

2006年高级会计师资格考试锦囊案例完全版十四 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/81/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E9_AB_98_c48_81849.htm

资料：A股份有限公司为上市公司（以下简称“A公司”），其1999～2002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，被担保贷款本金为2000万元，期限为3年，年利率为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，要求贷款银行撤销对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，某银行向法院起诉A公司，要求其偿付原D公司为其他企业贷款提供担保应承担的连带责任1200万元。该担保事项起因于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。A公司认为，既然其在购买D公司时此项义务未体现在D公司的资产负债表中，因而不应为其承担责任。A公司的法律顾问则认为，虽然该项义务未体现在D公司资产负债表中，但根据收购协议，A公司将承接原D公司与其他企业所签订合同中的所有义务，因此A公司实际上仍需承担1200万元的还款责任。考虑到如果确认相关负债很可能在案件的审理过程中对A公司产生不利影响，法律顾问建议A公司可不进行相应的会计处理。2002年12月31日，该案件仍在审理过程中。对于该担保诉讼事项，A公司在其2002年12月31日的资产负债表中未确认任何负债，也未在会计报表附注中作任何披露。

(3) 1999年7月，A公司为其长期供货商提供一项银行贷款担保，被担保贷款本金为900万元，期限为3年，年利率为4%，根据合同，A公司为该供货商取得的贷款本金及利息承担全额担保责任；此外，如A公司代供货商偿付款项，则A公司可向供货商追偿。因该供货商经营情况不佳，资金周转困难，无法按期偿付到期贷款本息，银行于2002年10月6日向法院提起诉讼，要求供货商及A公司偿付到期债务。2002年12月31日，该案件尚在审理过程中，A公司预计很可能代供货商偿还贷款本息金额为800万元。鉴于A公司代供货商偿付的款项按合同规定可以向供货商追偿，A公司在其2002年12月31日的资产负债表中确认了一项800万元的预计负债，同时确认了一项800万元的应收款项。

(4) 2002年5月10日，A公司与某外商签订了一项商品销售协议，价值2000万美元。2002年9月30日，A公司将商品发往约定的港口，但是外商认为A公司所提供的商品在质量、规格方面不符合协议要求。双方协商不成，A公司于2002年10

月20日向中国国际经济贸易仲裁委员会申请仲裁，要求外商无条件按协议支付货款。至2002年12月31日，中国国际经济贸易仲裁委员会尚未作出裁决。对上述仲裁事项，A公司在2002年度会计报表附注中作了披露（假定不考虑收入确认问题）。（5）2002年11月，A公司发现E公司假冒其商标生产销售某种产品，侵害了其商标权，为此，A公司于2002年11月10日向法院提起诉讼，要求E公司赔偿损失1000万元。基于所掌握的足够证据，A公司预计很可能胜诉，并获得补偿1000万元。至2002年12月31日，案件尚在进一步审理中。A公司在2002年度会计报表附注中就此项诉讼事项产生的原因及其对公司的财务影响作了披露。（6）2002年12月，A公司因急需资金，将所持有的未到期票据向开户银行申请贴现。经审核，贴现银行同意了A公司的申请；并办理了有关手续。A公司就以上贴现事项在2002年度会计报表附注中未作任何披露。

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