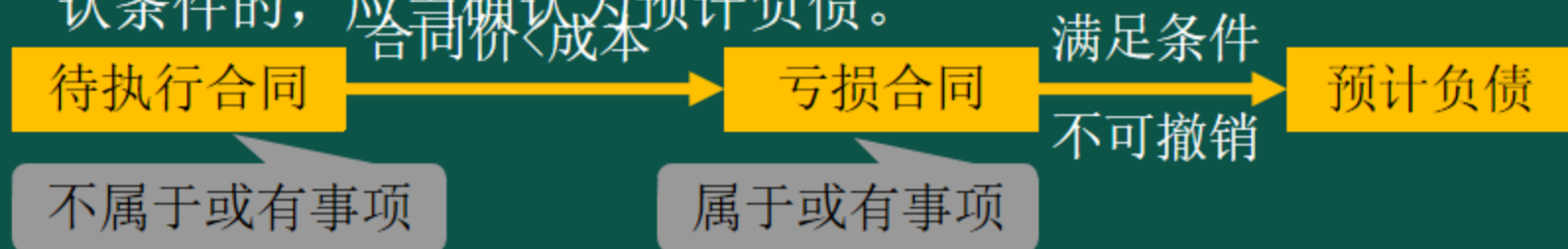




第三节 或有事项会计处理原则的应用

四、亏损合同

亏损合同，是指履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。亏损合同产生的义务满足预计负债确认条件的，应当确认为预计负债。



亏损合同	可撤销	可以不支付补偿即可撤销，不存在现时义务，不确认预计负债
	不可撤销	不是真的不可撤销，而是可以选择违约支付赔偿金，存在了现时义务，且满足很可能导致经济利益流出企业且金额能够可靠计量的，应当确认预计负债



第三节 或有事项会计处理原则的应用

【对比】 亏损合同存在标的资产VS亏损合同不存在标的资

产

亏损合同类型	存在标的资产	不存在标的资产
不可撤销	可能存在减值 可能存在预计负债	不可能存在减值 可能存在预计负债
可撤销	可能存在减值 不存在预计负债	不可能存在减值 不存在预计负债



第三节 或有事项会计处理原则的应用

（一）预计负债金额的确定

预计负债的计量应当反映退出该合同的最低净成本，即履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之中较低者。（两害相权取其轻）

【提示】企业履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。其中，履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等；与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。



第三节 或有事项会计处理原则的应用

1. 不可撤销亏损合同不存在标的资产

合同不存在标的资产的，亏损合同相关义务满足预计负债确认条件时，应当确认预计负债。



第三节 或有事项会计处理原则的应用

【例12-9】甲公司2020年12月10日与丙公司签订不可撤销合同，约定在2021年3月1日以每件200元的价格向丙公司提供A产品1 000件，若不能按期交货，将对甲公司处以总价款20%的违约金。签订合同时A产品尚未开始生产，甲公司准备采购原材料生产A产品时，原材料价格突然上涨，预计生产A产品的单位成本将超过合同单价。不考虑相关税费。

情形1：若生产A产品的单位成本为210元

履行合同的损失=1 000×(210-200)=10 000(元)

不履行合同的损失=1 000×200×20%=40 000(元)

选择履行合同

借：主营业务成本—亏损合同损失—A产品	10 000
贷：预计负债—亏损合同损失—A产品	10 000



第三节 或有事项会计处理原则的应用

【例12-9】甲公司2020年12月10日与丙公司签订不可撤销合同，约定在2021年3月1日以每件200元的价格向丙公司提供A产品1 000件，若不能按期交货，将对甲公司处以总价款20%的违约金。签订合同时A产品尚未开始生产，甲公司准备采购原材料生产A产品时，原材料价格突然上涨，预计生产A产品的单位成本将超过合同单价。不考虑相关税费。

情形1：若生产A产品的单位成本为210元

待产品完工后，将已确认的预计负债冲减产品成本。

借：库存商品	210 000	
贷：生产成本		210 000
借：预计负债—亏损合同损失—A产品	10 000	
贷：库存商品—A产品		10 000



第三节 或有事项会计处理原则的应用

【例12-9】甲公司2020年12月10日与丙公司签订不可撤销合同，约定在2021年3月1日以每件200元的价格向丙公司提供A产品1 000件，若不能按期交货，将对甲公司处以总价款20%的违约金。签订合同时A产品尚未开始生产，甲公司准备采购原材料生产A产品时，原材料价格突然上涨，预计生产A产品的单位成本将超过合同单价。不考虑相关税费。

情形1：若生产A产品的单位成本为210元

【补充】销售时分录（不考虑增值税）

借：银行存款等	200 000	
贷：主营业务收入		200 000
借：主营业务成本	200 000	
贷：库存商品—A产品	200 000	



第三节 或有事项会计处理原则的应用

【例12-9】甲公司2020年12月10日与丙公司签订不可撤销合同，约定在2021年3月1日以每件200元的价格向丙公司提供A产品1 000件，若不能按期交货，将对甲公司处以总价款20%的违约金。签订合同时A产品尚未开始生产，甲公司准备采购原材料生产A产品时，原材料价格突然上涨，预计生产A产品的单位成本将超过合同单价。不考虑相关税费。

情形2：若生产A产品的单位成本为270元

履行合同的损失=1 000×(270-200)=70 000(元)

不履行合同的损失=1 000×200×20%=40 000(元)

选择不履行合同

借：主营业务成本—亏损合同损失—A产品 40 000

 贷：预计负债—亏损合同损失—A产品 40 000



第三节 或有事项会计处理原则的应用

【例12-9】甲公司2020年12月10日与丙公司签订不可撤销合同，约定在2021年3月1日以每件200元的价格向丙公司提供A产品1 000件，若不能按期交货，将对甲公司处以总价款20%的违约金。签订合同时A产品尚未开始生产，甲公司准备采购原材料生产A产品时，原材料价格突然上涨，预计生产A产品的单位成本将超过合同单价。不考虑相关税费。

情形2：若生产A产品的单位成本为270元

支付违约金时

借：预计负债—亏损合同损失—A产品	40 000	
贷：银行存款		40 000



第三节 或有事项会计处理原则的应用

【小结】不可撤销亏损合同不存在标的资产

第1步：计算履行合同损失和不履行损失

履行合同损失=成本-合同价

不履行损失=违约金

第2步：履行合同损失VS不履行损失

假设：履行合同损失>不履行损失，选择不履行合同

第3步：编制会计分录

借：主营业务成本（违约金）

 贷：预计负债

借：预计负债

 贷：银行存款



第三节 或有事项会计处理原则的应用

【小结】不可撤销亏损合同不存在标的资产

第1步：计算履行合同损失和不履行合同纠纷损失

履行合同损失=成本-合同价

不履行合同纠纷损失=违约金

第2步：履行合同损失VS不履行合同纠纷损失

假设：履行合同损失<不履行合同纠纷损失，选择履行合同

第3步：编制会计分录

(1) 确认预计负债（按亏损金额确定）

借：主营业务成本

 贷：预计负债



第三节 或有事项会计处理原则的应用

(2) 产品完工时

借：库存商品A

 贷：生产成本

借：预计负债

 贷：库存商品 B

(3) 履行合同结转成本时

借：主营业务成本

 贷：库存商品 C

【提示】 库存商品A=B+C； 主营业务收入=主营业务成本



第三节 或有事项会计处理原则的应用

2. 不可撤销亏损合同存在标的资产

(1) 先对标的资产进行减值测试并按规定确认减值损失，通常不需要确认预计负债。

借：资产减值损失

 贷：存货跌价准备

(2) 预计亏损超过该减值损失的部分确认为预计负债。

借：主营业务成本

 贷：预计负债



第三节 或有事项会计处理原则的应用

【例12-10】甲公司与乙公司于2020年11月签订不可撤销合同，甲公司向乙公司销售A设备50台，合同价格每台100万元（不含税）。该批设备在2021年1月25日交货。至2020年末甲公司已生产40台A设备，由于原材料价格上涨，单位成本达到102万元，每销售一台A设备亏损2万元，因此这项合同已成为亏损合同。预计其余未生产的10台A设备的单位成本与已生产的A设备的单位成本相同。

(1) 有标的的部分，合同为亏损合同，确认减值损失

借：资产减值损失—存货跌价损失—A设备 80

贷：存货跌价准备—A设备（40×2）



第三节 或有事项会计处理原则的应用

【例12-10】甲公司与乙公司于2020年11月签订不可撤销合同，甲公司向乙公司销售A设备50台，合同价格每台100万元（不含税）。该批设备在2021年1月25日交货。至2020年末甲公司已生产40台A设备，由于原材料价格上涨，单位成本达到102万元，每销售一台A设备亏损2万元，因此这项合同已成为亏损合同。预计其余未生产的10台A设备的单位成本与已生产的A设备的单位成本相同。

(2) 无标的的部分，合同为亏损合同，确认预计负债

借：主营业务成本—亏损合同损失—A设备

20

贷：预计负债—亏损合同损失—A设备（10×2）

20



第三节 或有事项会计处理原则的应用

【例12-10】甲公司与乙公司于2020年11月签订不可撤销合同，甲公司向乙公司销售A设备50台，合同价格每台100万元（不含税）。该批设备在2021年1月25日交货。至2020年末甲公司已生产40台A设备，由于原材料价格上涨，单位成本达到102万元，每销售一台A设备亏损2万元，因此这项合同已成为亏损合同。预计其余未生产的10台A设备的单位成本与已生产的A设备的单位成本相同。

（2）无标的的部分，合同为亏损合同，确认预计负债
在产品生产出来后，将预计负债冲减成本

借：预计负债—亏损合同损失—A设备	20
贷：库存商品—A设备	20



第三节 或有事项会计处理原则的应用

【例·判断题】企业因亏损合同确认的预计负债，应当按照退出该合同的最高净成本进行计量。（ ）

答案：×

解析：企业因亏损合同确认的预计负债，应当按照退出该合同的最低净成本进行计量。