

高级会计师《高级会计实务》试题及标准答案（一）(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__E9_AB_98_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c48_82623.htm 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。

案例分析题六（本题15分）a股份有限公司为上市公司（以下简称a公司），其1999年至2002年发生的有关事项及其会计处理如下：1、1999年10月20日，a公司为某客户b公司提供贷款担保。被担保贷款本金2000万元，期限3年，年利率5%。根据合同，b公司

到期无法偿付该贷款时，a公司对该贷款本金及利息承担还款责任。2002年10月20日上述贷款到期，b公司因财务困难无法按期偿付全部贷款本息。为减少损失，贷款银行向法院申请，请求对a公司的银行存款及部分非货币性资产进行诉前保全。考虑到诉前保全将严重影响公司正常生产经营，a公司遂通过其母公司向贷款银行施加影响，要求贷银行撤销对a公司诉前保全的申请及相关诉讼。贷款银行同意了母公司的要求。至2002年12月31日，没有迹象表明b公司的财务状况发生好转。a公司在其2002年12月31日的资产负债表中未确认与上述贷款担保有关的负债，也未在会计报表附注中作任何披露。

2、a公司于2002年3月收购了d有限责任公司。收购以后，d有限责任公司改名为ad有限责任公司，并成为a公司的全资子公司。收购协议约定，收购完成后，a公司将承接原d公司与其他公司签订的合同所规定的所有权利和义务。2002年9月10日，某银行向人民法院起诉a公司，要求其偿付原d公司为另一企业贷款提供担保应承担的连带责任1200万元。该事项起因于2000年12月原d公司与该银行所签订的担保合同。原d公司在成为a公司的子公司之前，考虑到被担保企业的财务状况尚未恶化，因而未确认任何与该担保有关的负债。

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