

高级会计师考试(案例分析三)-高级会计职称考试 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_82503.htm

「案例」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
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。				

「参考答案」1、1997年：完工进度= $100 \div (100 + 700) = 12.5\%$
确认的合同收入= $900 \times 12.5\% = 112.5$ 万元
1997年确认的毛利= $(900 - 800) \times 12.5\% = 12.5$ 万元
确认的合同费用= 112.5

- $12.5 = 100$ 万元
2、1998年：完工进度= $240 \div (240 + 720) = 25\%$
确认的合同收入= $900 \times 25\% - 112.5 = 112.5$ 万元
1998年确认的

毛利 = $(900 - 960) \times 25\% - 12.5 = -27.5$ 万元 确认的合同费用 = $112.5 - (-27.5) = 140$ 万元 合同预计损失 = $(960 - 900) \times (1 - 25\%) = 45$ 万元 3、1999年：完工进度 = $480 \div (480 + 480) = 50\%$ 确认的合同收入 = $900 \times 50\% - (112.5 - 112.5) = 225$ 万元

「案例」 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）

（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）

1999年确认的毛利=（900-960）×50%-（12.5-27.5）=-15万元 确认的合同费用=225-（-15）-45=195万元 合同预计损失=（960-900）×（1-50%）=30万元

4、2000年：完工进度=630÷（630+270）=70% 确认的合同收

入=900 × 70% - (112.5 - 112.5 - 225) = 215万元 2000年确认的毛利= (900 - 50 - 960) × 70% - (12.5 - 27.5 - 15) = 65万元 确认的合同费用=215 - 65 - 30 = 120万元 5、 2001年：完工进度=810 ÷

(810 - 90) = 90% 「案例」 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 年度没有对其它公司销售该类产品。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)

(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）

确认的合同收入=900 × 90% - (112.5 112.5 225 215) = 235万元

2001年确认的毛利=(900 50-960) × 90% - (12.5-27.5-15 65) = 55万元

确认的合同费用=235-55=180万元

6、2002年：确认的合同收入=(1000 30) - (112.5 112.5 225 215 235) = 130万元

2002年确认的毛利=[(1000 30) - (890-5

)]- (12.5-27.5-15 65) =55万元 确认的合同费用=130-55=75万元 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