



第四节

预计负债的核算



目录

PART1 或有事项及其特征

PART2 预计负债的核算



第四节 预计负债的核算

一、或有事项及其特征

(一) 概念

或有事项，是指过去的交易或者事项形成的，其结果须由某些未来事项的发生或不发生才能决定的不确定事项。

常见的或有事项：未决诉讼或未决仲裁、债务担保、产品质量保证、亏损合同、重组义务、承诺、环境污染整治等。



第四节 预计负债的核算

（二）特征

1. 或有事项是因过去的交易或事项形成。即或有事项的现存状况是过去交易或事项引起的客观存在。

例如，未决诉讼是企业因过去的经济行为导致起诉其他单位或被其他单位起诉，是一种现存的状态，而不是未来将要发生的事项。

提示：

未来可能发生的自然灾害、交通事故、经营亏损等事项，
不属于或有事项。



第四节 预计负债的核算

2. 或有事项的**结果具有不确定性**。即或有事项的结果是否发生具有不确定性，或者或有事项的结果预计将会发生，但发生的**具体时间或金额具有不确定性**。如诉讼。

3. 或有事项的**结果须由未来事项决定**。即或有事项的结果只能由未来不确定事项的发生或不发生才能决定。如债务担保。



第四节 预计负债的核算

注意：

在会计处理过程中存在不确定性的事项并不都是或有事项，企业应当按照或有事项的定义和特征进行判断。如对固定资产计提折旧不属于或有事项。



第四节 预计负债的核算

【多选·2023】下列各项中，属于或有事项的有（ ）。

- A. 根据预计的使用年限和残值计提固定资产折旧
- B. 已签订的待执行合同预计变为亏损合同
- C. 年末存在尚未判决的诉讼案件
- D. 因受市场环境影响，企业预计未来可能发生经营亏损
- E. 为非关联方提供借款担保



第四节 预计负债的核算

答案：BCE

解析：选项A，固定资产折旧虽然存在固定资产使用年限和残值等不确定性，但由于固定资产的原价本身是确定的，其价值最终转移到相关成本费用中也是确定的，因而固定资产折旧不是或有事项；选项D，不是由过去的交易或事项形成的，不属于或有事项。



第四节 预计负债的核算

（三）或有负债和或有资产

或有负债，是指过去的交易或者事项形成的**潜在义务**，其存在须通过未来不确定事项的发生或不发生予以证实；或过去的交易或者事项形成的**现时义务**，履行该义务**不是很可能**导致经济利益流出企业或该义务的金额不能可靠计量。

或有资产，是指过去的交易或者事项形成的**潜在资产**，其存在须通过未来不确定事项的发生或不发生予以证实。

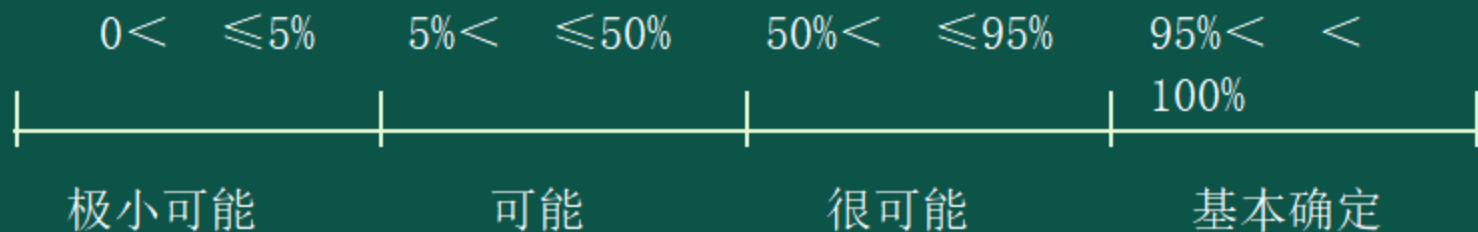


第四节 预计负债的核算

提示：

1. 或有负债和或有资产不符合负债或资产的确认条件，企业不应当确认或有负债和或有资产，而应当进行相应的披露。

2. 可能性的类别





第四节 预计负债的核算

二、预计负债的核算

（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），即与或有事项相关的义务是在企业当前条件下已承担的义务，企业没有其他现实的选择，只能履行该现时义务。



第四节 预计负债的核算

2. 履行该义务很可能导致经济利益流出企业，即履行与或有事项相关的现时义务时，导致经济利益流出企业的可能性超过50%，但尚未达到基本确定的程度。

3. 该义务的金额能够可靠地计量。即与或有事项相关的现时义务的金额能够合理地估计。

提示：

如果或有事项确认负债的三个条件没有同时满足，则属于或有负债。



第四节 预计负债的核算

（二）预计负债的计量

1. 初始计量

（1）最佳估计数的确定

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。最佳估计数的确定应当分别两种情况处理：

①所需支出存在一个连续范围（或区间，下同），且该范围内各种结果发生的可能性相同，则最佳估计数应当按照该范围内的中间值，即上下限金额的平均数确定。



第四节 预计负债的核算

②所需支出不存在一个连续范围，或者虽然存在一个连续范围，但该范围内各种结果发生的可能性不相同，那么，如果或有事项涉及单个项目，最佳估计数按照最可能发生金额确定；如果或有事项涉及多个项目，最佳估计数按照各种可能结果及相关概率计算确定。



第四节 预计负债的核算

(2) 预期可获得补偿的处理

如果企业清偿因或有事项而确认的负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则此补偿金额只有在**基本确定**能够收到时才能作为资产单独确认，确认的补偿金额**不应超过**预计负债的账面价值。



第四节 预计负债的核算

提示：

①或有事项确认为资产的前提条件是或有事项已经确认为负债。

②预期可获得的补偿在基本确定能够收到时应当确认为一项资产，而不能作为预计负债金额的扣减。



第四节 预计负债的核算

(3) 预计负债的计量需要考虑的其他因素

企业在确定最佳估计数时，应当综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性、货币时间价值和未来事项等因素。

提示：

对于未来事项，如果有足够的客观证据表明它们将发生，如未来技术进步、相关法规出台等，则应当在预计负债计量中考虑相关未来事项的影响，但不应当考虑预期处置相关资产形成的利得。



第四节 预计负债的核算

2. 后续计量

企业应当在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整，调整金额计入当期损益。

但属于会计差错的，应根据相关准则的规定进行处理。