



第十章 或有事项

【知识点】或有事项的概述、或有事项的确认

【母题 1·多选题】下列各项中，属于或有事项的有（ ）。

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

【答案】ACD

【解析】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件的发生或不发生才能决定的不确定事项。主要包括：未决诉讼或仲裁、债务担保、产品质量保证（含产品安全保证）、承诺、亏损合同、重组义务、环境污染整治等。选项 B，不属于或有事项。

【知识点】或有事项的确认和计量

【母题 2·单选题】甲公司因违约被起诉，至 2019 年 12 月 31 日，人民法院尚未作出判决，经向公司法律顾问咨询，人民法院的最终判决很可能对本公司不利，预计赔偿额为 20 万元至 50 万元，而该区间内每个发生的金额大致相同。甲公司 2019 年 12 月 31 日由此应确认预计负债的金额为（ ）元。

- A. 20
- B. 30
- C. 35
- D. 50

【答案】C

【解析】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，当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。

本题中预计负债应确认的金额 = $(20+50)/2=35$ （万元），选项 C 正确。

【母题 3·单选题】2×19 年 12 月 31 日，甲公司涉及一项未决诉讼，预计很可能败诉，甲公司若败诉，需承担诉讼费 10 万元并支付赔款 300 万元，但基本确定可从保险公司获得 60 万元的补偿。2×19 年 12 月 31 日，甲公司因该诉讼应确认预计负债的金额为（ ）万元。

- A. 240
- B. 250
- C. 300
- D. 310

【答案】D

【解析】甲公司因该诉讼应确认预计负债 = $10+300=310$ （万元），基本确定可从保险公司获得的 60 万元补偿，应通过其他应收款核算，不能冲减预计负债的账面价值。

【母题 4·单选题】2×19 年 8 月 1 日，甲公司因产品质量不合格而被乙公司起诉。至 2×19 年 12 月 31 日，该起诉讼尚未判决，甲公司估计很可能承担违约赔偿责任，需要赔偿 200 万元的可能性为 70%，需要赔偿 160 万元的可能性为 30%。甲公司基本确定能够从直接责任



人处追回 60 万元。2×19 年 12 月 31 日，甲公司对该起诉讼应确认的预计负债金额为() 万元。

- A. 128
- B. 200
- C. 140
- D. 188

【答案】B

【解析】或有事项涉及单个项目的，按最可能发生的金额确定，最可能发生的赔偿支出金额为 200 万元；甲公司基本确定能够从直接责任人处追回的 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】或有事项会计处理原则的应用

【母题 5·单选题】甲公司于 2×19 年 1 月 1 日成立，承诺产品售后 3 年内向消费者免费提供维修服务，预计保修期内将发生的保修费在销售收入的 3%至 5%之间，且这个区间内每个金额发生的可能性相同。当年甲公司实现的销售收入为 1 000 万元，实际发生的保修费为 15 万元。不考虑其他因素，甲公司 2×19 年 12 月 31 日资产负债表预计负债项目的期末余额为() 万元。

- A. 15
- B. 25
- C. 35
- D. 40

【答案】B

【解析】当年计提预计负债=1000×(3%+5%)/2=40(万元)，当年实际发生保修费冲减预计负债 15 万元，所以 2×19 年年末资产负债表中预计负债的期末余额=40-15=25(万元)。

【母题 6·单选题】甲公司承诺对其已售出产品提供售后保修服务，2×19 年 1 月 1 日“预计负债—产品质量保证”的余额是 10 万元，包含计提的 C 产品保修费用 4 万元，本期发生保修费用 7 万元，其中有 C 产品保修费用 3 万元，本期销售 A 产品 100 万元，保修费预计为销售额的 1.5%，销售 B 产品 80 万元，保修费预计为销售额的 2.5%，至 2×17 年 12 月 31 日，C 产品已不再销售且已售出的 C 产品保修期已过，则 2×19 年 12 月 31 日“预计负债—产品质量保证”的余额是() 万元。

- A. 13.5
- B. 12.5
- C. 6.5
- D. 5.5

【答案】D

【解析】因 C 产品已不再销售且已售出的 C 产品保修期已过，故与 C 产品有关的“预计负债—产品质量保证”不应存在期末余额。2×19 年 12 月 31 日“预计负债—产品质量保证”的余额=10+(100×1.5%+80×2.5%)-7-(4-3)=5.5(万元)。

【母题 7·单选题】甲企业是一家大型机床制造企业，2×19 年 12 月 1 日与乙公司签订了一项不可撤销销售合同，约定于 2×20 年 4 月 1 日以 500 万元的价格向乙公司销售大型机床一台。若不能按期交货，甲企业需按照总价款的 10%支付违约金。至 2×19 年 12 月 31 日，甲



企业尚未开始生产该机床；由于原料上涨等因素，甲企业预计生产该机床成本不可避免地升至 520 万元。假定不考虑其他因素。2×19 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 50 万元
- C. 确认存货跌价准备 20 万元
- D. 确认存货跌价准备 50 万元

【答案】A

【解析】因为不存在标的资产，所以不确认存货跌价准备，执行合同的损失为 20 万元（520-500），不执行合同支付的违约金为 50 万元（500×10%），所以应选择执行合同，确认的预计负债为 20 万元。

【母题 8·单选题】2×19 年 12 月 1 日，甲公司与乙公司签订一项不可撤销的产品销售合同，合同规定：甲公司于 3 个月后提交乙公司一批产品，合同价格（不含增值税额）为 500 万元，如甲公司违约，将支付违约金 100 万元。至 2×19 年年末，甲公司为生产该产品已发生成本 20 万元，因原材料价格上涨，甲公司预计生产该产品的总成本为 580 万元。不考虑其他因素，2×19 年 12 月 31 日，甲公司因该合同确认的预计负债为（ ）万元。

- A. 20
- B. 60
- C. 80
- D. 100

【答案】B

【解析】甲公司继续执行合同发生的损失=580-500=80（万元），如违约将支付违约金 100 万元并可能承担已发生成本 20 万元的损失，甲公司应继续执行合同，执行合同将发生的成本=580-20=560（万元），对存货计提存货跌价准备 20 万元，应确认预计负债=80-20=60（万元）。

【母题 9·判断题】企业待执行合同变为亏损合同时，合同存在标的资产的，应先对标的资产进行减值测试，并按规定确认资产减值损失，再将预计亏损超过该减值损失的部分确认为预计负债。（ ）

【答案】√

【解析】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，如预计亏损超过该减值损失，应将超过部分确认为预计负债。无合同标的资产的，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。

【母题 10·单选题】甲公司 2×19 年 12 月实施了一项关闭 C 产品生产线的重组义务，重组计划预计发生下列支出：因辞退员工将支付补偿款 300 万元；因撤销厂房租赁合同将支付违约金 20 万元；因将用于 C 产品生产的固定资产等转移至仓库将发生运输费 2 万元；因对留用员工进行培训将发生支出 1 万元；因推广新款 A 产品将发生广告费用 800 万元；因处置用于 C 产品生产的固定资产将发生减值损失 100 万元。2×19 年 12 月 31 日，甲公司应确认的预计负债金额为（ ）万元。

- A. 300
- B. 320



C. 323

D. 1 123

【答案】B

【解析】应当按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额，甲公司应确认的预计负债金额=300+20=320(万元)。



请关注公众号、听更多免费直播