

2009年中级会计实务冲刺班讲义：第3节中级会计职称考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_645161.htm id="tb42">

【例2】考核日后事项
收入 差错更正
长城股份有限公司(以下称为“长城公司”)属于增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%。长城公司的主营业务是生产和销售化工设备以及提供安装劳务。除特别注明外，销售价格均为不含增值税价格，成本在确认收入时按每笔结转，不考虑除增值税外的其他相关税费。长城公司2007年财务报告在2008年3月20日经批准对外公布。2007年和2008年春天发生的有关业务如下：(1)长城公司2007年12月发生了如下交易或事项：12月1日，长城公司向甲公司销售3台小型化工设备，销售价格每台400万元。根据销售合同约定，本销售采用现金折扣方式，现金折扣条件为：5/10，2/20，n/30(假定计算现金折扣时考虑增值税)。长城公司在当日发出了设备，并开具了增值税专用发票。12月15日甲公司支付了三台设备的货款，长城公司每台设备的成本为300万元。12月1日，长城公司与乙公司签订产品销售合同。合同规定：长城公司向乙公司销售一台大型化工设备并负责安装调试，由于安装调试的复杂性和危险性，该安装调试属于销售合同的重要组成部分。安装调试完毕验收合格后，乙公司支付该设备的全部价款1000万元和相应增值税170万元。该化工设备的成本为700万元。12月5日，该设备运抵乙企业并开始安装，12月20日安装完毕并经验收合格，乙公司支付了全部货款。12月1日，长城公司采用分期收款方式向丙公司销售大型化工设备一台，销售价格为4000万元，设备成本

为2800万元。具体收款情况为：发出设备时收取价款1000万元和全部增值税680万元，共计1680万元。剩余3000万元分别于2008年12月1日、2009年12月1日和2010年12月1日各收取1000万元。化工设备已于同日发出，并开具增值税专用发票，收取的1680万元价款已存入银行，该设备在现销方式下的现销价格为3577.10万元。长城公司采用实际利率法摊销未实现融资收益，年实际利率为8%。该设备发出后，由长城公司的专业安装部门负责安装，另外收取安装费50万元，该设备于12月末安装完毕验收合格，共发生安装费用35万元(均为人工费用)。按税法规定，该安装劳务交纳营业税。12月15日，长城公司与丁公司签订合同，合同约定：长城公司将生产某化工设备的非专利技术提供给丁公司使用，丁公司一次性支付使用费80万元。长期公司除提供相关资料外，不提供其他服务。该非专利技术属于长期生产实践中形成，没有作为无形资产入账。12月15日，长城公司将5台化工设备出口销售，每台售价60万美元，货款尚未收到，每台成本300万元人民币。该批设备已经启运，符合收入确认的条件，假设不考虑增值税。长城公司采用交易日的即期汇率进行折算，该日即期汇率为1美元=7.2人民币。12月31日市场汇率为1美元=7人民币。

(2) 2008年1至3月发生的涉及2007年度的有关交易或事项如下：

2008年1月25日，长城公司接到法院的通知，告知长城公司在一起诉讼案中败诉。该诉讼系2007年12月15日由A公司起诉长城公司，要求长城公司承担连带赔偿责任。A公司是长城公司的用户，2007年下半年由于A公司在生产中导致有害气体外泄，给附近居民造成了重大损失，被受害居民索赔2000万元。A公司认为，本次事故除操作者使用不当外，部分原

因是由于设备存在缺陷，因此应承担连带责任，A公司起诉长城公司，要求补偿500万元。法院经调查，判定长城公司应赔偿300万元。长城公司此前认为本次事故与产品质量无关，对该诉讼没有确认负债。法院宣判后，长城公司考虑到与A公司的长远合作关系以及权威部门对责任的认定，决定服从判决，于2008年2月1日支付了赔偿款。长城公司为了增强企业整体实力，于2007年下半年开始启动大规模的并购活动。经协商，长城公司决定以30000万元的价格购入B公司60%的股份。为了筹集该笔资金，长城公司于2008年2月8日发行了50000万元可转换公司债券，除用于支付并购款项外，剩余部分将投入B公司作为流动资金。2008年1月15日，长城公司接到甲公司的来函，反映12月1日购入的三台设备中，其中1台设备生产的产品总是有严重质量问题，系生产设备不合格所致，要求退货。长城公司经检验，情况属实，同意退货。但同时约定，重新生产一台合格的设备替换本设备，不退回货款。2月20日，重新生产的设备运抵甲公司，同时开具了增值税专用发票，其成本为320万元。2008年1月23日，长城公司收到甲公司退回的该化工设备，同时收到税务部门开具的进货退出证明单，开具红字增值税专用发票。甲公司退回的该设备已无法出售，预计其可变现净值为5万元，需计提存货跌价准备。2008年3月5日，在注册会计师对长城公司的年度审计中，注册会计师发现，长城公司于2007年3月1日销售一台设备给C公司，取得销售收入500万元。6个月后又以530万元的价格购回。长城公司确认了销售收入500万元，销售成本400万元，同时按回购价530万元作为存货的入账价值。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问

