

第十二章 或有事项

【知识点 3】或有事项会计的具体应用

一、未决诉讼或仲裁

核算	会计处理
未决诉讼或仲裁、债务担保	借：管理费用—诉讼费 营业外支出—罚息支出、赔偿支出 贷：预计负债—未决诉讼、债务担保 借：预计负债 营业外支出（倒挤） 贷：银行存款

二、产品质量保证

质量保证	借：销售费用—产品质量保证（按计提数） 贷：预计负债—产品质量保证
	借：预计负债—产品质量保证（实际支出数） 贷：银行存款
	借：预计负债—产品质量保证 贷：销售费用（保修期满转销余额）

三、亏损合同

亏损合同	如果选择执行合同，合同存在标的资产的，应当先对标的资产进行减值测试并确认减值损失，预计亏损超过减值损失的部分才确认预计负债，待生产完成后冲减库存商品成本；如果选择不执行合同，则直接确认营业外支出和预计负债	借：资产减值损失（标的资产损失部分） 贷：存货跌价准备 借：营业外支出—亏损合同 贷：预计负债—亏损合同（超过标的资产损失的部分） 借：预计负债—亏损合同（合同完工后） 贷：库存商品
------	--	--

【例题 12-6】2×22 年 1 月 1 日，甲公司租入一条生产线生产 A 产品，租赁期 4 年。甲公司利用该生产线生产的 A 产品每年可获利 20 万元。2×23 年 12 月 31 日，甲公司决定停产 A 产品，原租赁合同不可撤销，还要持续 2 年，且生产线无法转租给其他单位

本例中，甲公司与其他公司签订了不可撤销的租赁合同，负有法定义务，必须继续履行租赁合同（交纳租金）。同时，甲公司决定停产 A 产品。

因此，甲公司执行原租赁合同不可避免要发生的费用很可能超过预期获得的经济利益，属于亏损合同，应当在 2×23 年 12 月 31 日，根据未来应支付的租金的最佳估计数确认预计负债。

【例题 12-7】【2023 教材新增】甲公司是一家发电企业，于 2×22 年 8 月，甲公司与某煤炭供应商签订了一项《煤炭采购合同》，约定甲公司以每吨 1500 元的价格向煤炭供应商采购 2 万吨煤炭，若甲公司撤销合同，需按合同总价款 10% 向煤炭供应商赔偿违约金。2×22 年 12 月，甲公司的发电厂所在地颁布了新的环保法规，根据该法规，此批煤炭的质量标准不再符合当地发电企业的能源清洁度要求。

本例中，因煤炭供应商提供的此批煤炭的质量标准不再符合当地发电企业的能源清洁度要求，甲公司无法在其电厂所在地使用该批煤炭生产电力。假定无须发生其他销售费用的情况下，甲公司若将该批煤炭出售给其他可以使用的第三方，单价为每吨 1400 元，即每吨亏 100 元，甲公司预计损失 200 万元；若撤销合同，则甲公司需要支付 300 万元的违约金。因此，这项采购合同成为一项亏损合同，应按照履行该合同所需成本（200 万元）与未能履行该合同而发生的违约金（300 万元）中的较低者（200 万元）确认一项预计负债

四、重组义务

重组 义务	1. 企业重组确认预计负债要同时符合下列条件：有正式重组计划；该计划已经对外公布；符合预计负债确认条件			借：管理费用 贷：应付职工薪酬—辞退福利 借：营业外支出等 贷：预计负债—租赁撤销费	
	2. 只能将与重组相关的直接支出确认为预计负债，直接支出是企业重组必须承担的，并且与主体继续进行的活动无关的支出，主要包括辞退福利和租赁撤销费，不包括其他支出				
	与重组有关支出的判断表				
	支出项目	包 括	不包 括		不包括的原因
	自愿遣散	√			
	强制遣散（如果自愿遣散目标未满足）	√			
	将不再使用的厂房的租赁撤销费	√			
	将职工和设备从拟关闭的工厂转移到继续使用的工厂		√		支出与继续进行的活动相关
	剩余职工的再培训		√		支出与继续进行的活动相关
	新经理的招募成本		√		支出与继续进行的活动相关
	推广公司新形象的营销成本		√		支出与继续进行的活动相关
对新分销网络的投资		√	支出与继续进行的活动相关		
重组的未来可辨认经营损失（最新预计值）		√	支出与继续进行的活动相关		
特定不动产、工场和设备的减值损失		√	减值准备应当按照《资产减值准则》进行评估		

重组义务相关会计处理：

1. 确认自愿遣散费和强制遣散费

借：管理费用

 贷：应付职工薪酬

2. 确认不再使用厂房等设施的租赁撤销费

借：营业外支出

 贷：预计负债

3. 确认特定固定资产的减值损失

借：资产减值损失

 贷：固定资产减值准备

【例题·单选题】20×2年12月，经董事会批准，甲公司自20×3年1月1日起撤销某营销网点，该业务重组计划已对外公告。为实施该业务重组计划，甲公司预计发生以下支出或损失：因辞退职工将支付补偿款100万元，因撤销门店租赁合同将支付违约金20万元。因处置门店内设备将发生损失65万元，因将门店内库存存货运回公司本部将发生运输费5万元，因对留用员工进行培训将发生支出1万元，因推广新产品将发生广告费用100万元。该业务重组计划对甲公司20×2年度利润总额的影响金额为（ ）。

A. -120万元 B. -165万元 C. -185万元 D. -190万元

【答案】C

【解析】与甲公司业务重组有关的支出有（1）因辞退职工将支付补偿款100万元；（2）因撤销门店租赁合同将支付违约金20万元。由于企业在计量预计负债时不应考虑预期处置相关资产的利得或损失；所以，因处置门店内设备将发生损失65万元不属于重组支出，不确认为预计负债，但是，相关资产发生减值损失65万元却影响利润总额。

本章小结：

（1）或有事项的相关概念（2）或有事项的确认与计量（3）或有事项会计的具体应用