中级会计职称
中级会计实务
习题精析班

【知识点】合同履约成本和合同取得成本的摊销和减值

【例题▪ 单选题】甲公司有一项至 2021 年 12 月 31 日尚未完工的与合同成本有关的资产，其账面价值为 5000 万元(含已计提的减值准备 300 万元)，由于以前期间减值的因素之后发生变化，因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价 6000 万元，为转让该相关商品估计将要发生的成本为 600 万元。甲公司下列会计处理中正确的是（　　）。

A.转回减值准备 400 万元

B.转回减值准备 300 万

C.不计提减值准备，也不转回减值准备

D.计提减值准备 600 万元

【答案】B

【解析】转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价 6000-转让该相关商品估计将要发生的成本为 600=5400，大于账面价值，应转回原计提的减值准备，但转回后的资产账面价值不能超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值 5300，故应转回 300 的资产减值准备。

第四节　特定交易的会计处理

【知识点】特定交易客观题

【例题·单选题·售后回购】2019 年 2 月 16 日，甲公司以 500 万元的价格向乙公司销售一台设备。双方约定，1 年以后甲公司有义务以 600 万元的价格从乙公司处回购该设备。对于上述交易，不考虑增值税及其他因素，甲公司正确的会计处理方法是（　　）。

A.作为融资交易进行会计处理

B.作为租赁交易进行会计处理

C.作为附有销售退回条款的销售交易进行会计处理

D.分别作为销售和购买进行会计处理

【答案】A

【解析】企业销售商品的同时约定未来期间回购价格，即存在远期安排，回购价高于售价，作为融资交易进行会计处理。

【例题·多选题·附销售退回条款】甲公司为增值税一般纳税人。2016 年 12 月 31 日，甲公司以赊销方式向乙公司销售一批成本为 75 万元的商品。开出的增值税专用发票上注明的价款为 80 万元，增值税销项税额为 13.6 万元，满足销售商品收入确认条件。合同约定乙公司有权在三个月内退货。2016 年 12 月 31 日，甲公司尚未收到上述款项。根据以往经验估计退货率为 12%。下列关于甲公司 2016 年该项业务会计处理的表述中，正确的有（　　）。(2017 年改编)

A.确认预计负债——应付退货款 0.6 万元

B.确认营业收入 70.4 万元

C.确认应收账款 93.6 万元

D.确认营业成本 66 万元

【答案】BCD

【解析】发出商品时：

借：应收账款　　93.6
　贷：主营业务收入　　70.4［80×（1-12%）］
　　预计负债——应付退货款　　9.6（80×12%）
　　应交税费——应交增值税（销项税额）　　13.6
借：主营业务成本　　66［75×（1-12%）］
　应收退货成本　　9（75×12%）
　贷：库存商品　　75

【例题·多选题·主要责任人】下列各项交易或事项中，甲公司的身份是主要责任人的有（　　）。（2020 年）
A.甲公司在其经营的购物网站上销售由丙公司生产、定价、发货及提供售后服务的商品
B.甲公司从航空公司购买机票并自行定价向旅客出售，未售出的机票不能退还
C.甲公司委托乙公司按其约定的价格销售商品，乙公司未售出商品将退还给甲公司
D.为履行与戊公司签署的安保服务协议，甲公司委托丁公司代表其向戊公司提供的服务内容均需甲公司同意

【答案】BCD
【解析】选项 A，丙公司负责商品的生产、定价、发货及售后服务，则甲公司并未控制商品，甲公司的履约义务是安排丙公司向消费者提供相关商品，而非自行提供这些商品，甲公司是代理人。

【知识点】收入主观题
【例题·计算分析题】2×20 年度，甲公司发生的与销售相关的交易或事项如下：
资料一：2×20 年 10 月 1 日，甲公司推出一项 7 天节日促销活动。截至 2×20 年 10 月 7 日，甲公司因现销 410 万元的商品共发放了面值为 100 万元的消费券，消费券于次月 1 日开始可以使用。有效期为三个月。根据历史经验，甲公司估计消费券的使用率为 90%。
资料二：2×20 年 11 月 1 日，甲公司与乙公司签订一项设备安装合同，安装期为 4 个月，合同总价款为 200 万元。当日，甲公司预收合同款 120 万元。至 2×20 年 12 月 31 日，甲公司实际发生安装费用 96 万元，估计还将发生安装费用 64 万元。甲公司向乙公司提供的设备安装服务属于在某一时段内履行的履约义务。甲公司按实际发生的成本占估计总成本的比例确定履约进度。
资料三：2×20 年 12 月 31 日，甲公司向丙公司销售 200 件商品，单位销售价格为 1 万元，单位成本为 0.8 万元，商品控制权已转移，款项已收存银行。根据合同约定，丙公司在 2×21 年 1 月 31 日之前有权退货。根据历史经验，甲公司估计该批商品的退货率为 5%。
本题不考虑增值税等相关税费及其他因素。
要求：
（1）计算甲公司 2×20 年 10 月的促销活动中销售 410 万元商品时应确认收入的金额，并编制相关会计分录。
（2）计算甲公司 2×20 年提供设备安装服务应确认收入的金额，并编制确认收入的会计分录。
（3）编制甲公司 2×20 年 12 月 31 日销售商品时确认销售收入并结转销售成本的会计分录。

【答案】（1）消费券的公允价值=100×90%=90（万元）。
销售商品应确认的收入金额=410×410/（410+90）=336.2（万元）。
消费券应分摊的交易价格=410×90/（410+90）=73.8（万元）。
相关会计分录如下：
借：银行存款　　410
　贷：主营业务收入　　336.2
　　合同负债　　73.8
（2）2×20 年合同履约进度=96/（96+64）×100%=60%。
提供设备安装服务应确认收入的金额=200×60%=120（万元）。
确认收入的会计分录如下：
借：合同负债　　120
　贷：主营业务收入　　120

（3）

借：银行存款	200	
贷：主营业务收入		190
预计负债		10（200×1×5%）
借：主营业务成本	152	
应收退货成本	8	
贷：库存商品		160

【例题·计算分析题】2×20 年至 2×22 年，甲公司发生的与销售相关的交易或事项如下：

资料一：2×20 年 11 月 1 日，甲公司与乙公司签订一份不可撤销合同，约定在 2×21 年 2 月 1 日以每台 20 万元的价格向乙公司销售 A 产品 80 台。2×20 年 12 月 31 日，甲公司已完工入库的 50 台 A 产品的单位生产成本为 21 万元；甲公司无生产 A 产品的原材料储备，预计剩余 30 台 A 产品的单位生产成本为 22 万元。

资料二：2×20 年 11 月 10 日，甲公司与丙公司签订合同，约定以 950 万元的价格向丙公司销售其生产的 B 设备，并负责安装调试。甲公司转移 B 设备的控制权与对其安装调试是两个可明确区分的承诺。合同开始日，B 设备的销售与安装的单独售价分别为 900 万元和 100 万元。2×20 年 11 月 30 日，甲公司将 B 设备运抵丙公司指定地点。当日，丙公司以银行存款向甲公司支付全部价款并取得 B 设备的控制权。