

安通学校06年CPA考试审计辅导内部讲义(十五) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022__E5_AE_89_E9_80_9A_E5_AD_A6_E6_c45_74013.htm 收入确认 1. (单05)

M公司存在以下与收入确认相关的交易处理情况，其中，不正确的是（ ）。 A. M公司拟在2004年12月按合同约定以离岸价向某外国公司出口产品时，对方告知由于其所在国开始实施外汇管制，无法承诺付款。为了开拓市场，M公司仍于2004年末交付产品，但在2004年末确认相应的主营业务收入 B. M公司于2004年末委托某运输公司向某企业交付一批产品。由于验收时发现部分产品有破损，该企业按照合同约定要求M公司采取减价等补偿措施或者全部予以退货。M公司以产品破损是运输公司责任为由而拒绝对方要求。由于发货前已收到该企业预付的全部货款，M公司于2004年确认了相应的主营业务收入 C. M公司于2004年12月从初以每件500元（不含增值税）的价格向某公司交付了1000件产品。双方约定，在该公司付清货款前，尽管M公司不再对交付的产品实施继续管理和控制，但仍对尚未收款的该部分产品保留法定所有权。截止2004年末，M公司收取了该公司支付的其中800件产品的货款，确认主营业务收入500000元 D. M公司于2004年向某公司转让了一项软件的使用权，使用费为500000元，M公司不提供后续服务。合同约定，该公司在2004年和2005年各支付250000元。M公司于2004年实际收到200000元，但仍在当年确认250000元收入【答案】B（2005年）【解析】A：由于发货前已得知对方无法承诺付款，M公司未对无收款保证的交易A确认收入符合谨慎性原则；B：M公司应遵循与

客户签订的合同，对验收发现有破损的产品采取减价等补偿措施或者全部予以退货。这意味着M公司不能仅依据已收到款项而确认主营业务收入。至于M公司是否以及如何追究运输公司的责任，那完全是另一个问题。事实上，即便运输公司按售价赔偿，赔偿款也不能确认为主营业务收入。交易C中全部产品的管理和控制权已实质性地转移到客户，相应的风险也已经转移，符合确认收入的基本条件；D中所述交易采用了分期收款方式，M公司按合同约定的收款日期和金额确认收入是正确的。

2. (多02) 在对特定会计期间主营业务收入进行审计时，注册会计师应重点关注的与被审计单位主营业务收入的确认有密切关系的日期包括()。

A. 销售截止测试实施日期
B. 发票开具日期或收款日期
C. 记账日期
D. 发货日期或提供劳务日期

【答案】BCD (2002年) 【解析】

本题将日期限定为与“被审计单位主营业务收入的确认有密切关系”的日期。被审计单位在确认主营业务收入时，因确认的原则不同，可能会依据“开票或收款”的日期、“记账”的日期、或“发货”的日期，但无论如何被审计单位不会依据“截至”的日期，因为“截至”是注册会计师的工作。

3. (综04) X注册会计师在对Y公司主营业务收入实施实质性测试程序时，抽查到以下销售业务： 确认对A公司的销售收入计1000万元(不含税，增值税税率为17%)。相关记录显示：销售给A公司的产品系Y公司生产的半成品，其成本为900万元，Y公司已开具增值税发票且已经收到货款；A公司对其购进的上述半成品进行加工后，又以1287万元的价格(含税，增值税税率为17%)销售给Y公司，A公司已开具销售发票且已收到货款，Y公司已作存货购进处理。

确认对 B 公司的销售收入计 3000 万元（不含税，增值税税率为 17%）。相关记录显示：销售给 B 公司的产品系按其要求定制，成本为 1800 万元；B 公司监督该产品生产完工后，支付了 1000 万元款项；但该产品尚存放于 Y 公司，且 Y 公司尚未开具增值税发票。

确认对 C 公司的销售收入计 3000 万元（不含税，增值税税率为 17%）。相关记录显示：根据双方签订的协议，销售给 C 公司该批产品所形成的债权直接冲抵 Y 公司所欠 C 公司原材料采购款；相关冲抵手续办妥后，Y 公司已经向 C 公司开具增值税发票；该批产品的成本为 2500 万元。

【要求】针对事项 ~ ，分别判断 Y 公司已经确认的营业收入应否确认。若回答“不应确认”，请提出审计调整建议（编制审计调整分录时不考虑流转税附加及对所得税和利润分配的影响）。

【答案】 Y 公司销售给 A 公司、经 A 公司加工后又购回的半成品销售购回业务本质上属于“委托加工”业务，不应确认为销售收入。由于 A 公司已对此项业务的增值额缴纳增值税，Y 公司在调整时应调减存货的入账价值。调整分录如下：

借：主营业务收入 1000 万元 贷：主营业务成本 900 万元 存货 100 万元

借：应交税金——应交增值税（销项税额） 170 万元 贷：应交税金——应交增值税（进项税额） 170 万元

可以确认。 可以确认。

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