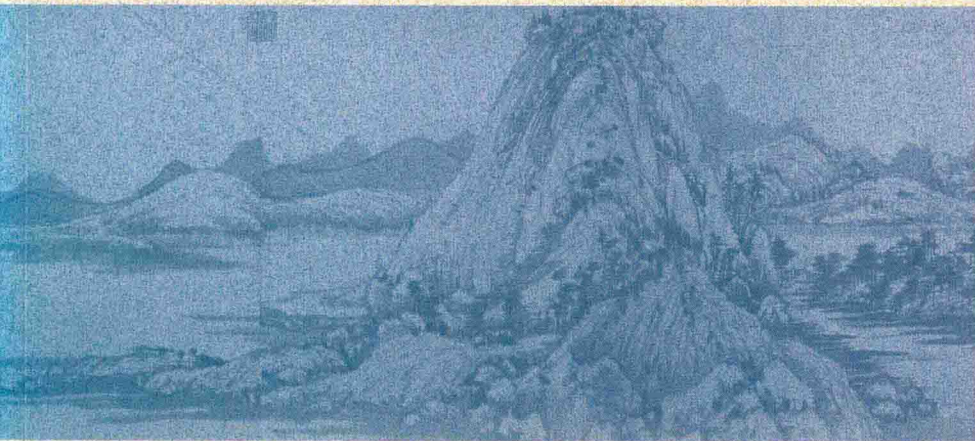




应用型本科会计学系列精品教材

高级财务会计 学习指导与训练



田翠香◎ 编著

清华大学出版社





应用型本科会计学系列精品教材

高级财务会计 学习指导与训练

田翠香◎ 编著



清华大学出版社
北京

内 容 提 要

本书针对高级财务会计领域部分专门和特殊的会计业务,以辅助会计学专业学生系统学习高级财务会计相关知识、提升处理高难度会计专门问题的能力为目的,结合作者的教学经验编纂而成。本书以图文并茂的方式对重要知识点进行梳理;遵循循序渐进的学习规律,由易到难设置训练题目并给出解题思路。通过加入案例素材和拓展阅读资料,拓展学生的视野,强化学生的感性认识和解决实际问题的能力。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。
版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

高级财务会计学习指导与训练 / 田翠香编著. —北京:清华大学出版社, 2019
(应用型本科会计学系列精品教材)
ISBN 978-7-302-50757-4

I. ①高… II. ①田… ②李… III. ①财务会计—高等学校—教学参考资料 IV. ①F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2018) 第 177389 号

责任编辑:刘志彬
封面设计:汉风唐韵
责任校对:宋玉莲
责任印制:丛怀宇

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>
地 址: 北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编: 100084
社 总 机: 010-62770175 邮 购: 010-62786544
投稿与读者服务: 010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn
质量反馈: 010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn
课件下载: <http://www.tup.com.cn>, 010-62770175-4506

印 装 者: 北京国马印刷厂

经 销: 全国新华书店

开 本: 185mm×260mm

印 张: 16.25

字 数: 375 千字

版 次: 2019 年 1 月第 1 版

印 次: 2019 年 1 月第 1 次印刷

定 价: 45.00 元

产品编号: 072084-01



随着我国经济的快速发展和会计准则体系的不断完善,高级财务会计相关知识已成为应用型高级会计人才的必备知识和技能;作为会计专业的主干课程,高级财务会计课程日益受到重视。高级财务会计是对中级财务会计知识的延伸学习,具有综合性、复杂性的特点,侧重于解决专门和特殊的会计问题,对于学生综合利用专业知识解决专门性的实际问题的要求比较高。现有教材和教辅存在着以下问题:第一,语言表述过于抽象,不利于理解;第二,训练题目不够全面,不能体现由易到难的层次性;第三,与实践脱节,部分内容过时。

本书旨在辅助会计学高年级本科生及研究生系统学习高级财务会计相关知识,全面提升处理高难度会计专门问题的能力。从内容来看,本书分为八章专题内容,章节设置及各章对应的企业会计准则如下表所示。

章 次	内 容	对应的会计准则
第一章	或有事项	CAS13
第二章	债务重组	CAS12
第三章	外币折算	CAS19
第四章	所得税	CAS18
第五章	会计政策、会计估计变更和差错更正	CAS28
第六章	资产负债表日后事项	CAS29
第七章	企业合并	CAS20
第八章	合并财务报表	CAS33

作为一本教辅书,本书有以下特点:第一,对相关重要知识点进行梳理,尽可能利用图表的形式总结知识体系,并列举典型例题进行详解;第二,基于循序渐进的学习规律,在习题设置方面,由浅入深分为基础训练、强化训练和综合训练三个环节;第三,组织案例分析,以强化学生的感性认识和解决实际问题的能力;第四,为了适应会计准则不断修订的现状,拓宽学生的知识面,引入“拓展阅读”,以便于学生了解和熟悉国际会计准则变化的动态趋势。

本书的出版得到北方工业大学经济管理学院教学建设专项资助,书稿的完成得到同事李宜和王丽新老老师的诸多帮助,在此深表谢意!

编 者

2018 年 11 月



第一章 或有事项.....	1
【知识点概要】	1
【典型例题分析】	7
【拓展阅读】	8
习题.....	9
【案例分析】	18
第一章习题参考答案与解析	19
第二章 债务重组.....	26
【知识点概要】	26
【典型例题分析】	28
【拓展阅读】	31
习题.....	32
【案例分析】	41
第二章习题参考答案与解析	42
第三章 外币折算.....	48
【知识点概要】	48
【典型例题分析】	51
【拓展阅读】	53
习题.....	54
【案例分析】	65
第三章习题参考答案与解析	67
第四章 所得税.....	74
【知识点概要】	74
【典型例题分析】	84
【拓展阅读】	88
习题.....	89
【案例分析】	99
第四章习题参考答案与解析	101
第五章 会计政策、会计估计变更和差错更正	110
【知识点概要】	110

【典型例题分析】	115
【拓展阅读】	118
习题	119
【案例分析】	132
第五章习题参考答案与解析	135
第六章 资产负债表日后事项	146
【知识点概要】	146
【典型例题分析】	149
【拓展阅读】	152
习题	152
【案例分析】	163
第六章习题参考答案与解析	166
第七章 企业合并	175
【知识点概要】	175
【典型例题分析】	178
【拓展阅读】	181
习题	182
【案例分析】	194
第七章习题参考答案与解析	195
第八章 合并财务报表	203
【知识点概要】	204
【典型例题分析】	212
【拓展阅读】	222
习题	223
【案例分析】	235
第八章习题答案与解析	236
附录 高级财务会计自测题	247

或有事项

【本章学习目标】

了解：未决诉讼、未决仲裁、债务担保、产品质量保证、亏损合同、重组业务的相关概念。

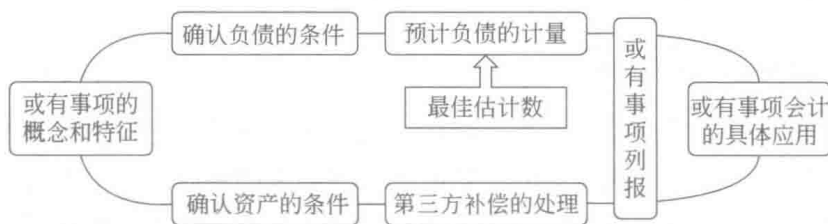
理解：或有事项的概念和特征，或有资产的概念，或有负债的概念，或有事项的披露要求。

掌握：预计负债的确认条件，预计负债的计量，常见或有事项的会计处理方法。

【背景知识】

或有事项作为一种普遍的经济现象，对企业的财务状况和经济成果产生较大的影响。我国 1999 年修订的《会计法》强调指出，担保和未决诉讼等或有事项应在财务报告中予以说明，在此背景下，我国于 2000 年发布了《企业会计准则——或有事项》。2006 年进一步修订形成了《企业会计准则第 13 号——或有事项》，旨在规范或有事项相关预计负债的确认和计量，以及或有资产、或有负债的信息披露。

【内容框架】



【知识点概要】

一、或有事项相关概念

（一）或有事项的定义和特征

我国《企业会计准则第 13 号——或有事项》（以下简称 CAS13）给出的定义是：“或有事项是过去的交易或者事项形成的，其结果须由某些未来事项的发生或不发生才能决

定的不确定事项。”这一概念与人们生活中面临的不确定性事项的含义并不完全一致。在会计中，或有事项是指满足一定条件，即符合或有事项特征的不确定事项。

或有事项的特征：（1）因过去交易或事项形成。现存状况是过去交易或事项引起的客观存在。（2）结果具有不确定性。是否发生具有不确定性；结果预计会发生，但发生的具体时间和金额具有不确定性。（3）结果由未来事项决定。结果由未来不确定事项的发生或不发生决定。

或有事项涉及三个时间点，构成了前后相连的因果链，如图 1-1 所示。



图 1-1 或有事项的概念和特征

常见的或有事项包括：未决诉讼/仲裁、债务担保、产品质量保证、亏损合同和重组业务。以未决诉讼为例，企业涉及尚未判决的诉讼案件，往往有其前因；针对原告提出赔偿要求，若胜诉则不负有任何责任，若败诉则负有支付义务，因此存在不确定性；这种不确定性将在未来诉讼结案时被消除。

【注意】 或有事项是现存的一种状况而不是未来将要发生的事项，未来可能发生的自然灾害、交通事故、经营亏损等，不属于或有事项。会计处理中遇到的许多估计事项，如应收账款可能发生坏账、对固定资产计提折旧需要估计资产的使用寿命和净残值，等等。这些估计事项与过去发生的交易或事项不存在因果关系，而坏账率的估计、固定资产的使用年限等往往可以依据会计人员的经验加以合理推测和确定；不管如何计提折旧，固定资产的原值最终都会转移到企业成本或费用中，该结果是确定的，因此对应收账款计提坏账、对固定资产计提折旧，不属于或有事项。

（二）或有负债及或有资产

或有负债是指过去的交易或者事项形成的潜在义务，其存在须通过未来不确定事项的发生或不发生予以证实；或过去的交易或者事项形成的现时义务，履行该义务不是很可能导致经济利益流出企业或该义务的金额不能可靠计量。无论是潜在义务还是现时义务，或有负债均不符合负债的定义和确认条件，不属于在报表中列示的负债。

或有资产是过去的交易或者事项形成的潜在资产，其存在须通过未来不确定事项的发生或不发生予以证实。或有事项有可能会给企业带来经济利益，形成潜在资产，但就目前状况而言，尚不符合资产的定义，因此，或有资产不是资产。

二、或有事项的会计处理原则

（一）或有事项的确认

或有事项的确认如图 1-2 所示。

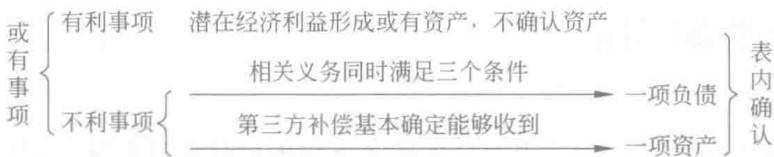


图 1-2 或有事项的确认

或有事项可分为有利或有事项和不利或有事项。若为有利或有事项，则相关的经济利益只有在基本确定能够收到时，才能确认为一项资产。或有事项在大多数情况下为不利或有事项，相关义务在同时满足以下三个条件时确认为一项负债，即预计负债：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。

1. 或有事项确认资产和负债的条件具有非对称性

我国基本会计准则界定了会计信息质量特征中的“谨慎性”：对企业交易或事项进行会计确认、计量和报告，应当保持应有的谨慎，不应高估资产和收益、低估负债和费用。或有事项会计处理方法充分体现了谨慎性。能可靠计量的现时义务在很可能导致经济利益流出企业时即可确认为一项负债，将或有事项相关经济利益确认为资产的条件则相对比较严苛。

2. 现时义务与潜在义务不同

潜在义务是指结果取决于未来事项的可能义务，即是否应承担该项义务尚具有不确定性；现时义务指在现行条件下已经承担的义务。必须是现时义务才能确认负债。现时义务包括法定义务和推定义务。法定义务指因合同、法规或其他司法解释等产生的义务，如企业合同违约必须按照合同法的规定承担民事赔偿责任；推定义务指企业因特定行为（习惯做法、公开承诺、公开的经营政策）而产生的义务，如企业在环境保护和履行社会责任方面做出的承诺。

企业为售出的产品提供质量保证属于法定义务还是推定义务？根据《产品质量法》的规定，销售者在产品性能、标准和质量状况不符合所做宣传的情况下应当负责修理、更换和退货；因消费者使用、维护、保管不当等原因造成损坏的，企业不负有“三包”义务。如果企业制定了一项销售政策，对于售出的商品提供一定期限内的售后保修服务，则属于推定义务。

3. “基本确定”和“很可能”等词的含义

或有事项中的“可能性”对应的概率如表 1-1 所示。

表 1-1 不同“可能性”对应的概率

可能性	概率 <i>P</i>
基本确定	$95\% < P < 100\%$
很可能(probable)	$50\% < P \leq 95\%$
可能(reasonably possible)	$5\% < P \leq 50\%$
极小可能(remote)	$0 < P \leq 5\%$

(二) 预计负债的计量

1. 原则

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

2. 最佳估计数的确定方法

(1) 所需支出存在一个连续范围, 且各种结果发生的可能性相同, 最佳估计数为该范围内的中间值, 即上下限金额的均值。

(2) 所需支出不存在一个连续范围, 或虽存在一个连续范围, 但该范围内各种结果发生的可能性不同, 则: ①涉及单个项目, 按最可能发生金额确定; ②涉及多个项目, 最佳估计数=Σ(可能结果×概率)。

预计负债的确认和计量原则如图 1-3 所示。

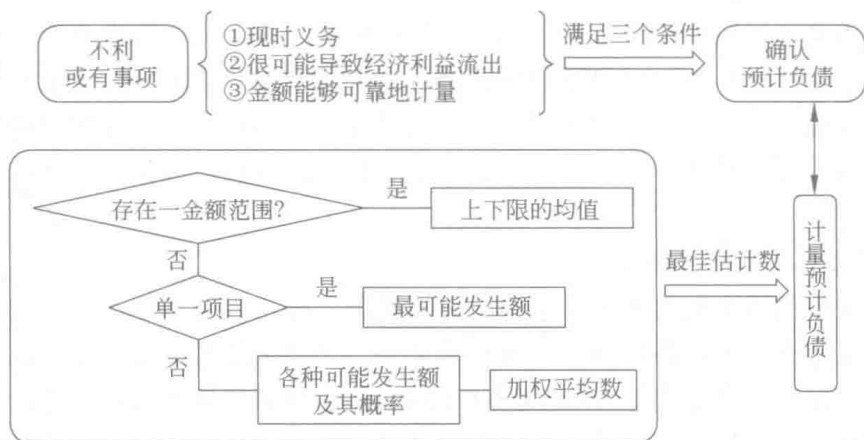


图 1-3 预计负债的确认和计量

企业在确定最佳估计数时, 应综合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等因素。资产负债表日按当前最佳估计数对预计负债账面价值进行复核。资产负债表日进行复核, 有确凿证据表明账面价值不能真实反映当前最佳估计数的, 应作相应调整。

3. 预期可获得的补偿

只有在相关义务确认为负债的前提下, 第三方或其他方补偿金额在基本确定能收到时, 才能作为资产单独确认; 确认的补偿金额不应超过所确认负债的账面价值。

三、或有事项会计的具体应用

(一) 未决诉讼或未决仲裁

1. 资产负债表日的处理

可能获胜方: 形成或有资产, 或者在基本确定收到时确认一项资产, 如其他应收款。

可能败诉方: 形成或有负债, 或者在满足条件时确认一项预计负债, 包括赔偿金额和诉讼费, 相关会计分录如下所述。

借：营业外支出【赔偿金额】
 管理费用——诉讼费
 贷：预计负债——未决诉讼

第三方补偿在基本确定收到时方能确认为资产，且确认的补偿金额不能超过所确认的预计负债的账面价值。

2. 实际发生诉讼损失时的处理

企业当期实际发生的诉讼损失金额与前期所已计提的预计负债之间的差额，应区别情况处理：（1）前期已合理计提——计入或冲减营业外支出；（2）前期未合理计提——作为重大会计差错；（3）前期无法合理预计未计提——计入当期营业外支出；（4）属于资产负债表日后事项，按照相关要求处理。

【小知识】 诉讼的程序包括：①起诉，原告向有管辖权的人民法院提起诉讼；②应诉，被告在收到诉状十五日内向人民法院提交答辩状，也可以进行反诉；③上诉，当事人不服一审判决，向上一级人民法院提出上诉；④申请再审和申诉，当事人对已经生效的判决认为有错误时，可申请再审和申诉；⑤申请执行，判决发生法律效力后，债务人未履行义务，债权人可申请人民法院强制执行。

（二）债务担保

债务担保产生连带责任，担保企业会因担保义务而承担潜在风险，一般需要在附注披露。债务担保在实务中往往和未决诉讼联系在一起而产生预计负债。

（三）产品质量保证

对于因产品质量保证而可能发生的维修费等，企业应当在符合确认条件的情况下，于销售成立时确认预计负债。“预计负债——产品质量保证”账户的结构如图 1-4 所示。

预计负债——产品质量保证	
发生维修费用时	期初余额 计提预计负债时
	期末余额

图 1-4 产品质保预计负债的账户结构

确认产品质量保证负债时：
借：销售费用——产品质量保证
 贷：预计负债——产品质量保证
发生产品质量保证费用（维修费）时：
借：预计负债——产品质量保证
 贷：银行存款或原材料等

【注意】 如果发现保证费用的实际发生额与预计数相差较大，应及时对预计比例进行调整；针对特定批次产品确认预计负债，在保修期结束时，应将“预计负债——产品质量保证”余额冲销。停产的产品，在相应产品质量保证期满后，做相同处理。

(四) 亏损合同

企业与其他企业签订的商品销售合同、劳务提供合同、租赁合同等，均属于待执行合同，不属于或有事项。待执行合同变为亏损合同的，应当作为或有事项，同时该亏损合同产生的义务满足预计负债的确认条件的，应当确认为预计负债。

【注意】 ①这里的合同指的是不可撤销合同。②预计负债金额应是执行合同发生的损失和撤销合同损失（违约支出）较低者。③合同存在标的资产的，应当对标的资产进行减值测试并按规定确认减值损失，在这种情况下，企业通常不需确认预计负债；如果预计亏损超过该减值损失，应将超过部分确认为预计负债。

确认预计负债时：

借：营业外支出 **【履行合同损失和违约支出中较低者】**

贷：预计负债——未决诉讼

A：如果是执行亏损合同，待产品完工，将已确认的预计负债冲减产品的成本。

借：预计负债

贷：库存商品

B：如果是不执行亏损合同，则支付违约金时：

借：预计负债

贷：银行存款

(五) 重组义务

企业重组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。这里所指的重组强调企业内部所做的调整，不涉及与其他企业的合并事项或债务重组。重组义务包括出售或终止企业的部分经营业务，关闭企业的部分营业场所，以及对企业的组织结构进行较大调整。

企业因重组而承担了重组义务，同时满足或有事项的两项确认条件时确认预计负债。企业应当按照与重组有关的直接支出（如不再使用的厂房的租赁撤销费等）确定预计负债金额。其中，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。符合条件需要确认预计负债时：

借：营业外支出

贷：预计负债

与重组有关直接支出中，由于自愿遣散和强制遣散而对职工进行的补偿，属于职工薪酬中辞退福利的范畴。

借：管理费用

贷：应付职工薪酬

四、或有事项的列报和披露

或有事项的列报和披露方法，如表 1-2 所示。



表 1-2 或有事项的列报和披露

		极小可能	可能	很可能	基本确定
有利事项		N	N	披露或有资产	确认一项资产
不利事项	潜在义务	N	披露或有负债	披露或有负债	
	现时义务	N	披露或有负债	确认并披露预计负债	

注：“N”代表不作会计处理。

（一）预计负债的列报

在资产负债表中预计负债应单独反映；同时，企业应在报表附注中披露相关信息。

（二）或有负债的披露

或有负债无论作为潜在义务还是现时义务，均不符合负债的确认条件，因而不予确认。或有负债极小可能导致经济利益流出企业的不予披露；在涉及未决诉讼、未决仲裁的情况下，如果披露全部或部分信息预期对企业会造成重大不利影响，企业无须披露这些信息，但应当披露该未决诉讼、未决仲裁的性质，以及没有披露这些信息的事实和原因。否则，企业应当在附注中披露或有负债有关信息。

（三）或有资产的披露

或有资产作为一种潜在资产，不符合资产确认的条件，因而不予确认。企业通常不应当披露或有资产，但或有资产很可能会给企业带来经济利益的除外。

【典型例题分析】

资料：A 公司为上市公司，主要经营大型机械设备的设计、生产、安装和销售。某会计师事务所接受委托对 A 公司 20×7 年度财务会计报告进行审计，在审计过程中，发现以下情况。

（1）20×7 年 7 月，A 公司接到当地法院通知，B 公司已向法院提起诉讼，状告 A 公司未征得 B 公司同意在其新型设备制造技术上使用了 B 公司已申请注册的专利技术，要求法院判定 A 公司向其支付专利技术使用费 350 万元。A 公司认为其研制的新型设备并未侵犯 B 公司的专利权，B 公司诉讼事由缺乏证据支持，其动机是为了应对 A 公司新型设备的畅销所造成的市场竞争压力。A 公司遂于 20×7 年 10 月向法院反诉 B 公司损害其名誉，要求法院判定 B 公司向其公开道歉并赔偿损失 200 万元。截至 20×7 年 12 月 31 日，法院尚未对上述案件做出判决。A 公司的法律顾问认为，A 公司在该起反诉案件中很可能获胜；如果胜诉，预计可获得的赔款在 100 万元至 150 万元之间。A 公司就上述事项在 20×7 年 12 月 31 日确认一项资产 125 万元，但未在附注中进行披露。A 公司财务部经理对此解释为：在该起反诉案件中预计可获得的赔款很可能流入本公司，且金额能够可靠计量，应当确认为一项资产。

(2) 20×7年6月1日, A公司与C公司签订一项不可撤销的产品销售合同。合同约定: A公司于20×8年4月1日前向C公司交付一批产品, 合同总价款为500万元(不含增值税), 如违约, 则需支付违约金100万元。至20×7年12月31日, A公司已发生生产成本300万元, 因材料价格上涨, 预计还将发生生产成本220万元。A公司在账面确认了已发生生产成本300万元, 未做其他会计处理。

解析: A公司对事项(1)的会计处理不正确。理由: A公司预计可获得的赔款属于或有资产, 不应当确认为资产。根据企业会计准则规定, 企业通常不应披露或有资产, 但或有资产很可能给企业带来经济利益的, 应当披露其形成的原因、预计产生的财务影响等。正确的会计处理: A公司对事项(1)不应当确认一项资产, 但应在附注中作相应披露。

A公司对事项(2)的会计处理不正确。理由: A公司继续执行合同发生的损失 $=300+220-500=20$ (万元), 如违约则需支付违约金100万元并承担已发生的成本损失, 则A应该继续执行合同, 将执行合同将发生的成本220万元确认为预计负债。

【拓展阅读】

或有事项会计准则: 中、美和国际的比较

在或有事项的基本准则方面, 中国和国际会计准则基本一致, 而与美国会计准则有原则上或约定俗成的差异。

在中国和国际会计准则中, 满足确认条件的或有事项确认为预计负债(在资产负债表中与其他负债项目区别列示), 不满足确认条件的或有事项区分为两类: 或有负债和或有资产。美国SFAS NO.5对或有事项(contingencies)的定义如下: 当前存在的涉及不确定性的情况、状况和情形, 这种不确定性须等到未来事件的发生或不发生才能最终消除。在美国, 或有事项有以下两类: 损失或有事项(loss contingencies)和利得或有事项(gain contingencies)。当同时满足以下两项条件时, 损失或有事项的估计损失应予确认: (1)资产负债表报出日前有证据表明, 在资产负债表日, 一项资产很可能遭受损失或一项负债很可能已经发生; (2)损失的金额能够可靠计量。

尽管三套系统在确认条件中都使用了“很可能”一词, 但它在不同系统中所代表的含义并不相同。在美国会计准则中“很可能”代表“可能出现”。尽管准则并未给出具体的概率区间, 但约定俗成75%以上为“很可能”。在中国会计准则和国际会计准则中“很可能”代表“出现的可能性高于不出现的可能性”, 相应的概率区间规定为50%以上。

由于或有事项固有的不确定性, 三套系统都要求按照“最佳估计数”计量所确认的或有事项, 但其确定方法并不相同。美国会计准则规定, 当最可能发生金额能够确定时, 该金额为最佳估计数; 估计数为一个区间范围且无法确定最可能发生额时, 取该区间的最小值为“最佳估计数”。

通常情况下, 美国会计准则并不要求在披露中列示确认的或有事项的期初、期末余额以及期间变动情况, 除非特别规定需要提供(如产品质量保证等)。可能带来利得的或有事项要求予以“充分披露”。在中国和国际会计准则中, 对企业造成重大不利影响的未

决诉讼、未决仲裁可只披露其性质，以及没有披露这些信息的事实和原因。美国会计准则只允许当权益方未提出索赔要求且没有迹象表明该权益方意识到该索赔可能性的情况下不披露该项损失或有事项。但如果企业判定该索赔很可能被提出且索赔可能成功时，仍应对该项损失或有事项进行正常披露。

参阅：《企业会计准则第 13 号——或有事项》

IAS 37 Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets

US ASC 450 Contingencies

习 题

一、基础训练

(一) 思考题

1. 什么是或有事项，有哪些特征，试举例说明。
2. 或有事项确认预计负债的条件是什么？
3. 或有负债及或有资产应否在表内确认，为什么？
4. 如何确定预计负债的最佳估计数？
5. 如何对未决诉讼等或有事项进行信息披露？

(二) 判断题

1. 确认预计负债时，不用考虑货币时间价值。 ()
2. 企业清偿预计负债所需要的支出预期可由第三方补偿，补偿金额在基本确定能收到时，可以作为预计负债的抵减。 ()
3. 企业债务担保涉及诉讼的，在法院判决前，不需要确认预计负债。 ()
4. 待执行合同变成亏损合同，应当作为或有事项进行会计处理。 ()
5. 企业因重组而辞退员工，按照劳动合同法需支付的经济补偿金，应确认为预计负债。 ()
6. 当条件满足时，或有负债可以转化为预计负债。 ()
7. 在涉及未决诉讼、未决仲裁的情况下，如果披露信息预期对企业造成重大不利影响，则无须披露相关信息。 ()
8. 基于谨慎性原则，企业不应当披露或有资产。 ()
9. 产品质量保证相关预计负债，应根据最可能发生的金额来确定。 ()
10. 在资产负债表日，企业应当对预计负债的账面价值进行复核。 ()

(三) 单项选择题

1. 下列事项中，不属于或有事项的是 ()。
 - A. 为销售的商品提供的质量保证
 - B. 附有追索权的商业票据贴现
 - C. 对其他单位提供的债务担保

D. 未来可能发生的经营亏损

2. 根据相关的规定, 下列有关或有事项的表述中, 正确的是 ()。

A. 只有对本单位产生不利影响的事项, 才能作为或有事项

B. 或有资产和或有负债均不予以确认

C. 一桩经济案件中, 企业有 98% 的可能性获得第三方补偿, 应确认为资产

D. 企业在一定条件下应当将未来经营亏损确认预计负债

3. 或有事项相关的义务确认为负债的条件之一是履行该义务很可能导致经济利益流出企业, 这里所指的“很可能”是指 ()。

A. 发生的可能性大于 25% 但小于或等于 50%

B. 发生的可能性大于 30% 但小于或等于 50%

C. 发生的可能性大于 45% 但小于或等于 50%

D. 发生的可能性大于 50% 但小于或等于 95%

4. 甲公司年初预计负债余额 2 万元, 当年销售 A 产品 3 万件, 销售单价为 100 元。公司向购买者承诺产品售后 1 年内提供免费保修服务, 预计保修期内将发生的保修费在销售额的 2%~8%, 且在此区间每个概率发生的可能性大致相同。当年实际发生保修费 8 万元。假定无其他或有事项, 则甲公司年末资产负债表“预计负债”项目的金额为 () 万元。

A. 20

B. 5

C. 15

D. 9

5. 12 月 31 日, 甲公司估计其未决产品诉讼的影响, 预计最终判决很可能对其不利, 并预计需要赔偿 100 万元的可能性为 70%, 赔偿 200 万元的可能性为 30%。甲公司对该项诉讼应确认的预计负债金额为 () 万元。

A. 130

B. 100

C. 200

D. 150

6. 20×4 年 11 月甲公司与乙公司签订合同, 甲公司于 20×5 年 1 月销售商品给乙公司, 合同价格为 400 万元, 如甲公司单方面撤销合同, 应支付违约金为 80 万元。至 20×4 年 12 月 31 日商品尚未购入, 但是市场价格大幅度地上升, 甲公司预计购买商品成本总额为 450 万元, 则甲公司确认预计负债的金额为 () 万元。

A. 100

B. 150

C. 50

D. 0

7. 20×4 年 1 月 1 日, 甲公司与乙公司签订一项不可撤销的租赁合同, 租入乙公司一台设备, 专门用于生产 S 产品, 租赁期为 5 年, 年租金为 30 万元。因 S 产品在使用过程中产生环境污染, 甲公司自 20×7 年 1 月 1 日起停止生产该产品, 当日 S 产品库存为零。假定不考虑其他因素, 该事项对甲公司 20×7 年度利润总额的影响是 () 万元。

A. 0

B. 30

C. 60

D. 90

8. 10 月 5 日, 甲公司因合同违约而被乙公司起诉, 至 12 月 31 日, 尚未接到人民法院的判决。甲公司预计, 最终判决很可能对其不利, 并预计将要支付的赔偿金额为 300 万元至 350 万元之间的某一金额, 而且这个区间内每个金额发生的可能性都大致相同。12 月 31 日, 甲公司对该项诉讼应确认的预计负债金额为 () 万元。

A. 325

B. 380

C. 340

D. 390



9. 对于预计很可能承担的债务担保损失, 在利润表中应列入 () 项目。
A. 财务费用 B. 销售费用 C. 管理费用 D. 营业外支出
10. 甲因一桩诉讼案件, 根据专家预测, 从乙获得赔偿 20 万元基本能够确定, 在这种情况下, 甲在资产负债表中应确认的资产为 () 万元。
A. 0 B. 20 C. 10 D. 5

(四) 多项选择题

1. 以下属于或有事项的有 ()。
- A. 未决诉讼或仲裁 B. 亏损合同
C. 债务担保 D. 重组义务
2. 或有事项相关义务在确认为预计负债时, 应同时满足的条件有 ()。
- A. 该义务是企业承担的现时义务
B. 履行很可能导致经济利益流出企业
C. 该义务的履行不是很可能导致经济利益流出企业
D. 该义务的金额能够可靠地计量
3. 在估计因或有事项而确认的负债金额时, 以下正确的选择有 ()。
- A. 如果存在一个范围, 合理估计数是该范围上、下限的平均数
B. 如果存在一个范围, 合理估计数是该范围的上限
C. 如不存在一个范围, 涉及单个项目, 按最可能发生的金额确定
D. 如不存在一个范围, 涉及多个项目, 按各种可能发生的金额及其发生的概率计算确定
4. 清偿预计负债所需支出预期由第三方补偿的, 其正确处理方法有 ()。
- A. 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
B. 补偿金额只有在很可能收到时才能作为资产单独确认
C. 确认的补偿金额不应当超过预计负债的账面价值
D. 扣除补偿额可能取得的金额后确认预计负债
5. 下列经济业务应确认为预计负债的表述正确的有 ()。
- A. 待执行合同变成亏损合同, 该亏损合同产生的义务应当确认为预计负债
B. 企业应当就未来经营亏损确认预计负债
C. 企业承担的重组义务满足或有事项确认为负债条件的, 应确认预计负债
D. 企业应当按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额
6. 关于最佳估计数说法正确的有 ()。
- A. 企业确定最佳估计数时, 应当综合考虑与或有事项有关的不确定性
B. 企业在确定最佳估计数时, 应当综合考虑与或有事项有关的风险因素
C. 企业在确定最佳估计数时, 不应当综合考虑与或有事项有关的货币时间价值因素
D. 货币时间价值影响重大的, 应通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数
7. 企业应当在附注中披露与或有负债有关的信息有 ()。