

全国高级会计师考试实务试卷5 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__E5_85_A8_E5_9B_BD_E9_AB_98_E7_c48_82534.htm 案例分析题五（本题15分）东方公司系境内上市的软件开发企业，计划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X公司购买用于上述项目开发的设备，总价款为2000万元。2002年12月25日向X公司支付上述设备款2000万元。假定该设备只能用上述项目开发，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公司收到合同总价款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：（1）A公司将与X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）A公司发生的项目开发费用通过“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”科目余额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。 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