

全国高级会计师资格考评结合试点考试高级会计实务试卷(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\\_\\_E5\\_85\\_A8\\_E5\\_9B\\_BD\\_E9\\_AB\\_98\\_E7\\_c48\\_82613.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/82/2021_2022__E5_85_A8_E5_9B_BD_E9_AB_98_E7_c48_82613.htm) 2003年5月20日，南方公司开始组织该设备的生产，并于当日收到A公司预付的货款500万元。2003年12月31日该设备完工，实际生产成本900万元，南方公司于当日开具发货通知单及发票，并将该设备运抵A公司。南方公司就上述事项在2003年确认了销售收入1000万元和销售成本900万元。(2)2003年9月1日，南方公司与其第二大股东B公司签定《债务重组协议》。根据该协议，南方公司将其拥有的某栋房产和一部分土地的使用权转让给B公司，以抵偿所欠B公司的9100万元债务。南方公司用于抵债的固定资产(房产)原价5000万元，累计折旧2000万元，已计提减值准备1000万元，双方协商作价2000万元；用于抵债的土地使用权摊余价值为6600万元，未计提减值准备，双方协商作价7100万元。2003年10月28日，南方公司与B公司办妥相关资产的转让及债务解除手续。南方公司就上述事项在2003年将重组债务的账面价值与所转让资产账面价值之间的差额500万元确认为营业外收入。(3)2003年10月31日，南方公司与C公司签定协议，将一项生产用设备转让给C公司，转让价款4440万元。南方公司转让设备的原价为6000万元，已计提折旧1000万元，已计提减值准备800万元。当日，南方公司又与C公司签定一项补充协议，将上述转让设备以经营租赁方式租回。租期5年，年租金60万元，每月租金5万元。2003年11月1日，南方公司从C公司收到转让设备，并于当日及12月1日分别向C公司支付租金5万元。南方公司就上述事项

在2003年确认了设备转让收益240万元及相关租赁费用10万元。假定上述事项(1)、(2)、(3)中不涉及其他因素的影响。要求：1. 分析、判断事项(1)中，南方公司向A公司销售设备业务相关的收入和销售成本确认是否正确？并简要说明理由。2. 分析、判断事项(2)中，南方公司将重组债务账面价值与所转让资产账面价值之间的差额确认为营业外收入是否正确？并简要说明理由。3. 分析、判断事项(3)中，南方公司确认设备转让收益240万元及租金费用10万元是否正确？如不正确，说明正确的会计处理并简要说明理由。案例分析题六(本题10分) 乙股份有限公司为上士公司(以下简称乙公司)

，2001年至2004年发生的有关事项及其会计处理如下：

(1)2001年6月5日，乙公司与D公司、某信用社签定贷款担保合同，合同约定：D公司自该信用社取得2700万元贷款，年利率为5%，期限为2年；贷款到期，如果D公司无力以货币资金偿付，可先以拥有的部分房产偿付，不足部分由乙公司代为偿还。2003年6月4日，该项贷款到期，但D公司由于严重违规经营已被有关部门查封，生产经营处于停滞状态，濒临破产，无法向信用社偿还到期贷款本金和利息。为此，信用社要求乙公司履行担保责任。乙公司认为，其担保责任仅限于D公司以房产偿付后的剩余部分，在D公司没有先偿付的情况下，不应履行担保责任。2003年8月8日，信用社向当地人民法院提起诉讼，要求乙公司承担连带还款责任，代D公司偿付贷款本金和贷款期间的利息共计2970万元。乙公司咨询法律顾问意见后认为，法院很可能判定本公司承担相应的担保责任，在扣除D公司相应房产的价值后，预计赔偿金额为2000万元。至乙公司2003年年报批准对外报出时，当地人

民法院对信用社提起的诉讼尚未做出判决。乙公司就上述事项仅在2003年年报会计报表附录中作了披露。(2)2003年11月10日，乙公司获知E公司已向当地人民法院提起诉讼。原因是乙公司侵犯了E公司的专利技术。E公司要求法院判令乙公司立即停止涉及该专利技术产品的生产，支付专利技术费500万元，并在相关行业报刊上刊登道歉公告。乙公司经向有关方面咨询，认为其行为可能构成侵权，遂于2003年12月16日停止该专利技术产品。并与E公司协商，双方同意通过法院调节其他事宜。调节过程中，E公司同意乙公司提出的不在行业报刊上刊登道歉公告的请求，但坚持要乙公司赔偿500万元，乙公司对此持有异议，认为其运用该专利技术的时间较短，按照行业惯例，500万元的专利技术费太高，在编制2003年年报时，乙公司咨询法律顾问后认为，最终的调节结果很可能需要向E公司支付专利技术费300万元，至乙公司2003年年报批准对外报出时，有关调整仍在进行中。乙公司就上述事项仅在2003年年报会计报表附注中作了披露。(3)2002年12月13日，乙公司与F装修公司签订合同，由F公司为乙公司新设营业部进行内部装修，装修期为4个月，合同总价款1000万元；该合同约定，装修用的材料必须符合质量及环保要求，装修工程开始时乙公司预付F公司700万元，装修工程全部完成验收合格支付250万元，余款50万元为质量保证金。

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](http://www.100test.com)