

高会考评结合试点考试高级会计实务试卷八 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/81/2021_2022__E9_AB_98_E4_BC_9A_E8_80_83_E8_c48_81957.htm 案例分析题五（本题15分）

南方股份有限公司（以下简称南方公司）系境内上市公司，计划于2004年增发新股，XYZ会计师事务所受托对南方公司2003年度的财务会计报告进行审计。经审计的财务会计报告批准报出日为2004年3月15日。该所注册会计师在审计过程中，对南方公司以下交易或事项的跨处理提出异议：（1）2003年5月8日，南方公司与A公司签订合同，向A公司销售某大型设备。该设备需按A公司的要求进行生产。合同签定；该设备应于合同签定后8个月内交货。南方公司负责安装调试，合同价款为1000万元（不含增值税），开始生产日A公司预付货款500万元，余款在安装调试达到预定可使用状态时付清，合同完成以安装调试达到预定可使用状态为标志。鉴于安装调试是该设备达到预定可使用状态的必要条件，根据以往经验，该类设备安装后未经调试时达到预定可使用状态的比率为70%。南方公司在完成合同时确认该设备的销售收入及相关成本。2003年5月20日，南方公司开始组织该设备的生产，并于当日收到A公司预付的货款500万元。2003年12月31日该设备完工，实际生产成本900万元，南方公司于当日开具发货通知单及发票，并将该设备运抵A公司。南方公司就上述事项在2003年确认了销售收入1000万元和销售成本900万元。（2）2003年9月1日，南方公司与其第二大股东B公司签定《债务重组协议》。根据该协议，南方公司将其拥有的某栋房产和一部分土地的使用权转让给B公司，以抵尝所欠B公司

的9100万元债务。南方公司用于抵债的固定资产（房产）原价5000万元，累计折旧2000万元，已计提减值准备1000万元，双方协商作价2000万元；用于抵债的土地使用权摊余价值为6600万元，未计提减值准备，双方协商作价7100万元。2003年10月28日，南方公司与B公司办妥相关资产的转让及债务解除手续。 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