

2008年度高级会计实务试题及答案解析（7）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_2008_E5_B9_B4_E5_BA_A6_c45_645446.htm 案例分析题七（本题10分）甲公司为上市公司，主要从事开发、生产、安装各种大型水电设备和提供技术服务，适用的增值税税率为17%。2007年，该公司签订了以下销售和劳务合同，并据此进行了收入的确认和计量：（1）1月1日，与乙公司签订了一份期限为18个月、不可撤销、固定价格的销售合同。合同约定：自2007年1月1日起18个月内，甲公司负责向乙公司提供A设备1套，并负责安装调试和培训设备操作人员，合同总价款12000万元；乙公司对A设备分别交付阶段和安装调试阶段进行验收。各阶段一经乙公司验收，与所有权相关的风险和报酬正式由甲公司转移给乙公司：2007年12月31日甲公司应向乙公司交付A设备，A设备价款为10500万元（不含增值税）；2008年4月30日甲公司应负责完成对A设备的安装调试，安装调试费1000万元；2008年6月30日甲公司应负责完成对乙公司A设备操作人员的培训，培训费500万元。合同执行后，截止2007年12月31日，甲公司已将A设备交付乙公司并经乙公司验收合格，A设备生产成本为9000万元，尚未开始安装调试。甲公司考虑到A设备安装调试没有完成，在2007年财务报表中没有对销售A设备确认营业收入。（2）7月1日，与丙公司签订了一份销售合同，约定甲公司采用分期收款方式向丙公司销售B设备1套，价款为6000万元（不含增值税），分6次于3年内等额收取（每半年末收款一次）。B设备生产成本为5400万元，在现销方式下，该设备的销售价格为5800万元（不含增值税）。2007年12

月31日，甲公司将B设备运抵丙公司且经丙公司验收合格，同时开出增值税专用发票（注明增值税170万元）。中华考试网甲公司在2007年财务报表中就B设备销售确认了营业收入1000万元，同时结转营业成本900万元。（3）8月1日，与丁公司签订了一份销售合同，约定向丁公司销售C设备1台，销售价格为9000万元（不含增值税）。9月30日，甲公司将C设备运抵丁公司并办妥收托收承付手续。C设备生产成本为7000万元。11月6日，甲公司收到丁公司书面函件，称其对C设备试运行后，发现1项技术指标没有完全达到合同规定的标准，影响了设备质量，要求退货。甲公司认为，该设备本身不存在质量问题，相关指标未达到合同规定标准不影响设备使用。至甲公司对外披露2007年年报时，双方仍有争议，拟请相关专家进行质量鉴定。甲公司认为C设备已发出，办妥托收承付手续，且不存在质量问题。在2007年财务报表中就C设备销售确认了营业收入9000万元，同时结转营业成本7000万元。（4）9月1日，与戊公司签订了一份安装工程劳务合同，约定负责为戊公司安装D设备1套，合同金额为1000万元，合同期12个月。截止2007年12月31日，甲公司实际发生安装工程成本400万元，但对该项安装工程的完工进度无法做出可靠估计。甲公司仍按合同规定履行自己的义务，戊公司也承诺继续按合同规定履行其义务。甲公司在2007年财务报表中将发生的安装工程成本400万元全部计入了当期损失，未确认营业收入。要求：根据上述资料，分别分析、判断甲公司的会计处理是否正确，并简要说明理由：如不正确，说明正确的会计处理原则。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