

高级会计师考试《高级会计实务》复习题(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__E9_AB_98_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c48_82572.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。至 2003 年 12 月 31 日，该公司已将丙设备运抵 C 企业，安装工作尚未开始。丙设备的销售成本为每台 450 万元。该公司在 2003 年度按 720 万元确认丙设备的销售收入，并按 450 万元结转销售成本。[分析]本案例(3)属于需要安装和检验的商品销售的确认。在确认收入时，必须考虑该交易需要安装和检验。在本案例(3)中，在本期虽然已经将商品运至对方，但安装工作尚未开始，不应确认收入，中意公司在发出商品，未进行安装和检验就确认收入，是错误的。(4) 2003 年 10 月 20 日，该公司与 D 企业签订一项数控机床设计合同，合同总价款为 320 万元。该公司自 11 月 1 日起开始该电子设备的设计工作，至 12 月 31 日已完成设计工作量的 20%，发生设计费用 40 万元；按当时的进度估计，2004 年 4 月 30 日将全部完工，预计将再发生费用 80 万元。D 企业按合同已于 2003 年 12 月 10 日一次性支付全部设计费用 320 万元。该公司在 2003 年将收到的 320 万元全部确认为收入，并将已发生的设计费用结转为成本。[分析]本案例(4)属于提供劳务合同相关的收入确认。本案例中，该公司只完成合同规定的设计工作量的 20%

，80%的工作量将在第二年完成，应按照已完成的20%的工作量确认劳务合同收入，即确认收入64万元；按预收款320万元全部确认为收入是错误的。【要求】分析判断中意公司上述有关的收入确认是否正确？并说明理由

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