

2011高级会计师案例分析：红星公司增值税习题 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\\_2011\\_E9\\_AB\\_98\\_E7\\_BA\\_A7\\_c48\\_645172.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022_2011_E9_AB_98_E7_BA_A7_c48_645172.htm) 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2003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)。

【参考答案】营业收入=50  
 $200 \times 60\% + 40 \times 80\% + 7.6 - 5 = 204.6$ (万元)  
营业成本=35  
 $120 \times 60\% + 25 \times 80\% + 6 - 2.6 = 130.4$ (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

【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2002年发生的有关交易如下：

(1)2002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。2002年度，甲公司根据受托经营协议经营管理B公司。2002年1月1日，B公司的净资产为12000万元。2002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2002年12月31日，甲公司尚未从A公司收到托管收益。

(2)2002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)2002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2002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，甲公司特有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。2002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)2002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公司销售该产品外，甲公司2002年度没有对其他公司销售该产品。甲公司董事长的儿子是H公司的总经理。

(5)2002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)2002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2002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2002年12月31日完成设计制造工作，实际发生费用2560万元

要求：  
：分别计算2002年甲公司与A公司、D公司、E公司、H公司、M公司及W公司发生的交易对甲公司2002年度利润总额的影响。

【参考答案】(1)甲公司与A公司 此项属于受托经营企业。因为C公司董事会9名成员中有7名有甲公司委派，A公司系C公司的子公司，所以甲公司与A公司是关联方。甲公司应按以下三者孰低的金额确认为其他业务收入。 受托经营协议确定的收益， 受托经营企业实现净利润， 受托经营企业净资产收益率超过10%的，按净资产的10%计算的金额。

受托经营协议收益=1000×70%=700(万元) 受托经营实现净利润=1000(万元) 净资产收益率=1000÷(12000-1000)×100%

Test 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)