

高级会计师考试试题【案例分析1】(3) 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_82421.htm 「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) (2) 甲公司与D公司 此项属于上市公司与关联方之间正常的商品销售业务。因为甲公司系D公司的母公司，所以甲公司与D公司是关联方。此项甲公司与非关联方之间的商品销售未达到商品总销售量的20%，且实际交易价格(1000万元)超过所销售商品账面价值的120% ($750 \times 120\% = 900$ 万元)，甲公司应将商品账面价值的120%确认为收入。2002年甲公司与D公司发生的交易对甲公司2002年度利润总额的影响 = $750 \times 120\% - 750 = 150$ (万元) (3) 甲公司与E公司 此项属于上市公司与关联方之间正常的商品销售业务。虽然甲公司将持有E公司的股份转让给了G公司，但在交易发生时，甲公司与E公司之间具有关联方关系。甲公司与E公司发生的交易对甲公司2002年度利润总额的影响=16800 (

应确认的收入) - 14000 (应确认的费用) = 2800 (万元)。

(4) 甲公司与H公司 此项属于上市公司与关联方之间正常的商品销售业务。因为甲公司董事长的儿子是H公司的总经理，所以甲公司与H公司具有关联方关系。甲公司与H公司发生的交易对甲公司2002年度利润总额的影响 = 15600 (7.8 × 2000 应确认的收入) - 13000 (6.5 × 2000 应确认的费用) = 2600 (万元)；(5) 甲公司与M公司 此项属于上市公司出售资产的其他销售。因为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，所以甲公司与M公司具有关联方关系。上市公司向关联方出售净资产，实际交易价格超过相关资产、负债账面价值的差额，计入资本公积，不确认为收入。此项实际交易价格超过相关资产、负债账面价值 = 20000 - [(10000 - 2000) + (8000 - 3000 - 1000) - 800] = 8800 (万元)，应确认资本公积。甲公司与M公司发生的交易对甲公司2002年度利润总额的影响为0。(6) 甲公司与W公司 此项甲公司与W公司不具有关联方关系。甲公司的收入不应确认，根据配比原则，相关的成本也不应确认，要到试运转2个月后W公司付款时才能确认相关收入。2002年甲公司与W公司发生的交易对甲公司2002年度利润总额的影响 = 0 (万元) 案例 (三) 某建筑公司与A公司签订了一项总金额为900万元的建造合同，承建一座发电站。合同规定发电机由A公司负责采购，并于2001年1月交给建筑公司。工程于1997年8月开工，预计2002年6月完工。最初预计合同总成本为800万元，1998年底由于原材料价格上涨等因素，使得预计合同总成本变为960万元，2000年A公司要求改变部分设计，并同意增加变更收入50万元，并且2000年底由于原材料价格下降等因素，

使得预计合同总成本变为900万元。2001年4月A公司才将发电机交付给建筑公司，建筑公司因客户延期交货而要求客户支付延误工期款100万元，客户同意这项索赔，但只同意支付延误工期款50万元。2002年5月，建筑公司提前1个月完成了合同，工程质量优良，客户同意支付奖励款30万元。完工后建筑公司将残余物资变卖后获得收益5万元。有关资料如下（单位：万元）：

年度	1997年	1998年	1999年	2000年	2001年	2002年
已发生的成本	100	240	480	630	810	890
尚需发生的成本	700	720	480	270	90	
已结算价款	50	150	200	220	310	100
实际收到价款	45	130	190	230	290	145

要求：计算确定每年的合同收入、合同毛利、合同费用。

高级会计师考试试题【案例分析1】(1) 高级会计师考试试题【案例分析1】(2) 高级会计师考试试题【案例分析1】(4) 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