



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

知识点：或有事项的确认

或有资产 ⇒ (不确认, 仅披露)

确认的资产 ⇒ (或有资产达到基本确定)

或有负债 ⇒ (不确认, 仅披露)

预计负债 ⇒ (或有负债满足三个确认条件)



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。



第二节 或有事项的确认和计量

此处的义务包括法定义务和推定义务。

法定义务，是指因合同、法规或其他司法解释等产生的义务，通常是企业在经济管理和经济协调中，依照经济法律、法规的规定必须履行的责任。比如，企业与其他企业签订购货合同产生的义务就属于法定义务。

推定义务是因企业以往的习惯做法、已公开的承诺或声明、已公开宣布的政策等而承担的义务。



第二节 或有事项的确认和计量

例如，甲公司是一家化工企业，因扩大经营规模，到A国创办了一家分公司。假定A国尚未针对甲公司这类企业的生产经营可能产生的环境污染制定相关法律，因而甲公司的分公司对在A国生产经营可能产生的环境污染不承担法定义务。但是，甲公司为在A国树立良好的形象，自行向社会公告，宣称将对生产经营可能产生的环境污染进行治理。甲公司的分公司为此承担的义务就属于推定义务。



第二节 或有事项的确认和计量

补充理解：

现时义务的核心是「对外」：要么签了合同 / 有法律管（法定义务），要么对外说了 / 做了让别人信了（推定义务），只在内部拍板不算数。

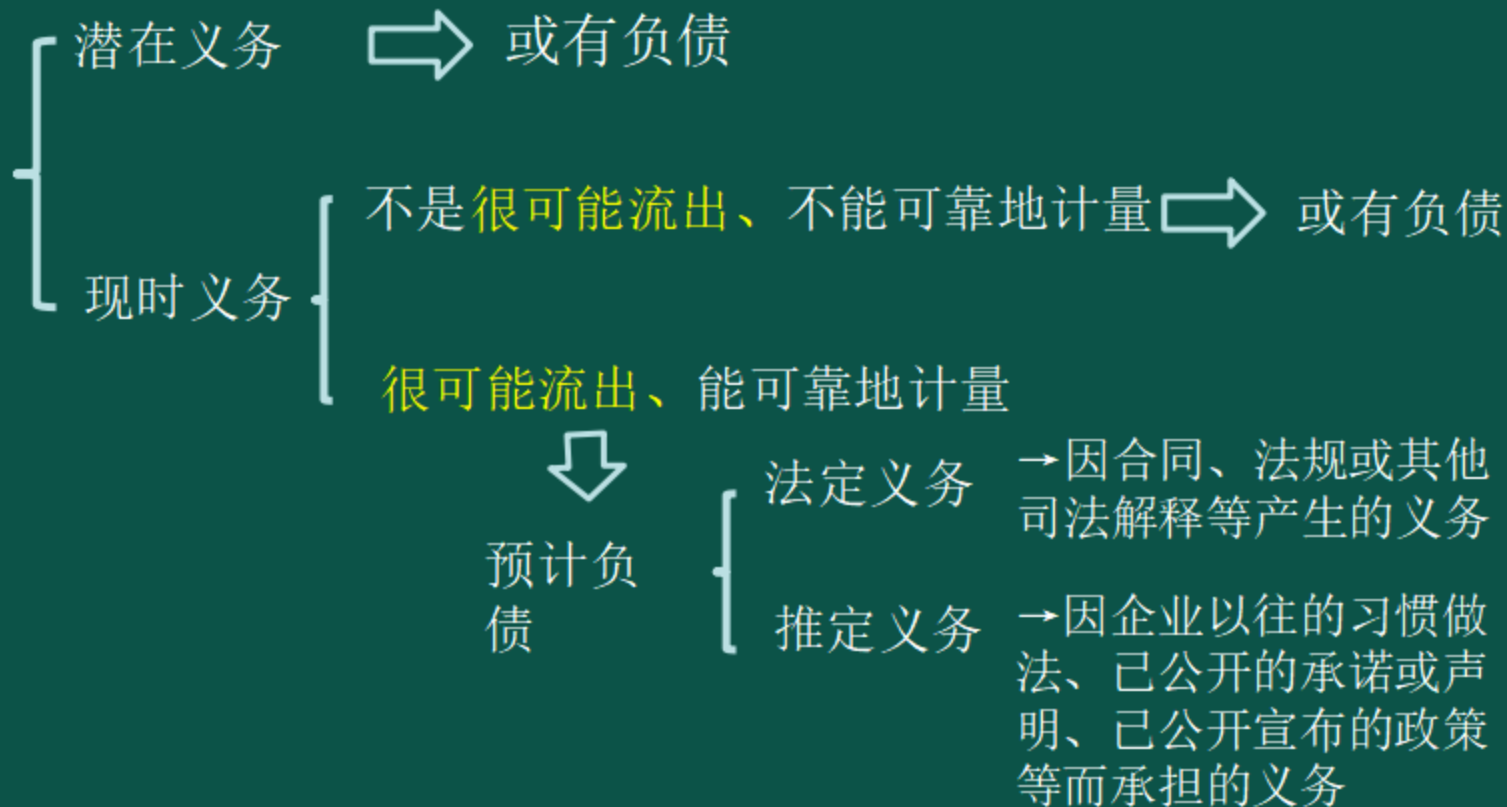
比如：

仅内部董事会决议，未签协议、未对外公告 → 就是典型的「无现时义务」，因为只有内部决议，没有任何外部约束 → 不构成现时义务。



第二节 或有事项的确认和计量

简单理解：





第二节 或有事项的确认和计量

【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（现时义务 + 很可能流出），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。



经典例题

【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



经典例题

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。



第二节 或有事项的确认和计量

【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



第二节 或有事项的确认和计量

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。

例如：甲公司被乙公司起诉，乙公司索赔 1000 万元。甲公司聘请律师应诉，律师分析后认为：最终法院判决的赔偿金额，大概率会降到300 万元（辩护后预期赔偿）；同时，甲公司需要支付给律师的律师费为 50 万元

甲公司应确认的预计负债金额 = 预期赔偿给原告的金
额 + 预计支付给律师的费用 = 300 万 + 50 万 = 350 万元



第二节 或有事项的确认和计量

会计分录：

借：管理费用	500 000	
营业外支出	3 000 000	
贷：预计负债	3 500 000	