



第十二章 或有事项



考点：预计负债的确认与计量

（口诀：现时义务+很可能+可靠地）

一、预计负债的确认

与或有事项相关的义务同时满足以下条件的，应当确认为预计负债：

1. 该义务是企业承担的**现时义务**（包括法定义务和推定义务）。
2. 履行该义务**很可能**导致经济利益**流出企业**（可能性超过50%）。
3. 该义务的金额能够**可靠地**计量。



考点：预计负债的确认与计量

二、预计负债的计量

事项	内容
预期可获得补偿的处理	<p>企业清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，对补偿金额处理时应注意：</p> <ol style="list-style-type: none">1. 已经就该事项确认了预计负债。2. 补偿金额只有在“基本确定”能收到时才能作为资产单独确认，即发生的概率在95%3. 补偿金额应单独确认为资产，即应记入“其他应收款”科目，不得与负债抵销4. 确认入账的金额不能超过所确认预计负债的金额



考点：预计负债的确认与计量

三、或有事项的确认与披露

或有事项	确认	披露
预计负债	确认	资产负债表：单独反映；总括反映 利润表：合并反映
或有负债	不确认	除“极小可能”外，应披露
或有资产	不确认	“很可能”时，才披露



考点：预计负债的会计处理

（口诀：**负费同增**）

（一）产品质量保证

确认与产品质量保证有关的预计

借：**主营业务成本**

贷：预计负债

发生产品质量保证费用：

借：预计负债

贷：银行存款等

【提示1】本期预计的产品质量保证应当调整增加当期应纳税所得额

【提示2】将“预计负债—产品质量保证”
确认递延所得税资产

【提示3】已对其确认预计负债的产品，若企业不再生产，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



考点：预计负债的会计处理

（二）未决诉讼

因未决诉讼或未决仲裁形成的现时义务，符合预计负债确认条件的应确认为预计负债。

借：管理费用—诉讼费

 营业外支出—罚息支出等

贷：预计负债—未决诉讼



考点：预计负债的会计处理

（三）待执行合同形成的预计负债的计量

待执行合同变成亏损合同时，合同存在标的资产的，应当对标的资产进行减值测试并按规定确认减值损失，如预计亏损超过该减值损失，应将超过部分确认为预计负债。企业没有合同标的资产的，亏损合同相关义务满足规定条件时，应当确认为预计负债。

确认日常经营活动相关的亏损合同涉及的预计负债，在确认并记入“预计负债”科目贷方的同时，确认并记入“主营业务成本”科目的借方。



考点：预计负债的会计处理

（四）重组事项

项目	内容
计量	<p>企业应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</p> <p>直接支出是企业重组必须承担的支出，不包括留用职工岗前培训、市场推广、新系统和营销网络投入等支出。因为这些支出与未来经营活动有关，不是企业重组必需的支出</p> <p>在计量与重组义务相关的预计负债时，不能考虑处置相关资产可能形成的利得或损失，即使资产的出售构成重组的一部分也是如此，这些利得或损失应当单独确认</p>

谢谢 观看
THANK YOU



第十三章

金融工具



考点：金融资产的分类

（口诀：3分类）

具体分类	条件	设置科目
1. 以摊余成本计量的金融资产	<p>（1）企业管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。</p> <p>（2）该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。</p>	银行存款 贷款 应收账款 债权投资等



考点：金融资产的分类

（口诀：3分类）

具体分类	条件	设置科目
2. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	<p>（1）企业管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。</p> <p>（2）该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。</p> <p>（3）指定为二分类的非交易性权益工具投资（科目：其他权益工具投资）</p>	其他债权 投资



考点：金融资产的分类

（口诀：3分类）

具体分类	条件	设置科目
3. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	上述1和2分类之外的金融资产	交易性金融资产 【提示】企业持有的直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，也在本科目核算



考点：金融资产的会计处理

金融资产的计量

	第1类	第2类	第3类
初始确认	交易费用计入成本	交易费用计入成本	交易费用计入损益
资产负债表日	按实际利率法确认利息收入	对于债权工具，按实际利率法确认利息收入，对于权益工具，确认现金股利收入，并确认公允价值变动计入其他综合收益。	确认公允价值变动计入损益



考点：金融资产的会计处理

金融资产的计量

	第1类	第2类	第3类
减值	计入信用减值损失，可转回	债务工具减值计入信用减值损失和其他综合收益，可转回。权益工具不计提减值	无
终止确认	处置损益计入投资收益	债务工具处置损益计入投资收益，权益工具处置损益计入留存收益	处置损益计入投资收益



考点：金融资产的会计处理

（一）以摊余成本计量的金融资产（债务工具）

会计科目：

债权投资—成本

—利息调整

—应计利息

债权投资减值准备

信用减值损失

投资收益



考点：金融资产的会计处理

1. 初始确认时，如果资料中没有给实际利率，应当计算其实际利率

借：债权投资—成本（面值）

 应收利息[以到付息期但尚未领取的债券利息]

贷：银行存款

 债权投资—利息调整（倒挤）



考点：金融资产的会计处理

2. 资产负债表日：以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

债务工具如果到了付息期要计量利息。

借：应收利息（面值×票面利率）

或：债权投资—应计利息

 债权投资—利息调整（倒挤）

贷：投资收益（期初摊余成本×实际利率）



考点：金融资产的会计处理

3. 减值

借：信用减值损失（账面价值－未来现金流量现值）

贷：债权投资减值准备

以后减值转回时做相反分录。



考点：金融资产的会计处理

4. 终止确认

借：银行存款

 债权投资减值准备（按比例转销余额）

贷：债权投资—成本（按比例转销余额）

 —利息调整（按比例转销余额）

 应收利息（按比例转销余额）

 投资收益（倒挤）



考点：金融资产的会计处理

(二) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

1. 债务工具涉及会计科目

其他债权投资—成本

—利息调整

—公允价值变动

其他综合收益



考点：金融资产的会计处理

2. 权益工具涉及会计科目

其他权益工具投资—成本

—公允价值变动

其他综合收益



考点：金融资产的会计处理

(2) 资产负债表日

债务 工具	借：应收利息（面值×票面利率）（分期付息） 贷：投资收益（期初摊余成本×实际利率） 其他债权投资—利息调整（倒挤）
	借：其他债权投资—公允价值变动（期末公允价值—期末计息后账面价值） 贷：其他综合收益（小于0做相反分录）
权益 工具	借：应收股利（被投资方宣告现金股利） 贷：投资收益
	借：其他权益工具投资—公允价值变动 贷：其他综合收益（小于0做相反分录）



考点：金融资产的会计处理

(3) 减值

债务工具	借：信用减值损失 贷：其他综合收益 【提示】如果以后减值恢复做相反分录
权益工具	不计提减值



考点：金融资产的会计处理

(4) 终止确认

债务 工具	借：银行存款 其他综合收益（转销余额） 贷：其他债权投资—成本（转销余额） —利息调整（转销余额） —公允价值变动（转销余额） 投资收益（倒挤）
权益 工具	借：银行存款 其他综合收益（被指定） 贷：其他权益工具投资—成本（转销余额） —公允价值变动（转销余额） 盈余公积（倒挤差额×10%） 利润分配—未分配利润（倒挤差额×90%）



考点：金融资产的会计处理

1. 初始确认

借：交易性金融资产—成本（倒挤）

 应收股利或应收利息（单独确认）

 投资收益（交易费用）

 贷：银行存款

借：银行存款

 贷：应收股利或应收利息（收到时）



考点：金融资产的会计处理

2. 资产负债表日

借：交易性金融资产——公允价值变动（期末公允价值—
上期末公允价值，小于0做相反分录）

贷：公允价值变动损益



考点：金融资产的会计处理

3. 终止确认

借：银行存款

贷：交易性金融资产——成本（转销余额）

——公允价值变动（转销余额）

投资收益（倒挤）



考点：金融资产的会计处理

（四）金融工具的重分类

1. 以摊余成本计量的金融资产的重分类

（1）【1重分3】企业将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产应当按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。

借：交易性金融资产

 债权投资减值准备

 公允价值变动损益

贷：债权投资



考点：金融资产的会计处理

(2) 【1重分2】企业将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

应当按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量，原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。该金融资产重分类不影响其实际利率和预期信用损失的计量。



考点：金融资产的会计处理

借：其他债权投资

 其他综合收益——其他债权投资公允价值变动

 贷：债权投资

借：债权投资减值准备

 贷：其他综合收益——信用减值准备



考点：金融资产的会计处理

原债权投资，计提减值	重分类为其他债权投资，计提减值
借：信用减值损失 贷：债权投资减值准备	借：信用减值损失 贷：其他综合收益
重分类对减值的调整分录	
借：债权投资减值准备 贷：其他综合收益	



考点：金融资产的会计处理

2. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的重分类

(1) **【2重分1】** 企业将一项以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产重分类为以摊余成本计量的金融资产

借：债权投资——成本（对应结转）

——利息调整（对应结转）

贷：其他债权投资——成本（转销余额）

——利息调整（转销余额）



考点：金融资产的会计处理

借：其他综合收益——其他债权投资公允价值变动（转销余额，借或贷）

贷：其他债权投资——公允价值变动（转销余额，借或贷）

借：其他综合收益——信用减值准备（转销余额）

贷：债权投资减值准备



考点：金融资产的会计处理

原其他债权投资，计提减值	重分类为债权投资，计提减值
借：信用减值损失 贷：其他综合收益	借：信用减值损失 贷：债权投资减值准备
重分类对减值的调整分录 借：其他综合收益 贷：债权投资减值准备	



考点：金融资产的会计处理

(2) 【2重分3】企业将一项以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产应当继续以公允价值计量该金融资产。同时，企业应当将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转入当期损益。

借：交易性金融资产

贷：其他债权投资

借：投资收益

其他综合收益—信用减值准备

贷：其他综合收益—其他债权投资公允价值变动



考点：金融资产的会计处理

3. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的重分类

(1) **【3重分1】** 企业将一项以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产重分类为以摊余成本计量的金融资产应当以其在重分类日的公允价值作为新的账面余额。

借：债权投资

贷：交易性金融资产

计提：

借：信用减值损失

贷：债权投资减值准备



考点：金融资产的会计处理

(2) 【3重分2】企业将一项以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产应当继续以公允价值计量该金融资产。

借：其他债权投资

贷：交易性金融资产

计提：

借：信用减值损失

贷：其他综合收益—信用减值准备

谢谢 观看
THANK YOU