

第三节 或有事项会计处理的具体应用

知识点：未决诉讼或未决仲裁

- 对于未决诉讼，企业当期实际发生的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：
1. 企业在前期资产负债表日，依据当时实际情况和所掌握的证据合理预计了预计负债，应当将差额，直接计入或冲减当期**营业外支出**。
 2. 企业在前期资产负债表日，依据当时实际情况和所掌握的证据，原本应当能够合理估计诉讼损失，但企业所作的估计却与当时的事实严重不符，应当按照**重大会计差错更正**的方法进行处理。
 3. 企业在前期资产负债表日，依据当时实际情况和所掌握的证据，确实无法合理预计诉讼损失，因而未确认预计负债，则在该项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。

经典例题

【例 12-4】20×8 年 11 月 1 日，乙股份有限公司因合同违约而被丁公司起诉。20×8 年 12 月 31 日，公司尚未接到法院的判决。丁公司预计，如无特殊情况很可能在诉讼中获胜，假定丁公司估计将来很可能获得赔偿金额 1 900 000 元。在咨询了公司的法律顾问后，乙公司认为最终的法律判决很可能对公司不利。假定乙公司预计将要支付的赔偿金额、诉讼费等费用为 1 600 000 元至 2 000 000 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，其中诉讼费为 30 000 元。

答案：

丁公司不应当确认或有资产，而应当在 20×8 年 12 月 31 日的报表附注中披露或有资产 1 900 000 元。乙股份有限公司应在资产负债表中确认一项预计负债，金额为： $(1\ 600\ 000+2\ 000\ 000)/2=1800\ 000$ （元）

同时在 20×8 年 12 月 31 日的附注中进行披露。

乙公司的有关账务处理如下：

借：管理费用——诉讼费	30 000
营业外支出	1 770 000
贷：预计负债——未决诉讼	1 800 000

【单选题】20×8 年 7 月，甲公司因生产产品使用的非专利技术涉嫌侵权，被乙公司起诉。20×8 年 12 月 31 日，案件仍在审理过程中。律师认为甲公司很可能败诉。预计赔偿金额在 200 万元至 300 万元之间，如果败诉，甲公司需要支付诉讼费 20 万元，甲公司认为，其对非专利技术及其生产的产品已经购买了保险，如果败诉，保险公司按照保险合同的约定很可能对其进行赔偿。预计赔偿金额为 150 万元。不考虑其他因素，甲公司在其 20×8 年度财务报表中对上述诉讼事项应当确认的负债金额是（ ）。（2019 年）

- A. 200 万元
- B. 250 万元
- C. 150 万元
- D. 270 万元

答案：D

解析：因未决诉讼确认预计负债的金额 = $(200+300)/2+20=270$ （万元）。很可能收到的补偿，尚未达到基本确定，无需处理。

知识点：产品质量保证

在对产品质量保证确认预计负债时，需要注意的是：

- （1）实际发生额与预计数相差较大，应及时调整。
- （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，应将“预计负债——产品质量保证”科目余额冲销，不留余额。
- （3）已对其确认预计负债的产品，如企业不再生产了，那么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。

【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： $360\,000\,000 \times (0 \times 80\% + 1\% \times 15\% + 2\% \times 5\%) = 900\,000$ （元）。

【例 12-5】承【例 12-2】，甲公司 20×8 年第一季度实际发生的维修费为 850 000 元，“预计负债——产品质量保证”科目 20×7 年末余额为 30 000 元。

本例中，20×8 年第一季度，甲公司的账务处理如下：

(1) 确认与产品质量保证有关的预计负债：

借：主营业务成本——产品质量保证 900 000

贷：预计负债——产品质量保证 900 000

(2) 发生产品质量保证费用(维修费)：

借：预计负债——产品质量保证 850 000

贷：银行存款或原材料等 850 000

“预计负债——产品质量保证”科目 20×8 年第一季度末的余额为： $900\,000 - 850\,000 + 30\,000 = 80\,000$ （元）