

资格考试《高级会计实务》考试复习试题二 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/82/2021_2022__E8_B5_84_E6_A0_BC_E8_80_83_E8_c48_82436.htm

1.中意公司为境内上市公司，主要从事机械设备的生产、设计和安装业务。该公司系增值税一般纳税人企业，适用的增值税率为 17 %。注册会计师在对该公司 2003 年度会计报表进行审计过程中，发现以下事项：(1) 2003 年 8 月 12 日，该公司与 A 企业签订产品委托代销合同。合同规定，采用视同买断方式进行代销，A 企业代销甲设备 80 台，每台销售价格为（不含增值税价格，以下同）40 万元。至 2003 年 12 月 31 日，该公司向 A 企业发出 50 台甲设备，收到 A 企业寄来的代销清单上注明已销售 30 台甲设备。该公司在 2003 年度确认销售 50 台甲设备的销售收入，并结转了相应的成本。[分析]本案例(1)属于代销商品销售收入的确认。对于代销商品销售收入的确认，应当以收到的代销清单上注明的销售数量及销售价格确认代销商品的销售收入。本案例(1)中，该公司向 A 企业发出甲设备 50 台，但收到 A 企业寄来的代销清单上注明的销售数量为 30 台，只能按 30 台确认收入，企业按发生商品 50 台确认收入是错误的。(2) 11 月 15 日，该公司与 E 企业签订销售合同。合同规定，该公司向 E 企业销售丁设备 30 台，每台销售价格为 280 万元。11 月 18 日，该公司又与 E 企业就该丁设备签订补充合同。该补充合同规定，该公司应在 2004 年 4 月 15 日前以每台 288 万元的价格，将丁设备全部购回。该公司已于 11 月 20 日收到丁设备的销售价款；在 2003 年度已按每台 280 万元的销售价格确认相应的销售收入，并相应结转成本。[分析]本

案例(2)，首先要对该交易的性质进行判断。本案例中，对于同一商品在签订销售合同之后，又签订了回购合同。按照实质重于形式的原则，判断本业务属于融资业务，不应确认收入，中意公司确认收入 280 万元是错误的。(3) 2003 年 10 月 10 日，该公司与 C 企业签订销售安装丙设备一台的合同，合同总价款为 720 万元。合同规定，该公司向 C 企业销售丙设备一台，并承担安装调试任务；丙企业在合同签订的次日预付价款 600 万元；丙设备安装调试并试运行正常，经 C 企业验收合格后，C 企业一次性支付余款 120 万元。

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