

中级会计职称 中级会计实务 精讲班

二、或有事项的确认和计量

(一) 预计负债的确认



1. 预计负债最佳估计数的确定:

算术平均数，适用于所需支出存在一个连续范围（或区间，下同），且该范围内各种结果发生的可能性相同。

最可能发生金额，适用于涉及单个项目，所需支出不存在一个连续范围，或该范围内各种结果发生的可能性不相同。（如一项未决诉讼）

概率统计数，适用于涉及多个项目，所需支出不存在一个连续范围，或该范围内各种结果发生的可能性不相同。（如产品质量保证：涉及多个客户）

例题 3

2022 年 12 月 1 日，甲公司因合同违约而被乙公司起诉。2022 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 100~160 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。

分析

在这种情况下，甲公司应在 2022 年 12 月 31 日的资产负债表中确认一项预计负债，金额

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

$$=130 \text{ (万元)}$$

有关账务处理:

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） 130

例题 4

【单选题】甲公司因违约被起诉，至 2022 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 50 万元，而该区间内每个发生的金额大致相同。甲公司 2022 年 12 月 31 日由此应确认预计负债的金额为（ ）万元。

A.20 B.30 C.35 D.50

分析

【答案】 C

【解析】 预计负债= (20+50) /2=35 万元

例题 5

2022 年 10 月 2 日, 乙公司涉及一起诉讼案。2022 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 100 万元。在这种情况下, 乙公司在 2022 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。

有关账务处理:

借: 营业外支出——赔偿支出	100
贷: 预计负债——未决诉讼	100

例题 6

丙公司是生产并销售 A 产品的企业, 2022 年度第一季度共销售 A 产品 30 000 件, 销售收入为 18 000 万元。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。

分析

根据上述资料, 2022 年第一季度末丙公司应确认的预计负债金额 = $18\,000 \times (0 \times 80\% + 1\% \times 15\% + 2\% \times 5\%) = 45$ (万元)

有关账务处理:

借: 销售费用——产品质量保证——A 产品	45
贷: 预计负债——产品质量保证——A 产品	45

(二) 预期可获得补偿的处理

预期可能获得补偿的情况通常有:

- (1) 发生交通事故等情况时, 企业通常可从保险公司获得合理的赔偿;
- (2) 在某些索赔诉讼中, 企业可对索赔人或第三方另行提出赔偿要求;
- (3) 在债务担保业务中, 企业在履行担保义务的同时, 通常可向被担保企业提出追偿要求。

确认的基本原则

如果企业清偿因或有事项而确认的负债所需支出全部或部分预期由**第三方或其他方补偿**, 则此补偿金额只有在**基本确定**能收到时, 才能作为**资产(其他应收款)**单独确认, 确认的补偿金额**不能超过**所确认负债的账面价值。

【提示】或有事项确认为资产的前提条件是或有事项已经确认为负债。

或有事项确认为资产通过“**其他应收款**”科目核算, 而**不能冲减**预计负债的账面价值, 但是**减少了**企业的损失, **冲减“营业外支出”**。

例题 7

2022 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。

分析

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 8

【多选题】（2017 年）下列关于企业或有事项会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A.因或有事项承担的义务，符合负债定义且满足负债确认条件的，应确认预计负债
- B.因或有事项承担的潜在义务，不应确认为预计负债
- C.因或有事项形成的潜在资产，应单独确认为一项资产
- D.因或有事项预期从第三方获得的补偿，补偿金额很可能收到的，应单独确认为一项资产

分析

【答案】AB

【解析】选项 C，潜在资产不应当确认；选项 D，补偿金，基本确定能够收到才能单独确认为资产，且金额不超过确认的预计负债。

例题 9

【单选题】（2019 年）2×18 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。

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

分析

【答案】B

【解析】甲公司应按照预计支付的赔偿金和诉讼费确认预计负债 60 万元，同时基本确定收到的赔偿款确认为其他应收款，因此，选项 B 正确。

例题 10

【单选题】（2018 年）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。

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

分析

【答案】B

【解析】或有资产基本确定能够收到，金额能够可靠计量才能确认，60%，没有达到基本确定，不能确认资产；

例题 11

【单选题】（2016 年）2015 年 12 月 31 日，甲公司涉及一项未决诉讼，预计很可能败诉，甲公司若败诉，需承担诉讼费 10 万元并支付赔款 300 万元，但基本确定可从保险公司获得 60 万元的补偿。2015 年 12 月 31 日，甲公司因该诉讼应确认预计负债的金额为（ ）万元。

- A.240
- B.250
- C.300
- D.310

分析

【答案】D

【解析】甲公司因该诉讼应确认预计负债的金额为 $300 + 10 = 310$ （万元）。基本确定能从第三方收到的补偿金额确认为其他应收款，不影响预计负债的确认金额。

例题 12

【单选题】（2015 年）甲公司于 2014 年 1 月 1 日成立，承诺产品售后 3 年内向消费者免费提供维修服务，预计保修期内将发生的保修费在销售收入的 3%-5%之间，且这个区间内每个金额发生的可能性相同。当年甲公

司实现的销售收入为 1000 万元，实际发生的保修费为 15 万元。不考虑其他因素，甲公司 2014 年 12 月 31 日资产负债表预计负债项目的期末余额为（ ）万元。

A.15 B.25 C.35 D.40

分析

【答案】B

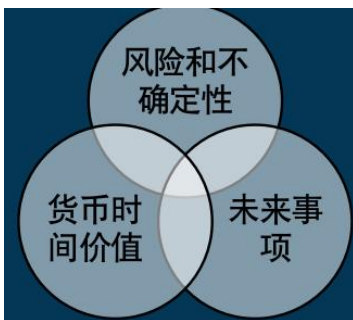
【解析】当年计提预计负债 = $1000 \times (3\% + 5\%) / 2 = 40$ (万元)

当年实际发生保修费冲减预计负债 15 万元

2×20 年 12 月 31 日资产负债表预计负债项目的期末余额

=期初余额 0+40-本期减少额 15=25 (万元)

(三) 预计负债的计量需要考虑的因素和期末复核



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。

例题 13

【判断题】(2020 年) 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。()

分析

【答案】√

例题 14

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

- 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

分析

【答案】C

【解析】选项 A，预计负债应当列示。选项 B，需要复核，预计负债是估计出来的，资产负债表日，需要重新估计；

选项 C，或有负债不能在资产负债表上列示。

选项 D，错误，或有资产不应该列示。

总结或有事项的确认和计量

