

2007年《高级会计实务》讲义（六）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/286/2021\\_2022\\_2007\\_E5\\_B9\\_B4\\_E3\\_80\\_8A\\_c67\\_286018.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/286/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E3_80_8A_c67_286018.htm)

第三节 让渡资产使用权收入的确认与计量

（一）让渡资产使用权收入的确认 让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等，其应在同时满足下列条件时，才能予以确认：（1）相关的经济利益很可能流入企业；（2）收入的金额能够可靠地计量。

（二）让渡资产使用权收入的计量 企业应当分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。（2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

【案例5】丙公司向丁公司转让其商品的商标使用权，约定丁公司每年年末按年销售收入的10%支付使用费，使用期10年。第一年，丁公司实现销售收入1 000 000元；第二年，丁公司实现销售收入1 500 000元。假定丙公司均于每年年末收到使用费，不考虑其他因素。问：丙公司应如何处理？【答疑编号11020207】

丙公司的账务处理如下：（1）第一年年末确认使用费收入时：借：银行存款（1 000 000×10%）100 000 贷：其他业务收入 100 000（2）第二年年末确认使用费收入时：借：银行存款（1 500 000×10%）150 000 贷：其他业务收入 150 000

【案例6】（2006年考题）A股份有限公司（以下简称A公司）为上市公司，主要经营大型机械设备的设计、生产、安装和销售，自2007年1月1日起开始执行财政部发布的新企业会计准则体系。该公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%，商品销售价格及提供价格中均不含增

值税。某会计师事务所接受委托对A公司2007年度财务会计报告进行审计。A公司2007年度财务会计报告批准报出日为2008年3月31日。注册会计师在审计过程中，发现以下情况：（1）2007年7月，A公司接到当地法院通知，B公司已向法院提起诉讼，状告A公司未征得B公司同意在其新型设备制造技术上使用了公司已申请注册的专利技术，要求法院判定A公司向其支付专利技术使用费350万元。A公司认为其研制的新型设备并未侵犯B公司的专利权，B公司诉讼事由缺乏证据支持，其动机是为了应对A公司新型设备的畅销所造成的市场竞争压力。A公司遂于2007年10月向法院反诉B公司损害其名誉，要求法院判定B公司向其公开道歉并赔偿损失200万元。截至2007年12月31日，法院尚未对上述案件做出判决。A公司的法律顾问认为，A公司在该起反诉案件中很可能获胜；如果胜诉，预计可获得的赔款在100万元至150万元之间。A公司就上述事项在2007年12月31日确认一项资产125万元，但未在附注中进行披露。A公司财务部经理对此解释为：在该起反诉案件中预计可获得的赔款很可能流入本公司，且金额能够可靠计量，应当确认为一项资产。（2）2007年6月1日，A公司与C公司签订设计合同。合同约定：A公司为C公司设计甲、乙两种型号的设备，合同总价款为5000万元；设计项目于2008年4月1日前完成，项目完成后由C公司进行验收；C公司自合同签订之日起5日内支付合同总价款的40%，余款在该设计项目完成并经C公司验收合格后的次日付清。2007年6月1日，A公司收到C公司支付的合同价款的40%。至2007年12月31日，A公司整个项目设计完工进度为70%，实际发生设计费用2500万元，预计完成整个设计项目还需发生设计费用700万元。A公司

就上述事项在2007年确认劳务收入5000万元并结转劳务成本2500万元。A公司财务部经理对此解释为：该项设计合同总价款的剩余部分基本确定能够收到，该项劳务收入应认定为已实现，应按合同总价款确认收入，并将已发生成本结转为当期费用。（3）2007年12月1日，A公司与D公司签订销售合同。合同规定：A公司向D公司销售一台大型设备并负责进行安装调试，该设备总价款为900万元（含安装费，该安装费与设备售价不可区分）；D公司自合同签订之日起3日内预付设备总价款的20%，余款在设备安装调试完成并经D公司验收合格后付清。该设备的实际成本为750万元。2007年12月3日，A公司收到D公司支付的设备总价款的20%。2007年12月15日，A公司将该大型设备运抵D公司，但因人员调配出现问题未能及时派出设备安装技术人员。至2007年12月31日，该大型设备尚未开始安装。2008年1月5日，A公司派出安装技术人员开始安装该大型设备。该设备安装调试工作于2008年2月20日完成，A公司共发生安装费用10万元。经验收合格，D公司2008年2月25日付清了设备余款。A公司就上述事项在2007年确认销售收入900万元，并结转销售成本750万元、劳务成本10万元。A公司财务部经理对此解释为：该大型设备的安装调试工作虽然在2007年12月31日尚未开始，但在2007年度财务会计报告批准报出日前完成并经验收合格，属于资产负债表日后调整事项，故将该大型设备总价款确认为2007年度的销售收入并结转相关成本。假定上述交易价格均为公允价格。要求：分析、判断A公司对事项（1）~（3）的会计处理是否正确？并分别简要说明理由。如不正确，请说明正确的会计处理。【答疑编号11020208】[分析提示] 1.A公司对事项（1

)的会计处理不正确。理由：A公司预计可获得的赔款属于或有资产，不应当确认为资产。根据企业会计准则规定，企业通常不应披露或有资产，但或有资产很可能给企业带来经济利益的，应当披露其形成的原因、预计产生的财务影响等。正确的会计处理：A公司对事项(1)不应当确认一项资产，但应在附注中作相应披露。

2.A公司对事项(2)的会计处理不正确。理由：A公司在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计，应当采用完工百分比法确认劳务收入并结转劳务成本。正确的会计处理：A公司对事项(2)应在2007年确认劳务收入3500万元，并结转劳务成本2240万元。

3.A公司对事项(3)的会计处理不正确。理由：A公司销售的设备需要安装调试和检验且安装劳务与设备销售不可区分，在安装调试完毕并经D公司验收合格前，所售设备所有权上的主要风险和报酬尚未转移，不应确认收入。A公司完成设备安装调试工作并经验收合格，不属于资产负债表日后调整事项。正确的会计处理：A公司应将2007年从D公司收到的180万元设备款确认为预收账款，并将2007年发出的设备作为发出商品处理。A公司应在2008年2月确认销售收入900万元并结转销售成本750万元、劳务成本10万元。

【案例7】(2004年考题)南方股份有限公司(以下简称南方公司)系境内上市公司，计划于2004年增发新股，XYZ会计师事务所受托对南方公司2003年度的财务会计报告进行审计。经审计的财务会计报告批准报出日为2004年3月15日。该所注册会计师在审计过程中，对南方公司以下交易或事项的会计处理提出异议：(1)2003年5月8日，南方公司与A公司签订合同，向A公司销售某大型设备。该设备需按A公司的要求进行

生产。合同约定：该设备应于合同签订后8个月内交货。南方公司负责安装调试，合同价款为1000万元（不含增值税），开始生产日A公司预付货款500万元，余款在安装调试达到预定可使用状态时付清，合同完成以安装调试达到预定可使用状态为标志。鉴于安装调试是该设备达到预定可使用状态的必要条件，根据以往经验，该类设备安装后未经调试时达到预定可使用状态的比率为70%。南方公司在完成合同时确认该设备的销售收入及相关成本。2003年5月20日，南方公司开始组织该设备的生产，并于当日收到A公司预付的货款500万元。2003年12月31日该设备完工，实际生产成本900万元，南方公司于当日开具发货通知单及发票，并将该设备运抵A公司。南方公司就上述事项在2003年确认了销售收入1000万元和销售成本900万元。（2）2003年9月1日，南方公司与其第二大股东B公司签订《债务重组协议》。根据该协议，南方公司将其拥有的某栋房产和一部分土地的使用权转让给B公司，以抵偿所欠B公司的9100万元债务。南方公司用于抵债的固定资产（房产）原价5000万元，累计折旧2000万元，已计提减值准备1000万元，双方协商作价2000万元；用于抵债的土地使用权摊余价值为6600万元，未计提减值准备，双方协商作价7100万元。2003年10月28日，南方公司与B公司办妥相关资产的转让及债务解除手续。南方公司就上述事项在2003年将重组债务的账面价值与所转让资产账面价值之间的差额500万元确认为营业外收入。（3）2003年10月31日，南方公司与C公司签订协议，将一项生产用设备转让给C公司，转让价款4440万元。南方公司转让设备的原价为6000万元，已计提折旧1000万元，已计提减值准备800万元。当日，南方公司又

与C公司签订一项补充协议，将上述转让设备以经营租赁方式租回。租期5年，年租金60万元，每月租金5万元。2003年11月1日，南方公司从C公司收到转让设备，并于当日及12月1日分别向C公司支付租金5万元。南方公司就上述事项在2003年确认了设备转让收益240万元及相关租赁费用10万元。假定上述事项（1）、（2）、（3）中不涉及其他因素的影响。要求：1.分析、判断事项（1）中，南方公司向A公司销售设备业务相关的收入和销售成本确认是否正确？并简要说明理由。【答疑编号11020209】1.事项（1）中，南方公司向A公司销售设备业务相关的收入和销售成本的确认不正确。理由：销货方只有在将所售商品所有权上的相关主要风险和报酬全部转移给了购货方后，才能确认相关的商品销售收入。与该设备所有权相关的主要风险和报酬尚未全部转移给A公司，不符合收入确认原则。2.分析、判断事项（2）中，南方公司将重组债务账面价值与所转让资产账面价值之间的差额确认为营业外收入是否正确？并简要说明理由。【答疑编号11020210】2.事项（2）中，南方公司将重组债务账面价值与所转让资产账面价值之间的差额确认为营业外收入不正确。理由：按现行会计制度规定，南方公司应将重组债务账面价值与所转让资产账面价值之间的差额确认为资本3.分析、判断事项（3）中，南方公司确认设备转让收益240万元及租金费用10万元是否正确？如不正确，说明正确的会计处理并简要说明理由。【答疑编号11020211】3.事项（3）中，南方公司确认设备转让收益240万元及租金费用10万元不正确。正确的会计处理：在2003年，南方公司应确认递延收益240万元及租金费用2万元。理由：按现行会计制度规定，

对售后回租（经营租赁）交易，转让方应将售价与所售资产账面价值之间的差额作为递延收益处理，并在租赁期内按照租金支付比例分摊；该分摊额与当年实际支付租金的差额确认为当年租金费用。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)