



财经商贸类系列精品教材

高级
财务
会计

◎主
编
邓平华
蒋冲

**GAOJI
CAIWU KUAIJI**

高级财务会计

主 编 邓平华 蒋 冲

北京
出版
集团
公司
北京
出版
社

北京出版集团公司
北 京 出 版 社

图书在版编目 (CIP) 数据

高级财务会计 / 邓平华, 蒋冲主编. — 北京: 北京出版社, 2018. 2 (2020 重印)
ISBN 978-7-200-13895-5

I. ①高… II. ①邓… ②蒋… III. ①财务会计—高等职业教育—教材 IV. ①F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2018) 第 036220 号

高级财务会计

GAOJI CAIWU KUAIJI

主 编: 邓平华 蒋 冲
出 版: 北京出版集团公司
北 京 出 版 社
地 址: 北京北三环中路 6 号
邮 编: 100120
网 址: www.bph.com.cn
总发行: 北京出版集团公司
经 销: 新华书店
印 刷: 定州市新华印刷有限公司
版 次: 2018 年 2 月第 1 版 2020 年 11 月修订 2021 年 1 月第 2 次印刷
开 本: 787 毫米 × 1092 毫米 1/16
印 张: 16
字 数: 332 千字
书 号: ISBN 978-7-200-13895-5
定 价: 46.00 元

质量监督电话: 010-82685218 010-58572162 010-58572393

目 录

第一章	或有事项	1
▲	第一节 或有事项概述	1
▲	第二节 或有事项的确认与计量	3
第二章	债务重组	13
▲	第一节 债务重组的定义和方式	14
▲	第二节 债务重组的会计处理	15
第三章	非货币性资产交换	30
▲	第一节 非货币性资产交换的认定	30
▲	第二节 非货币性资产交换的确认和计量	32
▲	第三节 非货币性资产交换的会计处理	34
第四章	外币折算	47
▲	第一节 记账本位币的确定	48
▲	第二节 外币交易的会计处理	50
▲	第三节 外币财务报表折算	55
第五章	借款费用	63
▲	第一节 借款费用概述	63
▲	第二节 借款费用的会计处理	67

第六章	租赁	77
▲	第一节 租赁概述	78
▲	第二节 融资租赁的会计处理	79
▲	第三节 经营租赁的会计处理	89
▲	第四节 售后租回交易的会计处理	91
第七章	所得税会计	102
▲	第一节 计税基础与暂时性差异	103
▲	第二节 递延所得税资产及递延所得税负债的确认	110
▲	第三节 所得税费用的确认和计量	120
第八章	股份支付	128
▲	第一节 股份支付概述	129
▲	第二节 权益结算的股份支付	135
▲	第三节 现金结算的股份支付	143
第九章	会计政策、会计估计变更和差错更正	152
▲	第一节 会计政策、会计估计及其变更	153
▲	第二节 前期差错及其更正	161
第十章	资产负债表日后事项	168
▲	第一节 资产负债表日后事项概述	169
▲	第二节 资产负债表日后调整事项的处理	171
▲	第三节 资产负债表日后非调整事项的处理	175

第十一章 企业合并.....	181
第一节 企业合并概述	182
第二节 同一控制下的企业合并的处理	184
第三节 非同一控制下的企业合并的处理	190
第十二章 合并财务报表.....	204
第一节 合并财务报表概述	205
第二节 合并财务报表的编制	212
第三节 长期股权投资与所有者权益的合并处理	213
第四节 内部交易的合并抵销	223
第五节 特殊交易在合并财务报表中的会计处理	236
参考文献.....	247

第一章 或有事项

◆ 学习目标

知识目标

1. 了解或有事项的定义。
2. 理解或有事项的确认与计量。
3. 熟悉或有事项的披露。

能力目标

1. 掌握预计负债的确认。
2. 掌握预计负债的计量。

◆ 引导案例

2003年11月4日发生了轰动证券市场的“啤酒花事件”，啤酒花公司董事长失踪，引起啤酒花股价狂跌，致使广大股民深受其害。经有关部门查实，啤酒花公司存在数额巨大的违规担保，隐瞒了近10亿元的对外担保。信息披露问题再度引起关注，由于啤酒花公司近10亿的担保一直处于隐瞒状态，没有任何信息披露，投资者无从知道这样的风险。啤酒花事件再一次将人们的注意力集中到了上市公司的过度担保上。

【思考题】

什么是对外担保事项？会计核算上要不要处理对外担保事项，应怎样处理？

第一节 或有事项概述

一、或有事项的定义

《企业会计准则第13号——或有事项》（以下本章简称“现行准则”）指出，所谓或有事项，是指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。常见的或有事项包括诉讼或未决仲裁、债务担保、产品质量保证（含产品安全保证）、亏损合同、重组义务、承诺、环境污染整治等，这些或有事项有的会导致



不确定的未来经济利益流入，有的可能会导致不确定的经济利益流出。那么，在进行会计核算时，是否有必要对这些不确定的未来经济利益流入和未来经济利益流出进行确认、计量与报告呢？

以家用电器制造企业为例，这类企业在各期产品销售时应按权责发生制基础在销售当期确认相应的主营业务收入及主营业务成本，构成当期的经营成果并对外披露。但是，一旦产品销售出去，企业便立即产生一项新的经济义务，即在未来的质量保证期内要对所销售的产品承担维修义务，该义务的履行所发生的维修支出又会构成企业的费用。那么，该项费用是计入销售业务发生的当期还是计入维修所处的会计期间呢？若以“谁受益、谁承担”的权责配比思想来分析，既然因销售业务产生的经济利益流入在销售当期确认为收入，那么因该销售业务所产生的全部费用也应归集到销售当期，以更加准确、合理地核算销售业务在当期所实现的最终经营成果。若将销售以后所产生的维修费用确认为维修当期的费用，则会在销售当期低估销售业务产生的费用、夸大销售业务所实现的经营成果，形成相对乐观的信息。同时，如果在销售当期能及时确认并披露因销售业务而引起的在未来质量保证期内的支付义务，也有助于会计信息使用者对企业未来的现金流出与财务风险进行更合理的分析，且符合谨慎性会计信息质量要求。

二、预计负债的确认与计量

我国《企业会计准则——基本准则》（以下简称《基本准则》）指出，负债是指由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。在与该义务有关的经济利益很可能（发生概率大于 50%）流出企业，且该经济利益的金额能够可靠地计量时，企业应将该义务确认为负债。由此可见，我国现行准则是允许将由或有事项所引起的、符合规定条件的不确定性义务确认为负债的。

为核算这类由或有事项引起的负债，应专门设置“预计负债”科目。例如，小天鹅股份有限公司在 2015 年度的财务报告中披露的“预计负债——产品质量保证”余额为 998.10 万元，占当年营业收入的 0.076%；青岛海尔股份有限公司在 2015 年度的财务报告中披露的“预计负债”（含三包费、安装费）余额高达 18.42 亿元，占公司当年营业收入的 2.05%；同期也有不少上市公司“预计负债”的余额为 0 元。

确认预计负债时应当综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数应当按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数应当按下列情况分别处理。

（一）或有事项涉及单个项目时

当或有事项涉及单个项目时，按照最可能发生的金额确定。

（二）或有事项涉及多个项目时

当或有事项涉及多个项目时，按照各种可能结果及相关概率计算确定。对于有些项目虽然由或有事项引起，但不符合负债定义或不符合相应确认条件的经济义务，不得确认

为预计负债，这类义务被称为或有负债。比如，由或有事项引起的潜在经济义务，或者不是很可能导致经济利益流出的，或者虽然是现时的经济义务且很可能导致经济利益流出企业，但金额不能可靠计量的，均属于或有负债，即不是负债。

另外，企业应当在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

三、第三方补偿的确认与计量

或有事项的发生有时也可引起不确定的经济利益流入，对于这类不确定的经济利益流入，现行准则从谨慎性角度考虑，一般情形下不支持将其确认为资产。这类由或有事项引起的，不得确认为资产的不确定的经济利益流入就称为或有资产，即或有资产不是资产。

《基本准则》指出，资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。若与该资源有关的经济利益很可能流入企业，且该资源的成本或者价值能够可靠地计量时，企业可以将该资源确认为资产。由此可见，现行具体准则执行了比《基本准则》更为严格的资产确认条件。同时，现行准则规定，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，确认的补偿金额按预计负债的账面价值与补偿金额两者孰低的原则计量。综上所述，或有事项相关概念关系，如图 1-1 所示。

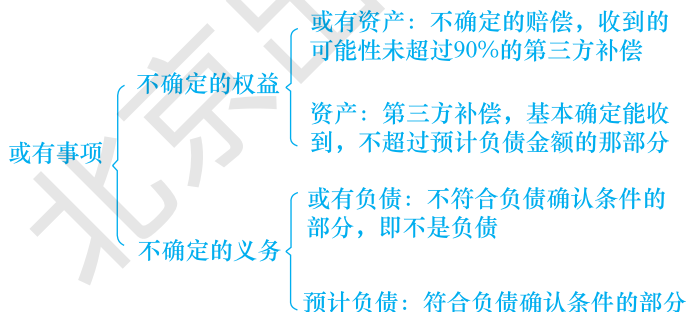


图 1-1 或有事项相关概念关系

第二节 或有事项的确认与计量

一、未决诉讼与未决仲裁

【例 1-1】2008 年 11 月 1 日，乙公司因供货合同违约而被丁公司起诉。2008 年 12 月 31 日，乙公司尚未接到法院的判决。丁公司预计，如无特殊情况其很可能在诉讼中获胜。假定丁公司估计将来很可能获得赔偿金额 1 900 000 元。在咨询了公司的法律顾问后，乙公司认为最终的法律判决很可能对本公司不利。假定乙公司预计将要支付的赔偿金额、诉讼费等费用为 1 600 000 元至 2 000 000 元之间的某一金额，且该区间每个金额的可能性大

致相同,其中诉讼费为 30 000 元。另外,由于乙公司供货违约又是与丙公司原材料未能按采购合同及时到货有关,若乙公司败诉,则乙公司将从丙公司获得预计 500 000 元的补偿,且相关金额基本确定能收到。

【解析】

(1) 乙公司应在资产负债表中确认一项预计负债,预计负债的金额 = $(1\ 600\ 000 + 2\ 000\ 000) / 2 = 1\ 800\ 000$ (元),同时在 2008 年 12 月 31 日的附注中进行详细信息披露。

(2) 乙公司可将预计从丙公司获得的补偿 500 000 元确认为一项资产。

(3) 乙公司应编制会计分录如下:

借: 其他应收款——丙公司	500 000
营业外支出——赔偿支出	1 270 000
管理费用——诉讼费	30 000
贷: 预计负债——未决诉讼	1 800 000

(4) 丙公司应确认相应的预计负债 500 000 元,编制会计分录如下:

借: 营业外支出——赔偿支出	500 000
贷: 预计负债——未决诉讼	500 000

(5) 丁公司对于上述不确定的经济利益流入不应当确认为资产,只能作为或有资产在 2008 年 12 月 31 日的报表附注中披露该或有资产的产生原因、类别及相应的金额 1 900 000 元。

二、产品质量保证

【例 1-2】九阳公司产品的售后维修服务采用外包方式,每季度末与承包维修业务的公司结算一次维修费用,同时根据历史经验及销售数据测算已销售在外产品在剩余质量保证期内所需要的产品维修金额。2014 年年末九阳公司“预计负债——产品质量保证”的余额为 100 万元;2015 年第一季度实际结算的维修费为 30 万元,2015 年第一季度末已销售在外产品在剩余质量保证期内所需要的产品维修金额预计为 120 万元。

【解析】

2015 年第一季度九阳公司会计处理如下:

(1) 与承包公司结算当季产品维修费用,编制会计分录如下:

借: 预计负债——产品质量保证	300 000
贷: 应付账款——×× 维修公司	300 000

(2) 计算 2015 年第一季度末应补提“预计负债——产品质量保证”的金额。

应补提金额 = $120 - (100 - 30) = 50$ (万元)

(3) 编制补提“预计负债——产品质量保证”的会计分录如下:

借: 销售费用——产品质量保证	500 000
贷: 预计负债——产品质量保证	500 000

在对产品质量保证进行确认预计负债时,还需要注意以下事项:

第一,如果发现产品质量保证费用的实际发生额与预计数额相差较大,应及时对预计比例进行调整。

第二,已对其确认预计负债的产品,如企业不再生产了,那么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”余额全部转销。

三、债务担保

例如,年末 A 公司为各单位提供的贷款担保事项情况说明,见表 1-1。

表 1-1 企业担保事项情况说明

序号	担保事项	目前状态	判断结论
1	为 B 公司提供贷款全额担保	贷款逾期未还,银行已起诉 B 公司和 A 公司,需赔偿多少金额尚无法确定	可能需履行连带责任,但无法确认金额,按或有负债披露
2	为 C 公司提供贷款担保 50%	C 公司由于受政策影响和内部管理不善等原因,经营效益不如以往,可能不能偿还到期债务	可能产生连带赔偿责任,按或有负债披露
3	为 D 公司提供全额贷款担保	公司经营情况良好,预期不存在还款困难	赔偿可能性极小,可披露担保事项

【例 1-3】甲公司为乙公司提供债务担保的某项银行借款合计 1 000 万元于 2009 年 10 月到期。该借款系由乙公司于 2006 年 10 月从银行借入,甲公司预计乙公司不存在还款困难并为乙公司此项借款本息提供 60% 的担保。乙公司借入的款项至到期日应偿付本息 1 150 万元。由于乙公司出现经营困难无力偿还到期债务,债权银行向法院起诉,要求乙公司及为其担保的甲公司偿还借款本息,至 2009 年 12 月 31 日法院尚未做出判决,甲公司预计很可能承担此项债务。2010 年 3 月 5 日,法院做出一审判决,甲公司需为乙公司偿还借款本息的 60%,甲公司表示不再上诉。

【解析】

(1) 2006 年 10 月,无须处理。

(2) 2009 年 12 月 31 日,在年报的资产负债表中披露或有事项,并作会计处理如下:

借:营业外支出 $(1\,150\text{ 万} \times 60\%)$ 6 900 000
贷:预计负债——债务担保 6 900 000

(3) 2010 年 3 月 5 日,编制会计分录如下:

借:预计负债——债务担保 $(1\,150\text{ 万} \times 60\%)$ 6 900 000
贷:其他应付款 6 900 000

四、亏损合同

(一) 待执行合同

待执行合同是指合同各方未履行任何合同义务,或部分履行了同等义务的合同。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,待执行合同不属于或有事项。但是,待执行合同变为亏损合同的,应当作为或有事项。

（二）亏损合同

亏损合同是指履行合同义务不可避免发生的成本超过预期经济利益的合同。这里所称“履行合同义务不可避免发生的成本”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。

（三）对亏损合同进行会计处理的原则

企业对亏损合同进行会计处理，需要遵循以下两个原则。

首先，如果与亏损合同相关的义务不需支付任何补偿即可撤销，企业通常就不存在现时义务，不应确认预计负债；如果与亏损合同相关的义务不可撤销，企业就存在了现时义务。

其次，待执行合同变为亏损合同时，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；合同不存在标的资产的，亏损合同相关义务满足预计负债确认条件时，应当确认为预计负债。

【例 1-4】A 企业 2008 年 10 月与外贸公司签订销售合同，约定 2009 年 2 月 15 日以每件产品 1 000 元的价格向外贸公司提供 1 万件 A 产品，若不能按期交货，A 企业需要交纳 300 万元的违约金。2008 年年末，A 企业已储备上述产品的全部原材料共计成本 150 万元，预计进一步加工的费用及销售费用还需要 1 100 万元。

【解析】

（1）待执行合同的预期利润 = $1\,000 - (150 + 1\,100) = -250$ （万元），因此，该待执行合同属于亏损合同，且不可撤销。

（2）因为预计亏损 250 万元的金额高于合同的标的物——原材料的账面价值 150 万元，因此按两者孰低原则，以 150 万元的金额计提“存货跌价准备”，剩余的超额亏损 100 万元再作为“预计负债——亏损合同”处理。

（3）A 企业 2008 年年末应编制会计分录如下：

借：资产减值损失	1 500 000
营业外支出——亏损合同	1 000 000
贷：存货跌价准备	1 500 000
预计负债——亏损合同	1 000 000

若 A 企业尚未购买用于履行该合同所需要的原材料，说明履行该合同的标的物不存在，则应将全部预计亏损作为“预计负债——亏损合同”的确认金额。

【例 1-5】2016 年 12 月，A 公司与乙公司签订一份 B 产品销售合同，约定在 2017 年 2 月底以每件 1.2 万元的价格向乙公司销售 2 000 件 B 产品，违约金为合同总价款的 20%。

2016 年 12 月 31 日，A 公司已生产 B 产品 2 000 件并验收入库，每件实际成本为 1.6 万元。假定 A 公司销售 B 产品不发生销售费用。

【解析】

（1）第一种情况：假定目前市场该产品每件价格为 2.4 万元。

A 公司该产品每件成本为 1.6 万元，每件售价为 1.2 万元，待执行合同变为亏损合同。

①判断是否执行合同：

可变现净值 = $2\,000 \times 1.2 - 0 = 2\,400$ (万元)

成本 = $2\,000 \times 1.6 = 3\,200$ (万元)

执行合同损失 = $3\,200 - 2\,400 = 800$ (万元)

不执行合同损失 = 违约金 + 按市价销售损失

$$= 2\,000 \times 1.2 \times 20\% + (1.6 - 2.4) \times 2\,000$$

$$= -1\,120 \text{ (万元)}$$

即产生收益, 没有损失。

综合考虑, 应选择不执行合同。

②编制会计分录如下:

借: 营业外支出

4 800 000

贷: 预计负债

4 800 000

(2) 第二种情况: 假定目前市场该产品每件价格为 1.5 万元。

①判断是否执行合同:

可变现净值 = $2\,000 \times 1.2 - 0 = 2\,400$ (万元)

成本 = $2\,000 \times 1.6 = 3\,200$ (万元)

执行合同损失 = $3\,200 - 2\,400 = 800$ (万元)

不执行合同损失 = 违约金 + 按市价销售损失

$$= 2\,000 \times 1.2 \times 20\% + (1.6 - 1.5) \times 2\,000$$

$$= 480 + 200$$

$$= 680 \text{ (万元)}$$

综合考虑, 应选择不执行合同。

②编制会计分录如下:

借: 资产减值损失

2 000 000

贷: 存货跌价准备

2 000 000

借: 营业外支出

4 800 000

贷: 预计负债

4 800 000

(3) 第三种情况: 假定目前市场该产品每件价格为 1.3 万元。

①判断是否执行合同:

可变现净值 = $2\,000 \times 1.2 - 0 = 2\,400$ (万元)

成本 = $2\,000 \times 1.6 = 3\,200$ (万元)

执行合同损失 = $3\,200 - 2\,400 = 800$ (万元)

不执行合同损失 = 违约金 + 按市价销售损失

$$= 2\,000 \times 1.2 \times 20\% + (1.6 - 1.3) \times 2\,000$$

$$= 480 + 600$$

$$= 1\,080 \text{ (万元)}$$

综合考虑, 应选择执行合同。

②编制会计分录如下:

借: 资产减值损失

8 000 000

贷: 存货跌价准备

8 000 000

五、重组义务

（一）重组

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。

（二）重组义务的确认

首先，同时存在下列情况的，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、预计重组支出、计划实施时间等。
- （2）该重组计划已对外公告。

其次，需要判断重组义务是否同时满足预计负债的三个确认条件。

（三）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。其中，直接支出是企业重组必须承担的直接支出，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）企业在计量预计负债时不应当考虑预期处置相关资产的利得，也不应考虑处置相关资产（厂房、店面，有时是一个事业部整体）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也是如此。与重组有关支出的判断表，见表 1-2。

表 1-2 重组支出范围判断表

支出项目	包括	不包括	不包括的原因
自愿遣散费	√		
强制遣散费（如果自愿遣散目标未满足）	√		
不再使用的厂房的租赁撤销费	√		
将职工和设备从拟关闭的工厂转移到继续使用的工厂		√	支出与继续进行的活动相关
剩余职工的再培训		√	支出与继续进行的活动相关
新经理的招募成本		√	支出与继续进行的活动相关
推广公司新形象的营销成本		√	支出与继续进行的活动相关
对新分销网络的投资		√	支出与继续进行的活动相关

续表

支出项目	包括	不包括	不包括的原因
重组的未来可辨认经营损失（最新预计值）		√	支出与继续进行的活动相关
特定不动产、厂场和设备的减值损失		√	资产减值准备应当进行计提，并作为资产的抵减项

六、表外披露

江苏舜天船舶股份有限公司 2015 年年度报告，见表 1-3，在报表附注中披露了与预计负债相关的表外信息。

表 1-3 江苏舜天船舶股份有限公司 2015 年年度报告

项目	期末余额（元）	期初余额（元）	形成原因
产品质量保证	45 457 937.78	38 760 325.83	机动船出口时与客户约定质量保证期，本公司按照可能支付的金额计入预计负债
其他	371 325 291.08	140 000 000.00	预计合同违约损失和预计税款损失
合计	416 783 228.86	178 760 325.83	—

注：该公司报告的同期营业收入总额为 1 004 866 522.26 元。

（一）预计负债的列报

（1）在资产负债表中，因或有事项而确认的负债（预计负债）应与其他负债项目区别开来，单独设立“预计负债”项目反映。

（2）在将或有事项确认为负债的同时，应确认一项支出或费用。这项费用或支出在利润表中不应单列项目反映，而应与其他费用或支出项目（如“销售费用”“管理费用”“营业外支出”等）合并反映。

（3）为了使会计报表使用者获得充分、详细的有关或有事项的信息，企业应在会计报表附注中披露以下内容：

第一，预计负债的种类、形成原因以及经济利益流出不确定性的说明。

第二，各类预计负债的期初、期末余额和本期变动情况。

第三，与预计负债有关的预期补偿金额和本期已确认的预期补偿金额。

（二）或有负债的披露

（1）除非或有负债极小可能导致经济利益流出企业，否则企业应当在报表附注中披露有关信息，具体包括：

第一，或有负债的种类及其形成原因，包括已贴现商业承兑汇票、未决诉讼、未决仲裁、对外提供担保等形成的或有负债。

第二，经济利益流出不确定性的说明。



第三，或有负债预计产生的财务影响，以及获得补偿的可能性；无法预计的，应当说明原因。

(2) 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，则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。

(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，因而不予以确认。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，应当披露其形成的原因、预计产生的财务影响等。

思考与练习

一、单项选择题

- 下列交易或事项中属于或有事项的有()。
A. 未来可能发生的自然灾害
B. 环境污染整治
C. 未来可能发生的交通事故
D. 未来可能发生的经营亏损
- 企业应当在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，应当()。
A. 不作任何处理
B. 按照原确认负债时最大可能金额调整
C. 按照原确认负债时最小可能金额调整
D. 按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整
- 对于资产负债表日的诉讼事项，下列说法中不正确的是()。
A. 如果企业已被判决败诉，且企业不再上诉，则应当冲回原已确认的预计负债的金额
B. 如果已判决败诉，但企业正在上诉，或者经上一级法院裁定暂缓执行等，企业应当在资产负债表日，根据已有判决结果合理估计很可能产生的损失金额，确认为预计负债
C. 如果法院尚未判决，则企业不应确认为预计负债
D. 如果法院尚未判决，但是经过咨询相关部门，估计败诉的可能性很大，而且损失金额能够合理估计，应当在资产负债表中将预计损失金额确认为预计负债
- 下列说法中正确的是()。
A. 待执行合同变为亏损合同且存在合同标的资产，应对标的资产进行减值测试并按规定确认减值损失
B. 待执行合同变成亏损合同的，应当确认为预计负债
C. 企业应当对预计的未来经营亏损确认预计负债
D. 企业应当在一定条件下将未来经营亏损确认预计负债
- 下列有关或有事项的表述中，正确的是()。
A. 或有负债与或有事项相联系，有或有事项就有或有负债

- B. 对于或有事项既要确认或有负债，也要确认或有资产
- C. 由于担保引起的或有事项随着被担保人债务的全部清偿而消失
- D. 只有对本单位产生不利影响的事项，才能作为或有事项
6. 下列说法中正确的是（ ）。
- A. 或有资产是指过去的交易或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
- B. 或有资产基本确定能够收到的情况下作为预计负债的抵减项
- C. 企业因预计负债而从第三方得到的赔偿金额按实际可以得到的金额来确认资产
- D. 对于基本确定可以从第三方得到的补偿记入“营业外收入”科目
7. 下列关于或有事项的处理中，说法不正确的是（ ）。
- A. 2010 年，A 公司因涉及侵犯甲公司的专利权被起诉，A 公司判断很有可能败诉，赔偿金额为 100 万元。到年末该诉讼尚未判决，A 公司确认了 100 万元的预计负债
- B. A 公司因为其子公司提供债务担保而被起诉，要求赔偿金额 2 000 万元，A 公司认为可能败诉，并偿还 1 500 万元，A 公司确认了预计负债 1 500 万元
- C. 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
- D. 针对保修服务已确认预计负债的产品，如果已过保修期，需要将预计负债的余额转销
8. 下列有关确认预计负债的表述中，不正确的是（ ）。
- A. 待执行合同变成亏损合同的，该亏损合同满足预计负债确认条件的，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. 预计负债需与应计项目进行严格区分
- 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
9. 甲公司 2012 年初预计负债余额 30 万元，系销售商品确认的质量保修费用，按照销售收入的 2% 确认，当年实现收入 1 750 万元，实际发生维修费用 28 万元，则当年末因该项业务导致的预计负债余额为（ ）。
- A. 0 B. 37 万元 C. 65 万元 D. 35 万元
10. M 企业因提供债务担保而确认了金额为 50 000 元的一项负债，同时基本确定可以从第三方获得金额为 40 000 元的补偿。在这种情况下，M 企业应在利润表中反映（ ）。
- A. 管理费用 50 000 元 B. 营业外支出 50 000 元
- C. 管理费用 10 000 元 D. 营业外支出 10 000 元

二、多项选择题

1. 下列有关或有事项的表述中，不正确的有（ ）。
- A. 或有负债与或有事项相联系，有或有事项就有或有负债
- B. 对于或有事项既要确认或有负债，也要确认或有资产
- C. 由于担保引起的或有事项随着被担保人债务的全部清偿而消失
- D. 只有对本单位产生不利影响的事项，才能作为或有事项
2. 下列关于或有负债和或有资产的披露的说法中，正确的有（ ）。



- A. 极小可能导致经济利益流出企业的或有负债，可以不在附注中披露
- B. 或有负债在附注中披露时，应当披露或有负债经济利益流出不确定性的说明
- C. 或有负债在附注中披露时，应当披露或有负债预计产生的财务影响，以及获得补偿的可能性；无法预计的，应当说明原因
- D. 当或有资产很可能会给企业带来经济利益时，应当披露其形成的原因、预计的财务影响等
3. 下列属于与重组有关的直接支出的有（ ）。
- A. 支付给职工的自愿遣散费 B. 剩余职工再培训
- C. 不再使用的厂房的租赁撤销费 D. 特定不动产的减值损失
4. 下列各项会计交易或事项中，属于或有事项的有（ ）。
- A. 代被担保企业向银行清偿债务 B. 为其他企业的长期借款提供的担保
- C. 以一项房地产作抵押向银行借款 D. 由于技术纠纷被其他企业提起诉讼
5. 下列关于或有事项的说法中，正确的有（ ）。
- A. 或有事项是过去的交易或事项形成的一种状况，其结果须通过未来不确定事项的发生或不发生予以证实
- B. 企业不应确认或有资产和或有负债
- C. 待执行合同变成亏损合同时，企业拥有合同标的资产的，应当先对标的资产进行减值测试，并按规定确认减值损失
- D. 与或有事项有关的义务的履行很可能导致经济利益流出企业，就应将其确认为一项负债

三、计算分析题

1. 2016 年 11 月，XYZ 公司与丙公司签订一份 Z 产品销售合同，约定在 2017 年 2 月末以每件 4 万元的价格向丙公司销售 6 000 件 Z 产品，违约金为合同总价款的 50%。至 2016 年 12 月 31 日，XYZ 公司只生产了 Z 产品 4 000 件，每件成本为 4.8 万元，其余 2 000 件产品因原材料停产，由于生产 Z 产品所用原材料需要从某国进口，而该国社会动荡，所需 2 000 件原材料预计 2017 年 3 月末以后才能进口，恢复生产的日期很可能是 2017 年 4 月份以后。要求：计算该销售合同影响 2017 年的损益金额并编制相关会计分录。

2. A 公司主要生产和销售甲产品，按季度对外提供中期报告。2011 年第一季度销售甲产品 5 000 台，每台售价为 0.4 万元。对购买其产品的消费者，A 公司做出如下承诺：甲产品售出后 3 年内如出现非意外事件造成的甲产品故障和质量问题，A 公司免费负责保修（含零部件更换）。根据以往的经验，发生的保修费一般为销售额的 2% ~ 3%。假定 A 公司 2011 年第一季度实际发生的维修费为 20 万元，同时假定 2011 年“预计负债——产品质量保证”科目年初余额为 100 万元。A 公司所得税税率为 25%，税法规定产品保修费用于实际发生时允许税前扣除。要求：编制第一季度的相关会计分录。

四、简答题

1. 简述或有事项的概念。
2. 简述常见的或有事项内容。
3. 简述亏损合同的定义及相关会计处理原则。