

高级会计师考试模拟试题【案例分析十】 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_82180.htm 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。（4）与项目开发相关的其他资料如下：至2002年12月31日，A公司收到X支付的合同总价款的65%。2002年12月31日，经外部软件技术人员测量，该项目开发已完成70%。A公司预计完成项目开发需发生的总成本为14000万元。除支付B公司转包合同价款和向X公司购买设备价款以外，A公司另发生其他项目开发费用7000万元。A公司对上述交易或事项的收入和成本作了如下确认：（1）A公司将与公司所签订合同的总价款20000万元确认为2002年度的劳务收入；（2）项目开发费用通过“科技开发成本”科目归集，包括设备购置价款2000万元，支付给B公司合同总价款1000万元，其他开发费用7000万元，三项合计10000万元。2002年12月31日，将“科技开发成本”项目余额10000万元全部结转为劳务成本。要求：（1）判断A公司上述收入和成本的确认是否正确，如不正确，请给出正确的确认结果。（2）请简要说明A公司原收入和成本确认结果对东方公司2002年度利润总额的影响及其金额。「分析与提示」（1）A公司对上述交易或事项的收入和成本的确认是不正确的。A公司所提供劳务的结果能够可靠估计，因而应

按完工百分比法确认劳务收入并结转相关成本。A公司正确的确认结果如下：根据完工百分比法，A公司于2002年度应确认的劳务收入和结转的劳务成本如下：应确认的劳务收入= $20000 \times 70\% = 14000$ （万元）应结转的劳务成本= $14000 \times 70\% = 9800$ （万元）劳务成本结转后，“科技开发成本”科目的余额为200万元，应在A公司2002年12月31日资产负债表的存货项目中反映。（2）A公司上述收入和成本确认导致虚增2002年度收入6000万元，多计费用200万元，两项相抵，虚增利润5800万元。由于东方公司对A公司长期股权投资采用权益法核算，因此，当A公司2002年度利润虚增时，必然会导致东方公司2002年度的投资收益和利润总额虚增。投资收益和利润总额账面虚增数= $5800 \times (1 - 33\%) \times 90\% = 3497.4$ （万元）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