

第十八章 或有事项

一、填空题

1. 或有事项，是指_____交易或者事项形成的，其结果须由某些未来事项的_____才能决定的不确定事项。

2. 常见的或有事项有：商业汇票背书转让或贴现、未决诉讼、未决仲裁、_____、_____、环境污染治理、承诺、亏损合同、重组义务等。

3. 或有负债，是指过去的交易或事项形成的_____，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_____，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地计量。

4. 或有负债包括两类义务：_____、_____。

5. 或有资产，是指过去的交易或事项形成的_____，其存在须通过未来不确定事项的发生或不发生予以证实。

6. 在或有事项的确认与计量中，“很可能”是指可能性为大于_____但小于_____。

7. 或有事项的计量主要涉及两个问题：_____、_____的处理。

8. 在确定最佳估计数时，如果所需支出存在一个金额范围的，则最佳估计数应是该范围_____。

9. 预计可补偿的金额只能在_____时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不应超过_____。

10. 企业因或有事项而确认的负债，应通过_____账户进行

3. 企业要对与或有事项有关的义务进行确认或披露, 而对或有事项形成的潜在资产不确认, 一般也不披露的做法所依据的原则是()。

- A. 重要性原则
- B. 配比原则
- C. 权责发生制原则
- D. 谨慎性原则

4. 以下不正确的表述是()。

- A. 或有负债可以是过去的交易或事项形成的潜在的义务
- B. 或有负债可以是过去的交易或事项形成的特殊的现时义务
- C. 或有资产可以是过去的交易或事项形成的潜在的资产
- D. 或有资产可以在过去的交易或事项形成的特殊的现时资产

5. 甲公司 2005 年 10 月收到法院通知被某单位提起诉讼, 要求 A 公司赔偿违约造成的经济损失 150 万元, 至年末法院尚未作出判决。甲公司对于此项诉讼, 预计有 51% 的可能性败诉, 如果败诉需赔偿对方 100 万元至 140 万元, 并支付诉讼费用 3 万元。甲公司 2005 年 12 月 31 日需要作出的处理是()。

- A. 不能确认负债, 作为或有负债在报表附注中披露
- B. 不能确认负债, 也不需要 在报表附注中披露
- C. 确认预计负债 120 万元, 同时在报表附注中披露
- D. 确认预计负债 123 万元, 同时在报表附注中披露

6. 企业对于预计很可能承担的诉讼赔诉费用, 在利润表中应列入()。

- A. 营业外支出
- B. 管理费用
- C. 销售费用
- D. 财务费用

7. 如果清偿因或有事项而确认的预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿, 其涉及补偿金额应当()。

- A. 直接冲减预计负债和营业外支出金额
- B. 直接增加预计负债金额
- C. 于很可能收到时作为资产单独确认
- D. 于基本确定能收到时作为资产单独确认

8. 因 B 公司未履行经济合同，给 A 公司造成损失 100 万元，A 公司要求 B 公司赔偿损失 100 万元，但 B 公司未予同意。A 公司于 2005 年 12 月 1 日向法院提起诉讼，至 12 月 31 日法院尚未作出判决。A 公司预计胜诉的可能性为 95%，如果胜诉，可获得 100 万元赔偿金可能性为 60%，可获得 70 万元赔偿金可能性为 50%。对于该项业务，A 公司 12 月 31 日的会计处理应为()。

- A. 编制会计分录：借记“其他应收款”；贷记“营业外收入” 100 万元
- B. 编制会计分录：借记“其他应收款”；贷记“营业外收入” 70 万元
- C. 不作会计分录，也不在报表附注中披露
- D. 不作会计分录，只在报表附注中披露其成因和预计的财务影响

9. 以下对“或有资产”正确的处理方法是()。

- A. 或有资产是企业的潜在资产，不能确认为资产，一般应在会计报表附注中披露
- B. 或有资产作为企业的潜在资产，不能确认为资产，一般也不应在会计报表附注中披露
- C. 对于有可能取得的或有资产，一般应作出披露
- D. 当或有资产转化为基本可以肯定收到的资产时，应予以确认

10. 2005 年 9 月 20 日，C 公司涉及一起诉讼案。2005 年 12 月 31 日，C 公司尚未收到法院判决。根据公司法律顾问的意见，公司认为，胜诉的可能性为 30%，败诉的可能性为 70%。如果败诉，需要赔偿的金额为 500 万元至 600 万元之间，同时还应承担诉讼费 5 万元。C 公司在资产负债表中确认的负债金额应为()。

- A. 550 万元
- B. 555 万元
- C. 425 万元
- D. 180 万元

三、多项选择题

1. 根据会计准则的规定，下列各项中，属于或有事项的有()。
 - A. 某企业以财产作抵押向银行借款
 - B. 某公司为其子公司提供债务担保
 - C. 某企业将商品售给购货方
 - D. 某公司被国外某家公司起诉
 - E. 某公司为其他单位的贷款提供担保
2. 或有资产具有以下特点()。
 - A. 或有资产由过去的交易或事项产生
 - B. 或有资产的结果具有不确定性
 - C. 或有资产会导致经济利益流入企业
 - D. 或有资产是企业拥有的未来资产
 - E. 或有资产不符合资产确认的条件
3. 在理解或有事项的确认标准时，通常将“可能性”划分的层次是()。
 - A. 基本确定
 - B. 很可能
 - C. 可能
 - D. 极小可能
 - E. 确定
4. 与或有事项有关的义务是否予以确认，应同时考虑的标准是()。
 - A. 该项义务为企业承担的潜在义务
 - B. 该项义务为企业承担的现时义务
 - C. 该项义务的履行可能导致经济利益流出企业
 - D. 该项义务的金额能够可靠计量
 - E. 该项义务的履行很可能导致经济利益流出企业
5. 如果清偿因或有事项而确认的负债所需支出预期全部或部分由第三方补偿，企业会计准则规定，预期可获得补偿的处理为()。
 - A. 补偿额只有在基本确定能收到时，才能作为资产单独确认

B. 补偿额只有在很可能收到时，才能作为资产单独确认

C. 所确认的补偿金额不应超过所确认负债的账面价值

D. 扣除可能获得的补偿金额后确认为预计负债

6. 以下应披露的或有负债的内容包括()。

A. 或有负债形成的原因

B. 或有负债预计的财务影响

C. 获得补偿的可能性

D. 极小可能导致经济利益流出企业的或有负债

7. 或有事项的基本特征包括()。

A. 或有事项是过去的交易或事项形成的一种状况

B. 或有事项的结果只能由未来发生或不发生的事项予以证实

C. 或有事项的结果具有不确定性

D. 或有事项结果的不确定性不能完全由企业所控制

8. 将与或有事项相关的义务确认为预计负债，应同时满足以下条件()。

A. 该义务是企业承担的现时义务

B. 该义务是企业承担的潜在义务

C. 履行该义务很可能导致经济利益流出企业

D. 该义务的金额能够可靠计量

9. 对于某些经常发生或对企业的财务状况和经营成果有较大影响的或有负债，即使其导致经济利益流出企业的可能性极小，也应予以披露，以确保会计信息使用者获得足够充分和详细的信息。这些或有负债包括()。

A. 已贴现商业承兑汇票形成的或有负债

B. 未决诉讼形成的或有负债

C. 为其他单位提供债务担保形成的或有负债

D. 未决仲裁形成的或有负债

10. 以下“可能性”划分标准中正确的是()。

A. “很可能”是指发生的概率大于 50%，但小于或等于 95%

- B. “基本确定”是指发生的概率大于或等于 95%，但小于 100%
- C. “可能”是指发生的概率大于 5%，但小于或等于 50%
- D. “极小可能”是指发生的概率大于 0，但小于或等于 5%
11. 下列说法中不正确的有()。

- A. 尚未履行任何合同义务或部分地履行了合同义务的商品买卖合同、劳务合同、租赁合同均为待执行合同
- B. 待执行合同变成亏损合同时，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
- C. 待执行合同变成亏损合同时，不管该合同是否有标的资产，都应当确认相应的预计负债
- D. 企业可以将未来的经营亏损确认为负债

四、判断题

1. ()在涉及未决诉讼、仲裁的情况下，如果披露全部或部分信息预期会对企业造成重大不利影响，则企业无需在会计报表附注中披露该未决诉讼、仲裁的形成原因和预计产生的财务影响等内容。

2. ()在对或有事项确认负债的同时，应确认一项支出或费用。这项支出或费用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. ()在理解或有事项的确认标准时，应注意把握可能性的层次性。通常认为“很可能”意味着发生的概率大于或等于 50%。

4. ()与或有事项有关的义务如果符合确认条件加以确认时，涉及多个项目，按各种可能发生的金额和概率计算入账。

5. ()无论因或有事项而确认的负债，还是经常发生的或有负债均应予以披露。

6. ()对于与或有事项有关的义务，应当分别不同情况确认为预计负债或披露。

7. ()对于因或有事项形成的潜在资产，应当分别不同情况确认或披露。

8. ()对于因或有事项形成的潜在资产，不能加以确认，一般也不加以披露，除非很可能导致未来经济利益流入企业。

9. ()企业因或有事项而确认的负债的金额，应是清偿该负债所需支出的最佳估计数。如果存在一个金额范围，最佳估计数应为该范围上、下限的平均数；如果不存在一个金额范围，涉及单个项目，按最可能发生的金额的下限确定。

10. ()待执行合同变成亏损合同时，无论是否有标的资产，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。

11. ()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。

12. ()某公司董事会决定关闭一个事业部，如果有关决定尚未传达到受影响的各方，也未采取任何措施实施该决定，表明该公司没有承担重组义务，不应该确认预计负债；如果有关决定已经传达到受影响的各方，各方预计公司将关闭该事业部，通常表明公司开始承担重组义务，同时满足预计负债确认条件，应该确认预计负债。

五、计算及账务处理题

练习一

2007年11月20日，甲银行批准乙公司的信用贷款（无担保、无抵押）申请，同意向其贷款4 000万元，期限一年，年利率7.2%。2008年11月20日，乙公司的借款（本金和利息）到期。乙公司具有还债能力，但因与甲银行之间存在其他经济纠纷，而未按时归还甲银行的贷款。甲银行遂与乙公司协商，但没有达成协议。2008年12月25日，甲银行向法院提起诉讼。截至2008年12月31日，法院尚未对甲银行提起的诉讼进行审理。本例中，如无特殊情况，乙公司很可能败诉。为此，乙公司不仅须偿还贷款本金和利息，还需要支付罚息、诉讼费用。假定乙公司预计将要支付的罚息、诉讼费等费用估计为40万元至48万元之间（其中支付诉讼费6万元）。

要求：作出乙公司的会计处理。（单位：元）

练习二

2008年11月2日，甲公司因与乙公司签订了互相担保协议，而成为相关诉讼的第二被告。截至2008年12月31日，诉讼尚未判决。但是，由于乙公司经营困难，甲公司很可能要承担还款连带责任。据预计，甲公司承担还款金额500万元责任的可能性60%，而承担还款金额250万元的可能性为40%。

要求：作出甲公司的会计处理。（单位：元）

练习三

甲公司为设备生产和销售企业。2008年第一季度销售机床400台，每台售价为4万元。对购买其产品的消费者，甲公司作出如下承诺：设备售出后三年内如出现非意外事件造成的设备故障和质量问题，甲公司免费负责保修（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1%~1.5%之间。假定甲公司2008年一季度实际发生的维修费为3万元。假定2007年“预计负债——产品质量保证”账户年末余额为14万元。

要求：作出甲公司的会计处理。（单位：元）

练习四

甲公司于2006年12月10日与乙公司签订合同，约定在2007年2月10日以每件40元的价格向乙公司提供A产品1000件，如果不能按期交货，将向乙公司支付总价款20%的违约金。签订合同时产品尚未开始生产，甲公司准备生产产品时，材料的价格突然上涨，预计生产A产品的单位成本将超过合同单价。

要求：分别以下两种情况确认该待执行合同的预计负债，并作相关账务处理。（单位：元）

- (1) 若生产A产品的单位成本为50元；
- (2) 若生产A产品的单位成本为45元。