**第十章 非流动负债**

**案例讨论参考答案：**

中国式现代化的背景下，全体人民共同富裕和人与自然和谐共生是重要的发展目标。在这个背景下，对绿色债券的未来发展提出了新的要求，包括以下几个方面：

环保和可持续发展导向：绿色债券应当更加注重环保和可持续发展。未来的发展要求将强调投资项目的环境友好性和对自然资源的保护，确保债券项目对生态系统和环境没有负面影响，促进人与自然的和谐共生。

促进全体人民共同富裕：绿色债券的发展应当更加关注社会公平和全体人民共同富裕。投资项目应该有利于贫困地区的发展，提高居民的生活水平和福利。同时，绿色债券的使用应当注重区域均衡和资源优化配置，促进经济发展的普惠性。

强化社会责任和治理：绿色债券的发展需要更加注重社会责任和良好的治理实践。发行方应当确保资金用于真正的绿色项目，并对资金使用进行有效监管和透明披露。同时，发行方还应当积极履行社会责任，关注员工福利、社区发展和公益慈善等方面。

创新和技术发展：绿色债券的未来发展需要推动创新和技术发展。投资应当重点支持绿色科技和清洁能源等领域的创新项目，促进绿色产业的发展和技术进步。同时，通过技术创新，可以提高资源利用效率和环境保护的水平，实现可持续发展的目标。

总的来说，中国式现代化的背景下，对绿色债券的未来发展提出了更高的要求，要求将环保和可持续发展与全体人民共同富裕和人与自然和谐共生有机结合起来。通过注重环境保护、促进社会公平、加强社会责任和治理、推动创新和技术发展，绿色债券可以发挥更大的作用，推动经济发展和社会进步的可持续性。

**复习思考题与练习题**

1. **复习思考题**

1.（1）或有事项的含义：或有事项是指过去的交易或者事项形成的，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。或有事项主要包括: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)、亏损合同等。

（2）或有事项具有以下特征:或有事项是由过去的交易或者事项形成的一种状况；或有事项的结果具有不确定性；或有事项的结果须由未来事项决定。

2.根据现行会计准则规定，与或有事项相关的义务同时符合以下三个条件的，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。即该义务是在企业当前条件下已承担的义务，包括法定义务和推定义务。前者是指因合同、法律法规或其他司法解释等要求产生的义务，后者是指因企业的特定行为而产生的义务。企业的“特定行为”，泛指企业以往的习惯做法、已公开的承诺或已公开宣布的经营政策。

（2）履行该义务很可能导致经济利益流出企业。即履行与或有事项相关的现时义务时，导致经济利益流出企业的可能性超过 50%，但尚未达到基本确定的程度(小于或等于95%)。企业因或有事项承担了现时义务，并不说明该现时义务很可能导致经济利益流出企业，如已承担的担保义务。只有履行现时义务很可能导致经济利益流出企业时，才满足负债的定义和确认条件，才可以确认预计负债。

（3）该义务的金额能够可靠地计量。即该现时义务的金额能够合理地估计。由于或有事项具有不确定性，或有事项产生的现时义务的金额也具有不确定性，需要估计。要对或有事项确认一项负债，相关现时义务的金额应当能够可靠估计。在估计该义务的金额时，企业应充分考虑有关的风险和不确定性。

3.符合资本化条件的资产是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。建造合同成本、确认为无形资产的开发支出等在符合条件的情况下，也可以认定为符合资本化条件的资产。

符合资本化条件的存货，主要包括房地产开发企业开发的用于对外出售的房地产开发产品、企业制造的用于对外出售的大型机械设备等，这些存货通常需要经过相当长时间的建造或者生产过程，才能达到预定可销售状态。其中，“相当长时间”应当是指为资产的购建或者生产所必要的时间，通常为一年以上(含一年)。

需要指出的是，如果由于人为或者故意等非正常因素导致资产的购建或者生产时间相当长的，该资产不属于符合资本化条件的资产。购入即可使用的资产，或者购入后需要安装但所需安装时间较短的资产，或者需要建造或生产但所需建造或生产时间较短的资产，均不属于符合资本化条件的资产。

4.（1）开始资本化的时点

我国企业会计准则规定，借款费用允许开始资本化必须同时满足三个条件，即资产支出已经发生、借款费用已经发生、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。

（2）暂停资本化的期间

我国现行企业会计准则规定: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。在中断期间发生的借款费用应当确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是使所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的程序，则借款费用的资本化应当继续进行。

（3）停止资本化的时点

当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态，应当停止其借款费用的资本化，以后发生的借款费用计入当期损益。达到预定可使用或者可销售状态，是指资产已经达到购买方、建造方或者生产方预先设想的可以使用或者可以销售的状态。

**二、练习题**

1.(1)甲公司很可能败诉，所需支出在一个连续范围，范围内各种结果发生的可能性相同，2×18年12月31日，甲公司应确认一项预计负债，金额=(1200+1600)/2=1400(万元)

借: 营业外支出--赔偿支出 14 000 000

贷: 预计负债--未决诉讼 14 000 000

(2)2×18年，发生产品质量保证费用(维修费)。

借: 预计负债--产品质量保证 8 000 000

贷: 原材料 6 000 000

应付职工薪酬 2 000 000

2×18 年 12月 31 日，应确认的产品质量保证金额=20000×(1%+1.2%)/2=220(万元)。

借: 销售费用2 200 000

贷: 预计负债--产品质量保证 2 200 000

(3)2×18年12月，每销售一辆汽车亏损0.2万元(8.2-8)，因此该项合同已成为亏损合同。该合同存在标的资产400 辆，但是数量不足以履行合同义务(500辆)，因此应对标的资产部分计提减值准备，金额=400×0.2=80(万元)

借: 资产减值损失 800 000

贷: 存货跌价准备 800 000

对不足部分(100辆)计提预计负债，金额=100×0.2=20(万元)

借: 营业外支出 200 000

贷: 预计负债 200 000

2.(1)甲企业2×18年专门借款可资本化期间为8个月。

专门借款利息资本化金额=600×8%×8/12=32(万元)

一般借款资本化金额=(150×7/12+150 ×3/12)×6%=7.5(万元)

甲企业2×18 年借款费用的资本化金额 32+7.5=39.5(万元)

(2)乙企业2×17 年专门借款可资本化期间为3个月。

2×17年借款费用的资本化金额=300×6%×3/12-1.5=3(万元)