

2006年度高会考试案例分析真题卷五 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E5_BA_A6_c48_645272.htm

4、A上市公司2004年度发生下列事项：（1）A公司将一项账面价值为200万元的生产设备，销售给其董事长的弟弟直接控制的B公司，售价为180万元。（2）A公司拥有C公司65%的股份，本年度A公司从C公司购入生产用材料500吨，价值为1000万元。（3）A公司拥有D公司15%的股份，D公司的生产技术由A公司负责提供，并D公司的产品按成本加5%的利润全部销售给A公司，本年度A公司从D公司购入800万元产品，实现的销售收入为1300万元。（4）A公司拥有E公司21%的股份，本年度未发生任何交易。（5）A公司和M公司共同控制F公司，本年度A公司向M公司销售产品500万元。（6）A公司将其账面余额为600万元、坏账准备为100万元的应收账款按600万元的价格转让给其母公司Q企业。要求：（1）上述事项中那些企业与A公司具有关联方关系？（2）上述事项中应披露的关联方关系的公司有那些？（3）上述事项中应披露的关联方交易的公司有那些？（综合题）[本题4.40分] 答案分析是（1）与A公司具有关联方关系的企业为B公司、C公司、D公司、E公司、Q企业。（2）应披露的关联方关系的公司有：B公司、C公司、D公司、Q企业。（3）应披露的关联方交易的公司有：B公司、D公司、Q企业。【分析】（1）A公司与B公司，是A公司与其关键管理人员关系密切的家庭成员直接控制的企业之间的关联方关系。应披露关联方关系的性质及其交易。（2）A公司与C公司存在直接控制关系，应披露关联方关系，但无需披

露关联方交易，因在合并会计报表中会作抵消处理。（3）A公司对D公司通过股权投资及提供技术实施重大影响，因发生了关联方交易，应披露关联方关系的性质及其交易。（4）A公司对E公司通过持有表决权资本实施重大影响，但由于没发生交易，因此无需披露关联方关系。（5）A公司与M公司不存在关联方关系，无需做任何披露。横向的关联方关系仅存在于被同一母公司共同控制的子公司之间。（6）A公司与Q企业是母子公司，属于控制关系，应披露关联方关系及其交易。

5、甲公司为1999年发行A股的上市公司，该公司自发行A股起至2003年年末的主营业务收入累计金额为70000万元，其中2003年度为30000万元；自发行A股起至2003年年末累计实现的净利润为80000万元，其中2001年度、2002年度和2003年度实现净利润分别为1000万元、2000万元、3000万元（2003年度为调整前净利润）；2003年度未进行利润分配。甲公司所得税采用递延法核算，适用的所得税税率为33%，假定甲公司未来3年有足够的应纳税所得额可以抵减可抵减时间性差异。甲公司按应收款项期末余额的3‰计提的坏账准备可以从应纳税所得额中扣除，其他资产计提的减值准备均不得从应纳税所得额中扣除，实际发生的资产损失可以从应纳税所得额中扣除。除上述各项外，无其他纳税调整事项。

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