

2005年度高级会计师考试试题及参考答案八 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\\_E5\\_BA\\_A6\\_c48\\_82715.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/82/2021_2022_2005_E5_B9_B4_E5_BA_A6_c48_82715.htm)

案例分析题八(本题20分。本题为选答题，在案例分析题八、案例分析题九中应选一题作答)甲股份有限公司为上市公司(以下简称甲公司)，某会计师事务所接受委托对其2004年度的财务会计报告进行审计。该所注册会计师在审计过程中，发现以下情况：(1)2004年8月1日，甲公司的内部审计部门发现本公司于2003年12月蒋某项专利技术研发过程中发生的开发费用480万元确认为无形资产，且采用直线法在两年内对其进行摊销。内部审计部门认为，此项开发费用不应确认为无形资产核算，建议公司财务部门进行调整。2004年8月31日，甲公司财务部门认同内部审计部门的意见，将该无形资产未摊销余额全部转销，计入当期损益。(2)2004年10月1日，甲公司与母公司签订协议，委托母公司经营一幢房产，期限为两年；该房产的账面价值为6 000万元。根据委托协议，该公司按母公司经营该委托资产所取得净收益的10%获取固定收益，不支付托管费或承担净损失。2004年度，母公司经营该委托资产实现净收益500万元。假定2004年1年期银行存款利率为1.8%，市场上该类资产的报酬率水平约为6%。2004年度，甲公司就该委托业务确认了其他业务收入50万元。(3)2004年10月9日，甲公司与a公司签订《股权及应收债权转让协议》。根据该协议，甲公司将持有b公司的股权及应收债权分别以8 000万元和300万元的价格转让给a公司。甲公司所转让股权的账面价值为9 000万元，占b公司有表决权股份的60%；所转让应收债权的账面价值为570万

元。甲公司和a公司之间不存在关联方关系。按有关法规要求，该股权转让价格须报经国家有关部门审定。2004年10月，甲公司和a公司的临时股东大会均表决通过了该股权及债权转让协议，且甲公司将股权转让价格按程序上报给了国家有关部门。至2004年度财务会计报告批准报出日，甲公司该股权转让价格尚未得到国家有关部门审定，应收债权转让手续也未办理完毕，但已从a公司收到相当于该股权及应收债权转让对价总额80%的价款。甲公司于2004年12月31日转销了有关长期股权投资和应收债权，分别确认了股权转让损失1 000万元和应收债权转让损失270万元。(4)2004年11月1日，甲公司将其生产的一批设备销售给境外全资子公司c公司，销售价格为600万欧元，实际成本为人民币5 000万元；当日市场汇率为1欧元=10.55人民币元。该批设备的销售符合收入确认条件。至2004年12月31日，贷款尚未收到。甲公司的外币业务采用业务发生时市场汇率折算。2004年12月31日市场汇率为1欧元=11.26人民币元。对该批设备销售，甲公司确认销售收入人民币6 330万元；考虑到贷款尚未收到，甲公司仍以人民币6 330万元在期末资产负债表上反映应收c公司债权(假定不对应收c公司债权计提坏账准备)。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)