

知识点 4: 预计负债的核算 (★★)

【2019 年单项选择题】2018 年 12 月 1 日, 甲公司与乙公司签订一份销售合同: 2019 年 1 月 12 日向乙公司提供产品 100 台, 每台不含销售价格 800 元。2018 年 12 月 31 日, 由于原材料 市场价格上涨, 甲公司已生产出的 100 台产品, 每台成本为 810 元。如果甲公司 继续履约该合同, 考虑销售费用和相关税费后预计亏损 2 000 元, 则甲公司因 该亏损合同应确认预计负债 () 元。

- A. 1000
- B. 2 000
- C. 3000
- D. 0

【答案】D

【解析】本题考查亏损合同的核算。继续履行该合同预计亏损 2 000 元, 标的资产的成本=810×100=81 000 (元), 则对标的资产计提减值 2 000 元, 不需要确认预计负债, 选项 D 正确。

【2015·单选题】2014 年 12 月 1 日, 甲公司和乙公司签订了不可撤销的销售合同, 甲公司应于 2015 年 4 月底前向乙公司交付一批不含税价格为 500 万元的产品。若甲公司违约需向乙公司交付违约金 80 万元。合同签订后甲公司立即组织生产, 至 2014 年 12 月 31 日发生成本 40 万元, 因材料价格持续上涨, 预计产品总成本为 550 万元。假设不考虑其他因素, 甲公司 2014 年 12 月 31 日因该份合同需确认的预计负债为 () 万元。

- A. 40
- B. 50
- C. 10
- D. 80

【答案】C

【解析】甲公司不执行合同损失金额为 80 万元, 执行合同损失金额=550-500=50 (万元), 应选择执行合同; 因已经发生成本 40 万元, 首先应对该部分确认资产减值损失, 超出减值损失部分的金额确认为预计负债, 甲公司应确认预计负债的金额=50-40=10 (万元)。

5. 重组事项

(1) 重组及重组事项

重组是指企业**制定和控制的**, 将显著改变企业**组织形式、经营范围或经营方式的计划实施行为**。属于重组的事项主要包括:

- ①出售或终止企业的部分经营业务;
- ②对企业的组织结构进行较大调整;
- ③关闭企业的部分营业场所, 或将营业活动由一个国家或地区迁移到其他国家或地区。

(2) 重组义务的确认

根据或有事项准则的规定, 企业承担的重组义务满足规定条件的, 应当确认为预计负债。**同时存在**下列情况时, 表明企业承担了重组义务:

- ①**有详细、正式的重组计划**, 包括重组涉及的业务、主要地点、需要补偿的职工人数及其岗位性质、预计重组支出、计划实施时间等;
- ②**该重组计划已对外公告**, 重组计划已开始实施, 或已向受其影响的各方通告了该计划的主要内容, 从而使各方形成了对该企业将实施重组的合理预期。

(3) 重组义务的计量

- ①企业应当按照与重组有关的**直接支出**确定预计负债金额, 计入**当期损益**。直接支出不包括留用职工岗前培训、市场推广、新系统和营销网络投入等支出。
- ②企业在计量与重组义务相关的预计负债时, **不考虑**处置相关资产可能形成的利得或损失, 即使资产的出售构成重组的一部分。这些利得或损失应当**单独确认**。

【2021 年多项选择题】下列关于预计负债的会计处理中, 正确的有 ()。

- A. 企业承担的重组义务满足预计负债确认条件的, 应将留用职工岗前培训、市场推广等与重组相关的支出确

认为预计负债

- B. 因某产品质量保证而确认的预计负债，当企业不再生产该产品时，应在产品质量保证期内将“预计负债——产品质量保证”账户余额予以冲销
- C. 企业当期实际发生的担保诉讼损失金额与上期合理预计的相关预计负债之间的差额，直接计入当期营业外收入或营业外支出
- D. 待执行合同变成了亏损合同，产生的义务满足预计负债确认条件的，应按履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的处罚两者较高者计量预计负债
- E. 针对特定批次产品确认的预计负债，在保修期结束时，应将“预计负债——产品质量保证”账户余额冲销

【答案】CE

【解析】本题考查预计负债的核算。留用职工岗前培训、市场推广等不属于与重组相关的直接支出，不确认预计负债，选项 A 错误。因某产品质量保证而确认的预计负债，当企业不再生产该产品时，应在相应的产品质量保证期满后，将“预计负债——产品质量保证”账户余额予以冲销，不留余额，选项 B 错误。实际发生的诉讼损失与已计提的相关预计负债有差额的，若根据当期情况，合理预计了预计负债的，差额直接计入当期营业外支出或营业外收入，选项 C 正确；预计负债的计量应当反映了退出该合同的最低净成本，即履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之中的较低者，选项 D 错误；针对特定批次产品确认的预计负债，产品保修期结束，应将“预计负债”余额冲销，不留余额，选项 E 正确。

【2013·多选题】将企业承担的重组义务确认为预计负债的条件有（ ）。

- A. 该重组义务是现时义务
- B. 履行该重组义务可能导致经济利益流出企业
- C. 履行该重组义务的金额能够可靠计量
- D. 有详细、正式的重组计划，包括重组涉及的业务、主要地点、需要补偿的职工人数等
- E. 重组计划已对外公告，尚未开始实施

【答案】AC

【解析】选项 B，应该是履行该重组义务很可能导致经济利益流出企业；选项 DE，根据或有事项准则的规定，同时存在下列情况时，表明企业承担了重组义务：

(1) 有详细、正式的重组计划，包括重组涉及的业务、主要地点、需要补偿的职工人数及其岗位性质、预计重组支出、计划实施时间等；

(2) 该重组计划已对外公告，重组计划已开始实施，或已向受其影响的各方通告了该计划的主要内容，从而是各方形成了对企业将实施重组的合理预期。

知识点回顾

