

高级会计师考试模拟试题【案例分析三】 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/82/2021_2022__E9_AB_98_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c48_82164.htm

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：（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。（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。（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 公司的股权全部转让给 G 公司，该股权的市场价格为 10000 万元，实际转让价款为 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。（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。（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转让给 M 公司。该组资产和负债的构成情况如下：应收账款：账面余额 10000 万元，已计提坏账准备 2000 万元；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；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转让手续，并将从 M 公司收到的款项收存银行。市场上无同类资产、负债的转让价格。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。（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 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。「参考答案」（1）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名有甲公司委派，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。 受托经营协议确定的收益， 受托经营企业实现净利润， 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 = $1000 \times 70\% = 700$ （万元） 受托经营实现净利润 = 1000（万元） 净资产收益率 = $1000 \div (12000 + 1000) < 10\%$ 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 = $1000 \times 70\% = 700$ （万元）（甲公司应将700万元计入其他业务收入） 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