



三、计算分析题

(二)

甲公司作为一家软件开发企业，该公司2024年发生的交易或事项如下：

(1) 2x24年1月5日，甲公司与乙公司签订总价款为100万元的定制化软件开发服务合同。合同签订日，乙公司通过银行存款转账支付30%的价款，剩余70%的价款将于软件交付验收合格之日支付。如果乙公司单方面解除合同，则应支付总价款的30%作为违约金。截至2x24年12月31日，甲公司通过银行转账支付已发生的软件开发成本40万元，预计合同总成本80万元。2x25年10月31日，软件开发完毕交付乙公司完成验收。



三、计算分析题

(2) 2x24年6月30日, 甲公司与丙公司签订授权许可合同, 甲公司将自己开发的在线AI智能翻译平台授权丙公司使用, 使用期限2年, 合同总价款60万元, 于合同签订日一次性通过银行转账支付。甲公司负责平台的维护和数据资料的更新。合同到期后, 丙公司可以每年20万元的价格逐年续期, 除续期外, 新合同没有价格优惠。甲公司合理预计原合同到期后丙公司将续期2年。



三、计算分析题

(3) 甲公司销售人员的工资中包含根据其签订合同的金
额计算的佣金，定制化软件开发合同的佣金为合同价款的1%，
AI智能翻译平台授权许可合同的佣金为新合同价款的10%，续
期不再有佣金。佣金于相关合同签订当月一次性通过银行转账
支付给相关销售人员。



三、计算分析题

(4) 2×24年9月30日, 甲公司为5名优秀销售人员提供住房福利, 将自有的5套公寓以每套60万元的内部价格出售给该5名销售人员。当日, 每套公寓的公允价值为100万元, 账面原值为110万元, 已计提折旧10万元, 未计提减值准备。5名销售人员取得住房后必须在甲公司服务满5年, 否则需退还购买公寓的内部价格与公允价值之间的差额。当日甲公司将5名销售人员支付的所有价款收存银行, 并完成相关产权转让手续。



三、计算分析题

其他资料：

(1) 上述各项合同均满足合同成立的条件，不考虑合同中的融资成分，对于在某一时段内履行的履约义务，甲公司按实际发生的成本占预计总成本的比例确定履约进度；

(2) 定制化软件开发服务不满足“客户在履约过程中取得或消耗企业履约带来的经济利益”以及“客户能够控制企业履约过程中的在建商品”的条件。

(3) 本题不考虑税费及其他因素。



三、计算分析题

1.根据资料（1）判断甲公司的定制化软件开发服务是否符合“企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项”的条件，说明理由，并编制甲公司2×24年度的相关会计分录。

（1）2x24年1月5日，甲公司与乙公司签订总价款为100万元的定制化软件开发服务合同。合同签订日，乙公司通过银行存款转账支付30%的价款，剩余70%的价款将于软件交付验收合格之日支付。如果乙公司单方面解除合同，则应支付总价款的30%作为违约金。截至2x24年12月31日，甲公司通过银行转账支付已发生的软件开发成本40万元，预计合同总成本80万元。2x25年10月31日，软件开发完毕交付乙公司完成验收。



三、计算分析题

答案：甲公司不符合“企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项”的条件。理由：该软件属于定制化产品，具有不可替代用途。乙公司单方面终止合同时，甲公司只能按照合同金额的30%收取款项，说明甲公司在整个合同期间内没有权利就累计至今已完成的履约部分收取能够补偿其已发生成本和合理利润的款项。

借：银行存款30

贷：合同负债30

借：合同履约成本40

贷：银行存款40



三、计算分析题

2.根据资料（2）计算甲公司2×24年度应确认的收入金额，编制甲公司2x24年度的相关会计分录。

（2）2x24年6月30日，甲公司与丙公司签订授权许可合同，甲公司将自己开发的在线AI智能翻译平台授权丙公司使用，使用期限2年，合同总价款60万元，于合同签订日一次性通过银行转账支付。甲公司负责平台的维护和数据资料的更新。合同到期后，丙公司可以每年20万元的价格逐年续期，除续期外，新合同没有价格优惠。甲公司合理预计原合同到期后丙公司将续期2年。



三、计算分析题

答案：2024年甲公司的相关收入 = $(60 + 20 \times 2)$

$/4 \times 6/12 = 12.5$ (万元)

借：银行存款60

 贷：合同负债 60

借：合同负债12.5

 贷：主营业务收入12.5



三、计算分析题

3.根据资料（1）至资料（3），计算甲公司2024年度支付给员工的佣金，编写甲公司2024年度与佣金相关的会计分录。



三、计算分析题

答案：2024年甲公司支付给员工的佣金 $=100 \times 1\% + 60 \times 10\% = 1 + 6 = 7$ （万元）

借：合同取得成本（1+6） 7

 贷：应付职工薪酬 7

借：应付职工薪酬 7

 贷：银行存款 7

借：销售费用 1.5

 贷：合同取得成本（ $6/2 \times 6/12$ ） 1.5



三、计算分析题

4.根据资料（4），编制甲公司2024年度的相关会计分录。

（4）2×24年9月30日，甲公司为5名优秀销售人员提供住房福利，将自有的5套公寓以每套60万元的内部价格出售给该5名销售人员。当日，每套公寓的公允价值为100万元，账面原值为110万元，已计提折旧10万元，未计提减值准备。5名销售人员取得住房后必须在甲公司服务满5年，否则需退还购买公寓的内部价格与公允价值之间的差额。当日甲公司将5名销售人员支付的所有价款收存银行，并完成相关产权转让手续。



三、计算分析题

答案：

借：固定资产清理 500

 累计折旧（ 10×5 ） 50

 贷：固定资产（ 110×5 ） 550

借：银行存款（ 60×5 ） 300

 长期待摊费用 200

 贷：固定资产清理 500

借：销售费用 10

 贷：应付职工薪酬（ $200/5 \times 3/12$ ） 10

借：应付职工薪酬 10

 贷：长期待摊费用 10