

中级会计职称

中级会计实务

习题精析班

第九章 或有事项

第一节 或有事项概述

【知识点】或有事项的概念及其特

【例题·多选题】下列各项中，属于或有事项的有（ ）。

- A. 为其他单位提供的债务担保
- B. 企业与管理层签订利润分享计划
- C. 未决仲裁
- D. 产品质保期内的质量保证

【答案】ACD

【解析】或有事项主要包括：未决诉讼或仲裁、债务担保、产品质量保证（含产品安全保证）、承诺、亏损合同、重组义务、环境污染整治等。

第二节 或有事项的确认和计量

【知识点】或有事项的计量

【例题·单选题】2021年12月31日，甲公司有一项未决诉讼，预计在2021年年度财务报告批准报出日后判决，胜诉的可能性为60%，甲公司胜诉，将获得40万元至60万元的补偿，且这个区间内每个金额发生的可能性相同，不考虑其他因素，该未决诉讼对甲公司2021年12月31日资产负债表资产的影响为（ ）万元。

- A. 40
- B. 0
- C. 50
- D. 60

【答案】B

【解析】或有事项确认资产的前提条件是该事项已经确认负债，且在基本确定可以得到补偿时，将基本确定收到的金额确认为其他应收款。因预计有60%的可能会获得补偿，未达到基本确定，所以是不能确认资产的。

第三节 或有事项会计处理原则的应用

【知识点】未决诉讼及未决仲裁

【例题·单选题】2×21年12月10日，甲公司因合同违约而涉及一桩诉讼案件。根据甲公司的法律顾问判断，最终的判决很可能对甲公司不利。2×21年12月31日，甲公司尚未接到法院的判决，因诉讼需承担的赔偿金额也无法准确地确定。不过，据专业人士估计，赔偿金额可能在190万元至200万元之间（含甲公司承担的诉讼费2万元），且该范围内支付各种赔偿金额的可能性相同。根据《企业会计准则第13号——或有事项》的规定，甲公司应在2×21年利润表中确认的营业外支出金额为（ ）万元。

- A. 190
- B. 193
- C. 195
- D. 188

【答案】B

【解析】甲公司应确认的预计负债金额= $(190+200) \div 2 = 195$ （万元），其中，诉讼费2万元应计入管理费用，

计入营业外支出的金额=195-2=193（万元）。

【知识点】 债务担保

【例题·多选题】 桂江公司为甲公司、乙公司、丙公司和丁公司提供了银行借款担保，下列各项中，桂江公司不应确认预计负债的有（ ）。(2010年)

- A. 甲公司运营良好，桂江公司极小可能承担连带还款责任
- B. 乙公司发生暂时财务困难，桂江公司可能承担连带还款责任
- C. 丙公司发生财务困难，桂江公司很可能承担连带还款责任
- D. 丁公司发生严重财务困难，桂江公司基本确定承担还款责任

【答案】 AB

【解析】 对或有事项确认预计负债应同时满足的三个条件是：(1) 该义务是企业承担的现时义务；(2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；(3) 该义务的金额能够可靠地计量。选项 A 和 B 不满足第(2)个条件，不应确认为预计负债。

【知识点】 产品质量保证

【例题·单选题】 甲公司承诺对其已售出产品提供售后保修服务，2×21年1月1日“预计负债—产品质量保证”科目的余额是10万元，包含计提的C产品保修费用4万元，本期发生保修费用7万元，其中有C产品保修费用3万元，本期销售A产品100万元，保修费预计为销售额的1.5%，销售B产品80万元，保修费预计为销售额的2.5%，至2×21年12月31日，C产品已不再销售且已售出的C产品保修期已过，则2×21年12月31日“预计负债—产品质量保证”科目的余额为（ ）万元。

- A. 13.5
- B. 12.5
- C. 6.5
- D. 5.5

【答案】 D

【解析】 因C产品已不再销售且已售出的C产品保修期已过，故与C产品有关的“预计负债—产品质量保证”不应存在期末余额。2×21年12月31日“预计负债—产品质量保证”的余额=扣除C产品期初余额6(10-4)+本期计提3.5(100×1.5%+80×2.5%)-扣除C产品本期发生的保修费用4(7-3)=5.5(万元)。

【知识点】 亏损合同

【例题·多选题】 下列各项关于企业亏损合同会计处理的表述中，正确的有（ ）。(2018年)

- A. 有标的资产的亏损合同，应对标的资产进行减值测试，并按减值金额确认预计负债
- B. 因亏损合同确认的预计负债，应以履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿与处罚两者之中的较高者计量
- C. 与亏损合同相关的义务可以无条件撤销的，不应确认预计负债
- D. 无标的资产的亏损合同相关义务满足预计负债确认条件时，应当确认预计负债

【答案】 CD

【解析】 选项A，待执行合同变为亏损合同，存在标的资产的，首先对标的资产进行减值测试，并按规定确认减值损失，实际损失的金额超过减值损失的部分确认为预计负债；选项B，因亏损合同，确认预计负债的金额以履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿与处罚两者之中的较低者计量。

【例题·单选题】 甲企业是一家大型机床制造企业，2×21年12月1日与乙公司签订了一项不可撤销的销售合同，约定于2×22年4月1日以500万元的价格向乙公司销售大型机床一台。若不能按期交货，甲企业需按照总价款的10%支付违约金。至2×21年12月31日，甲企业尚未开始生产该机床；由于原材料价格上涨等因素，甲企业预计生产该机床成本不可避免地升至520万元。假定不考虑其他因素。2×21年12月31日，甲

企业的下列处理中，正确的是（ ）。

- A. 确认预计负债 20 万元
- B. 确认预计负债 50 万元
- C. 确认存货跌价准备 20 万元
- D. 确认存货跌价准备 50 万元

【答案】 A

【解析】 因为不存在标的资产，所以不确认存货跌价准备，执行合同的损失为 20 万元（520-500），不执行合同支付的违约金为 50 万元（500×10%），所以应选择执行合同，确认的预计负债为 20 万元。

【知识点】 重组义务

【例题·多选题】 经董事会批准，甲公司于 2021 年 6 月 30 日至年底期间关闭了部分业务，发生相关费用如下：（1）将关闭部分业务的设备转移至继续使用地点支付费用 1500 万元；（2）遣散部分职工支付补偿款 600 万元；（3）对剩余职工进行再培训发生费用 250 万元；（4）为提升公司形象而推出新广告发生费用 250 万元。下列各项中，不应作为甲公司与重组相关的直接支出确认预计负债的有（ ）。

- A. 遣散部分职工支付补偿
- B. 为设备转移至继续使用地点支付的费用
- C. 为提升公司形象而推出新广告发生的费用
- D. 对剩余职工进行再培训发生的费用

【答案】 BCD

【解析】 企业应当按照与重组相关的直接支出确定预计负债的金额，选项 B、C 和 D 均不属于与重组相关的直接支出。