



第 10 章 或有事项

考情分析

本章内容与所得税、差错更正、日后调整事项等章节内容联系紧密，因此在客观题和主观题中均曾出现过。历年考题主要是围绕预计负债的确认以及或有事项的处理原则进行考查。

目 录

- 01 或有事项概述
- 02 或有事项的确认与计量
- 03 或有事项会计处理原则的应用

或有事项概述

一、或有事项概念及其特征

1. 或有事项的概念

或有事项——由过去的交易或事项形成的，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。包括未决诉讼、未决仲裁、债务担保、产品质量保证、亏损合同、重组义务等。

2. 或有事项的特征

①由过去的交易或事项形成的：

例如：未决诉讼是企业因过去的经济行为导致起诉其他单位或被其他单位起诉；产品质量保证是企业对已售出的商品或已提供劳务的质量提供的保证，不是为尚未出售商品或尚未提供劳务的质量提供的保证。

未来可能发生的自然灾害、交通事故、经营亏损等事项均不属于或有事项。

②或有事项的结果具有不确定性：

a. 是否发生具有不确定性：例如，债务的担保方在债务到期时是否承担和履行连带责任，需要根据被担保方能否按时还款决定，其结果在担保协议达成时具有不确定性；

b. 发生的具体时间或金额具有不确定性：例如，某企业因生产过程中排污治理不力并对周围环境造成污染而被起诉，如无特殊情况，该企业很可能败诉。但是该企业因败诉将支出多少金额，或者何时将发生这些支出，可能是难以确定的。

③或有事项的结果须由未来事项决定：

例如：企业为其他单位提供债务担保，该担保事项最终是否会要求企业履行偿还债务的连带责任，要看被担保方的未来经营情况和偿债能力。

【提示】会计处理过程中存在不确定性的事项并不都是或有事项。如对固定资产计提折旧虽然也涉及对固定资产预计净残值和使用寿命进行分析和判断，带有一定的不确定性，但是，固定资产折旧是已经发



生的损耗，固定资产的原值是确定的，其价值最终会转移到成本或费用中也是确定的，结果是确定的，因此，对固定资产计提折旧不属于或有事项。

【例题·多选题】下列各项中，属于企业或有事项的有（ ）。

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

【答案】BCD

二、或有负债和或有资产

1. 或有负债

或有负债，是指过去的交易或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。

或有负债涉及两类义务：一类是潜在义务；另一类是现时义务。

①潜在义务：

结果取决于未来不确定事项的可能义务。

②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。

【提示】或有负债无论是潜在义务还是现时义务，均不符合负债的确认条件，因而不能在财务报表中予以确认，但应当按照相关规定在财务报表附注中披露有关信息。

【例题】

①2×15年5月10日，甲公司的子公司乙公司从银行贷款人民币80 000 000元，期限2年，由甲公司全额担保；

截至2×17年12月31日：乙公司贷款逾期未还，银行已起诉甲公司和乙公司。

本例中，甲公司很可能履行连带责任，造成损失，但损失金额是多少，目前还难以预计。

②2×17年6月1日丙公司从银行贷款人民币50 000 000元，期限为3年，由甲公司全额担保；

截至2×17年12月31日：丙公司经营状况良好，预期不存在还款困难。

本例中，要求甲公司履行连带责任的可能性极小。

③2×17年7月1日丁公司从银行贷款20 000 000美元，期限5年，由甲公司担保60%。

截至2×19年12月31日：丁公司受政策不利影响，可能不能偿还到期美元债务。

本例中，甲公司可能履行连带责任。

2. 或有资产

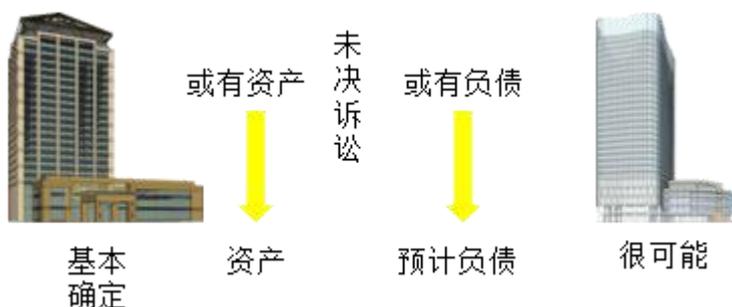


或有资产，过去的交易或事项形成的潜在资产。

例如，甲企业向法院起诉乙企业侵犯了其专利权。法院尚未对该案件进行公开审理，是否胜诉尚难判断。甲企业将来可能胜诉获得的赔偿属于一项或有资产。

【提示】企业通常不应当披露或有资产，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。

3. 或有负债和或有资产转化为预计负债（负债）和资产



【提示】图片中假设左边是甲公司，右边是乙公司，甲公司和乙公司之间有一项未决诉讼，甲公司有可能收到乙公司的赔款。该赔款对于甲公司来说是或有资产，对于乙公司来说是或有负债。对于乙公司来说，当赔款达到很可能支付的程度时，或有负债确认为预计负债；对于甲公司来说当赔款达到基本确定可以收到的条件时，才能确认为预计资产。

或有事项的确认为和计量

一、或有事项的确认为

1. 资产的确认为

或有事项形成的或有资产只有在企业基本确定能够收到的情况下，才能转变为真正的资产，应当予以确认为。

2. 预计负债的确认为

与或有事项有关的义务在同时符合以下三个条件时，应当确认为预计负债：

- 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该义务的金能够可靠计量。

对三个确认条件的讲解：

①该义务是企业承担的现时义务

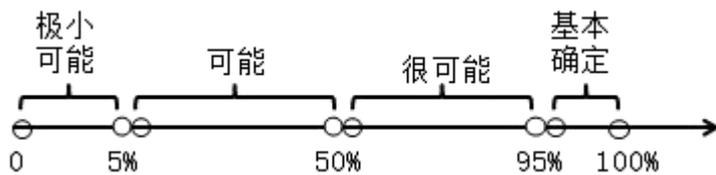
法定义务：因合同、法律法规等产生的义务，通常是企业在经济管理和经济协调中，依照经济法律法规的规定必须履行的责任。例如，企业与其他企业签订购货合同产生的义务就属于法定义务。



推定义务：因企业的特定行为而产生的义务。企业的“特定行为”，泛指企业以往的习惯做法、已公开的承诺或已公开宣布的经营政策。

例如，甲公司是一家化工企业，因扩大经营规模，到A国创办了一家分公司。假定A国尚未针对甲公司这类企业的生产经营可能产生的环境污染制定相关法律，因而甲公司的分公司在A国生产经营可能产生的环境污染不承担法定义务。但是，甲公司为在A国竖立良好的形象，自行向社会公告，宣称将对生产经营可能产生的环境污染进行治理，甲公司的分公司为此承担的义务就属于推定义务。

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计量

该义务的金额能够可靠计量，是指与或有事项有关的现时义务的金额能够合理地估计。

【例题·多选题】M公司为甲公司、乙公司、丙公司、丁公司提供了银行借款担保，下列各项中，M公司不应确认负债的有（ ）。

- A. 甲公司运营良好，M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，M公司可能承担连带还款责任
- C. 丙公司发生财务困难，M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，M公司基本确定承担还款责任

【答案】AB

【解析】A、B选项不满足“履行该义务很可能导致经济利益流出企业”的条件，所以不能确认为预计负债。

二、或有事项的计量

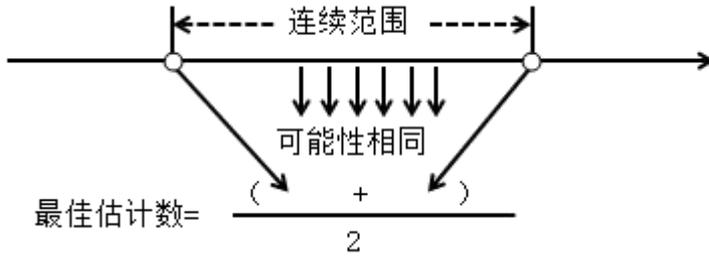
当与或有事项有关的义务符合确认为负债的条件时应当将其确认为预计负债，预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

(1) 最佳估计数的确定

①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，则最佳估计数应当按照该范围



内的中间值，即上下限金额的平均数确定。



【例题】2×17年12月1日，甲公司因合同违约而被乙公司起诉。2×17年12月31日，甲公司尚未接到人民法院的判决。甲公司预计，最终的法律判决很可能对公司不利。假定预计将要支付的赔偿金额为100~160万元之间的某一金额，而且这个区间内每个金额的可能性都大致相同。

甲公司应在2×17年12月31日的资产负债表中确认一项预计负债，金额为 $(100+160) \div 2 = 130$ (元)。

有关账务处理：

借：营业外支出—赔偿支出（乙公司） 130

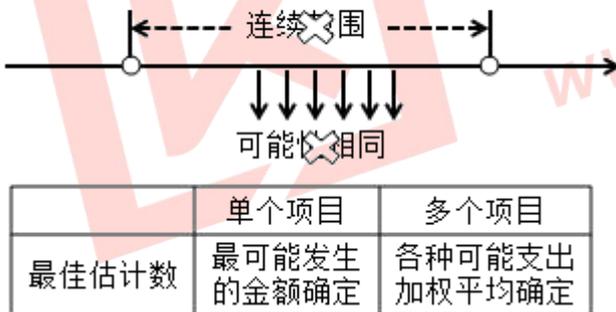
贷：预计负债—未决诉讼（乙公司） 130

②所需支出不存在一个连续范围，或者虽然存在一个连续范围，但该范围内各种结果发生的可能性不相同。

a. 如果或有事项仅涉及单个项目，最佳估计数按照最可能发生金额确定。

b. 如果或有事项涉及多个项目，最佳估计数按照各种可能结果及相关概率加权计算确定（加权平均数）。

预计负债的计量：



【例题】2×17年10月2日，乙公司涉及一起诉讼案。2×17年12月31日，乙公司尚未接到人民法院的判决。在咨询了公司的法律顾问后，乙公司认为：胜诉的可能性为40%，败诉的可能性为60%；如果败诉，需要赔偿100万元。

在这种情况下，乙公司在2×17年12月31日资产负债表中应确认的预计负债金额应为最可能发生的金额，即100万元。

有关账务处理：

借：营业外支出——赔偿支出 100

贷：预计负债——未决诉讼 100



【例题】丙公司是生产并销售A产品的企业，2×17年度第一季度共销售A产品3万件，销售收入为18000万元。根据公司的产品质量保证条款，该产品售出后一年内，如发生正常质量问题，公司将负责免费维修。根据以前年度的维修记录，如果发生较小的质量问题，发生的维修费用为销售收入的1%；如果发生较大的质量问题，发生的维修费用为销售收入的2%。根据公司质量部门的预测，本季度销售的产品中，80%不会发生质量问题；15%可能发生较小质量问题；5%可能发生较大质量问题。

根据上述资料，2×17年第一季度末丙公司应确认的预计负债金额为：

$$18000 \times 0 \times 80\% + 18000 \times 1\% \times 15\% + 18000 \times 2\% \times 5\% = 45 \text{（万元）}$$

有关账务处理：

借：销售费用——产品质量保证——A产品 45
 贷：预计负债——产品质量保证——A产品 45

【提示1】预计负债的计量需要考虑的其他因素：

1. 风险和不确定性
2. 货币时间价值
3. 未来事项

【提示2】预计负债账面价值的复核：

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。

【例题·单选题】下列关于或有事项的会计处理表述，正确的是（ ）。

- A. 现时义务导致的预计负债，在资产负债表中无需复核
- B. 潜在义务导致的或有负债，不能在资产负债表中列为负债
- C. 现时义务导致的预计负债，不能在资产负债表中列为负债
- D. 或有事项形成的或有资产，应在资产负债表中列为资产

【答案】B

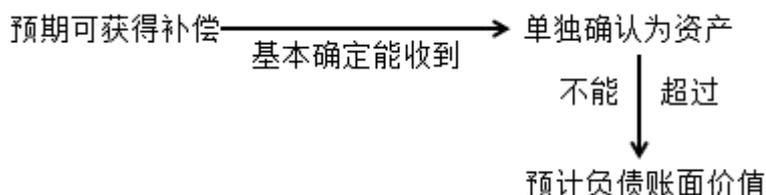
【解析】企业应当在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，选项A错误；现时义务导致的预计负债，应该在资产负债表中列为负债，选项C错误；或有事项形成的或有资产，不符合资产确认条件，因而不能在财务报表中确认，选项D错误。

（2）预期可获得补偿的处理

预期可能获得补偿的情况通常有：发生交通事故等情况时，企业通常可从保险公司获得合理的赔偿；在某些索赔诉讼中，企业可对索赔人或第三方另行提出赔偿要求；在担保业务中，企业在履行担保义务的同时，通常可向被担保企业提出追偿要求。



预期可获得补偿的处理：



【例题】2×17年12月31日，乙公司因或有事项而确认了一笔金额为500 000元的预计负债；同时，乙公司因该或有事项基本确定可从甲保险公司获得200 000元的赔偿。

本例中，乙公司应分别确认一项金额为500 000元的预计负债和一项金额为200 000元的资产，而不能只确认一项金额为300 000元（500 000-200 000）的预计负债。同时，乙公司所确认的补偿金额200 000元未超过所确认的负债的账面价值。

【例题·单选题】2012年12月31日，甲公司根据类似案件的经验判断，一起未决诉讼的最终判决很可能对公司不利，预计将要支付的赔偿金额在500万元至900万元之间，且在此区间每个金额发生的可能性大致相同；基本确定可从第三方获得补偿款40万元。甲公司应对该项未决诉讼确认预计负债的金额为（ ）万元。

- A. 460
- B. 660
- C. 700
- D. 860

【答案】C

【解析】确认预计负债的金额 = $(500+900) / 2 = 700$ （万元），补偿款要单独确认为预计资产，不影响预计负债金额。

【例题·单选题】2×18年12月31日，甲公司涉及的一项产品质量未决诉讼案，败诉的可能性为80%。如果胜诉，不需要支付任何费用；如果败诉，需支付赔偿金及诉讼费共计60万元，同时基本确定可从保险公司获得45万元的赔偿。当日，甲公司应确认预计负债的金额为（ ）万元

- A. 15
- B. 0
- C. 48
- D. 60

【答案】D

【解析】甲公司应按照预计支付的赔偿金和诉讼费确认预计负债60万元，同时基本确定收到的赔偿款确认为其他应收款，因此，选项D正确；分录为：

借：营业外支出等 15
 其他应收款 45
 贷：预计负债 60



或有事项会计处理原则的应用

一、未决诉讼及未决仲裁

借：管理费用（诉讼费）
 营业外支出（赔偿支出）
 贷：预计负债

【例题】甲公司2×17年度发生的有关交易或事项如下：

（1）2×17年10月1日有一笔已到期的银行贷款本金1000万元，利息150万元，甲公司具有还款能力，但因与乙银行存在其他经济纠纷，而未按时归还乙银行的贷款。2×17年12月1日，乙银行向人民法院提起诉讼。截至2×17年12月31日人民法院尚未对案件进行审理。甲公司法律顾问认为败诉的可能性60%，预计将要支付的罚息、诉讼费用在100—120万元之间，其中诉讼费5万元。

在本例中，甲公司的会计处理如下：

甲公司败诉的可能性为60%，即很可能败诉，且相关罚息和诉讼费用等支出能可靠计量，因此，甲公司应在2×17年12月31日确认一项预计负债： $(100+120) \div 2 = 110$ （万元）

有关账务处理：

借：管理费用——诉讼费 5
 营业外支出——罚息支出 105
 贷：预计负债——未决诉讼——B银行 110

同时，甲公司应在2×17年12月31日的财务报表附注中予以披露。

（2）2×15年10月6日，甲公司委托银行向丙公司贷款6000万元，由于经营困难，2×17年10月6日贷款到期时丙公司无力偿还贷款，甲公司依法起诉丙公司，2×17年12月6日，人民法院一审判决甲公司胜诉，责成丙公司向甲公司偿付贷款本息7000万元，并支付罚息及其他费用600万元，两项合计7600万元，但由于种种原因，丙公司未履行判决，直到2×17年12月31日，甲公司尚未采取进一步的行动。

本例中，虽然一审判决甲公司胜诉，将很可能从丙公司收回委托贷款本金、利息及罚息，但是由于丙公司本身经营困难，该款项是否能全额收回存在较大的不确定性，因此，甲公司2×17年12月31日不应确认资产，但应考虑该项委托贷款的减值问题。

同时，甲公司应在2×17年12月31日的财务报表附注中予以披露。

【例题·单选题】2017年12月31日，甲公司有一项未决诉讼，预计在2017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2017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】60%并没有达到“基本确定”的条件，所以不能确认资产。

二、债务担保

企业对外提供债务担保常常会涉及未决诉讼，分别以下情况进行处理：

①企业已被判决败诉，则应当按照人民法院判决的应承担的损失金额，确认为预计负债，并计入当期营业外支出；

②已经判决败诉，但企业正在上诉，或者经上一级人民法院裁定暂缓执行，或者由上一级人民法院发回重审等，企业应当在资产负债表日根据已有判决结果，合理估计可能产生的损失金额确认为预计负债，并计入当期营业外支出；

③人民法院尚未判决的，企业应估计败诉的可能性，以及败诉后可能发生的损失金额，如果败诉的可能性大于胜诉的可能性，并且损失金额能够合理估计的，应当在资产负债表日将预计担保损失金额确认为预计负债并计入当期营业外支出。

【例题】2×15年4月，甲公司为乙公司人民币2000万元、期限2年的丙银行贷款提供全额担保。截至2×17年12月31日，乙公司贷款逾期未还，丙银行已起诉乙公司和甲公司，但人民法院尚未作出判决。甲公司法律顾问认为其败诉的可能性为70%，预计甲公司因承担连带责任需赔偿的金额为100-140万元。

本例中甲公司很可能承担连带责任，且需赔偿的金额能够可靠的计量，因此，甲公司应在2×17年12月31日确认一项预计负债，金额为： $(100+140) \div 2 = 120$ （万元）

甲公司的有关账务处理如下：

借：营业外支出——债务担保 120
贷：预计负债——未决诉讼 120

三、产品质量保证

产品质量保证，通常指销售商品或制造商在销售产品或提供劳务后，对客户提供服务的一种承诺。

借：销售费用

贷：预计负债

借：预计负债

贷：银行存款等

【例题】甲公司为机床生产和销售企业。甲公司对购买其机床的消费者做出承诺：机床售出后3年内如出现非意外事件造成的机床故障和质量问题，甲公司免费负责保修（含零部件更换）。甲公司2×17年第1季度、第2季度、第3季度、第4季度分别销售机床400台、600台、800台和700台，每台售价为5万元。

根据以往的经验，机床发生的保修费一般为销售额的1%—1.5%之间。甲公司2×17年四个季度实际发生的维修费用分别为4万元、40万元、36万元和70万元（假定用银行存款支付50%，另50%为耗用的原材料）。假定2×16年12月31日，“预计负债——产品质量保证——机床”科目年末余额为24万元。



本例中,甲公司因销售机床而承担了现时义务,该现时义务的履行很可能导致经济利益流出甲公司,且该义务的金额能够可靠计量。甲公司应在每季度末确认一项预计负债。

(1) 第1季度:发生产品质量保证费用(维修费)。

借:预计负债——产品质量保证——机床 4
贷:银行存款 2
原材料 2

应确认的产品质量保证负债金额=400×5×(1%+1.5%)÷2=25(万元)

借:销售费用——产品质量保证——机床 25
贷:预计负债——产品质量保证——机床 25

第1季度末,“预计负债——产品质量保证——机床”科目余额=24+25-4=45(万元)。

(2) 第2季度:发生产品质量保证费用(维修费)。

借:预计负债——产品质量保证——机床 40
贷:银行存款 20
原材料 20

应确认的产品质量保证负债金额=600×5×(1%+1.5%)÷2=37.5(万元)。

借:销售费用——产品质量保证——机床 37.5
贷:预计负债——产品质量保证——机床 37.5

第2季度末,“预计负债——产品质量保证——机床”科目余额=45+37.5-40=42.5(万元)。

(3) 第3季度:发生产品质量保证费用(维修费)。

借:预计负债——产品质量保证——机床 36
贷:银行存款 18
原材料 18

应确认的产品质量保证负债金额=800×5×(1%+1.5%)÷2=50(万元)

借:销售费用——产品质量保证——机床 50
贷:预计负债——产品质量保证——机床 50

第3季度末,“预计负债——产品质量保证——机床”科目余额=42.5+50-36=56.5(万元)。

(4) 第4季度:发生产品质量保证费用(维修费)

借:预计负债——产品质量保证——机床 70
贷:银行存款 35
原材料 35

应确认的产品质量保证负债金额=700×5×(1%+1.5%)÷2=43.75(万元)

借:销售费用——产品质量保证——机床 43.75
贷:预计负债——产品质量保证——机床 43.75

第4季度末,“预计负债——产品质量保证——机床”科目余额=56.5+43.75-70=30.25(万元)。

【提示】在对产品质量保证确认预计负债时,需要注意的是:

1. 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;
2. 如果企业针对特定批次产品确认预计负债,则在保修期结束时,应将“预计负债”余额冲销,同时冲销销售费用;



3. 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”余额冲销，同时冲销销售费用。

四、亏损合同

亏损合同，是指履行合同不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。亏损合同产生的义务满足预计负债确认条件的，应当确认为预计负债。

预计负债的计量应当反映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。

【提示】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，企业就存在现时义务，同时满足该义务很可能导致经济利益流出企业且金额能够可靠计量的，应当确认预计负债。

(1) 不存在标的资产的亏损合同

【例题】甲公司2×16年12月10日与丙公司签订不可撤销合同，约定在2×17年3月1日以每件200元的价格向丙公司提供A产品1 000件，若不能按期交货，将对甲公司处以总价款20%的违约金。签订合同时A产品尚未开始生产，甲公司准备生产A产品时，原材料价格突然上涨，预计生产A产品的单位成本将超过合同单价。不考虑相关税费。

若生产A产品的单位成本为210元。

履行合同发生的损失=1 000×(210-200)=10 000(元)

不履行合同支付的违约金=1 000×200×20%=40 000(元)

本例中，甲公司与丙公司签订了不可撤销合同，但是执行合同不可避免发生的费用超过了预期获得的经济利益，属于亏损合同。由于该合同变为亏损合同时不存在标的资产，甲公司应当按照履行合同造成的损失与违约金两者中的较低者确认一项预计负债，即应确认预计负债10 000元。

借：营业外支出——亏损合同损失——A产品 10 000

贷：预计负债——亏损合同损失——A产品 10 000

待产品完工后，将已确认的预计负债冲减产品成本。

借：预计负债——亏损合同损失——A产品 10 000

贷：库存商品——A产品 10 000

不存在标的资产：

借：营业外支出

贷：预计负债

借：预计负债

贷：库存商品



(2) 存在标的资产的亏损合同

【例题】甲公司与乙公司于2×16年11月签订不可撤销合同，甲公司向乙公司销售A设备50台，合同价格每台100万元（不含税）。该批设备在2×17年1月25日交货。至2×16年末甲公司已生产40台A设备，由于原材料价格上涨，单位成本达到102万元，每销售一台A设备亏损2万元，因此这项合同已成为亏损合同。预计其余未生产的10台A设备的单位成本与已生产的A设备的单位成本相同。则甲公司应对有标的的40台A设备计提存货跌价准备，对没有标的10台A设备确认预计负债。不考虑其他相关税费。

(1) 无标的部分，合同为亏损合同，确认预计负债。

借：营业外支出——亏损合同损失——A设备 20
贷：预计负债——亏损合同损失——A设备 20

在产品生产出来后，将预计负债冲减成本。

借：预计负债——亏损合同损失——A设备 20
贷：库存商品——A设备 20

(2) 有标的部分，合同为亏损合同，确认减值损失。

借：资产减值损失——存货跌价损失——A设备 80
贷：存货跌价准备——A设备 80

存在标的资产：

借：资产减值损失
贷：存货跌价准备

【提示】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。

【例题·判断题】对存在标的资产的亏损合同，企业应首先对标的资产进行减值测试，并按规定确认减值损失。

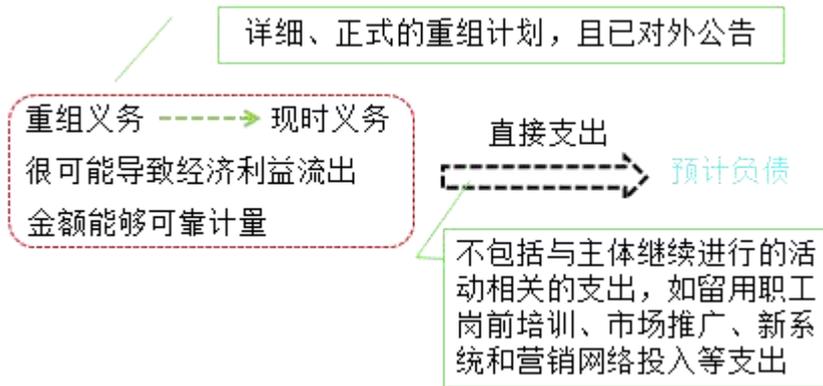
【答案】√

五、重组义务

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。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。



与重组相关的直接支出的范围

支出项目	包括	不包括	不包括的原因
自愿遣散	√		
强制遣散（如果自愿遣散目标未满足）	√		
不再使用的厂房的租赁撤消费	√		
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
新经理的招聘成本		√	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
对新营销网络的投资		√	支出与继续进行的活动相关
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
特定固定资产的减值损失		√	资产减值准备应当按照《资产减值》准则进行计提

【例题·单选题】甲公司由于受国际金融危机的不利影响，决定对乙事业部进行重组，将相关业务转移到其他事业部。经履行相关报批手续，甲公司对外正式公告其重组方案。甲公司根据该重组方案预计很可能发生的下列各项支出中，不属于与重组有关的支出的是（ ）。

- A. 自愿遣散费
- B. 强制遣散费
- C. 剩余职工岗前培训费
- D. 不再使用厂房的租赁撤销费

【答案】C

【解析】C选项，剩余职工岗前培训费是与继续进行的活动相关的支出，不属于与重组有关的支出。

【例题·多选题】企业重组发生的下列支出中，属于与重组有关的直接支出的有（ ）。

- A. 撤销设备租赁合同的违约金
- B. 留用员工的培训费
- C. 设备的迁移费



D. 遣散职工安置费

【答案】AD

【解析】遣散职工的安置费、撤销设备或厂房等租赁合同的违约金属于与重组有关的直接支出；但留用员工的培训费、市场推广费、新系统和营销网络投入、设备的迁移费等支出不属于与重组有关的直接支出。

【本章总结】

知识点	考点
预计负债	确认：条件
	计量：最佳估计数的确定
	预期可获得补偿的处理
或有资产与或有负债	披露原则
应用	未决诉讼、债务担保、产品质量保证、亏损合同的会计处理
	重组义务：直接支出范围



请关注公众号、听更多免费直播