



第二节

或有事项的确认和计量



第二节 或有事项的确认和计量

一、或有事项的确认

(一) 或有资产转化为资产的确认条件

或有资产只有在企业**基本确定**能够收到的情况下，才能转变为真正的资产，从而应当予以确认。





第二节 或有事项的确认和计量

(二) 或有负债转化为负债的确认条件

100%



与或有事项有关的义务在同时符合以下三个条件时，应当确认为预计负债：

- 该义务是企业承担的现时义务
- 履行该义务很可能导致经济利益流出企业
- 该义务的金额能够可靠地计量

谨慎性：
条件宽松



第二节 或有事项的确认和计量

二、或有事项的计量（预计负债的计量）

（一）最佳估计数的确定

（1）存在连续范围、各种结果发生的可能性相同：

取中间值，即上下限金额的平均数确定（算术平均数）

【例12-2】2021年12月1日，甲公司因合同违约而被乙公司起诉。

2021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100万元~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。

借：营业外支出—赔偿支出—乙公司 $(100 + 160) \div 2 = 130$

130

贷：预计负债—未决诉讼—乙公司



第二节 或有事项的确认和计量

(2) 无连续范围或存在连续范围但各种结果发生的可能性不相同:

①涉及单个项目(结果只能是其中一种):最可能发生的金额

【例12-3】2021年10月2日,乙公司涉及一起诉讼案。2021年12月31日,乙公司尚未接到人民法院的判决。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1 000 000元。

在这种情况下,乙公司在2021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。

借:营业外支出—赔偿支出	100	
贷:预计负债—未决诉讼		100



第二节 或有事项的确认和计量

(2) 无连续范围或存在连续范围但各种结果发生的可能性不相同:

②涉及多个项目(结果可以多种同时存在): 加权平均数

【例12-4】丙公司是生产并销售A产品的企业, 2021年度第一季度共销售A产品30 000件并在一年内提供免费维修, 销售收入为18 000万元。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。

2021年第一季度末丙公司应确认的预计负债金额为

$$=18\ 000 \times (0 \times 80\% + 1\% \times 15\% + 2\% \times 5\%) = 45 \text{ (万元)}$$



第二节 或有事项的确认和计量

(2) 无连续范围或存在连续范围但各种结果发生的可能性不相同:

②涉及多个项目(结果可以多种同时存在): 加权平均数

【例12-4】丙公司是生产并销售A产品的企业, 2021年度第一季度共销售A产品30 000件并在一年内提供免费维修, 销售收入为18 000万元。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。

借: 主营业务成本—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