

第二节 或有事项的确认和计量

知识点：或有事项的确认

与或有事项有关的义务同时符合以下 3 个条件时确认为负债，作为预计负债进行确认和计量：

- (1) 该义务是企业承担的**现时义务**；
- (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。

【提示】

预计负债应当与应付账款、应计项目等其他负债进行严格区分。因为与预计负债相关的未来支出的时间或金额具有一定的不确定性。预计负债需单独进行列报。

【例 12-1】20×8 年 10 月 2 日，乙股份有限公司涉及一起诉讼案。20×8 年 12 月 31 日，乙股份有限公司尚未接到法院的判决。在咨询了公司的法律顾问后，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 2 000 000 元。此时，乙股份有限公司在资产负债表中确认的负债金额应为最可能发生的金额，即 2 000 000 元。

借：营业外支出 2 000 000
 贷：预计负债 2 000 000

【例 12-2】甲股份有限公司是生产并销售 A 产品的企业，20×8 年第一季度，共销售 A 产品 60 000 件，销售收入为 360 000 000 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%。根据公司技术部门的预测，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。

据此，20×8 年第一季度末，甲股份有限公司应在资产负债表中确认的负债金额为：360 000 000×(0×80%+1%×15%+2%×5%)=900 000 (元)。

知识点：预计负债的计量

最佳估计数	1. 支出存在一个连续范围，且各种结果发生的可能性相同。(取中间值，上下限金额的平均数) 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，①单个项目按照最可能发生的金额确定，②多个项目按照各种可能结果及相关概率确定 借：营业外支出 贷：预计负债
-------	--

【单选题】20×9 年 12 月 17 日，甲公司因合同违约被乙公司起诉。20×9 年 12 月 31 日，甲公司尚未收到法院的判决。在咨询了法律顾问后，甲公司认为其很可能败诉。预计将要支付的赔偿金额在 400 万元至 800 万元之间，而且该区间内每个金额的可能性相同。如果甲公司败诉并向乙公司支付赔偿，甲公司将要求丙公司补偿其因上述诉讼而导致的损失，预计可能获得的补偿金额为其支付乙公司赔偿金额的 50%。不考虑其他因素，甲公司 20×9 年度因上述事项应当确认的损失金额是 ()。(2020 年)

- A. 300 万元
- B. 400 万元
- C. 600 万元
- D. 500 万元

答案：C

解析：甲公司 20×9 年度因上述事项应确认的营业外支出 = (400+800) / 2 = 600 (万元)。对于丙公司的赔偿，没有达到基本确定，所以不予确认。账务处理：

借：营业外支出 600
 贷：预计负债 600

选项 C 正确。

知识点：预计负债的计量

第三方补偿	只有在 基本确定 能够得到补偿时才能对其进行确认，确认的补偿金额 不能超过 预计负债的账面价值，不能作为预计负债金额的 扣减 。 借：其他应收款 贷：营业外支出
考虑的其他因素	1. 风险和不确定性 2. 货币时间价值 3. 未来事项

【例 12-3】20×8 年 12 月 31 日，乙股份有限公司因或有事项而确认了一笔金额为 1 000 000 元的负债；同时，公司因该或有事项，基本确定可从甲股份有限公司获得 400 000 元的赔偿。

本例中，乙股份有限公司应分别确认一项金额为 1 000 000 元的负债和一项金额为 400 000 元的资产，而不能只确认一项金额为 600 000 元（1 000 000-400 000）的负债。同时，公司所确认的补偿金额 400 000 元不能超过所确认的负债的账面价值 1 000 000 元。

【多选题】企业在确定预计负债最佳估计数时，下列因素中应当考虑的有（ ）。（2022 年）

- A. 预计可获得的补偿
- B. 未来事项
- C. 货币时间价值
- D. 风险和不确定性

答案：BCD

解析：对于预计负债，企业在确定其最佳估计数时，应当综合考虑与或有事项有关的风险和不确定性、货币时间价值和未来事项等因素。

知识点：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，有确凿证据表明账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，应作相应调整。

【单选题】2017 年 11 月，甲公司因污水排放对环境造成污染被周围居民起诉。2017 年 12 月 31 日，该案件尚未一审判决。根据以往类似案例及公司法律顾问的判断，甲公司很可能败诉。如败诉，预计赔偿 2 000 万元的可能性为 70%，预计赔偿 1 800 万元的可能性为 30%。假定不考虑其他因素，该事项对甲公司 2017 年利润总额的影响金额为（ ）。

- A. -1 800 万元
- B. -1 900 万元
- C. -1 940 万元
- D. -2 000 万元

答案：D

解析：本例涉及单个项目，最可能发生金额为 2 000 万元。