）；2003年8月1日，工程竣工交付使用。（5）2002年8月1日，A股份有限公司向银行借入期限为二年、年利率为10%的借款2000000元，用于建造一生产车间，假设该建设工程采用出包工程方式出包给银河建筑工程公司承建。2002年8月2日，按照合同规定向银河建筑公司预付工程款1000000元。工程完工后，按照合同规定向银河建筑公司补

付工程款780000元；同时，预提一年的长期借款利息200000元（ $200000 \times 10\% = 200000$ ）；2003年8月1日，工程竣工交付使用。

（6）2002年9月20日，A股份有限公司收到B股份有限公司投入的一套全自动生产线，双方确认的价值后15000000元；A股份有限公司股本总额80000000元，B股份有限公司占其股权份额的比例为15%。

（7）2002年10月20日，A股份有限公司接受外商捐赠一辆职工生活用面包车，根据捐赠方提供的发票、报关单等有关单据，确定其价值为250000元；另外，用银行存款支付运杂费、包装费等费用3000元；A股份有限公司适用的所得税税率为33%。

（8）2002年10月25日，A股份有限公司以融资租赁方式从某租赁公司租入需要安装的生产用设备一台，租赁合同约定，应付租赁费及设备价款为500000元，以银行存款支付设备运杂费2000元，支付安装调试费4000元。

要求：以上各项固定资产在取得时应如何计价？（综合题）

[本题10.00分] 答案分析是企业取得固定资产有多种方式，如以货币资金购入固定资产、自行建造固定资产、接受投资者投入固定资产、接受捐赠固定资产、融资租入固定资产、无偿调入固定资产、非货币性交易中取得固定资产、债务重组中取得固定资产等等。

（1）购入不需安装的固定资产，即企业购入的固定资产不需安装就可以直接交付使用。其账务处理比较简单，购入的固定资产应按实际支付的全部价款加上包装费、运杂费等支出，借记“固定资产”科目，贷记“银行存款”等科目。本案例中购入的生产设备不需安装，应直接计入“固定资产”科目，入账价值为529500元（ $450000 + 76500 + 3000 = 529500$ ）。交付使用时，A股份有限公司可以进行如下账务处理：借：固定资产—生产经营用固定资产 529500 贷

：银行存款 529500 (2) 上述购入的单项固定资产，如果企业以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，应当按各项固定资产的公允价值占公允价值总额的比例为基础，对固定资产总成本进行分配，分别确定每项固定资产的入账价值。本案例中购入的两台设备总成本为976030元（800000+136000+40000=976000），应按公允价值比例在两台设备之间进行分配。交付使用时，进行如下成本计算和账务处理：第一步，进行成本分配计算：甲设备公允价值占甲、乙设备公允价值总额的比例为： $312000 / (312000 + 468000) = 40\%$  乙设备公允价值占甲、乙设备公允价值总额的比例为： $468000 / (312000 + 468000) = 60\%$  甲设备的入账价值为： $(800000 + 136000 + 40000) \times 40\% = 390400$ （元）乙设备的入账价值为： $(800000 + 136000 + 40000) \times 60\% = 585600$ （元）第二步，进行账务处理。借：固定资产—生产经营用固定资产（甲设备）390400 生产经营用固定资产（乙设备）585600 贷：银行存款976000 (6) 接受投资者投入的固定资产，此类经济业务的核算的关键点为：按投资各方确认的价值作为固定资产的入账价值，借记“固定资产”科目；按投资方所占股本份额记入“实收资本”科目或“股本”科目；将固定资产的入账价值与投资方所占股权份额之差记入“资本公积”科目。本案例中的A股份有限公司作为接受投资方，应按双方确认价值15000000元，借记“固定资产”科目；按B股份有限公司所占股权份额12000000元（ $80000000 \times 15\% = 12000000$ ），贷记“股本”科目；按固定资产的入账价值与投资方所占股权份额之差3000000元（ $15000000 - 12000000 = 3000000$ ），贷记“资本公积”科目。账务处理略。(7) 企业接受捐赠的固定资

产，应根据捐赠方提供的有关凭证确定的金额或按照同类固定资产的市场价格，加上接受捐赠时支付的有关费用（如运杂费、包装费、安装调试费等），作为固定资产的人账价值，借记“固定资产”科目；按未来应交的所得税，贷记“递延税款”科目；按确定的人账价值减去未来应交所得税后的余额，贷记“资本公积”科目；接受捐赠时支付的有关费用，贷记“银行存款”等科目。本案例中的捐赠方提供了发票、报关单等有关单据，A股份有限公司应按其凭据价值250000元加上相关费用3000元，共计253000元作为该面包车的人账价值；未交所得税额为82500元（ $250000 \times 33\% = 82500$ ）；资本公积金额为167500元（ $253000 - 82500 = 167500$ ）。账务处理略。

（8）企业以融资租赁方式租入固定资产，应在“固定资产”科目下开设“融资租入固定资产”明细科目进行核算。租入不需要安装的固定资产时，按租赁固定资产的价款，加上运费、途中保险费、安装调试费等作为租入固定资产的原值，借记“固定资产融资租入固定资产”科目，贷记“长期应付款”等科目。租入需要安装的固定资产时，应借记“在建工程”科目，贷记“长期应付款”科目；安装完毕交付使用时，借记“固定资产融资租入固定资产”科目，贷记“在建工程”科目。分期支付融资租赁费时，借记“长期应付款”科目，贷记“银行存款”科目；租赁期满时，如果合同规定将固定资产所有权转归承租方，应将该固定资产从“融资租入固定资产”明细科目转入自有固定资产的有关明细科目；此外，在租赁期内，融资租入的固定资产应视同自有固定资产进行管理，计提折旧，进行固定资产修理等。本案例中A股份有限公司以融资租赁方式从某租赁公司租入需要

安装的生产用设备，应通过“在建工程”科目进行核算，安装完毕后转入固定资产时，应在“固定资产”下开设“融资租入固定资产”明细科目，以便于其他的自有固定资产区别开来；该项融资租入固定资产的入账价值为506000元（ $500000 - 4000 = 506000$ ）。账务处理略。

案例4 资料：华安股份有限公司（以下简称“华安公司”）是生产一种小型家电的上市企业，该公司聘任注册会计师在进行2002年度会计报表审计中，发现华安公司以下事项：

（1）期末应收账款600000元中，有一部分是对联营企业A销售产品形成的应收款项100000元；该项销售发生在2001年1月。华安公司获得确切的数据，表明A企业财务状况恶化，现金流量严重不足，且A企业目前没有计划对该项应付华安公司的款项进行债务重组。除对联营企业A的应收款外，剩余的500000元应收账款均为2002年8月销售形成的，债务单位的财务状况良好。

（2）期末存货600000元中，产成品为450000元，原材料为150000元。12月31日，华安公司产成品的单位成本为900元，数量为5000台。2002年6月，华安公司与C企业签订了一份不可撤销的销售合同。根据该合同，2003年1月2日，华安公司按每台1000元的价格向C企业提供产品3000台。2002年12月31日，华安公司所售该产品的市场价格为950元。原材料是为生产产品而持有的，其中有50000元已霉烂变质；2002年12月31日，该批原材料的市场价格为90000元，华安公司没有签订其他不可撤销的销售合同。

（3）期末长期股权投资1000000元中，600000元为2000年8月10日购买的拟长期持有的D企业股票，购入时每股价格为6元。D企业2002年发生严重亏损，拟于2003年进行清理整顿；D企业股票12月31日的收盘价为6.10元。期末长期

股权投资中的其他 400000元为对该公司的合营企业F的股权投资，F企业由于受国际贸易和我国加入WTO后有关规定的影 响，生产的产品在国际市场上的销售量将大大减少，预计将 出现巨额亏损。（4）华安公司生产的小家电在市场上的销 售情况已出现了明显的恶化现象。除市场因素外，国际新颁 布的有关该行业的管理规定也对公司的进一步发展产生了严 重不利的影响。鉴于这些情况，华安公司管理层已做出决定 ，拟在2003年转产，不再生产该种小型家电，由于生产原产 品的账面价值为500000元的设备拟处置。（5）期末无形资产 为2000年外购的一项与生产产品相关的专利权。目前市场上 已存在大量类似的专利技术，已使华安公司生产的小型家电 的销售出现了明显的恶化现象，替代该项专利的新专利也将 面世，华安公司管理层已决定在2003年转产其他产品。要求 ：（1）分析判断2002年12月31日华安公司上述各项资产是否 需要计提跌价准备或减 值准备？（2）如需计提，计算计提 的金额，并说明理由。（综合题）[本题10.00分] 案例4参考 答案 1.要分析判断应收款项是否要计提坏账准备，首先，要 对债务单位的财务状况、现金流量、历史信誉、应收款项的 账龄，以及债务单位是否存在与其他方面的法律纠纷等方面 进行分析；其次，要关注债务单位是否为本企业的关联方； 第三，根据上述因素判断各项应收款项收回的可能性，确定 哪些应收款项可以不计提坏账准备，哪些应收款项应当部分 计提坏账准备，哪些应收款项应当全额计提坏账准备。华安 公司期末600000元应收款项中，应收A企业的100000元款项属 于与关联方发生的应收款项，账龄为2年。按照现行会计制度 的规定，企业与关联方发生的应收款项一般不能全额计提坏

账准备，但如果有确凿证据表明关联方（债务单位）已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等，并且不准备对应收款项进行重组或无其他收回方式的，则对预计无法收回的应收关联方的款项也可以全额计提坏账准备。在本案例中，华安公司的关联方A企业的财务状况严重恶化，现金流量严重不足，也没有对该笔债务采用债务重组或其他方式偿还的任何计划，华安公司应当根据这些迹象判断是否为该项应收账款全额计提坏账准备。对于应收款项中的500000元，不属于与关联方发生的应收款项，且账龄不长（5个月），债务单位财务状况良好，华安公司可以根据这些迹象判断是否为该项应收款项计提坏账准备。

2.按照现行会计准则和会计制度的规定，存货在期末应当按照成本与市价孰低的原则计价。要分析存货是否存在跌价的情况，首先要计算确定可变现净值，其次将其与存货成本进行比较，确定是否发生了跌价。因此，判断的关键在于如何计算确定各类存货的可变现净值。计算存货的可变现净值，应当区分产成品和原材料，分别确定：对于产成品存货，要区分有无固定的销售合同，确定估计售价，并据以计算可变现净值；对于材料存货，要区分持有材料的用途，对于为生产持有的原材料，不仅要考虑原材料成本的价格变动，还要与产成品的价值减损情况相联系；对于为出售而持有的原材料，则按一般市场销售价格作为估计售价，据以计算可变现净值。

第二章：收入 2003年及2004年考试分别在15分。考点在于各种收入的合理确认。如果你考过了注册，本章也应该没有什么问题。

1、【案例（一）】红星公司为增值税一般纳税人企业，适用的增值税率为17%。该公司2004年度发生如下销售业务，销售价款均不含

应向购买方收取的增值税额。（1）红星公司与A公司签订一项购销合同，合同规定，红星公司为A企业建造安装两台电梯，合同价款为800万元。按合同规定，A企业在红星公司交付商品前预付价款的20%，其余价款将在红星公司将商品运抵A公司并安装检验合格后才予以支付。红星公司于本年度12月25日将完成的商品运抵A企业，预计于次年1月31日全部安装完成。该电梯的实际成本为580万元，预计安装费用为10万元。（2）红星公司本年度销售给C企业一台机床，销售价款50万元，红星公司已开出增值税专用发票，并将提货单交与C企业，C企业已开出商业承兑汇票，商业汇票期限为三个月，到期日为次年2月3日。由于C企业车间内旋转该项新设备的场地尚未确定，经红星公司同意，机床待次年1月20日再予提货。该机床的实际成本为35万元。（3）红星公司本年度1月5日销售给D企业一台大型设备。销售价款200万元。按合同规定，D企业于1月5日先支付货款的20%，其余价款分四次平均支付，于每年6月30日和12月31日支付。设备已发出，D企业已验收合格。该设备实际成本为120万元。（4）红星公司本年度委托×商店代销一批零配件，代销价款40万元；本年度收到×商店交来的代销清单，代销清单列明已销售代销零配件的80%，×商店按代销价款的5%收取手续费。该批零配件的实际成本为25万元。（5）红星公司本年度销售给×企业一台机床，销售价款为35万元，对企业已支付全部价款。该机床本年12月31日尚未完工，已发生的实际成本为15万元。（6）红星公司于4月20日以托收承付方式向B企业销售一批商品，成本为6万元，增值税发票上注明：售价10万元，增值税17000元。该批商品已经发出，并已向银行办妥托收手续。

此时得知B企业在另一项交易中发生巨额损失，资金周转十分困难，已经拖欠另一公司的货款。（7）红星公司本年度12月1日销售一批商品，增值税发票上的售价8万元，增值税额13600元，销售成本为6万元，货到后买方发现商品质量不合格，电话告知红星公司，提出只要红星公司在价格上给予5%的折让，3天内保证付款，红星公司应允并已通知买方。

（8）红星公司上年度12月18日销售A商品一批，售价5万元，增值税额8500元，成本2.6万元。合同规定现金折扣条件为2 / 10 ; 1 / 20 ; n / 30.买方于上年度12月27日付款，享受现金折扣1000元。红星公司现金折扣处理采用总价法处理。本年度5月20日该批产品因质量严重不合格被退回。要求：根据上述所给资料，计算红星公司2004年度实现的营业收入、营业成本（要求列出计算过程，答案中的金额单位用万元表示）。

（综合题）[本题13.30分] 答案分析是 营业收入=50 + 200 × 60% + 40 × 80% 7.6-5=204.6（万元） 营业成本=35 + 120 × 60% + 25 × 80% 6-2.6=130.4（万元）【分析】会计制度规定，如果销售方对出售的商品还留有所有权的重要风险，如销售方对出售的商品负责安装、检验等过程，在这种情况下，这种交易通常不确认收入。因此：（1）中的购销业务不能在2004年确认收入，因为安装服务为合同中的重要条款。（2）中商品所有权已经转移，相关的收入已经收到或取得了收款的证据，因此应当确认收入、结转成本。营业收入为50万元、营业成本为35万元。（3）为分期收款销售，在这种方式下按合同约定的收款日期分期确认营业收入。根据合同D企业在1月5日、6月30日、12月31日分别支付了60%的价款，因而2004年共实现营业收入200 × 60%万元，营业成本120 × 60%

万元。（4）中的委托代销商品在收到受托方的代销清单时再确认营业收入。因而按代销清单所列本年营业收入为 $40 \times 80\%$ 万元，营业成本为 $25 \times 80\%$ 万元。（5）属于订货销售业务。按照订货销售业务确认收入的原则，订货销售业务应在将商品交付购买方时确认收入，并结转相关的成本。因此，该项业务不应确认收入，也不可结转相关成本。（6）此项收入目前收回的可能性不大，应暂不确认收入。（7）该项业务属于销售折让，也符合收入确认的条件，确认的营业收入为76000元（80000-4000），同时结转营业成本6万元。

（8）此项销售退回应冲减退回月份的收入及成本。由于此项业务涉及现金折扣问题，但总价法核算，原收入的确认是不考虑现金折扣，其折扣是作为财务费用处理的。所以冲减的收入为5万元，成本2.6万元，还应冲减财务费用、所得税等。

【案例（二）】甲公司为上市公司，系增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%；产品的销售价格中均不含增值税额；不考虑除增值税以外的其他相关税费。甲公司2004年发生的有关交易如下：（1）2004年1月1日，甲公司与A公司签订受托经营协议，受托经营A公司的全资子公司B公司，受托期限2年。协议约定：甲公司每年按B公司当年实现净利润（或净亏损）的70%获得托管收益（或承担亏损）。A公司系C公司的子公司；C公司董事会9名成员中有7名由甲公司委派。2004年度，甲公司根据受托经营协议经营管理B公司。2004年1月1日，B公司的净资产为12000万元。2004年度，B公司实现净利润1000万元（除实现净利润外，无其他所有者权益变动）；至2004年12月31日，甲公司尚未从A公司收到托管收益。（2）2004年2月10日，甲公司与D公司签订购销合同，向D

公司销售产品一批。增值税专用发票上注明的销售价格为1000万元，增值税额为170万元。该批产品的实际成本为750万元，未计提存货跌价准备。产品已发出，款项已收存银行。甲公司系D公司的母公司，其生产的该产品96%以上均销往D公司，且市场上无同类产品。（3）2004年4月11日，甲公司与E公司签订协议销售产品一批。协议规定：该批产品的销售价格为21000万元；甲公司应按E公司提出的技术要求专门设计制造该批产品，自协议签订日起2个月内交货。至2004年6月7日，甲公司已完成该批产品的设计制造，并运抵E公司由其验收入库；货款已收取。甲公司所售该批产品的实际成本为14000万元。上述协议签订时，甲公司持有E公司30%有表决权股份，对E公司具有重大影响；相应的长期股权投资账面价值为9000万元，未计提减值准备。2004年5月8日，甲公司将所持有E公司的股权全部转让给G公司，该股权的市场价格为10000万元，实际转让价款为15000万元；相关股权划转手续已办理完毕，款项已收取。G公司系甲公司的合营企业。（4）2004年4月12日，甲公司向H公司销售产品一批，共计2000件，每件产品销售价格为10万元，每件产品实际成本为6.5万元；未对该批产品计提存货跌价准备。该批产品在市场上的单位售价为7.8万元。货已发出，款项于4月20日收到。除向H公司销售该类产品外，甲公司2004年度没有对其他公司销售该类产品。甲公司董事长的儿子是H公司的总经理。（5）2004年5月1日，甲公司以20000万元的价格将一组资产和负债转让给M公司。该组资产和负债的构成情况如下：应收账款：账面余额10000万元，已计提坏账准备2000万元；固定资产（房屋）：账面原价8000万元，已提折旧3000万元，

已计提减值准备1000万元； 其他应付款：账面价值800万元。5月28日，甲公司办妥了相关资产和负债的转让手续，并将从M公司收到的款项收存银行。市场上无同类资产、负债的转让价格。M公司系N公司的合营企业，N公司系甲公司的控股子公司。（6）2004年12月5日，甲公司与W公司签订合同，向W公司提供硬件设备及其配套的系统软件，合同价款总额为4500万元（不含增值税额），其中系统软件的价值为1500万元。合同规定：合同价款在硬件设备及其配套的系统软件试运转正常2个月后，由W公司一次性支付给甲公司；如果试运转不能达到合同规定的要求，则W公司可拒绝付款。至2004年12月31日，合同的系统软件部分已执行。该系统软件系甲公司委托其合营企业Y公司开发完成，甲公司为此已支付开发费900万元。上述硬件设备由甲公司自行设计制造，并于2004年12月31日完成设计制造工作，实际发生费用2560万元

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)