

专题五
职工薪酬及借款费用、或有事项
教材架构

| | | |
|--------|-------|--|
| 应付职工薪酬 | 内容 | 短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利 |
| | 确认与计量 | ①货币性职工薪酬：计入成本费用 ②非货币性职工薪酬：按公允价值及相关费用计入成本费用： a. 自产产品发放给职工作为福利 b. 以外购商品发放给职工作为福利 c. 将拥有的房屋等资产无偿提供给职工使用 d. 企业将租赁住房等资产供职工无偿使用 |

教材架构

| | | |
|--------|-------|--|
| 应付职工薪酬 | 确认与计量 | ③短期带薪缺勤：累积、非累积 ④短期利润分享计划 ⑤离职后福利 ⑥辞退福利：管理费用 ⑦其他长期福利 |
|--------|-------|--|

教材架构

| | | |
|------|-----|---|
| 借款费用 | 范围 | ①包括借款利息、折价或者溢价的摊销额、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额 ②权益性融资费用不属于借款费用 |
| | 资本化 | ①先专门后一般 ②从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，但不包括借款费用暂停资本化的期间 |

教材架构

| | | | |
|------|------|------|--|
| 借款费用 | 金额计量 | 专门借款 | ①资本化金额=资本化期间符合资本化条件的总利息-尚未动用资金的投资收益 ②费用化金额=不符合资本化条件的总利息-尚未动用资金的投资收益 |
| | | 一般借款 | ①资本化金额=一般借款支出的加权平均数×所占用一般借款的资本化率（加权利率） ②费用化金额=全部利息费用-资本化金额 |

教材架构

| | | |
|------|--------|--|
| 或有事项 | 常见或有事项 | 未决诉讼或未决仲裁、债务担保、产品质量保证（含产品安全保证）、亏损合同、重组义务、承诺、环境污染整治等 |
| | 确认 | ①或有资产：基本确定能够收到时确认 ②或有负债：很可能导致经济利益流出时确认 ③诉讼费→管理费用； 赔偿款或担保损失→营业外支出； |

| | | |
|--|----|------------------------|
| | | 产品质量保证→销售费用 |
| | 计量 | 最佳估计数：算术平均数、最可能发生金额、加权 |

教材架构

| | | |
|------|------|---|
| 或有事项 | 具体应用 | ①未决诉讼/仲裁：已提预计负债与实际诉讼损失差额计入营业外支出； |
| | | ②产品质量保证： a. 预计数与实际数相差较大时，应调整预计比例 b. 保修期满应冲减预计负债 |
| | | ③亏损合同：履行该合同的成本与未履行该合同而发生的补偿或处罚两者之中的较低者 |
| | | ④重组义务：直接支出确认预计负债 |

【例题■单选题】下列各项业务或事项属于短期职工薪酬的是（ ）。

- A. 职工缴纳的养老保险
- B. 失业保险
- C. 因解除与职工的劳动关系给予的补偿
- D. 医疗保险

【答案】D

【解析】选项 A、B 属于离职后福利；选项 C，属于辞退福利。

| | |
|----------|--|
| 短期薪酬 | 职工工资、奖金、津贴和补贴；职工福利费、工会经费、职工教育经费；医疗保险费、工伤保险费和生育保险费和住房公积金（无养老、失业）；短期带薪缺勤；短期利润分享计划；其他短期薪酬 |
| 离职后福利 | 设定提存计划：养老保险、失业保险 设定受益计划 |
| 辞退福利 | 解除劳动关系 |
| 其他长期职工福利 | 长期带薪缺勤、其他长期服务福利、长期残疾福利、长期利润分享计划和长期奖金计划 |

【例题■多选题】下列各项中，属于设定提存计划的职工薪酬有（ ）。

- A. 工伤保险
- B. 生育保险
- C. 失业保险
- D. 职工养老保险

【答案】CD

【解析】根据我国养老保险制度相关文件的规定，职工养老保险、失业保险待遇即收益水平与企业在职工提供服务各期的缴费水平不直接挂钩，企业承担的义务仅限于按照规定标准提存的金额，属于设定提存计划。

【例题■单选题】甲公司有 500 名职工，从 2018 年起实行累积带薪缺勤制度。该制度规定，每个职工每年可享受 6 个工作日带薪休假，未使用的带薪休假只能向后结转一个日历年度，超过 1 年未使用的权利作废，不能在职工离职时获得现金支付，职工休年休假时，首先使用当年可享受的权利，不足部分再从上年结转的带薪年假中扣除。2018 年 12 月 31 日，每个职工当年平均未使用年休假为 2 天半，甲公司预计 2019 年有 400 名职工将享受不超过 6

天的带薪休假，剩余的 100 名职工每人将平均享受 7 天半休假，假定这 100 名职工全部为公司销售部门销售人员，该公司平均每名职工每个工作日工资为 200 元。甲公司在 2018 年末因累积带薪缺勤应确认的职工薪酬为（ ）元。

A. 50000 B. 30000 C. 20000 D. 15000

【答案】B

【解析】甲公司在 2018 年末应当预计由于职工累积未使用的带薪年休假权利而导致预期将支付的工资负债，即相当于 150 天（ 100×1.5 ）的年休假工资 30000（ 150×200 ）元。

【例题■单选题】2018 年 6 月 20 日，A 公司与部分职工签订了正式的解除劳动关系协议。该协议签订后，A 公司不能单方面解除。协议规定的员工包括：生产工人 100 人、车间管理人员 10 人，并于 2018 年 12 月 31 日执行。已经通知本人，并经董事会批准，辞退补偿为生产工人每人 2 万元、管理人员每人 5 万元。假定不考虑其他因素，进行上述辞退计划，A 公司进行的下列账务处理，正确的是（ ）。

- A. 确认生产成本 200 万元
- B. 确认管理费用 50 万元
- C. 确认应付职工薪酬 250 万元
- D. 确认制造费用 50 万元

【答案】C

【解析】企业因辞退员工而发生的补偿金额作为辞退福利核算，并将补偿金额全部确认为管理费用。本题应确认的辞退福利总额= $100 \times 2 + 10 \times 5 = 250$ （万元），会计分录为：

借：管理费用 250

贷：应付职工薪酬 250

【例题■多选题】下列各项中，关于职工薪酬会计处理表述中正确的有（ ）。

- A. 与辞退福利相关的职工薪酬应计入管理费用
- B. 向员工提供非货币性福利的，应当按照非货币性资产的账面价值确认薪酬费用
- C. 因利润分享计划应支付给员工的薪酬支出应当作为利润分配处理
- D. 累积带薪缺勤计划，后进先出法下应当将本期未使用的前期已确认的应付职工薪酬负债冲减休假当期的成本费用

【答案】AD

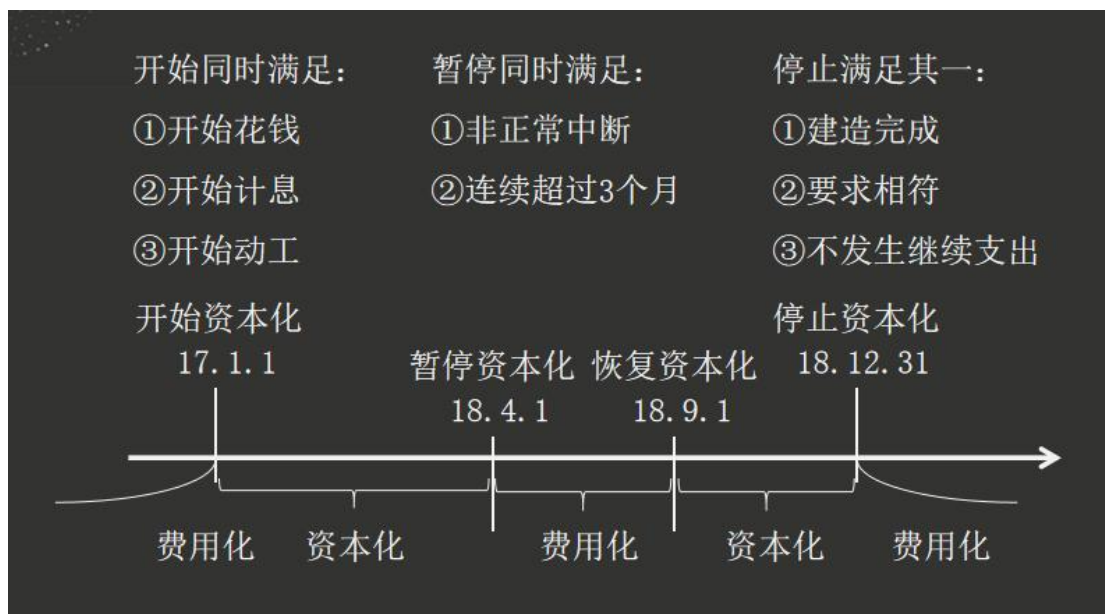
【解析】选项 B，企业向员工提供非货币性福利的，应该以公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，可以采用成本计量；选项 C，因利润分享计划应支付给员工的薪酬支出不作为利润分配处理，应于确认相关的应付职工薪酬时直接计入当期损益或相关资产成本。

【例题■多选题】下列关于借款费用开始资本化的条件中，表述正确的有（ ）。

- A. 资产支出已经发生
- B. 借款费用已经发生
- C. 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始
- D. 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经完成

【答案】ABC

【解析】选项 D，属于停止借款费用资本化的条件。



【提示】非正常中断

(1) 企业管理决策上的原因或其他不可预见的原因等所导致的中断

- ①企业因与施工方发生了质量纠纷；
- ②工程、生产用料没有及时供应；
- ③资金周转发生了困难；
- ④施工、生产发生了安全事故；
- ⑤发生了与资产购建、生产有关的劳动纠纷等原因，

(2) 正常中断仅限于构建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态所必要的程序，或实现可预见的不可抗力因素导致的中断；如：

- ①某些工程建造到一定阶段必须暂停下来进行质量或安全检查，检查通过后才可继续下一阶段的建造工作；
- ②某些地区的工程在建造过程中，由于可预见的不可抗力因素（雨季或冰冻季节）导致施工出现停顿。

【例题·单选题】下列各项中，属于企业应暂停借款费用资本化的事项是（ ）。

- A. 可预见不可抗力因素导致暂停 5 个月
- B. 安全检查暂停 1 个月
- C. 工程事故连续暂停 2 个月
- D. 资金周转发生困难连续暂停 4 个月

【答案】D

【解析】符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

【例题·多选题】下列各种情况中，借款费用不应予以资本化的有（ ）。

- A. 购建或者生产符合资本化条件的资产已达到预定可使用或者可销售状态，但尚未办理竣工决算手续，从此时起至竣工决算手续办妥期间专门借款发生的利息
- B. 购建或者生产符合资本化条件的资产在达到预定可使用或者可销售状态前因安排专门借款发生的辅助费用且金额较大
- C. 购建或者生产符合资本化条件的资产在达到预定可使用或者可销售状态前所占用一般借款发生的汇兑差额
- D. 符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生了非正常中断，且中断时间连续超过 3

个月的借款费用

【答案】ACD

【解析】选项 A，购建或者生产符合资本化条件的资产只要达到预定可使用或者可销售状态时，就应停止借款费用资本化；选项 C，除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额，应当作为财务费用计入当期损益；选项 D，符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生了非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的借款费用，应当暂停借款费用的资本化。

【例题·多选题】企业建造某项符合资本化条件的工程，当工程既有专门借款又有一般借款时，下列说法中正确的有（ ）。

- A. 先使用专门借款，并按专门借款费用资本化的原则进行处理
- B. 当占用一般借款时，再按照一般借款费用资本化的原则进行处理
- C. 如果存在多笔一般借款时，应按占用的先后顺序分别计算一般借款利息资本化的金额
- D. 占用多笔一般借款时需要计算一般借款资本化率

【答案】ABD

【解析】选项 C，如果存在多笔一般借款时，无须区分占用的是哪笔一般借款，而是计算一般借款资本化率与一般借款支出加权平均数，从而计算应资本化的金额。

【例题·单选题】甲公司 2019 年 8 月 1 日某工程占用一般借款 300 万元，该借款于 2017 年 1 月 1 日借入，本金 1000 万元，期限 5 年，年利率为 5%，至 2019 年年末该工程尚未完工。不考虑其他因素，本年无其他支出发生。假定甲公司无其他一般借款。则当年该一般借款利息费用应资本化的金额为（ ）万元。

- A. 50
- B. 20.83
- C. 6.25
- D. 15

【答案】C

【解析】2019 年该笔一般借款利息资本化期间为 5 个月（8 月 1 日至 12 月 31 日），无其他一般借款，无须计算一般借款资本化率。所以 2019 年借款费用应资本化的金额=300×5%×5/12=6.25（万元）。

【例题·单选题】A 公司为建造厂房产于 2018 年 4 月 1 日从银行借入 2000 万元专门借款，借款期限为 2 年，年利率为 6%。2018 年 7 月 1 日，A 公司采取出包方式委托 B 公司为其建造该厂房，并于当日预付 1000 万元工程款，厂房实体建造工作也于当日开始。该工程因发生施工安全事故在 2018 年 8 月 1 日至 11 月 30 日中断施工，12 月 1 日恢复正常施工，至年末工程尚未完工，预计工期为 2 年。2018 年将未动用借款资金进行暂时性投资，获得投资收益 9 万元（其中下半年获得收益 6 万元，假定每月实现的收益是均衡的），该项建造工程在 2018 年度应予资本化的利息金额为（ ）万元。

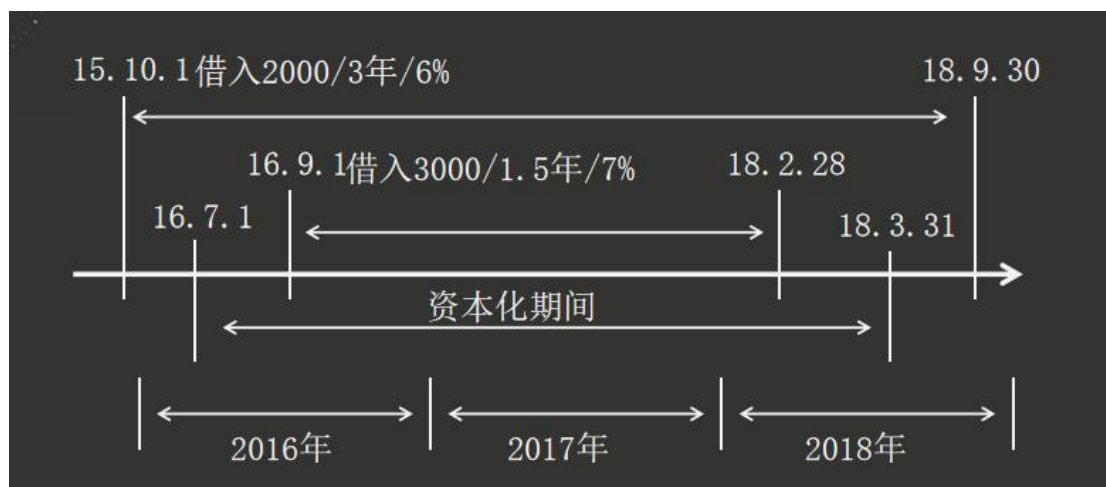
- A. 18
- B. 84
- C. 20
- D. 80

【答案】A

【解析】开始资本化的时点为 2018 年 7 月 1 日，考虑停工期间，资本化期间一共是 2 个月（7 月份和 12 月份）。所以该项厂房建造工程在 2018 年度应予资本化的利息金额=2000×6%×2/12-6×2/6=18（万元）。

【例题·单选题】甲公司有 2 笔一般借款用于建造固定资产，一笔于 2015 年 10 月 1 日借入，本金为 2000 万元，年利率为 6%，期限 3 年；另一笔于 2016 年 9 月 1 日借入，本金为 3000 万元，年利率为 7%，期限 18 个月。生产线建造工程于 2016 年 7 月 1 日开工，于 2018 年 3 月 31 日达到预定可使用状态。下列关于一般借款资本化率计算不正确的是（ ）。

- A. 2016 年一般借款资本化率为 6.5%
- B. 2017 年一般借款资本化率为 6.6%
- C. 2018 年一般借款资本化率为 6.5%
- D. 2018 年第一季度一般借款资本化率为 1.65%



资本化率=当期实际利息÷一般借款本金加权平均数

一般借款本金加权平均数=Σ（所占用每笔一般借款本金×每笔一般借款在当期所占用的天数/当期天数）

一般借款支出的加权平均数=Σ（支出的本金×占用的天数/当期天数）

【解析】

2016 年实际利息=2000×6%×6/12+3000×7%×4/12=130

2016 年本金加权平均数=2000×6/12+3000×4/12=2000

2016 年资本化率=130÷2000=6.5%

2017 年实际利息=2000×6%+3000×7%=330

2017 年本金加权平均数=2000+3000=5000

2017 年资本化率=330÷5000=6.6%

2018 年实际利息=2000×6%×3/12+3000×7%×2/12=65

2018 年本金加权平均数=2000×3/12+3000×2/12=1000

2018 年资本化率=65÷1000=6.5%

2018 年第一季度实际利息=2000×6%×3/12+3000×7%×2/12=65

2018 年第一季度本金加权平均数=2000×3/3+3000×2/3=4000

2018 年第一季度资本化率=1.625%

【答案】D

【例题·计算题】甲公司于 2012 年 1 月 1 日正式动工兴建一幢厂房，工期预计为 1 年零 6 个月。工程采用出包方式，分别于 2012 年 1 月 1 日、2012 年 7 月 1 日和 2013 年 1 月 1 日支付工程进度款。甲公司为建造厂房屋于 2012 年 1 月 1 日专门借款 3000 万元，借款期限为 3 年，年利率为 5%。另外，在 2012 年 7 月 1 日又专门借款 6000 万元，借款期限为 5 年，年利率为 6%。借款利息按年支付。

甲公司将闲置借款资金用于固定收益债券短期投资，该短期投资月收益率为 0.5%。厂房屋于 2013 年 6 月 30 日完工，达到预定可使用状态。

甲公司为建造该厂房的支出金额如下表所示：

| 日期 | 借入资金 | 每期资产支出额 | 累计资产支出额 | 闲置资金 |
|--------|---------|---------|---------|------|
| 12.1.1 | 3000/5% | 1500 | 1500 | 1500 |

| | | | | |
|--------|---------|------|------|------|
| 12.7.1 | 6000/6% | 3500 | 5000 | 4000 |
| 13.1.1 | | 3500 | 8500 | 500 |
| 合计 | 9000 | | 8500 | 500 |

(1) 确定借款费用资本化期间为 12.1.1-13.6.30

(2) 计算总利息

2012 年总利息=3000×5%+6000×6%×6/12=330

2013 年总利息=3000×5%×6/12+6000×6%×6/12=255

(3) 计算闲置收益

2012 年闲置收益=1500×0.5%×6+4000×0.5%×6=165

2013 年闲置收益=500×0.5%×6=15

(4) 计算资本化金额

2012 年资本化金额=330-165=165

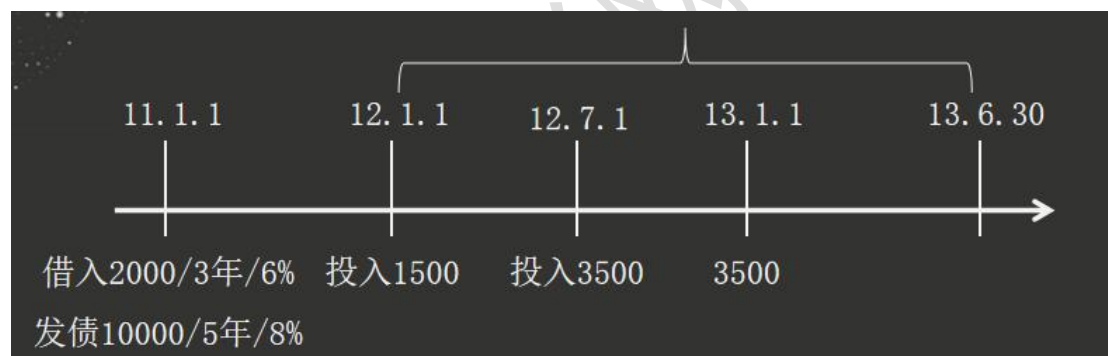
2013 年资本化金额=255-15=240

接上例，假定甲公司建造厂房没有专门借款，占用的都是一般借款，一般借款有两笔：

①向某银行长期贷款 2000 万元，期限为 2011 年 12 月 1 日至 2014 年 12 月 1 日，年利率为 6%，按年支付利息。

②发行公司债券 10000 万元，于 2011 年 1 月 1 日发行，期限为 5 年，年利率为 8%，按年支付利息。

假定这两笔一般借款除了用于厂房建设外，没有用于其他符合资本化条件的资产的购建或者生产活动。假定全年按 360 天计算。



2012 年资本化率= (2000×6%+10000×8%) / (2000+10000) =7.67%

2012 年支出加权平均=1500×360/360+3500×180/360=3250

2012 年资本化金额=3250×7.67%=249.275

2012 年实际利息=2000×6%+10000×8%=920

2012 年费用化金额=920-249.275=670.725

2012 年账务处理如下：

借：在建工程 249.275 (资本化金额)

财务费用 670.725 (费用化金额，倒挤)

贷：应付利息 920 (总利息)

2013 年资本化率= (2000×6%×6/12+10000×8%×6/12) / (2000×6/12+10000×6/12) =7.67%

2013 年累计支出加权平均= (1500+3500+3500) ×6/12=4250

2013 年资本化金额=4250×7.67%=325.975

2013 年实际利息= (2000×6%+10000×8%) ×6/12=460

2013 年费用化金额=460-325.975=134.025

2013 年账务处理如下

借：在建工程 325.975

财务费用 134.025

贷：应付利息 460

【例题■单选题】下列各项中，属于或有事项的是（ ）。

- A. 甲公司将商品赊销给乙公司
- B. 甲公司向 H 银行贷款 1000 万元
- C. 甲公司销售商品承诺 3 年保修期
- D. 甲公司对购入固定资产计提折旧

【答案】C

【解析】或有事项是指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。选项 C，属于产品质量保证。

【例题■多选题】下列有关或有事项列报或披露的表述中，正确的有（ ）。

- A. 或有负债无论是潜在义务还是现时义务，均应当在财务报表附注中披露有关信息；
- B. 因或有事项很可能获得的补偿应在资产负债表项目中列示
- C. 因或有事项而确认的负债应在资产负债表中单列项目反映
- D. 当未决诉讼的披露将对企业造成重大不利影响时，可以不披露

【答案】AC

【解析】选项 B，因或有事项很可能获得的补偿，只能在报表附注中披露；选项 D，在涉及未决诉讼、未决仲裁的情况下，按相关规定披露全部或部分信息预期对企业造成重大不利影响的，企业无须披露这些信息，但应当披露该未决诉讼、未决仲裁的性质，以及没有披露这些信息的事实和原因。

【例题■多选题】M 公司为甲公司、乙公司、丙公司和丁公司提供了银行借款担保。不考虑其他因素，下列各项中，M 公司不应确认预计负债的有（ ）。

- 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】对或有事项确认预计负债应同时满足的三个条件是：（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）该义务的金额能够可靠地计量。

【例题■多选题】下列有关预计负债确认和计量的表述中，正确的有（ ）。

- A. 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
- B. 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
- C. 企业清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认，确认的补偿金额不应当超过预计负债的账面价值
- D. 待执行合同变成亏损合同的，该亏损合同产生的义务，不应当确认为预计负债

【答案】ABC

【解析】待执行合同变成亏损合同的，该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。

【例题■多选题】下列关于企业对亏损合同会计处理表述正确的有（ ）。

- A. 如果与亏损合同相关的义务不需支付任何补偿即可撤销，则不应确认预计负债
- B. 企业亏损合同为不可撤销合同的，应确认预计负债
- C. 亏损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减值损失

D. 亏损合同不存在标的资产的，相关义务满足预计负债确认条件时，应当确认预计负债

【答案】ACD

【解析】企业亏损合同为不可撤销合同的，企业存在现时义务，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地计量，应当确认预计负债。

【例题■多选题】甲公司 2018 年 12 月 1 日与乙公司签订一份不可撤销的产品销售合同，合同规定：甲公司于 3 个月后销售给乙公司一批产品，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 2018 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 680 万元。甲公司预计在产品的市场价格为 10 万元，不考虑产品和在产品销售费用等其他因素，2018 年 12 月 31 日，甲公司相关会计处理表述中，正确的有（）。

- A. 该业务应选择不执行合同
- B. 该业务影响本年利润的金额是 110 万元
- C. 确认资产减值损失和存货跌价准备 10 万元
- D. 确认营业外支出和预计负债 60 万元

【答案】ABC

【解析】执行合同的损失=680-500=180（万元），不执行合同确认的总损失=违约金损失 100+按市场价格计算的在产品减值损失 10（20-10）=110（万元），故选择不执行合同，2018 年 12 月 31 日，甲公司因该合同确认的预计负债为 100 万元，

【例题■单选题】2019 年 9 月 1 日甲公司向 A 银行贷款 5000 万元，期限 1 年。至 2020 年 8 月 31 日甲公司因与 A 银行存在分歧，所以没有按期还款。A 银行将甲公司起诉至人民法院，至 12 月 31 日法院尚未判决。甲公司咨询企业法律顾问后认为败诉的可能性为 80%，如果败诉除需要支付贷款本金和利息 5600 万元外，还应支付违约金 520 万元，另发生诉讼费用 50 万元。则甲公司 2020 年 12 月 31 日因上述事项应确认的营业外支出金额为（）万元。

- A. 570
- B. 6170
- C. 520
- D. 5520

【答案】C

【解析】贷款本金和利息不属于预计负债，诉讼费用应计入管理费用，违约金应计入营业外支出。甲公司应编制的会计分录：

借：营业外支出 520
 管理费用 50
 贷：预计负债 570

【例题■单选题】甲公司于 2018 年 11 月收到法院通知，被告知乙公司状告甲公司侵犯专利权，要求甲公司赔偿 100 万元。甲公司经过反复测试认为其核心技术是委托丙公司研究开发的，丙公司应承担连带责任对甲公司进行赔偿。甲公司在年末编制会计报表时，根据法律诉讼的进展情况以及专业人士的意见，认为对原告进行赔偿的可能性在 80%以上，最有可能发生的赔偿金额为 60 万元~80 万元，且在此区间每个金额发生的可能性大致相同，并承担诉讼费用 3 万元。假定甲公司基本确定能够从第三方丙公司得到补偿，最有可能获得的补偿金额为 40 万元。甲公司 2018 年正确的会计处理是（）。

- A. 确认管理费用 33 万元
- B. 确认营业外支出 73 万元
- C. 确认其他应收款 33 万元
- D. 确认预计负债 73 万元

【答案】D

【解析】甲公司应确认的管理费用为3万元；应确认的营业外支出=（60+80）/2-40=30（万元）；应确认的其他应收款为40万元；应确认的预计负债=（60+80）/2+3=73（万元）。

借：管理费用 3

其他应收款 40

营业外支出 30

贷：预计负债 73

【例题■单选题】A公司系平板电视机生产和销售企业。2018年销售平板电视机5000台，每台售价为0.4万元。对购买其产品的消费者，A公司做出如下承诺：平板电视机售出后3年内如出现非意外事件造成的平板电视机故障和质量问题，A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2%~3%。假定A公司2018年实际发生的维修费为20万元；同时，假定2018年初“预计负债—产品质量保证”账户余额为100万元。2018年末，“预计负债—产品质量保证”的账户余额为（ ）万元。

A. 50 B. 130

C. 80 D. 0

【答案】B

【解析】2018年应确认的产品质量保证金额=5000×0.4×（2%+3%）/2=50（万元）；2018年末，“预计负债—产品质量保证”账户余额=100-20+50=130（万元）。

【例题■单选题】下列各项中，不属于与重组有关的直接支出的是（ ）。

A. 自愿遣散费

B. 不再使用厂房的租赁撤销费

C. 强制遣散费

D. 剩余职工的再培训费用

【答案】D

【解析】重组支出中自愿遣散费、强制遣散费和不再使用厂房的租赁撤销费属于与重组义务相关的直接支出。剩余职工的再培训费用在实际发生时计入当期损益。

【例题■计算题】甲公司2018年发生下列有关经济业务：

要求：根据资料一至资料六判断甲公司是否需要确认或冲减预计负债，如需确认或冲减，编制2018年有关预计负债的会计分录，如不需要请说明理由。（答案中金额单位用万元表示）

资料一：2018年，甲公司与A公司签订的一项供销合同中规定，甲公司在2018年11月份供应给A公司一批物资。由于甲公司未能按照合同发货，致使A公司发生重大经济损失，A公司要求甲公司按照合同规定支付违约金100万元，甲公司因与A公司存在其他经济纠纷未支付违约金。A公司通过法律程序要求甲公司赔偿经济损失100万元，承担诉讼费用3.5万元。该诉讼案件至2018年12月31日尚未判决。甲公司预计败诉的可能性为60%，如果败诉估计赔偿损失为80万元~100万元，且在此区间每个金额发生的可能性大致相同，并承担诉讼费用3.5万元。

资料一，需要确认预计负债。

借：营业外支出 [(80+100)/2]90

管理费用 3.5

贷：预计负债—未决诉讼 93.5

资料二：2018年5月7日法院做出判决，甲公司支付专利权使用费220万元给B公司，甲公司与B公司均不再上诉。该业务为甲公司2017年12月31日涉及的一项诉讼案件。B公司认为甲公司侵犯其专利权，要求甲公司支付专利权使用费300万元，至2017年12月31日尚未判决，甲公司估计败诉的可能性为80%，如败诉，赔偿金额估计为230万元。甲公司

实际确认预计负债 230 万元。2018 年 5 月 10 日甲公司支付专利权使用费 220 万元。

资料二，需要冲减预计负债。

借：预计负债 230

贷：其他应付款 220

营业外支出 10

借：其他应付款 220

贷：银行存款 220

资料三：2018 年 6 月 30 日法院做出判决，甲公司偿还 C 银行逾期短期贷款本金 500 万元、利息 5 万元，支付罚息 55 万元，甲公司与 C 银行均不再上诉。该业务为甲公司 2017 年 12 月 31 日涉及的一项诉讼案件。C 银行起诉甲公司，要求甲公司偿还逾期贷款本息，并支付滞纳金 10 万元，至 2017 年 12 月 31 日尚未判决，甲公司估计败诉的可能性为 80%，如败诉除需要偿还贷款本息外还应支付罚息 10 万元。甲公司实际确认预计负债 10 万元。2018 年 6 月 30 日甲公司以银行存款偿还贷款本息外，还支付罚息 55 万元。

资料三，需要冲减预计负债。

借：短期借款 500

应付利息 5

预计负债 10

营业外支出 45

贷：银行存款 560

资料四：甲公司从 2017 年 1 月起为售出产品提供“三包”服务，规定如果产品出售后一定期限内出现质量问题，甲公司负责退换或免费提供修理。假定只生产和销售 M 产品。在 2018 年初，“预计负债—产品质量保证”账面余额为 45 万元，M 产品的“三包”期限为 3 年。2018 年末，甲公司对售出的 M 产品可能发生的“三包”费用，按照该产品当期销售收入的 2% 预计产品修理费用。2018 年实际销售收入为 2000 万元，实际发生修理费用 30 万元，均为原材料费用。

资料四，需要确认和冲减预计负债。

冲减预计负债时：

借：预计负债—产品质量保证 30

贷：原材料 30

确认预计负债时：

借：销售费用 $(2000 \times 2\%)$ 40

贷：预计负债—产品质量保证 40

资料五：2018 年 12 月 25 日，D 公司（为甲公司的子公司）向银行借款 1000 万元，期限为 3 年。经董事会批准，甲公司为 D 公司的上述银行借款提供全额担保。12 月 31 日，D 公司经营状况良好，预计不存在还款困难。

资料五，不需要确认预计负债。

理由：由于 D 公司经营状况良好，预计不存在还款困难，甲公司因该财务担保事项导致经济利益流出的可能性不是很大，不符合预计负债的确认条件，故不确认预计负债。

资料六：因被担保人 E 公司（为甲公司的子公司）财务状况恶化，无法支付逾期的银行借款，2018 年 8 月 30 日，贷款银行要求甲公司按照合同约定履行债务担保责任 2000 万元。甲公司于 2018 年 12 月 31 日收到法院的传票，告之贷款银行状告甲公司未履行债务担保责任 2000 万元，甲公司预计败诉的可能性为 80%，如果败诉将履行担保责任 2000 万元。

资料六，需要确认预计负债。

借：营业外支出 2000

贷：预计负债—担保损失 2000

LAI XUE .COM 来学网-未来因学而变