

第二节 或有事项的确认为和计量

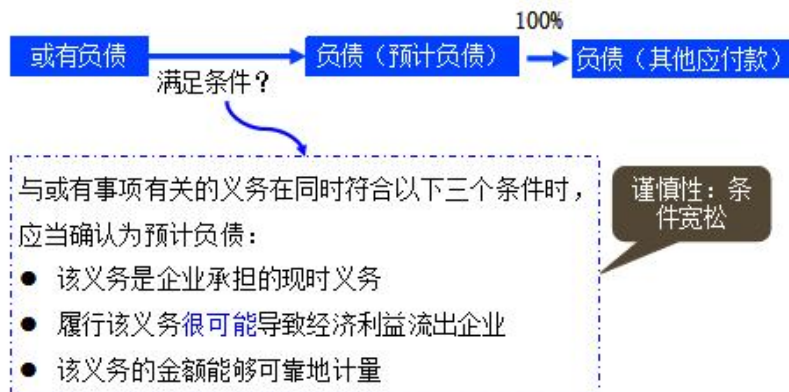
一、或有事项的确认为

(一) 或有资产转化为资产的确认为条件

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，从而应当予以确认为。



(二) 或有负债转化为负债的确认为条件



二、或有事项的计量 (预计负债的计量)

(一) 最佳估计数的确定

(1) 存在连续范围、各种结果发生的可能性相同:

取中间值，即上下限金额的平均数确定 (算术平均数)

【例 11-2】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 100 万元~160 万元之间的某一金额，而且这个区间内每个金额的可能性都大致相同。

借：营业外支出—赔偿支出—乙公司 130

贷：预计负债—未决诉讼—乙公司

$$(100+160) \div 2=130$$

(2) 无连续范围或存在连续范围但各种结果发生的可能性不相同:

① 涉及单个项目 (结果只能是其中一种): 最可能发生的金额

【例 11-3】2021 年 10 月 2 日，乙公司涉及一起诉讼案。2021 年 12 月 31 日，乙公司尚未接到人民法院的判决。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 100 万元。

借：营业外支出—赔偿支出 100

贷：预计负债—未决诉讼 100

② 涉及多个项目 (结果可以多种同时存在): 加权平均数

【例 11-4】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 件并在一年内提供免费维修，销售收入为 18 000 万元。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。

2021 年第一季度末丙公司应确认的预计负债金额为

$$=18\ 000 \times (0 \times 80\% + 1\% \times 15\% + 2\% \times 5\%) = 45 \text{ (万元)}$$

借：销售费用—产品质量保证—A 产品

45

(二) 预期可获得补偿的处理

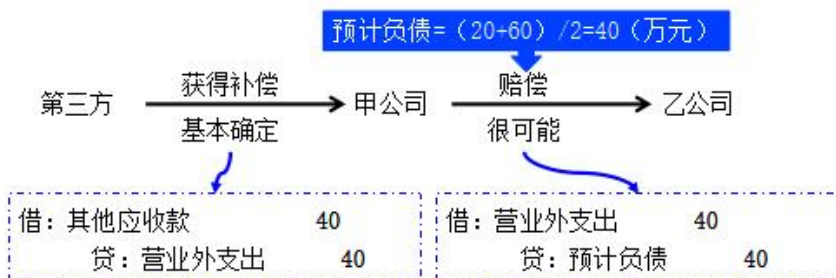
企业清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在**基本确定**能够收到时才能作为资产单独确认。确认的**补偿金额不应超过预计负债的账面价值**。

根据**资产和负债不能随意抵销**的原则，预期可获得的补偿在基本确定能够收到时应当确认为一项资产，而不能作为预计负债金额的扣减。

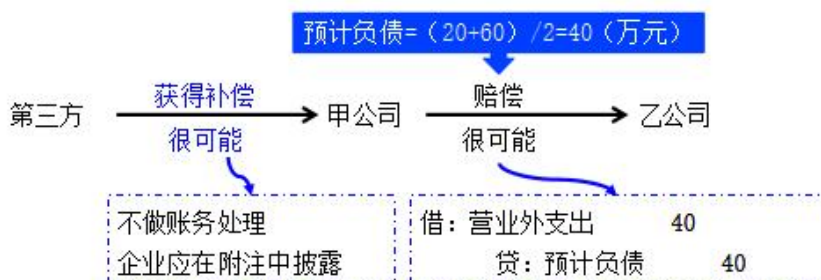
【例题】甲公司因违约被乙公司起诉，至 2021 年 12 月 31 日。人民法院尚未作出判决，经向公司法律顾问咨询，人民法院的最终判决**很可能**对本公司不利，预计赔偿额为 20 万元至 60 万元，且该区间内每个金额发生的可能性大致相同，同时，甲公司**基本确定**可以从第三方获得补偿款 20 万元。甲公司的账务处理如下：



【变形 1】甲公司因违约被乙公司起诉，至 2021 年 12 月 31 日。人民法院尚未作出判决，经向公司法律顾问咨询，人民法院的最终判决**很可能**对本公司不利，预计赔偿额为 20 万元至 60 万元，且该区间内每个金额发生的可能性大致相同，同时，甲公司**基本确定**可以从第三方获得补偿款 70 万元。甲公司的账务处理如下：



【变形 2】甲公司因违约被乙公司起诉，至 2021 年 12 月 31 日。人民法院尚未作出判决，经向公司法律顾问咨询，人民法院的最终判决**很可能**对本公司不利，预计赔偿额为 20 万元至 60 万元，且该区间内每个金额发生的可能性大致相同，同时，甲公司**很可能**可以从第三方获得补偿款 20 万元。甲公司的账务处理如下：



(三) 预计负债计量需要考虑的其他因素

企业在确定最佳估计数时应当综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性、货币时间价值和未来事项等因素。

风险、不确定性	企业既不能忽略风险和不确定性对或有事项计量的影响，也要避免对风险和不确定性进行重复调整，从而在低估和高估预计负债金额之间寻找平衡点
货币时间价值	如果预计负债的确认时点距离实际清偿有较长的时间跨度，货币时间价值的影响重大，那么在确定预计负债的确认金额时，应考虑对相关未来现金流出进行折现后确认最佳估计数
未来事项	对于可能影响履行现时义务所需金额的相关未来事项，如果有足够的客观证据表明它们将发生，则应当在预计负债计量中予以考虑，但不应考虑预期处置相关资产形成的利得

风险、不确定性	谨慎性
货币时间价值	3年以上且金额较大应折现（弃置费用）
未来事项	与之相关的未来事项会影响偿付金额 不相干的未来事项（未来经营亏损）不需确认预计负债

三、资产负债表日对预计负债账面价值的复核

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。

【案例】2021年12月31日，甲化工厂生产某产品对当地环境造成了污染，按照当时的法律规定，甲厂预计因该事项需要支出10万元，并将其确认为一项预计负债。2022年12月31日，随着国家对环境保护的重视，甲厂不但需要对污染进行清理，还很可能要对居民进行赔偿，法律规定的变化导致甲厂该事项的支出金额变为30万元，则甲厂应调增预计负债账面价值。

【链接】一般情况：预计负债的计税基础=0

【单选题】2022年12月31日，甲公司根据类似案件的经验判断，一起未决诉讼的最终判决很可能对公司不利，预计将要支付的赔偿金额在500万元至900万元之间，且在此区间每个金额发生的可能性大致相同；基本确定可从第三方获得补偿款40万元。甲公司应对该项未决诉讼确认预计负债的金额为（ ）万元。

A. 460 B. 660 C. 700 D. 860

【答案】C

【解析】应确认的预计负债=(500+900)/2=700(万元)，基本确定收到的补偿不能冲减预计负债的确认金额。

【单选题】2022年12月31日，甲公司有一项未决诉讼，预计在2021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2022年12月31日资产负债表资产的影响为（ ）万元。

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，且在基本确定可以得到补偿时，将基本确定收到的金额确认为其他应收款。因预计有60%的可能会获得补偿，未达到基本确定，所以是不能确认资产的。