



第二节 或有事项的确认和计量

【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360000000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。



第二节 或有事项的确认和计量

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）。



第二节 或有事项的确认和计量

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



经典例题

【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



经典例题

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。



经典例题

【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



经典例题

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。



第二节 或有事项的确认和计量

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	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： 1. 风险和不确定性 2. 货币时间价值 3. 未来事项



经典例题

【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



经典例题

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。



第二节 或有事项的确认和计量

【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。



经典例题

【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



经典例题

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。



第二节 或有事项的确认和计量

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。



第二节 或有事项的确认和计量

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。



第二节 或有事项的确认和计量

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。



经典例题

【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



经典例题

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。

谢谢 观看
THANK YOU