

一九九六年会计师资格考试

会计师实务(企业会计类)试卷

一、单项选择题

1. 如果采用收付实现制会计,则不需要设置()。
A. “应收帐款”帐户 B. “本年利润”帐户 C. “待摊费用”帐户 D. “管理费用”帐户
2. 已办贴现的商业承兑汇票到期,购销双方银行存款均不足支付,银行则作为销货方逾期贷款处理。销货方应作会计分录为()。
A. 借记“应收票据”科目,贷记“短期借款”科目
B. 借记“应收帐款”科目,贷记“短期借款”科目
C. 借记“应收票据”科目,贷记“应收帐款”科目
D. 借记“应收帐款”科目,贷记“应付帐款”科目
3. 企业坏帐损失采用备抵法核算时,下列各项尚未收回的款项中,可提取坏帐准备的是()。
A. 代购货单位垫支的运杂费 B. 出租包装物租金 C. 存出保证金 D. 备用金
4. 出售国有住房的全部产权,要按出售收入的10%上交有关部门,上交时应借记(),贷记“银行存款”科目。
A. “住房周转金”科目 B. “盈余公积——一般盈余公积”科目 C. “盈余公积——公益金”科目
D. “固定资产清理”科目
5. 不能继续使用而报废的出借包装物的残料价值,应()。
A. 计入其他业务收入 B. 计入产品销售收入
C. 冲减产品销售费用 D. 冲减其他业务支出
6. 按计划成本进行日常材料核算的企业,对于月末尚未收到发票帐单等单据,但材料已收到并入库的业务,应当()。
A. 暂不作帐务处理,待单据收到时再记帐 B. 按计划成本暂估入帐,记入“原材料”科目
C. 按计划成本暂估入帐,记入“材料采购”科目 D. 按合同价格暂估入帐,记入“材料采购”和“材料成本差异”科目
7. 下列各项中,应包括在资产负债表“固定资产原价”项目内的是()。
A. 经营租入固定资产 B. 经营租出固定资产
C. 尚未清理完毕的固定资产 D. 待安装固定资产
8. 通过借款来购买无形资产,企业的有形净值债务率()。
A. 将会提高 B. 将会降低 C. 将不变 D. 将会提高或不变
9. 下列各项中,应列作管理费用处理的是()。
A. 自然灾害造成的流动资产净损失 B. 生产工人劳动保护费 C. 固定资产盘亏净损失 D. 退

休职工的医药费

10. 下列各项中,属于编制合并会计报表基本前提的是()。
A. 子公司必须在国内 B. 必须统一母子公司会计政策 C. 子公司必须以人民币作为记帐本位币 D. 母子公司之间的内部交易必须全部抵销
11. 甲企业年初流动比率为2.2,速动比率为1;年末流动比率为2.5,速动比率为0.8。发生这种变化的原因是()。
A. 当年存货增加 B. 应收帐款增加 C. 应付购货款增加 D. 应收帐款周转加快
12. 某公司接受其他单位投入的房屋一处。投出单位的帐面价值90万元,已提折旧20万元。经双方议定的价值为80万元。接受投资公司的会计分录为:()
A. 借:固定资产 90
贷:累计折旧 10
实收资本 80
B. 借:固定资产 80
贷:实收资本 80
C. 借:固定资产 80
贷:累计折旧 20
实收资本 60
D. 借:固定资产 100
贷:累计折旧 20
实收资本 80
13. 某企业19×3年1月1日递延税款贷方余额为9 000元;19×3年发生可减少未来纳税所得的时间性差额20 000元,并在19×4年全部转回;另外,19×3年、19×4年每年转回的递延税款贷方金额1 500元。该企业19×5年1月1日递延税款年初贷方余额为()。(该企业所得税率33%)
A. 6 000元 B. 12 600元 C. 1 500元 D. 2 400元
14. 某企业出租包装物采用净值摊销法,用实际成本进行核算。2月份领出新包装物10件用于出租,成本共计1 000元。2月份和3月份已按规定的摊销率40%进行摊销。3月底包装物收回,其中4件已损坏(残料已入原材料库,每件价值10元),1件丢失。此时报废和丢失包装物的未摊销成本的数额是()。
A. 50元 B. 320元 C. 140元 D. 180元
15. 某企业原材料采用计划成本核算,19×4年5月1日“材料成本差异”科目的借方余额为8 000元,“原材料”科目余额为500 000元;本月购入原材料实际成本950 000元,计划成本850 000元;本月发出原材

料计划成本 200 000 元。则该企业 19×4 年 5 月 31 日原材料存货实际成本为()。

- A. 1 150 000 元 B. 1 242 000 元 C. 1 228 370 元
D. 1 154 800 元

16. 某工业企业 19×2 年 1 月 1 日甲材料帐面实际成本 90 000 元,结存数量 500 吨;1 月 2 日购进甲材料 500 吨,每吨实际单价 200 元,1 月 15 日购进甲材料 300 吨,每吨实际单价 180 元;1 月 4 日和 20 日各发出甲材料 100 吨。如该企业按移动平均法计算发出甲材料的实际成本,则 19×2 年 1 月 31 日甲材料帐面余额为()。

- A. 206 452 元 B. 208 000 元 C. 206 000 元
D. 206 250 元

17. 某企业 19×2 年 1 月 1 日购入 19×1 年 1 月 1 日发行的三年期年利率 10% 的债券,实际支付价款 66 000 元(不考虑手续费等其他费用),债券面值 60 000 元,该企业于 19×3 年 5 月 1 日以 80 000 元价格出售。则该债券所取得的累计收益为()。

- A. 14 000 B. 20 000 C. 8 000 D. 18 000

18. 甲企业长期股票投资采用权益法核算。19×1 年 1 月 1 日甲企业向乙企业投资 180 000 元,其投资占乙企业具有投票权股份的 80%。19×1 年度乙企业实现净利润 50 000 元,19×2 年 3 月 20 日甲企业收到乙企业分派的股利 25 000 元;19×2 年度乙企业净亏损 30 000 元,19×3 年度乙企业净利润为零。甲企业于 19×3 年 12 月 5 日收回投资,实际收到现款 170 000 元,则甲企业由于该项投资所获得投资收益的累计金额为()。

- A. 30 000 元 B. 15 000 元 C. 25 000 元
D. -5 000 元

19. 某中外合资企业,以人民币为记帐本位币,用业务发生日的市场汇价作为折合汇率。外方按合同投入 10 000 美元,存入美元现汇户。合同约定的投入资本汇率为 1 美元 = 8.5 元人民币。企业收到该投资时市场汇价为 1 美元 = 8.7 元人民币。此时应作会计分录为:()。

- A. 借:银行存款 87 000
贷:实收资本 87 000
B. 借:银行存款 87 000
贷:实收资本 85 000
资本公积 2 000
C. 借:银行存款 85 000
贷:实收资本 85 000
D. 借:银行存款 87 000
贷:实收资本 85 000
其他应付款 2 000

20. 某企业 19×2 年年末流动负债 200 000 元,本年度的产品销售成本 3 500 000 元,产品销售费用 500 000 元,管理费用 1 700 000 元,折旧费用 2 600 000 元,所得税费用 500 000 元,年末速动比率 1.5。该企业此时的速动资产够用天数为()。

- A. 35 天 B. 30 天 C. 20 天 D. 15 天

二、多项选择题

1. 正式提供给使用单位使用的会计软件,按有关规定必须具有以下功能:()。

- A. 具有防止非授权使用功能 B. 利用现有数据恢复到最近状态的功能 C. 对系统内的凭证和帐簿提供无痕迹更正的功能 D. 至少能设置四级明细科目的功能

2. 某企业委托外单位加工材料(非金银首饰),加工材料收回后用于本企业继续生产应交消费税产品,则下列项目中应构成委托加工材料实际成本的有()。

- A. 受托方代扣代缴的消费税 B. 加工费用 C. 外地运杂费 D. 发生材料的实际成本

3. 企业资产负债表上“存货”项目的期末数应包括()。

- A. 分期收款发出商品 B. 委托代销商品 C. 货款已经收到,但买方尚未提走的商品 D. 在途材料

4. 按现行制度规定,长期投资的入帐价值,按投出资产不同,分别为()。

- A. 实际成本 B. 合同确认的价值 C. 评估确认的价值 D. 清算价值

5. 按现行制度规定,下列项目中应提取折旧的有()。

- A. 季节性停用的厂房 B. 提前报废的设备 C. 已购入使用权的职工住宅 D. 已投入使用但尚未办理竣工决算的生产线设备

6. 下列项目中,构成固定资产清理净损益的有()。

- A. 盘亏固定资产的原值与累计折旧的差额 B. 报废固定资产发生的运输费 C. 毁损固定资产的变价收入 D. 自然灾害造成的固定资产损失的保险赔偿款

7. 按现行制度规定,企业住房基金的来源包括()。

- A. 由企业代交的由职工个人负担的住房公积金 B. 出售职工住房使用权收入 C. 从费用中提取的住房公积金 D. 公益金中用于职工住房方面的资金

8. 下列项目中,应作为产品销售费用处理的有()。

- A. 随同产品出售不单独计价包装物的成本 B. 随同产品出售单独计价包装物的成本 C. 出租包装物的摊销价值 D. 出借包装物的摊销价值

9. 财务状况变动表中的“固定资产和在建工程净增加额”项目包括()。

- A. 在建工程完工结转固定资产 B. 在建工程领用工程物资 C. 购入工程用物资 D. 在建工程领用生产用材料

10. A 公司为 B 公司的母公司, A 公司编制合并会计报表的合并范围包括 B 公司。下列 B 公司发生的业务中,能引起 A 公司年末资产和所有者权益同时增加

加或减少的事项有()。

- A. 收回长期投资的成本 B. 接受捐赠资产 C. 按法定程序减少实收资本 D. 接受外币投资产生的折算差额

三、判断题

1. 按现行会计制度规定,企业认购的股票和债券,均应按实际支付的金额记入“短期投资”或“长期投资”帐户。()

2. 工业企业的替换设备,从其性质上看属于劳动资料,但为了简化核算工作,可以将其视同存货进行核算。()

3. 会计帐簿系统使用的原始数据,不一定是通过原始凭证收集的。()

4. 固定资产卡片和固定资产登记簿都是固定资产的明细帐,设置固定资产登记簿的企业可以不设固定资产卡片,反之亦然。()

5. 国有工业企业长期债券投资的应计利息应计入“长期投资”科目。()

6. 按我国会计制度规定,编制合并会计报表的母公司,其对子公司的投资必须采用权益法核算。()

7. 递延资产和其它资产的数额都比较大,均应跨年度进行摊销。()

8. 商誉属于不可单独辨认的无形资产,因此商誉不能作为无形资产单独入帐。()

9. 小规模纳税企业购入货物已支付的增值税额,应计入所购货物的成本。()

10. 住房周转金只能用于“周转”使用,不能用于住房维修等消耗性支出。()

11. 负债一般有确切的偿还期限,而所有者权益在企业持续经营期间无需偿还,除非终止经营,不得减少所有者权益。()

12. 非公司制企业可按不超过法定公积金的提取比例提取公益金。()

13. 制造费用与管理费用不同,本期发生的管理费用直接影响本期损益,而本期发生的制造费用不一定会影响本期损益。()

14. 年度会计报表报出后发生的上年度销售退回,不能计入本年损益,而应作为“以前年度损益调整”处理。()

15. 在采用托收承付或委托代销方式销售商品时,均应在商品发出,并已将发票帐单提交银行办妥手续后作为收入的实现。()

16. “以前年度损益调整”科目的贷方反映企业以前年度多计的收益,借方反映企业以前年度少计的收益。()

17. 在无前期损益调整的情况下,时间性差额为零时,无论是采用应付税款法还是纳税影响会计法进行所得税会计处理,本期所得税费用均等于本期应付所得税。()

18. 无形资产和递延资产摊销会减少净利润,因此,无形资产和递延资产摊销会使企业流动资金减少。

()

19. 母公司在编制合并会计报表时,应包括拥有50%以上权益性资本的所有子公司。()

20. 在进行外币报表折算时,按照我国会计制度规定,除“未分配利润”项目外,资产负债表的其他项目均按决算日的市场汇价折算为记帐本位币。()

四、计算分析题

1. 某工业企业生产甲产品,原材料在开始生产时一次投入,甲产品的工时定额50小时,其中第一道工序的工时定额10小时,第二道工序的工时定额30小时,第三道工序的工时定额10小时。期初在产品数量为零,本期完工产品数量500件,期末在产品数量200件,其中第一道工序在产品100件,第二道工序在产品20件,第三道工序在产品80件。本期为生产甲产品发生原材料费用56 000元,直接人工费用50 320元,制造费用47 360元。完工产品和在产品成本分配采用约当产量法。

要求:(1)计算各工序在产品完工程度和在产品约当产量。

(2)计算甲产品完工产品总成本和月末在产品总成本(先计算完工产品总成本)。

2. 某企业购入并投入使用一台原值为1 000万元的设备,税法规定的折旧年限为10年,会计采用的折旧年限为5年,均按直线法折旧。假设不考虑设备净残值,所得税率原来是33%,设备使用后第4年改为17%,无其它时间性差额事项。

要求:按递延法和债务法分别确定历年的递延税款帐户发生额(填列下表各项,可不列出计算过程,帐户发生额要标明借贷方向)。

年份	会计折旧	税法折旧	时间性差额	递延税款帐户发生额	
				递延法	债务法
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					

3. 某企业没有外汇现汇帐户,外币业务采用业务发生日市场汇价作为折合汇率。请编制以下会计分录(不考虑各种流转税):

(1)4月5日销售一批产品,售价10 000美元,当天市场汇价1美元=8.5元人民币,货款尚未收到。

(2)4月15日收到上项货款,并结售给银行,当天市场汇价1美元=8.7元人民币,结汇银行买入价1美元=8.6元人民币。

(3)5月6日从银行借入4 000美元,用于偿还应付帐款,当天市场汇价1美元=8.7元人民币,银行卖出价1美元=8.8元人民币。

(4)6月6日归还5月份的借款本金4 000美元,以人民币支付,当天市场汇价1美元=8.6元人民币,银行卖出价为1美元=8.7元人民币。

(5)12月31日市场汇价1美元=8.5元人民币,该企业外币帐户余额如下:

应收帐款(借) 2 000 美元 18 000 人民币元
 应付帐款(贷) 1 400 美元 12 000 人民币元
 短期借款(贷) 6 000 美元 50 000 人民币元
 按期末汇率调整有关帐户余额。

4.A企业有关会计报表数据摘要如下:

A企业会计报表数据

单位:元

	19×0年12月31日	19×1年12月31日
货币资金	10 000	80 000
应收帐款	50 000	150 000
短期投资	30 000	10 000
存货	170 000	150 000
固定资产	340 000	360 000
应付票据	20 000	40 000
应付帐款	70 000	110 000
长期借款	270 000	280 000
	19×0年度	19×1年度
销售收入	1 500 000	2 100 000
销货成本	1 000 000	1 400 000

要求:根据上述资料,计算19×1年末的流动比率和速动比率、19×1年应收帐款周转率和存货周转率。

五、综合题

甲公司从19×2年开始编制合并会计报表,其对B公司、C公司和D公司的投资占各公司具有投票权股份的100%、80%、30%;C公司拥有D公司20%具有投票权的股份。19×3年有关资料如下(单位:元)

1.19×3年有关资产、负债的年初、年末余额如下:

项 目	甲公司		B公司		C公司		D公司	
	年初数	年末数	年初数	年末数	年初数	年末数	年初数	年末数
应收帐款	40000	30000	25000	2500	20000	3000	25000	5000
其中:应收B公司帐款	20000	22000	×	×	×	×	15000	×
应收C公司帐款	10000	2000	×	×	×	×	×	2000
应收D公司帐款	5000	2000	×	×	×	1500	×	×
存货	1400	5000	2000	3000	3000	3500	1500	2500
其中:从B公司进货	1400	2000	×	×	×	×	×	×
从C公司进货	×	1000	×	×	×	×	×	500
应付帐款	65000	55000	60000	50000	30000	8000	7000	5000
其中:应付甲公司帐款	×	×	20000	22000	10000	2000	5000	2000
应付C公司帐款	×	×	×	×	×	×	×	1500
应付D公司帐款	×	×	15000	×	×	2000	×	×

2.19×3年有关产品销售资料如下:

项 目	甲公司	B公司	C公司	D公司
产品销售收入	580 000	200 000	250 000	80 000
其中:销售年初存货	2 000	×	×	×
销售给甲公司	×	100 000	50 000	×
销售给D公司	×	50 000	×	×
产品销售成本	406 000	140 000	200 000	60 000
其中:销售年初存货	1 400	×	×	×
销售给甲公司	×	70 000	40 000	×
销售给D公司	×	35 000	×	×

3.其他有关资料如下:

(1)期初存货中,甲公司从B公司进货产品的内部销售毛利率为20%。

(2)除上述所给的销售资料外,19×3年1月20日C公司还销售给甲公司一件产品,甲公司作为固定资产立即投入使用。C公司销售该产品的收入为90 000元,销售成本为72 000元。甲公司预计该项固定资产的使用年限为6年,不考虑预计净残值因素,按直线法计提折旧。

(3)各公司均按年末应收帐款余额的5%提取坏帐准备。

要求:根据上述所给资料,编制19×3年与合并会计报表有关的抵销分录(按各个公司分别编制抵销分录)。



一九九六年会计师资格考试

会计师实务(企业会计类)试卷标准答案

一、单项选择题

1.C 2.B 3.A 4.D 5.C
 6.B 7.B 8.A 9.D 10.B

11.A 12.A 13.A 14.C 15.B
 16.D 17.A 18.B 19.B 20.B

二、多项选择题

- 1.A、B 2.B、C、D 3.A、B、D 4.A、B、C 5.A、D
6.B、C、D 7.B、C、D 8.A、D 9.C、D 10.B、D

三、判断题

1. × 2. ✓ 3. ✓ 4. × 5. ✓
6. ✓ 7. × 8. × 9. ✓ 10. ×
11. × 12. ✓ 13. ✓ 14. × 15. ×
16. × 17. ✓ 18. × 19. × 20. ×

四、计算分析题

1. 答案: 计算在产品完工程度

(1) 第一道工序在产品完工程度

$$= \frac{10 \times 50\%}{10 + 30 + 10} \times 100\% = 10\%$$

(2) 第二道工序在产品完工程度

$$= \frac{10 + 30 \times 50\%}{10 + 30 + 10} \times 100\% = 50\%$$

(3) 第三道工序在产品完工程度

$$= \frac{10 + 30 + 10 \times 50\%}{10 + 30 + 10} \times 100\% = 90\%$$

在产品约当产量

$$= 100 \times 10\% + 20 \times 50\% + 80 \times 90\%$$

$$= 92(\text{件})$$

计算完工产品总成本和在产品总成本

(1) 完工产品总成本

$$= \frac{56\,000}{500 + 200} \times 500 + \frac{50\,320}{500 + 92} \times 500 + \frac{47\,360}{500 + 92} \times 500$$

$$= 40\,000 + 42\,500 + 40\,000$$

$$= 122\,500(\text{元})$$

(2) 在产品总成本

$$= 56\,000 + 50\,320 + 47\,360 - 122\,500$$

$$= 31\,180(\text{元})$$

$$\text{或} = \frac{56\,000}{500 + 200} \times 200 + \frac{50\,320}{500 + 92} \times 92 + \frac{47\,360}{500 + 92} \times 92$$

$$= 16\,000 + 7\,820 + 7\,360 = 31\,180(\text{元})$$

2. 答案:

年份	会计折旧	税法折旧	时间性 差 额	递延税款帐户发生额	
				递延法	债务法
1	200	100	+100	借 33	借 33
2	200	100	+100	借 33	借 33
3	200	100	+100	借 33	借 33
4	200	100	+100	借 17	贷 31
5	200	100	+100	借 17	借 17
6	0	100	-100	贷 33	贷 17
7	0	100	-100	贷 33	贷 17
8	0	100	-100	贷 33	贷 17
9	0	100	-100	贷 17	贷 17
10	0	100	-100	贷 17	贷 17

3. 答案:

(1) 借: 应收帐款(美元户 $10\,000 \times 8.5$) 85 000
贷: 产品销售收入 85 000

(2) 借: 银行存款(人民币户 $10\,000 \times 8.6$) 86 000
财务费用 1 000
贷: 应收帐款(美元户 $10\,000 \times 8.7$) 87 000

(3) 借: 应付帐款(美元户 $4\,000 \times 8.7$) 34 800

贷: 短期借款(美元户) 34 800

(4) 借: 短期借款(美元户 $4\,000 \times 8.6$) 34 400

财务费用 400

贷: 银行存款(人民币户 $4\,000 \times 8.7$)

34 800

(5) 应收帐款 = $2\,000 \times 8.5 - 18\,000 = -1\,000(\text{元})$

应付帐款 = $1\,400 \times 8.5 - 12\,000 = -100(\text{元})$

短期借款 = $6\,000 \times 8.5 - 50\,000 = 1\,000(\text{元})$

借: 应付帐款 100

财务费用 1 900

贷: 应收帐款 1 000

短期借款 1 000

4. 答案:

1. 年末流动比率 =

$$\frac{80\,000 + 150\,000 + 10\,000 + 150\,000}{40\,000 + 110\,000} = 2.6$$

2. 年末速动比率 = $\frac{80\,000 + 150\,000 + 10\,000}{40\,000 + 110\,000}$

$$= 1.6$$

3. 应收帐款周转率 = $\frac{2\,100\,000}{\frac{50\,000 + 150\,000}{2}}$

$$= 21(\text{或 } 2100\%)$$

4. 存货周转率 = $\frac{1\,400\,000}{\frac{170\,000 + 150\,000}{2}}$

$$= 8.75(\text{或 } 875\%)$$

五、综合题

答案:

一、应收、应付项目及坏帐准备的抵销

(一) B公司

(1) 借: 坏帐准备 100($20\,000 \times 5\%$)

贷: 年初未分配利润 100

(2) 借: 应付帐款 22 000

贷: 应收帐款 22 000

(3) 借: 坏帐准备 10[($22\,000 - 20\,000$) $\times 5\%$]

贷: 管理费用 10

(二) C公司

(1) 借: 坏帐准备 50($10\,000 \times 5\%$)

贷: 年初未分配利润 50

(2) 借: 应付帐款 2 000

贷: 应收帐款 2 000

(3) 借: 管理费用 40[($10\,000 - 2\,000$) $\times 5\%$]

贷: 坏帐准备 40

二、销售和存货上利润的抵销:

(一) 甲公司从 B 公司购货的抵销:

1. 借: 年初未分配利润 280($1\,400 \times 20\%$)

贷: 产品销售成本 280

2. 借: 产品销售收入 98 000($100\,000 - 2\,000$)

贷: 产品销售成本 98 000

3. 借: 产品销售收入 2 000

贷: 产品销售成本 1 400

存货 $600(\frac{100\,000 - 70\,000}{100\,000} \times 2\,000)$

或有负债及其会计处理浅论

陈文华 尚丽霞

或有负债是指企业将来可能发生的某种情况或某种意外事件而引起的潜在的或将来要承担的债务。国际财务会计准则公告第5号将或有负债定义为：“或有负债是可能会使企业获得收益或遭致损失的现存不确定状况或环境，其影响结果只能在未来发生一件或若干事项时才能证实。”结果可能发生负债或减少资产的或有事项称为或有损失；结果可能获得资产或减少负债的或有事项称为或有利得。

相对于可确定的负债而言，或有负债可能发生，也可能不发生，具有很大的不确定性，而且债权人、金额和发生时间在发生之前，都有待进一步证实。因此，或有负债是指企业预计可能发生的损失而形成的债务责任。国际财务会计准则公告第5号还对或有损失发生的各种可能性进行了鉴定。可能性的幅度是从“可能性极小”到“有可能”再到“很可能”。如果存在一项或有损失，当未来事件发生或不发生的可能性十分微弱时，就被认为是“可能性极小”，当不是很可能，但又有发生的合理性时，就认为其是“有可能的”，当未来事件发生的可能性很大的时候，就称为“很可能”。这种分类设计直接关系到或有损失的核算及其揭示。

根据国际公认会计原则，或有负债的成立必须同

时具备以下两个条件：第一，已有充分的迹象表明，一项债务责任在特定主体结帐日或结帐日之前将要发生；第二，这项负债所引起的损失可以合理地加以估计。只有上述两个条件同时具备，或有损失的估计金额才能冲减收益。第一个条件限制了对很可能发生的或有损失（即未来事件是很可能发生的情况）的会计处理。然而，如果这项或有损失被认为是很有可能发生，但却不能合理地估计损失金额，也不能计入收益。如或有损失被认为是有可能的或不满足上述任何一个条件，一般就在资产负债表附注中予以揭示；对于那种可能性极小的或有损失一般不要求揭示。就会计处理而言，一项或有损失可归入下列三类：

(1) 典型应计的、并冲减收入的或有损失；

(2) 满足上述两个条件（即或有事项很可能发生，且损失额能合理估计）而应计的或有损失；

(3) 无需应计的或有损失。

就揭示而言，一项或有损失可归入以下三类：

(1) 不要求在会计报表附注中揭示的或有损失；

(2) 要求在会计报表附注中揭示的或有损失；

(3) 满足一定条件，可要求揭示的或有损失。

下表就是对一些可能发生的或有损失，列示了较

(二) 甲公司从C公司购货的抵销：

1. 借：产品销售收入 49 000(50 000 - 1 000)

贷：产品销售成本 49 000

2. 借：产品销售收入 1 000

贷：产品销售成本 800

存货 200($\frac{50\,000 - 40\,000}{50\,000} \times 1\,000$)

三、C公司销售产品给甲公司作固定资产的抵销：

1. 借：产品销售成本 90 000

贷：产品销售成本 72 000

固定资产原价 18 000

2. 借：累计折旧 2 750($\frac{90\,000}{6} \div 12 \times 11 \times 20\%$)

贷：管理费用 2 750