

高级会计师资格考评结合模拟试题（二）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/82/2021_2022__E9_AB_98_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c48_82134.htm

案例分析题三（本题10分）华夏股份有限公司（以下简称华夏公司）为上市公司，其2004年度发生的有关交易或事项资料如下：1.华夏公司于11月3日收到法院通知，被告知工商银行已提起诉讼，要求华夏公司清偿到期借款本息5 000万元，另支付逾期借款罚息200万元。至12月31日，法院尚未作出判决。对于此项诉讼，华夏公司预计除需偿还到期借款本息外，有60%的可能性还需支付逾期借款罚息100至200万元和诉讼费用15万元。2.因农业银行未按合同规定及时提供贷款，给华夏公司造成损失500万元。华夏公司要求农业银行赔偿损失500万元，但农业银行未予同意，华夏公司遂于2004年11月5日向法院提起诉讼，要求农业银行赔偿损失500万元。至12月31日，法院尚未作出判断。华夏公司预计将胜诉，可获得400万元赔偿金的可能性为40%，可获得500万元赔偿金的可能性为35%。3.华夏公司2004年度发生如下销售业务（假设售出产品的保修期均未满）：（1）华夏公司销售A产品给非关联企业，售价为10 000万元，产品成本为8 000万元。合同约定，华夏公司对售出的A产品保修2年。根据以往经验，华夏公司销售A产品所发生的保修费用为该产品销售额的1%。（2）华夏公司销售500件B产品给非关联企业，单位售价为50万元，单位产品成本为35万元。合同约定，华夏公司对售出的B产品保修1年。根据以往经验，销售B产品所发生的保修费用为其销售额的1.8%。（3）华夏公司销售一批本年度新研制的C产品给非关

联企业，售价为800万元，产品成本为600万元。华夏公司对售出的C产品提供1年的保修期，1年内产品若存在质量问题，华夏公司负责免费修理（含更换零部件）。华夏公司预计发生的保修费用为销售C产品售价的2%至3%之间。

4. 华夏公司于11月3日收到法院通知，被告知ABC公司状告华夏公司侵犯其专利权。ABC公司认为，华夏公司未经其同意，在试销的新产品中采用了ABC公司的专利技术，要求华夏公司停止该项新产品的生产和销售，并一次性支付专利使用费80万元。华夏公司认为其研制、生产和销售该项新产品并未侵犯ABC公司的专利权，遂于11月15日向法院提交答辩状，反诉ABC公司侵犯华夏公司的名誉，要求ABC公司赔偿其名誉损失费200万元。至12月31日，诉讼尚在进行中，华夏公司无法估计该起诉讼结果。

5. 华夏公司拥有乙公司15%的股份，并为乙公司常年提供最新研制的产品生产技术和产品，乙公司生产产品的80%销售给华夏公司。华夏公司为乙公司提供担保的某项银行借款计10 000万元于2004年5月到期，该借款系由乙公司于2001年5月从银行借入，华夏公司为乙公司此项银行借款的本息提供60%的担保。乙公司借入的款项至到期日应偿付的本息为11 500万元。由于乙公司无力偿还到期债务，债权银行于2004年7月向法院提起诉讼，要求乙公司及为其提供担保的华夏公司偿还借款本息，并支付罚息140万元。至12月31日，法院尚未作出判决，华夏公司预计承担此项债务的可能性为55%。

要求：分析华夏公司发生的上述交易或事项，应该如何进行会计处理？并简要说明理由。

分析与提示：本案例涉及或有事项的确认、计量和披露等问题。会计制度和会计准则规定，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。如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，企业应将其确认为预计负债：（1）该义务是企业承担的现时义务；（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；（3）该义务的金额能够可靠地计量。预计负债的金额应是清偿该负债所需支出的最佳估计数。如果所需支出存在一个金额范围，则最佳估计数应按该范围的上、下限金额的平均数确定；如果所需支出不存在一个金额范围，则最佳估计数应按如下方法确定：（1）或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生的金额确定；（2）或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。如果清偿确认负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不应超过所确认负债的账面价值。对于应予披露的或有负债，企业应分类披露或有负债形成的原因、或有负债预计产生的财务影响（如无法预计应说明理由）、获得补偿的可能性；很可能给企业带来经济利益的或有资产，应在会计报表附注中披露其形成的原因，如果能够预计其产生的财务影响，还应作相应披露；在涉及未决诉讼、仲裁的情况下，企业至少应披露该未决诉讼、仲裁的形成原因。

1.本案例1，华夏公司有60%的可能性支付逾期借款罚息100万元至200万元和诉讼费用15万元，符合确认为负债的条件，因此，华夏公司应按最佳估计数及诉讼费用165万元确认负债，并在会计报表附注中作相应披露。

2.本案例2，华夏公司因或有事项产生的或有资产，一般不应确认，同时，一般不在会计报表附注中披露。

3.本案例3，华夏公司销售A、B、C三种产品预提

的保修费用均符合确认条件，应予以确认，并在会计报表附注中作相应披露。本案例中，A产品应计提的保修费用为100（ $10\,000 \times 1\%$ ）万元，B产品应计提的保修费用为450（ $500 \times 50 \times 1.8\%$ ）万元，C产品应计提的保修费用为20 [$800 \times (2\% \times 3\%) \div 2$] 万元。因此，华夏公司销售A、B、C三种产品合计应计提的保修费用为570万元，同时确认预计负债570万元。

4.本案例4，华夏公司起诉ABC公司名誉权，要求ABC公司赔偿名誉损失费200万元，法院尚未判决，华夏公司无法估计该起诉结果，因此，不符合确认为负债的条件，但应在会计报表附注中作相应披露。

5.本案例5，华夏公司为乙公司借款提供担保，在乙公司无力偿还债务时，华夏公司将承担连带责任，至12月31日，甲公司预计承担此项债务的可能性为55%，其金额也能够可靠地估计，因此，应将其确认为一项负债，金额为6 984 [$(11\,500\,140) \times 60\%$] 万元，同时在会计报表附注中作相应披露。

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