



第三节 或有事项会计处理原则的应用

五、重组义务

（一）重组的概念

重组，是指企业制定和控制的，将显著改变企业组织形式、经营范围或经营方式的计划实施行为。

属于重组的事项主要包括：

- （1）出售或终止企业的部分业务
- （2）对企业的组织结构进行较大调整
- （3）关闭企业的部分营业场所，或将营业活动由一个国家或地区迁移到其他国家或地区



第三节 或有事项会计处理原则的应用

（二）重组义务的确认

同时存在下列情况的，表明企业承担了重组义务：

（1）有详细、正式的重组计划，包括重组涉及的业务、主要地点、需要补偿的职工人数及其岗位性质、预计重组支出、计划实施时间等

（2）该重组计划已对外公告



第三节 或有事项会计处理原则的应用

（三）预计负债的确认与计量

（1）企业因重组而承担了重组义务，并同时满足预计负债确认条件时，才能确认预计负债。

（2）企业应当按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额，计入当期损益。

【解释】与重组有关的直接支出是指企业重组必须承担的直接支出，并且与主体继续进行的活动无关

与重组直接有关，与未来经营活动无关



第三节 或有事项会计处理原则的应用

支出项目	是否属于	会计处理
自愿遣散	√	借：管理费用
强制遣散	√	贷：应付职工薪酬
将不再使用的厂房的租赁撤销费	√	借：营业外支出 贷：预计负债
将职工和设备从拟关闭的工厂转移到继续使用的工厂	× 支出与未来经营活动有关	尚未发生费用， 实际支出再处理
剩余职工的再培训		
新经理的招聘成本		
推广公司新形象的营销成本		
对新营销网络的投资		
重组的未来可辨认经营损失		
特定固定资产的减值损失	× 与重组事项无关	借：资产减值损失 贷：固定资产减值准备
预计资产的处置损益		



第三节 或有事项会计处理原则的应用

【例12-11】2021年12月31日，甲上市公司董事会决定关闭一个事业部。2021年度财务报告报出前，甲上市公司董事会尚未将有关决定传达到受影响的各方，也未采取任何措施实施该项决定。

重组义务尚未承担

在2021年12月31日，甲上市公司不应对此项决定确认预计负债。



第三节 或有事项会计处理原则的应用

【例12-12】2021年12月16日，乙上市公司董事会决定关闭A产品事业部，有关计划已获批准。至2021年12月31日，关闭该事业部的决定已经向社会公告，受影响的公司职工、客户及供应商均收到了通知。

重组义务已承担

如果该义务很可能导致经济利益流出乙上市公司，且金额能够可靠计量。

满足预计负债确认条件

在2021年12月31日，乙上市公司应对此项决定确认预计负债。

谢谢 观看
THANK YOU