

高级会计师《高级会计实务》试题及答案(4) 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_82431.htm

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3年，年利率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，由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，同理确认了一项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。

要求：1、判断A公司涉及的上述事项中哪些属于或有事项，并简要说明理由。2、判断A公司对于上述各事项的会计处理是否正确；如不正确，请分别说明理由并给出正确的会计处理（不要求做会计分录）。

答案与解析：案例分析一（本题10分）

1. 董事长的陈述不符合会计法律、法规、制度的规定。（1分）理由：《会计法》规定，单位负责人对本单位会计工作和会计资料的真实性、完整性负责，是本单位会计行为的责任主体。董事长作为单位负责人和法定代表人，应对本单位会计资料的真实性、完整性负责。虽然董事长临时出差在外，但他仍然是单位的负责人和法定代表人，仍然需要在公司年度财务会计报告上签名并盖章，并对本公司财务会计报表的真实性、完整性负责。事实上，该公司的会计造假行为是董事长授意指使的。（3分）

2. 总经理的陈述不符合会计法律、法规、制度的规定。（1分）理由：《会计法》规定，财务会计报告应当由单位的负责人和主管会计工作的负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章。总经理负责单位日常经营管理活动，许多财务活动和经济业务事项是在公司总经理的指挥下进行的，也是财务会计报告的责任人，应承担相应的法律责任，不能以不懂会计专业相推脱。

事实上，该公司总经理也参与了会计造假。3. 总会计师的陈述不符合会计法律、法规、制度的规定。（1分）理由：总会计师应当对财务会计报告的真实性和完整性承担相应的责任；会计师事务所也应当承担相应的审计责任。（2分）

案例分析二（本题10分）

1. A公司发生的案件说明其内部控制制度方面存在以下缺陷：（1）会计和出纳岗位属于不相容的岗位，B公司由张志刚一人兼任会计和出纳工作不符合内部控制有关“不相容职务相互分离控制”的要求。（1分）（2）B公司属于非独立法人，A公司授予其销售定价权和对外投资权，属于授权不当，不符合“授权批准控制”的有关要求。（1分）（3）A公司对分公司销售收入确认不及时、程序不健全，没有对分公司销售的原始凭证进行审查，同时，对分公司资金如银行账户控制不严，不符合“会计记录控制”、“财产保全控制”的有关要求。（1分）

2. 从公司内部控制的角度的角度，A公司董事会所作的决定有以下不当之处：（1）《内部会计控制规范-基本规范（试行）》要求，“单位负责人对本单位内部会计控制的建立健全及有效实施负责”。A公司的单位负责人是董事长而不是总经理，因此，不应要求总经理对公司的内部控制制度承担全部责任。（2分）

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