

中级考试会计科目考前培训基础班讲义48 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E8_80_83_E8_c44_70211.htm 第六节 关联方交易收益的确认和计量 适应于上市公司与关联方之间的交易。实现的收入超过基准价的，超过的部分计入"资本公积 - 关联交易差价"。

一、上市公司出售资产给关联方的会计处理（一）正常商品销售 P282 【例题19】甲公司为上市公司，本期正常销售其生产的A产品1400件，其中对关联方企业销售1200件，单位售价1万元（不含增值税，本题下同）；对非关联方企业销售200件，单位售价0.9万元。A产品的单位成本（账面价值）为0.6万元。假定上述销售均符合收入确认条件。甲公司本期销售A产品应确认的收入总额为（ ）万元。 A.900 B.1044 C.1260 D.1380 【答疑编号1150001：针对该题提问】 【答案】B 【解析】对非关联方的销售量占销售总量的比例为 $200/1400 \times 100\% = 14.29\%$ P282[例11-22] 甲上市公司2001年度销售5000辆小轿车给联营企业（关联方），每辆小轿车的售价为30万元（不含增值税额，下同），当年度甲公司销售给非关联企业的小轿车分别为：按每辆25万元的价格出售3000辆，按每辆28万元的价格出售5000辆。假定符合收入确认条件，销售小轿车的款项尚未收到，甲公司销售小轿车的增值税税率为17%，并按实际销售价格计算增值税销项税额。

【答疑编号1150002：针对该题提问】销售给关联方小轿车的每辆销售价格为26.875万元 $[(3000 \times 250000 + 5000 \times 280000) \div (3000 + 5000)]$ 借：应收账款 1755000000 贷：主营业务收入 1343750000 应交税金--应交增值税（销项税额） 255000000

资本公积--关联交易差价 156250000 P283[例11-23] 甲上市公司2001年度生产的产品全部销售给子公司，所销售产品的账面价值为12000万元，未计提减值准备。甲公司按照13800万元的价格出售。假定符合收入确认条件，销售产品的款项尚未收到，甲公司销售产品的增值税税率为17%，并按实际销售价格计算增值税销项税额。（13800万元【答疑编号1150003：针对该题提问】借：应收账款 161460000 贷：主营业务收入 138000000 应交税金--应交增值税（销项税额） 23460000 P284[例11-24] 甲公司2001年度生产的产品全部销售给子公司，所销售产品的账面价值44000万元，未计提减值准备。甲公司按照61600万元的价格出售。假定符合收入确认条件，销售产品的款项尚未收到，甲公司销售产品增值税税率为17%，并按实际销售价格计算增值税销项税额。（61600万元 $>$ 44000 \times 120%=52800万元）【答疑编号1150004：针对该题提问】借：应收账款 720720000 贷：主营业务收入 528000000 应交税金--应交增值税（销项税额） 104720000 资本公积--关联交易差价 88000000（二）非正常商品销售 P285[例11-25] 甲上市公司应收其他单位账款的账面余额（原值）8000万元，已提坏账准备6000万元（净值是2000万元），2001年12月22日，甲公司的母公司以8000万元购入甲公司的应收债权，款项已经支付。【答疑编号1150005：针对该题提问】借：银行存款 80000000 坏账准备 60000000 贷：应收账款 80000000 资本公积--关联交易差价 60000000 P286[例11-26] 甲上市公司将部分固定资产、无形资产出售给子公司，出售固定资产的账面原价500万元，已提折旧400万元，已计提减值准备50万元，出售价格300万元；无形资产账面余额300万元，未计提减值准

备，出售价格500万元。款项已经收到，不考虑相关税费。【答疑编号1150006：针对该题提问】（1）出售固定资产借：固定资产清理 500000（净额）固定资产减值准备 500000 累计折旧 4000000 贷：固定资产 5000000 借：银行存款 3000000 贷：固定资产清理 3000000 借：固定资产清理 2500000 贷：资本公积--关联交易差价 2500000（2）出售无形资产借：银行存款 5000000 贷：无形资产 3000000 资本公积--关联交易差价 2000000 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