

高级会计师考试《会计实务》讲义七 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/219/2021_2022__E9_AB_98_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c48_219286.htm

【分析与提示】本案例（4）属于提供劳务合同相关的收入确认。对于提供劳务合同收入的确认，首先应当判断该合同是否属于当期内完成的合同，如果不属于当期内完成的合同，则要考虑采用完工百分比法确认收入；其次，在确定采用完工百分比法确认收入时，还应当确定本年应当确认收入的金额。本案例中该公司只完成合同规定的设计工作量的30%，70%的工作量将在第二年完成，应按照已完成的30%的工作量确认劳务合同收入。红星公司应确认（ $240 \times 30\%$ ）72万元收入，成本30万元[（ $60 \div 40$ ） $\times 30\%$]。（5）12月20日，该公司与W企业签订销售合同。合同规定，该公司向W企业销售D电子设备50台，每台销售价格为400万元。12月22日，该公司又与W企业就该D电子设备签订补充合同。该补充合同规定，该公司应在2005年3月20日前以每台408万元的价格将D电子设备全部购回。该公司已于12月25日收到D电子设备的销售价款；在2004年度已按每台400万元的销售价格确认相应的销售收入，并相应结转成本。【分析与提示】本案例（5），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。如果仅从签订的销售合同来看，该交易应属于商品销售业务，但该公司又与W企业就D电子设备签订了补充合同，并且规定该公司在今后的一定期间内必须按照规定的价格购回D电子设备的义务。因此在对该交易的性质进行判断时，必须将销售合同与补充合同联系起来进行考

虑。上述交易判断为售后回购情况下商品销售收入的确认。企业销售商品在附有购回协议的情况下，不确认收入。【案例2】资料：红星公司系境内上市的软件开发企业，计划在2005年申请配股。A公司为红星公司的子公司，红星公司拥有其90%的股权；A公司拥有B国际网络系统有限公司（以下简称B公司）100%的股权。红星公司和A公司适用的所得税税率均为33%（除所得税外，不考虑其他相关税费），红星公司除投资收益外，无其他纳税调整事项，A公司无纳税调整事项。红星公司2004年发生的有关交易或事项如下：（1）2004年6月1日，在红星公司帮助下，A公司与大华公司签订了一项软件开发协议。协议的主要内容如下：大华公司委托A公司开发甲、乙、丙三套系统软件，合同总价款为20000万元。在项目开发过程中，A公司应严格按照大华公司所提出的技术要求进行项目开发。如A公司不能按照大华公司的规定或要求开发软件，由此造成的损失和责任均由A公司承担。项目应于2005年2月1日前开发完成。项目开发过程中，如果大华公司临时提出新的要求可能导致项目开发期延长，应经过双方协商确定延期事项。A公司如不能按期完成开发任务，应每日按合同总价款的0.4%向大华公司支付违约金。软件开发完成后，由大华公司派专人及时进行测试和验收。项目产品以磁盘介质为主要交付方式，以线路传输为辅助交付方式。A公司对交货质量承担完全责任。协议签订后至2004年12月31日，大华公司向A公司支付合同总价款的65%；余款于A公司完成项目开发并由大华公司验收合格后7个工作日内付清。如果大华公司不能按期付款，每日加付合同总价款0.4%的违约金。（2）2004年6月20日，A公司鉴于自身

技术力量不足，将上述开发任务的一部分转包给B公司，所签订合同总价款为1000万元，2004年12月1日，A公司将合同价款一次性支付给B公司。（3）2004年6月30日，A公司为上述项目开发与大华公司签订了设备购买协议。根据该协议，A公司向大华公司购买用于上述项目开发的设备，总价款为2000万元。2004年7月10日，A公司收到大华公司运来的上述设备，并于2004年12月25日向大华公司支付上述设备款2000万元。假定该设备只能用于上述项目开发，且无净残值。

（4）与项目开发相关的其他资料如下：至2004年12月31日，A公司收到大华公司支付的合同总价款的65%。2004年12月31日，经外部软件技术人员测量，该项目开发已完成70%。A公司预计完成项目开发需发生的总成本为14000万元。除支付B公司转包合同价款和向大华公司购买设备价款以外，A公司另发生其他项目开发费用7000万元。A公司对上述交易或事项的收入和成本作了如下确认：（1）A公司将与大华公司所签订合同的总价款20000万元确认为2004年度的劳务收入；（2）项目开发费用通过“科技开发成本”科目归集，包括设备购置价款2000万元，支付给B公司合同总价款1000万元，其他开发费用7000万元，三项合计10000万元。2004年12月31日，将“科技开发成本”项目余额10000万元全部结转为劳务成本。要求：（1）判断A公司上述收入和成本的确认是否正确，如不正确，请给出正确的确认结果。（2）请简要说明A公司原收入和成本确认结果对红星公司2004年度利润总额的影响及其金额。【分析与提示】（1）A公司对上述交易或事项的收入和成本的确认是不正确的。A公司所提供劳务的结果能够可靠估计，因而应按完工百分比法确认劳务收入并结转

相关成本。A公司正确的确认结果如下：根据完工百分比法，A公司于2004年度应确认的劳务收入和结转的劳务成本如下：应确认的劳务收入= $20000 \times 70\% = 14000$ （万元）应结转的劳务成本= $14000 \times 70\% = 9800$ （万元）劳务成本结转后，“科技开发成本”科目的余额为200万元，应在A公司2004年12月31日资产负债表的存货项目中反映。（2）A公司上述收入和成本确认导致虚增2004年度收入6000（ $20000 - 14000$ ）万元，多计费用200（ $10000 - 9800$ ）万元，两项相抵，虚增利润5800万元。由于红星公司对A公司长期股权投资采用权益法核算，因此，当A公司2004年度利润虚增时，必然会导致红星公司2004年度的投资收益和利润总额虚增。投资收益和利润总额账面虚增数= $5800 \times (1 - 33\%) \times 90\% = 3497.4$ （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