

2005年高级会计师实务案例汇集(二)(2) 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_2005_E5_B9_B4_E9_AB_98_c48_82450.htm (4)

2004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2004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) 2004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，N公司系甲公司的控股子公司。

(6) 2004年12月5日，甲公司与W公司签订，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2004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2004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2004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2004年度利润总额的影响。(综合题)[本题13.30分]

答案分析是 (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，2004年甲公司与A公司发生的交易对甲公司2004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。2004年甲公司与D公司发生的交易对甲公司2004年度利润总额的影响 = $750 \times 120\% - 750 = 150$ (万元) 2005年高级会计师实务案例汇集(二)(1) 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