

2006年高级会计师资格考试案例分析试题二 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/81/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E9_AB_98_c48_81970.htm 「案例2」资料：东方公司系境内上市的软件开发企业，计划在2003年申请配股。A公司为东方公司的子公司，东方公司拥有其90%的股权；A公司拥有B国际网络系统有限公司（以下简称B公司）100%的股权。东方公司和A公司适用的所得税税率均为33%（除所得税外，不考虑其他相关税费），东方公司除投资收益外，无其他纳税调整事项，A公司无纳税调整事项。东方公司2002年发生的有关交易或事项如下：（1）2002年6月1日，在东方公司帮助下，A公司与X公司签订了一项软件开发协议。协议的主要内容如下：X公司委托A公司开发甲、乙、丙三套系统软件，合同总价款为20000万元。在项目开发过程中，A公司应严格按照X公司所提出的技术要求进行项目开发。如A公司不能按照X公司的规定或要求开发软件，由此造成的损失和责任均由A公司承担。项目应于2003年2月1日前开发完成。项目开发过程中，如果X公司临时提出新的要求可能导致项目开发期延长，应经过双方协商确定延期事项。A公司如不能按期完成开发任务，应每日按合同总价款的0.4%向X公司支付违约金。软件开发完成后，由X公司派专人及时进行测试和验收。项目产品以磁盘介质为主要交付方式，以线路传输为辅助交付方式。A公司对交货质量承担完全责任。协议签订后至2002年12月31日，X公司向A公司支付合同总价款的65%；余款于A公司完成项目开发并由X公司验收合格后7个工作日内付清。如果X公司不能按期付款，每日加付合同总价

款0.4%的违约金。（2）2002年6月20日，A公司鉴于自身技术力量不足，将上述开发任务的一部分转包给B公司，所签订合同总价款为1000万元。2002年12月1日，A公司将合同价款一次性支付给B公司。（3）2002年6月30日，A公司为上述项目开发与X公司签订了设备购买协议。根据该协议，A公司向公司购买用于上述项目开发的设备，总价款为2000万元。2002年7月10日，A公司收到公司运来的上述设备，并于2002年12月25日向公司支付上述设备款2000万元。假定该设备只能用于上述项目开发，且无净残值。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