

2007年中级会计实务习题班讲义第十二章 PDF转换可能丢失
图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/261/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_261877.htm 第十二章 或有事项 本章应关注

的主要内容有：（1）掌握预计负债的确认条件；（2）掌握预计负债的计量原则；（3）掌握亏损合同和重组形成的或有事项的处理；（4）熟悉或有事项概念及常见或有事项；

（5）了解或有事项的特征。【例题1】关于或有事项，下列说法中正确的是（ ）。A.待执行合同变成亏损合同的，该亏损合同产生的义务满足或有事项确认预计负债规定的，应当确认为预计负债 B.待执行合同变成亏损合同的，应当确认为预计负债 C.企业应当就未来经营亏损确认预计负债 D.企业在一定条件下应当将未来经营亏损确认预计负债 【答案】A

【解析】（1）待执行合同变成亏损合同的，该亏损合同产生的义务满足或有事项确认预计负债规定的，应当确认为预计负债。（2）企业不应当就未来经营亏损确认预计负债。【例题2】

甲公司2008年新成立的企业。2008年该公司分别销售A、B产品1万件和2万件，销售单价分别为100元和50元。公司向购买者承诺提供产品售后2年内免费保修服务，预计保修期内将发生的保修费在销售额的2%~8%之间。2008年实际发生保修费1万元。假定无其他或有事项，则甲公司2008年年末资产负债表“预计负债”项目的金额为（ ）万元。A.3 B.9 C.10 D.15 【答案】B

【解析】甲公司2008年年末资产负债表“预计负债”项目的金额=（1×100+2×50）×5%-1=9（万元）。

【例题3】关于或有事项，下列说法中正确的有（ ）。A.企业承担的重组义务满足或有事项确认预计负债规定的，

应当确认预计负债 B.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 C.企业应当按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额 D.与重组有关的直接支出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 【答案】ABC 【解析】企业应当按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。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。

【例题4】甲公司2007年9月与乙公司签订合同，在2008年4月销售20件商品，单位成本估计为1 500元，合同价格2500元；如2008年4月未交货，商品价格降为1 200元。2007年12月，甲公司因生产线损坏，20件商品尚未投入生产，则2007年12月31日甲公司应确认的预计负债为（ ）元。 A.6 000 B.26 000 C.20 000 D.30 000 【答案】A 【解析】甲公司应确认的预计负债= $(1\ 500-1\ 200) \times 20=6\ 000$ （元）

【例题5】甲企业为工业生产企业，从2005年1月起为售出产品提供“三包”服务，规定产品出售后一定期限内出现质量问题，负责退换或免费提供修理。假定甲企业只生产和销售A、B两种产品：

（1）甲企业为A产品“三包”确认的预计负债在2006年年初账面余额为30万元，A产品的“三包”期限为3年。该企业对售出的A产品可能发生的“三包”费用，在年末按照当年A产品销售收入的2%预计。甲企业2006年A产品销售收入及发生的“三包”费用资料如下（金额单位：万元）：

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
A产品销售收入	1 000	800	1 200	600
发生的“三包”费用	15	10	30	20
其中：原材料成本	10	8	10	15
人工成本	5	2	5	5
用银行存款支付的其他支出	15			

（2）甲企业为B产品“三包”确认的预计负债在2006年年初账面余额

为8万元，B产品已于2005年7月31日停止生产，B产品的“三包”截止日期为2006年12月31日。甲企业库存的B产品已于2005年底以前全部售出。2006年第四季度发生的B产品“三包”费用为5万元（均为人工成本），其他各季度均未发生“三包”费用。要求：（1）计算对A产品2006年年末应确认的预计负债。（2）编制对A产品2006年年末确认预计负债相关的会计分录（假定按年编制会计分录）。（3）编制A产品2006年发生的售出产品“三包”费用相关的会计分录（假定按年编制会计分录）。（4）编制B产品2006年与预计负债相关的会计分录（假定按年编制会计分录）。（5）计算甲企业2006年12月31日预计负债的账面余额（注明借方或贷方）。（答案中的金额单位用万元表示）

【答案】（1）计算对A产品2006年年末应确认的预计负债。A产品2006年度应计提的预计负债= $(1\ 000\ 800\ 1\ 200\ 600) \times 2\% = 72$ （万元）（2）编制对A产品2006年年末确认预计负债相关的会计分录（假定按年编制会计分录）。借：销售费用 72 贷：预计负债 72（3）编制A产品2006年发生的售出产品“三包”费用相关的会计分录（假定按年编制会计分录）。借：预计负债 75 贷：原材料 43 应付职工薪酬 17 银行存款 15（4）编制B产品2006年与预计负债相关的会计分录。借：预计负债 5 贷：应付职工薪酬 5 借：预计负债 3 贷：销售费用 3（5）计算2006年12月31日预计负债的账面余额（注明借方或贷方）。2006年12月31日预计负债贷方余额= $30\ 72 - 75 - (8 - 5 - 3) = 27$ （万元）

【例题6】甲公司2007年和2008年发生如下与或有事项有关的经济业务：要求：编制甲公司上述经济业务的会计分录。（1）甲公司2007年9月与乙公司签订合同，在2008年4月销售10

件A商品，单位成本估计为800元，单位合同价格1 200元；如2008年4月未交货，延迟交货的商品价格降为750元。2007年12月，甲公司因生产线损坏，10件商品尚未投入生产，估计在2008年5月交货。【答案】借：营业外支出 500（ 10×50 ）贷：预计负债 500 完工转销时借：预计负债 500 贷：库存商品 500（2）甲公司2007年10月与丙公司签订合同，在2008年4月销售100件B商品，合同价格每件1 000元，单位成本为1 020元。2007年12月末，已库存B商品100件。【答案】借：资产减值损失 2 000 贷：存货跌价准备 2 000（3）甲公司2007年1月采用经营租赁方式租入生产线，租期3年，产品获利。每年租金100万元，2008年12月，市政规划要求公司迁址，决定停产该产品。原经营租赁合同不可撤销，还要持续1年，生产线无法转租。【答案】2008年末借：营业外支出 1 000 000 贷：预计负债 100 000 到2009年应该支付时：借：预计负债 1 000 000 贷：其他应付款 1 000 000（4）甲公司与丁公司签订合同，购买10件C商品，合同价格每件1 000元。市场上同类商品每件为800元。甲公司购买的商品卖给乙公司，单价为800元。如甲公司单方面撤销合同，应支付违约金为3 000元。商品尚未购入。【答案】甲公司购买商品成本总额为10 000元，出售给乙公司价格总额为8 000元，亏损2 000元。合同为亏损合同。如单方面撤销，支付违约金3 000元。丙公司应根据损失2 000元与违约金3 000元二者较低者，确认预计负债2 000元。借：营业外支出 2 000 贷：预计负债 2 000 购入商品后借：预计负债 2 000 贷：库存商品 2 000（5）甲公司与丁公司签订合同，购买10件D商品，合同价格每件1000元。市场上同类商品每件为700元。甲公司购买的商品卖给乙公司，单价

为800元。如甲公司单方面撤销合同，应支付违约金为1 000元。商品尚未购入。【答案】甲公司购买商品成本总额为10 000元，出售给乙公司价格总额为8 000元，亏损2 000元。合同为亏损合同。如单方面撤销，支付违约金1 000元。丙公司应根据损失2 000元与违约金1000元二者较低者，确认预计负债1 000元。借：营业外支出 1 000 贷：预计负债 1 000 支付违约金时：借：预计负债 1 000 贷：银行存款 1 000

100Test 下载频道
开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com