

2007年广州注册会计师执业资格考试例题解析 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/262/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E5_B9_BF_c45_262794.htm 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2003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2003年共实现营业收入 $200 \times 60\%$ 万元，营业成本 $120 \times 60\%$ 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，但按总价法核算，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。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