

第二节 或有事项的确认和计量

知识点：或有事项的确认

与或有事项有关的义务同时符合以下 3 个条件时确认为负债，作为预计负债进行确认和计量：

- （1）该义务是企业承担的**现时义务**；
- （2）履行该义务**很可能**导致经济利益流出企业；
- （3）该义务的金额能够**可靠地**计量。

【例如】乙股份有限公司涉及一起诉讼案。

根据以往的审判结果判断，公司很可能败诉，相关的赔偿金额也可以估算出一个区间。此时，就可以认为该公司因未决诉讼承担的现时义务的金额能够可靠地计量，如果同时满足其他两个条件，就可以将所形成的义务确认为一项负债。

【又如】乙企业因合同纠纷被起诉，法院一审已判决其败诉并确定其赔偿金额，这表明该义务已经满足预计负债的确认条件，乙企业应确认相应的预计负债，不能仅因不服一审判决将上诉或二审仍在进行等原因而不确认预计负债。

【多选题】甲公司是一家化工企业，2×22 年度发生的下列或有事项中，产生现时义务的有（ ）。(2023 年)

- A. 对已售出的商品承担法定的质量保证义务
- B. 董事会作出决议拟向当地慈善机构捐款，但尚未签订协议或对外公告
- C. 员工投诉工厂的有毒有害气体危害其身体健康，甲公司发表声明承诺会进行整改和补偿
- D. 租入办公楼并进行了内部装修，合同约定租赁到期需拆除相关装修并将办公楼恢复原状

答案：ACD

解析：选项 B，由于尚未签订协议或对外公告，因此该事项尚未形成企业的现时义务。

【例 12-1】2×24 年 10 月 2 日，乙股份有限公司涉及一起诉讼案。2×24 年 12 月 31 日，乙股份有限公司尚未接到法院的判决。在咨询了公司的法律顾问后，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 2000000 元。此时，乙股份有限公司在资产负债表中确认的负债金额应为最可能发生的金额，即 2000000 元。

借：营业外支出 2 000 000
 贷：预计负债 2 000 000

需要注意的是，企业在估计诉讼相关的预计负债时，如判断原告起诉的赔偿金额将通过企业聘请律师为其辩护后有所下降，则预计负债不仅要考虑律师辩护后预期赔偿给原告的较低金额，还需考虑预计支付给律师的

费用。

【例 12-2】甲股份有限公司是生产并销售 A 产品的企业，2×24 年第一季度，共销售 A 产品 60 000 件，销售收入为 360 000 000 元。根据公司的产品质量保证条款，该产品售出后一年内，如发生正常质量问题，公司将负责免费维修。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%。根据公司技术部门的预测，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。

据此，2×24 年第一季度末，甲股份有限公司应在资产负债表中确认的负债金额为： $360\,000\,000 \times (0 \times 80\% + 1\% \times 15\% + 2\% \times 5\%) = 900\,000$ （元）。

知识点：预计负债的计量

最佳估计数	1. 支出存在一个连续范围，且各种结果发生的可能性相同。（取中间值，上下限金额的平均数） 2. 支出不存在一个连续范围或虽存在一个连续范围，但是，该范围内各种结果发生的可能性不同， ①单个项目（如一项未决诉讼、一项未决仲裁）按照最可能发生的金额确定，②多个项目（如在保证类产品质量保证中，提出产品保修要求的可能有许多客户）按照各种可能结果及相关概率确定 借：营业外支出 贷：预计负债
-------	---

【单选题】20×9 年 12 月 17 日，甲公司因合同违约被乙公司起诉。20×9 年 12 月 31 日，甲公司尚未收到法院的判决。在咨询了法律顾问后，甲公司认为其很可能败诉。预计将要支付的赔偿金额在 400 万元至 800 万元之间，而且该区间内每个金额的可能性相同。如果甲公司败诉并向乙公司支付赔偿，甲公司将要求丙公司补偿其因上述诉讼而导致的损失，预计可能获得的补偿金额为其支付乙公司赔偿金额的 50%。不考虑其他因素，甲公司 20×9 年度因上述事项应当确认的损失金额是（ ）。（2020 年）

- A. 300 万元
- B. 400 万元
- C. 600 万元
- D. 500 万元

答案：C

解析：甲公司 20×9 年度因上述事项应确认的营业外支出 = $(400 + 800) / 2 = 600$ （万元）。对于丙公司的赔偿，没有达到基本确定，所以不予确认。账务处理：

借：营业外支出 600
 贷：预计负债 600

选项 C 正确。

【单选题】2024 年 11 月，甲公司因污水排放对环境造成污染被周围居民起诉。2024 年 12 月 31 日，该案件尚未一审判决。根据以往类似案例及公司法律顾问的判断，甲公司很可能败诉。如败诉，预计赔偿 2 000 万元的可能性为 70%，预计赔偿 1 800 万元的可能性为 30%。假定不考虑其他因素，该事项对甲公司 2024 年利润总额的影响金额为（ ）。

- A. -1 800 万元
- B. -1 900 万元
- C. -1 940 万元
- D. -2 000 万元

答案：D

解析：本例涉及单个项目，最可能发生金额为 2 000 万元。

知识点：预计负债的计量

第三方 补偿	第三方获得的补偿，是一种潜在资产，只有在基本确定能够得到补偿时才能对其进行确认，确认的补偿金额不能超过预计负债的账面价值, 不能作为预计负债金额的扣减。 借：其他应收款 贷：营业外支出
考虑的其他因素	1. 风险和不确定性 2. 货币时间价值 3. 未来事项

【多选题】企业在确定预计负债最佳估计数时，下列因素中应当考虑的有（ ）。（2022 年）

- A. 预计可获得的补偿
- B. 未来事项
- C. 货币时间价值
- D. 风险和不确定性

答案：BCD

解析：对于预计负债，企业在确定其最佳估计数时，应当综合考虑与或有事项有关的风险和不确定性、货币时间价值和未来事项等因素。

【例 12-3】2×24 年 12 月 31 日，乙股份有限公司因或有事项而确认了一笔金额为 1 000 000 元的负债；同

时，公司因该或有事项，基本确定可从甲股份有限公司获得 400 000 元的赔偿。

本例中，乙股份有限公司应分别确认一项金额为 1 000 000 元的负债和一项金额为 400 000 元的资产，而不能只确认一项金额为 600 000 元（1 000 000-400 000）的负债。同时，公司所确认的补偿金额 400 000 元不能超过所确认的负债的账面价值 1 000 000 元。

【多选题】下列各项交易或事项中，公司应当确认为资产或负债的有（ ）。(2023 年)

- A. 甲公司为乙公司的 1 000 万元借款提供保证担保，乙公司发生违约，甲公司预计需代为清偿的债务金额为 200 万元
- B. 甲公司因供货商交付产品质量问题向法院起诉供应商，法院未判决，预计供应商很可能向甲公司赔偿 200 万元
- C. 甲公司因发生火灾损失 50 万元，向保险公司提出索赔请求，保险公司根据保险合同条款计算并确认赔偿金额为 40 万元
- D. 甲公司因产品质量问题被客户起诉，法院尚未判决，预计赔偿客户 100 万元

答案：ACD

解析：选项 B，基本确定能够收到潜在资产并且其金额能够可靠计量才能确认为资产。

知识点：预计负债账面价值的复核

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，有确凿证据表明账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，应作相应调整。

弃置费用形成的预计负债在确认后，按照实际利率法计算的利息费用应当确认为财务费用。由于技术进步、法律要求或市场环境变化等原因，特定固定资产的弃置义务可能发生支出金额、预计弃置时点、折现率等变动而引起的预计负债变动，应按照下列原则调整该固定资产的成本：

(1) 对于预计负债的减少，以该固定资产账面价值为限扣减固定资产成本。如果预计负债的减少额超过该固定资产账面价值，超出部分确认为当期损益。

(2) 对于预计负债的增加，增加该固定资产的成本。

按照上述原则调整的固定资产，在资产剩余使用年限内计提折旧。一旦该固定资产的使用寿命结束，预计负债的所有后续变动应在发生时确认为损益。

【单选题】下列关于或有事项的说法正确的是（ ）。(2021 年)

- A. 企业无需将已经确认为负债的或有事项的账面价值进行复核
- B. 或有事项的潜在义务应当按照最可能发生的金额确认
- C. 或有事项符合确认条件，确认为资产或者负债的，应当按照净额列入资产负债表

D.或有事项确认为负债的，按照最佳估计数的金额计量

答案：D

解析：选项 A，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。选项 B，潜在义务不确认负债，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。选项 C，在资产负债表中，因或有事项而确认的负债（预计负债）应与其他负债项目区别开来，单独反映。