

中级会计职称

中级会计实务

教材精讲班

第二节 或有事项的确认和计量



知识点 1 或有事项的确认

或有事项的确认通常是指与或有事项相关义务的确认。

或有事项形成的或有资产只有在企业基本确定能够收到的情况下，才能转变为真正的资产，从而应当予以确认。

预计负债确认需同时满足的三个条件：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务（包括法定义务和推定义务）
- (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计量

【重点提示】

①如果三个条件没有同时满足时，则属于或有负债

②或有事项的确认通常是指与或有事项相关义务的确认，与或有事项相关的义务同时满足上述三个条件的，应当确认为预计负债，符合谨慎性

③或有事项形成的或有资产只有在企业基本确定能够收到的情况下，才能转变为真正的资产，才应当确认，符合谨慎性。

【例题·单选题】下列各项关于或有事项会计处理的表述中，正确的是（ ）。【2019】

- A. 现时义务导致的预计负债，不能在资产负债表中列示为负债
- B. 现时义务导致的预计负债，在资产负债表日无需复核
- C. 潜在义务导致的或有负债，不能在资产负债表中列示为负债
- D. 或有事项形成的或有资产，应在资产负债表中列示为资产

【答案】C

【解析】与或有事项有关的义务在同时符合以下三个条件时，应当确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务（法定义务和推定义务）
- 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（是指与或有事项相关的现时义务的金额能够合理地估计

选项 A 错误：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，有证据表明该账面价值不能反映最佳估计数的，应当按照当前的最佳估计数进行调整，选项 B 错误：或有负债无论是潜在义务还是现时义务，均不符合负债的确认条件，不能在财务报表中予以确认，选项 C 正确；

或有资产只有在企业基本确定能够收到的情况下，才能转变为真正的资产从而应当予以确认，选项 D 错误。



知识点 2 或有事项的计量

（一）预计负债的计量

1. 最佳估计数按以下方法确定

- (1) 支出存在一个连续范围，且各种结果发生的可能性相同，则最佳估计数应当按照该范围内的中间值，即上下限

金额的平均数确定。

【例 9-2】2021 年 12 月 1 日，甲公司因合同违约而被乙公司起诉。2021 年 12 月 31 日，甲公司尚未接到人民法院的判决。甲公司预计，最终的法律判决很可能对公司不利。假定预计将要支付的赔偿金额为 1 000 000~1 600 000 元之间的某一金额，而且这个区间内每个金额的可能性都大致相同。

在这种情况下，甲公司应在 2021 年 12 月 31 日的资产负债表中确认一项预计负债，金额=（1 000 000+1 600 000）÷2=1 300 000（元）

有关账务处理：

借：营业外支出——赔偿支出（乙公司） 1 300 000
贷：预计负债——未决诉讼（乙公司） 1 300 000

（2）支出不存在一个连续范围或虽存在一个连续范围，但是，该范围内各种结果发生的可能性不同，看涉及的项目数。如果是单个项目，按最可能发生金额确定。如果涉及多个项目，最佳估计数按各种可能结果及相关概率加权计算确定。

【例 9-3】（单个项目）2021 年 10 月 2 日，乙公司涉及一起诉讼案。2021 年 12 月 31 日，人民法院尚未作出判决。在咨询了公司的法律顾问后，乙公司认为：胜诉的可能性为 40%，败诉的可能性为 60%；如果败诉，需要赔偿 1 000 000 元。

在这种情况下，乙公司在 2021 年 12 月 31 日资产负债表中应确认的预计负债金额应为最可能发生的金额，即 1 000 000 元。

有关账务处理：

借：营业外支出——赔偿支出 1 000 000
贷：预计负债——未决诉讼 1 000 000

【例 9-4】（多个项目）丙公司是生产并销售 A 产品的企业，2021 年度第一季度共销售 A 产品 30 000 件，销售收入为 180 000 000 元。根据公司的产品质量保证条款，该产品售出后一年内，如发生正常质量问题，公司将负责免费维修。根据以前年度的维修记录，如果发生较小的质量问题，发生的维修费用为销售收入的 1%；如果发生较大的质量问题，发生的维修费用为销售收入的 2%。根据公司质量部门的预测，本季度销售的产品中，80%不会发生质量问题；15%可能发生较小质量问题；5%可能发生较大质量问题。

根据上述资料，2021 年第一季度末丙公司应确认的预计负债金额=180 000 000×（0×80%+1%×15%+2%×5%）=450 000（元）

有关账务处理：

借：销售费用——产品质量保证——A 产品 450 000
贷：预计负债——产品质量保证——A 产品 450 000

【例题·单选题】2X18 年 12 月 31 日，甲公司涉及的一项产品质量未决诉讼案，败诉的可能性为 80%。如果胜诉，不需支付任何费用；如果败诉，需支付赔偿金及诉讼费共计 60 万元，同时基本确定可从保险公司获得 45 万元的赔偿。当日，甲公司应确认预计负债的金额为（ ）万元。**【2019】**

A. 15 B. 60 C. 0 D. 48

【答案】B

【解析】或有事项满足预计负债确认条件应该按照最可能发生金额确认预计负债，对于补偿应该在基本确定能够收到时相应的确认其他应收款。

2. 预计负债的计量需要考虑的因素

- （1）风险和不确定性
- （2）货币时间价值
- （3）未来事项

3. 资产负债表日对预计负债的账面价值要进行复核，若有证据表明最佳估计数变化的应进行调整；不同事项产生的预计负债要分开核算和列报。

(二) 对预期获得补偿的处理

对预期获得补偿(如保险公司或第三方的赔偿)，只有在基本确定能收到时，应当单独确认为一项资产(其他应收款)，但金额不得超过确认的预计负债的账面价值，同时贷方冲减营业外支出，不能抵减预计负债的账面价值。

【提示】或有事项确认资产的前提是或有事项已经确认为预计负债或负债。

【例 9-5】2021 年 12 月 31 日，乙公司因或有事项而确认了一笔金额为 500 000 元的预计负债(假定系赔偿支出)；同时，乙公司因该或有事项基本确定可从甲保险公司获得 200 000 元的赔偿。本例中，乙公司应分别确认一项金额为 500 000 元的预计负债和一项金额为 200 000 元的资产，而不能只确认一项金额为 300 000 元(500 000-200 000)的预计负债。同时，乙公司所确认的补偿金额 200 000 元未超过所确认的负债的账面价值 500 000 元。

相关账务处理为：

借：营业外支出	500 000
贷：预计负债	500 000
借：其他应收款	200 000
贷：营业外支出	200 000

【例题·单选题】2×21 年 8 月 1 日，甲公司因产品质量不合格而被乙公司起诉。至 2×21 年 12 月 31 日，该诉讼尚未判决，甲公司估计很可能承担违约赔偿责任，需要赔偿 100 万元的可能性为 80%，需要赔偿 120 万元的可能性为 20%。甲公司基本确定能够从直接责任人处追偿 60 万元。2×21 年 12 月 31 日，甲公司对该诉讼应确认的预计负债金额为() 万元。

- A. 40
- B. 44
- C. 100
- D. 104

【答案】C

【解析】或有事项涉及单个项目的，最佳估计数按最可能发生的金额确定。最可能发生的赔偿支出金额为 100 万元，甲公司基本确定能够从直接责任人处追偿的 60 万元，应通过其他应收款核算，不能冲减预计负债的账面价值。

【例题·单选题】2017 年 12 月 31 日，甲公司有一项未决诉讼，预计在 2017 年年度财务报告批准报出日后判决，胜诉的可能性为 60%，甲公司胜诉，将获得 40 万元至 60 万元的补偿，且这个区间内每个金额发生的可能性相同，不考虑其他因素，该未决诉讼对甲公司 2017 年 12 月 31 日资产负债表资产的影响为() 万元。(2018 年)

- A. 40
- B. 0
- C. 50
- D. 60

【答案】B

【解析】或有事项确认资产的前提条件是该事项已经确认负债，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，此题不符合确认资产条件。

【例题·判断题】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，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。() 【2020】

【答案】√