

中级会计职称

中级会计实务

考点强化班

第九章 或有事项

【考点】预计负债的确认与计量

（一）预计负债的确认

与或有事项相关的义务同时满足以下条件的，应当确认为预计负债：

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（可能性超过 50%）。
3. 该义务的金额能够可靠地计量。

（二）或有负债与或有资产的相关概念

名词	定义
或有负债	是过去的交易或事项形成的潜在义务，其存在须通过未来不确定事项的发生或不发生予以证实；或过去的交易或事项形成的现时义务，履行该义务不是很可能导致经济利益流出企业或该义务的金额不能可靠计量
潜在义务	是指结果取决于不确定未来事项的可能义务
现时义务	是指企业在现行条件下已承担的义务
或有资产	是指过去的交易或者事项形成的潜在资产，其存在须通过未来不确定事项的发生或不发生予以证实

（三）预计负债的计量

事项	内容
预期可获得补偿的处理	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，对补偿金额处理时应注意： 1. 已经就该事项确认了预计负债。 2. 补偿金额只有在“基本确定”能收到时才能作为资产单独确认，即发生的概率在 95% 3. 补偿金额应单独确认为资产，即应记入“其他应收款”科目，不得与负债抵销 4. 确认入账的金额不能超过所确认预计负债的金额
其他因素	风险和不确定性、货币时间价值及未来事项等

【提示】预计负债账面价值的复核：

企业应在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。对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。

【考点】预计负债的会计处理

1、产品质量保证

确认与产品质量保证有关的预计 借：销售费用 贷：预计负债 发生产品质量保证费用： 借：预计负债 贷：银行存款等	【提示 1】 如果发现产品质量保证费用的实际发生额与预计数相差较大，应及时对预计比例进行调整； 【提示 2】 如果企业针对特定批次产品确认预计负债，则在保修期结束时，将“预计负债—产品质量保证”科目余额冲销 【提示 3】 已对其确认预计负债的产品，若企业不再生产，应在相应的产品质量保证期满后，将“预计负债—产品质量保证”科目余额冲销，不留余额
--	---

2、未决诉讼

因未决诉讼或未决仲裁形成的现时义务，符合预计负债确认条件的应确认为预计负债。

借：管理费用——诉讼费

营业外支出——罚息支出等

贷：预计负债——预计未决诉讼损失

3、对外担保情况

诉讼情况	担保企业的处理
①企业（被担保企业）已被判决败诉的	应当按照法院判决的应承担的损失金额，确认为负债
②一审判决败诉，但被担保企业又上诉	通常应当在资产负债表日根据已有判决结果合理估计损失金额，确认为预计负债
③法院尚未判决的	若败诉的可能性大于胜诉的可能性，且损失金额能够合理估计，应在资产负债表日将预计损失金额确认为预计负债

【提示】企业当期实际发生的担保诉讼损失金额与已计提的相关预计负债之间的差额，应分别情况处理。

相关预计负债	与当期实际发生的诉讼损失金额之间差额的处理
①已合理计提	直接计入或冲减当期营业外支出
②已计提但不恰当（或多或少）	按照重大会计差错更正的方法进行处理
③前期无法合理预计，没计提	在该损失实际发生的当期，直接计入当期营业外支出
④资产负债表日后至财务报告批准报出日之间发生的需要调整或说明的未决诉讼	按照资产负债表日后事项的有关规定进行会计处理

4、待执行合同变成亏损合同事项

项目	内容		
相关概念	待执行合同，是指合同各方尚未履行任何合同义务，或部分履行了同等义务的合同 亏损合同，是指履行合同义务不可避免发生的成本超过预期经济利益的合同		
亏损合同处理	处理原则		
	①与亏损合同相关的义务是否可撤销	可撤销的：不应确认预计负债	
		不可撤销的：该现时义务满足预计负债确认条件的确认预计负债	
	②存在标的资产	预计执行合同的，应对标的资产先进行减值测试并按规定确认减值损失，如果预计亏损超过该减值损失，应将超过部分确认为预计负债；预计不执行合同的，确认预计负债	
	③不存在标的资产	该现时义务满足预计负债确认条件的确认预计负债	
	会计处理		
		存在合同标的资产	不存在标的资产或预计不执行合同的
	①确认预计负债时	借：资产减值损失 贷：存货跌价准备	借：营业外支出 贷：预计负债
		如果，合同标的资产部分存在，则应该对已经存在的部分计提存货跌价准备，对不存在的部分确认预计负债	
	②转销时	借：存货跌价准备 贷：主营业务成本	借：预计负债 贷：库存商品、其他应付款等

（五）重组事项

项目	内容
确认	企业因重组而承担了重组义务，并且同时满足预计负债的定义及确认条件时，应当确认预计负债。 同时存在下列情况的，表明企业承担了重组义务： 1. 有详细、正式的重组计划 2. 该重组计划已对外公告
计量	企业应按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额，计入当期损益 直接支出是企业重组必须承担的支出，不包括留用职工岗前培训、市场推广、新系统和营销网络投

<p>入等支出。因为这些支出与未来经营活动有关，不是企业重组必需的支出 在计量与重组义务相关的预计负债时，不能考虑处置相关资产可能形成的利得或损失，即使资产的出售构成重组的一部分也是如此，这些利得或损失应当单独确认</p>
