注册会计师考试《会计》讲义大题精讲(二) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文
https://www.100test.com/kao_ti2020/236/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_236607.htm（4）根据上述调整，重新计算2002年度“利润表及部分利润分配表”相关项目的金额，并将结果填入给定的“利润表及部分利润分配表”中的“调整后本年累计（或实际）数”栏。主营业务收入＝50000-5000＝45000（万元）主营业务成本＝35000-3800＝31200（万元）营业费用＝700 200＝900（万元）管理费用＝1000-40 306-100＝1166（万元）财务费用＝200-10＝190（万元）投资收益＝400-24＝376（万元）年初未分配利润调减数：1000-134×85%（第一笔业务）－357（第六笔业务）＝529.1（万元）例题2：【2003年考题】甲公司为上市公司，系增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%；产品的销售价格中均不含增值税额；不考虑除增值税以外的其他相关税费。甲公司2002年发生的有关交易如下：要求：分别计算2002年甲公司与A公司、D公司、E公司、H公司、M公司及W公司发生的交易对甲公司2002年度利润总额的影响。（1）2002年1月1日，甲公司与A公司签订受托经营协议，受托经营A公司的全资子公司B公司，受托期限2年。协议约定：甲公司每年按B公司当年实现净利润（或净亏损）的70%获得托管收益（或承担亏损）。A公司系C公司的子公司；C公司董事会9名成员中有7名由甲公司委派。2002年度，甲公司根据受托经营协议经营管理B公司。2002年1月1日， B公司的净资产为 12000万元。2002年度，B公司实现净利润1000万元（除实现净利润外，无其他所有者权益变动）；至2002年12月31

日，甲公司尚未从A公司收到托管收益。【解析】：甲公司与A公司此项属于受托经营企业。因为C公司董事会9名成员中有7名由甲公司委派，A公司系C公司的子公司，所以甲公司与A公司是关联方。甲公司应按以下三者孰低的金额确认为其他业务收入。①受托经营协议确定的收益，②受托经营企业实现净利润，③受托经营企业净资产收益率超过10%的，按净资产的10%计算的金额。受托经营协议收益=1000×70%=700（万元）受托经营实现净利润=1000（万元）净资产收益率=1000÷{[12000（12000 1000）]÷2}〈10% 所以，2002年甲公司与A公司发生的交易对甲公司2002年度利润总额的影响=1000×70%=700（万元）（甲公司应将700万元计入其他业务收入）（2）2002年2月10日，甲公司与D公司签订购销合同，向D公司销售产品一批。增值税专用发票上注明的销售价格为1000万元，增值税额为170万元。该批产品的实际成本为750万元，未计提存货跌价准备。产品已发出，款项已收存银行。甲公司系D公司的母公司，其生产的该产品96%以上均销往D公司，且市场上无同类产品。【解析】：甲公司与D公司此项属于上市公司与关联方之间正常的商品销售业务。因为甲公司系D公司的母公司，所以甲公司与D公司是关联方。此项甲公司与非关联方之间的商品销售未达到商品总销售量的20%。且实际交易价格（1000万元）超过所销售商品账面价值的120%（750×120%=900万元），甲公司应将商品账面价值的120%确认为收入。2002年甲公司与D公司发生的交易对甲公司2002年度利润总额的影响=750×120%－750=150（万元）（3）2002年4月11日，甲公司与 E公司签订协议销售产品一批。协议规定：该批产品的销售价格

为21000万元；甲公司应按E公司提出的技术要求专门设计制造该批产品，自协议签订日起2个月内交货。至2002年6月7日，甲公司已完成该批产品的设计制造，并运抵E公司由其验收入库；货款已收取。甲公司所售该批产品的实际成本为14000万元。上述协议签订时，甲公司特有E公司30%有表决权股份，对E公司具有重大影响；相应的长期股权投资账面价值为9000万元，未计提减值准备。2002年5月8日，甲公司将所持有E公司的股权全部给G公司，该股权的市场价格为10000万元，实际价款为15000万元；相关股权划转手续已办理完毕，款项已收取。G公司系甲公司的合营企业。【解析】：甲公司与E公司此项属于上市公司与关联方之间正常的商品销售业务。虽然甲公司将持有E公司的股份转让给了G公司，但在交易发生时，甲公司与E公司之间具有关联方关系。甲公司与E公司发生的交易对甲公司2002年度利润总额的影响=16800（应确认的收入）14000（应确认的费用）=2800（万元）。（4）2002年4月12日，甲公司向H公司销售产品一批，共计2000件，每件产品销售价格为10万元，每件产品实际成本为6.5万元；未对该批产品计提存货跌价准备。该批产品在市场上的单位售价为7.8万元。货已发出，款项于4月20日收到。除向H公司销售该类产品外，甲公司2002年度没有对其他公司销售该类产品。甲公司董事长的儿子是H公司的总经理。【解析】：甲公司与H公司此项属于上市公司与关联方之间正常的商品销售业务。因为甲公司董事长的儿子是H公司的总经理，所以甲公司与H公司具有关联方关系。甲公司与H公司发生的交易对甲公司2002年度利润总额的影响=15600（7.8×2000应确认的收入）－13000（6.5×2000应确认的费用）=2600（

万元）；（5）2002年5月1日，甲公司以20000万元的价格将一组资产和负债给M公司。该组资产和负债的构成情况如下：①应收账款：账面余额10000万元，已计提坏账准备2000万元；②固定资产（房屋）：账面原价8000万元，已提折旧3000万元，已计提减值准备1000万元；③其他应付款：账面价值800万元。5月28日，甲公司办妥了相关资产和负债的手续，并将从M公司收到的款项收存银行。市场上无同类资产、负债的价格。M公司系N公司的合营企业，N公司系甲公司的控股子公司。【解析】：甲公司与M公司此项属于上市公司出售资产的其他销售。因为M公司系N公司的合营企业，N公司系甲公司的控股子公司，所以甲公司与M公司具有关联方关系。上市公司向关联方出售净资产，实际交易价格超过相关资产、负债账面价值的差额，计入资本公积，不确认为收入。此项实际交易价格超过相关资产、负债账面价值=20000[（100002000）（800030001000）800]=8800（万元），应确认资本公积。甲公司与M公司发生的交易对甲公司2002年度利润总额的影响为0。（6）2002年12月5日，甲公司与W公司签订合同，向W公司提供硬件设备及其配套的系统软件，合同价款总额为4500万元（不含增值税额），其中系统软件的价值为1500万元。合同规定：合同价款在硬件设备及其配套的系统软件试运转正常2个月后，由W公司一次性支付给甲公司；如果试运转不能达到合同规定的要求，则W公司可拒绝付款。至2002年12月31日，合同的系统软件部分已执行。该系统软件系甲公司委托其合营企业Y公司开发完成，甲公司为此已支付开发费900万元。上述硬件设备由甲公司自行设计制造，并于2002年12月31日完成设计制造工作，实际发生费用2560

万元【解析】：甲公司与W公司此项甲公司与W公司不具有关联方关系。甲公司的收入不应确认，根据配比原则，相关的成本也不应确认，要到试运转2个月后W公司付款时才能确认相关收入。2002年甲公司与W公司发生的交易对甲公司2002年度利润总额的影响=0（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