

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_82540.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公司销售该产品外，甲公司2004年度没有对其他公司销售该产品。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公司的合营企业，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) 来源：www.examda.com (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。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) (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2004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2004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2004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。2004年甲公司与w公司发生的交易对甲公司2004年度利润总额的影响 = 0（万元）

来源：www.examda.com【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）：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