

# 注册会计师 会计 习题精析班

## 第十二章 或有事项

【知识点】对预期可获得补偿的处理

【例题·单选题】20×8年7月，甲公司因生产产品使用的非专利技术涉嫌侵权，被乙公司起诉。20×8年12月31日，案件仍在审理过程中。律师认为甲公司很可能败诉，预计赔偿金额在200万元至300万元之间，如果败诉，甲公司需要支付诉讼费20万元，甲公司认为，其对非专利技术及其生产的产品已经购买了保险，如果败诉，保险公司按照保险合同的约定很可能对其进行赔偿，预计赔偿金额为150万元。不考虑其他因素，甲公司在其20×8年度财务报表中对上述诉讼事项应当确认的负债金额是（）。

- A. 200万元      B. 250万元      C. 150万元      D. 270万元

【答案】D

【解析】因未决诉讼确认预计负债的金额=  $(200+300) / 2 + 20 = 270$ （万元）。很可能从保险公司收到的补偿，尚未达到基本确定的程度，无需处理，即使满足了资产确认条件，或有事项确认为资产通过“其他应收款”科目核算，也不能冲减预计负债的金额。

【知识点】对预计负债账面价值的复核

【例题·单选题】下列各项关于或有事项会计处理的表述中，正确的是（）。

- A. 基于谨慎性原则将具有不确定性的潜在义务确认为负债  
B. 或有资产在预期可能给企业带来经济利益时确认为资产  
C. 在确定最佳估计数计量预计负债时考虑与或有事项有关的风险、不确定性、货币时间价值和未来事项  
D. 因或有事项预期可获得补偿在很可能收到时确认为资产

【答案】C

【解析】负债是指企业过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务，不确定性的潜在义务不能确认为负债，选项A错误；或有资产只有在基本确定能收到时，才能作为资产单独确认，选项B和D错误。

【知识点】未决诉讼或未决仲裁

【例题·单选题】2×21年8月1日，甲公司因产品质量不合格而被乙公司起诉。至2×21年12月31日，该诉讼尚未判决，甲公司估计很可能承担违约赔偿责任，需要赔偿100万元的可能性为80%，需要赔偿120万元的可能性为20%。甲公司基本确定能够从直接责任人处追偿60万元。2×21年12月31日，甲公司对该诉讼应确认的预计负债金额为（）万元。

- A. 40      B. 44      C. 100      D. 104

【答案】C

【解析】或有事项涉及单个项目的，最佳估计数按最可能发生的金额确定，最可能发生的赔偿支出金额为100万元。甲公司基本确定能够从直接责任人处追偿的60万元，应通过其他应收款核算，不能冲减预计负债的账面价值。

【知识点】债务担保

【例题·多选题】20×4年1月1日，甲公司为乙公司的800万元债务提供50%担保。20×4年6月1日，乙公司因无力偿还该笔到期债务被债权人起诉。至20×4年12月31日，法院尚未判决，但经咨询律师，甲公司认为有55%的可能性需要承担全部保证责任，赔偿400万元，并预计承担诉讼费用4万元；有45%的可能无须承担保证责任。20×5年2月10日，法院作出判决，甲公司需承担全部担保责任和诉讼费用4万元。甲公司表示服从法院判决，于当日履行了担保责任，并支付了4万元的诉讼费。20×5年2月20日，20×4年度财务报告经董事会批准报出。不考虑其他因素，下列关于甲公司对该事件的会计处理中，正确的有（）。

- A. 在20×4年的利润表中确认营业外支出400万元      B. 在20×4年的财务报表附注中披露或有负债400万元

C. 在 20×5 年实际支付担保款项时确认预计负债 D. 在 20×4 年的利润表中将预计的诉讼费用 4 万元确认为管理费用

【答案】AD

【解析】因该担保事项产生的或有事项在 20×4 年年末已满足预计负债确认条件，甲公司应于 20×4 年年末进行会计处理，确认预计负债 404 万元，选项 B 和 C 错误。

【知识点】产品质量保证

【例题·单选题】甲公司 2×21 年分别销售 A、B 产品 1 万件和 2 万件，销售单价分别为 100 元和 50 元。公司向购买者承诺提供产品售后 2 年内免费保修服务，预计保修期内将发生的保修费在销售额的 2%至 8%之间，且该区间内各结果概率相同。2×21 年实际发生保修费 5 万元，2×21 年 1 月 1 日预计负债的年初数为 3 万元。假定无其他或有事项，则甲公司 2×21 年年末“预计负债”科目的金额为（ ）万元。

A. 8 B. 13 C. 5 D. 0

【答案】A

【解析】甲公司 2×21 年年末资产负债表“预计负债”项目的金额=3+(1×100+2×50)×(2%+8%)/2-5=8(万元)。

【知识点】亏损合同

【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 日与乙企业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 300 万元的价格向乙企业销售大型机床一台。若不能按期交货，甲企业需按照合同总价款的 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 320 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 30 万元 C. 确认存货跌价准备 20 万元 D. 确认存货跌价准备 30 万元

【答案】A

【解析】因为标的资产尚未生产，所以不能对标的资产进行减值测试并确认减值损失，执行合同的损失为 20 万元（320-300），不执行合同的损失（支付的违约金）为 30 万元（300×10%），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】甲公司 2×20 年发生的有关交易或事项如下：（1）2×20 年 1 月 1 日，甲公司为乙公司的一笔银行贷款提供全额担保，并从乙公司取得一批质押物。由于乙公司未按期还款，银行向法院提起诉讼。2×20 年 12 月 31 日，法院判决甲公司承担全额担保责任 1 500 万元；当日，质押物的公允价值为 1 800 万元。（2）计提 2×20 年度产品质量保证金 10 万元。（3）2×20 年 12 月，甲公司董事会决定关闭一个分公司，但尚未对外公布也未采取任何实质性措施，甲公司预计关闭该分公司将发生相关支出 800 万元。不考虑其他因素，甲公司 2×20 年度对上述交易或事项会计处理的表述中，正确的有（ ）。（2021 年）

A. 就担保事项，确认负债 1 500 万元 B. 就关闭分公司事项，确认负债 800 万元  
C. 就担保事项，确认资产 1 800 万元 D. 就产品质量保证金，确认销售费用 10 万元

【答案】AD

【解析】甲公司关闭分公司事项尚未对外公布也未采取任何实质性措施，不应确认为负债，选项 B 错误；企业清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认且确认的补偿金额不应超过所确认的负债的账面价值，选项 C 错误。