



考点3：或有事项的应用

一、未决诉讼或未决仲裁

【计算分析·教材例题12—6】甲公司2025年度发生的有关交易或事项如下：

(1) 2025年10月1日有一笔已到期的银行贷款本金10 000 000元，利息1 500 000元，甲公司具有还款能力，但因与乙银行存在其他经济纠纷，而未按时归还乙银行的贷款，2025年12月1日，乙银行向人民法院提起诉讼，截至2025年12月31日人民法院尚未对案件进行审理。

甲公司法律顾问认为败诉的可能性为60%，预计将要支付的罚息、诉讼费用在1 000 000—1 200 000元之间，其中诉讼费50 000元。



考点3：或有事项的应用

(2) 2023年10月8日，甲公司委托银行向丙公司贷款60 000 000元，由于经营困难，2025年10月8日贷款到期时丙公司无力偿还贷款，甲公司依法起诉丙公司，2025年12月6日，人民法院一审判决甲公司胜诉，责成丙公司向甲公司偿付贷款本息70 000 000元，并支付罚息及其他费用6 000 000元，两项合计76 000 000元，但由于种种原因，丙公司未履行判决，直到2025年12月31日，甲公司尚未采取进一步的行动。



考点3：或有事项的应用

解析：甲公司有关账务处理：

(1) 甲公司败诉的可能性为60%，即很可能败诉，且相关罚息和诉讼费用等支出能可靠计量，则甲公司应在2025年12月31日确认一项预计负债，其金额为 $(1\ 000\ 000+1\ 200\ 000) \div 2=1\ 100\ 000$ （元）。

借：管理费用——诉讼费	50 000
营业外支出——罚息支出	1 050 000
贷：预计负债——未决诉讼——乙银行	1 100 000



考点3：或有事项的应用

(2) 虽然一审判决甲公司胜诉，将很可能从丙公司收回委托贷款本金、利息及罚息，但是由于丙公司本身经营困难，该款项是否能全额收回存在较大的不确定性，因此甲公司2025年12月31日不应确认资产，但应考虑该项委托贷款的减值问题。同时，甲公司应在2025年12月31日的财务报表附注中披露。



考点3：或有事项的应用

二、债务担保

企业对外提供债务担保会涉及未决诉讼，应分别以下情况处理：

1.企业已被判败诉，则应当按照人民法院判决的应承担的损失金额，确认为预计负债，并计入当期营业外支出；（**确定金额**）

2.已判决败诉，但企业正在上诉，或者经上一级人民法院裁定暂缓执行，或者由上一级人民法院发回重审等，企业应当在资产负债表日，根据已有判决结果合理估计可能产生的损失金额，确认为预计负债，并计入当期营业外支出；（**估计金额**）



考点3：或有事项的应用

3. 人民法院尚未判决，企业应估计败诉的可能性，以及败诉可能的金额。如果败诉的可能性大，并且损失金额能够合理估计，应当在资产负债表日将预计担保损失金额确认为预计负债，并计入当期营业外支出。（估计金额）



考点3：或有事项的应用

【计算分析·教材例题12-7】2023年4月，甲公司为乙公司人民币2 000万元，期限2年的丙银行贷款提供全额担保。截止2025年12月31日，乙公司贷款逾期未还，丙银行已起诉乙公司和甲公司，但人民法院尚未作出判决。甲公司法律顾问认为其败诉的可能性为70%，预计甲公司因承担连带责任需赔偿的金额为100万—140万。



考点3：或有事项的应用

解析：

本例中，甲公司很可能承担连带责任，且需赔偿的金额能够可靠地计量，因此，甲公司定在2025年12月31日确认为一项负债，金额为： $(100+140)/2=120$ （万元）

甲公司有关的账务处理如下：

借：营业外支出—债务担保—乙公司	120
贷：预计负债——未决诉讼——丙银行	120



考点3：或有事项的应用

【单选·2025】甲公司为乙公司的一项本金为500万元、期限为两年的银行贷款提供全额担保。同时，甲公司与乙公司的母公司签订了反担保协议，截止到2×24年12月31日，因乙公司贷款逾期未还，丙银行对乙公司和甲公司提起诉讼。人民法院尚未作出判决，甲公司法律顾问认为其败诉的可能性为75%，预计赔偿金额是500万元。预计甲公司很可能从乙公司的母公司处取得追偿款400万元。不考虑其他因素，下列关于甲公司的会计处理表述正确的是（ ）。

- A.不确认预计负债，仅在财务报表附注中披露或有负债
- B.确认预计负债500万元
- C.确认营业外支出100万元
- D.确认其他应收款400万元



考点3：或有事项的应用

答案：B

解析：选项A、B、C，甲公司应按照预计赔偿金额500万元确认预计负债，同时计入营业外支出；选项D，或有事项形成的或有资产只有在企业基本确定能够收到的情况下，才能予以确认，甲公司是很可能从第三方取得追偿款，所以不予确认。



考点3：或有事项的应用

三、产品质量保证

产品质量保证，通常指销售商或制造商在销售产品或提供劳务后，对客户提供服务的一种承诺。在约定期内（或终身保修），若产品或劳务在正常使用过程中出现质量或与之相关的其他属于正常范围的问题，企业负有更换产品、免费或只收成本价进行修理等责任。为此，企业应当在符合确认条件的情况下，于销售成立时确认预计负债。

链接：收入的产品质量保证内容（服务质保和法定质保）



考点3：或有事项的应用

账务处理：

1. 计提时

借：主营业务成本

 贷：预计负债

2. 实际支出时

借：预计负债

 贷：银行存款等

链接：所得税的处理（是否产生暂时性差异）



考点3：或有事项的应用

【计算分析·教材例题12—8】 甲公司为机床生产和销售企业。

甲公司对购买其机床的消费者作出承诺：机床售出后3年内如出现非意外事件造成的机床故障和质量问题，甲公司免费负责保修（含零部件更换）。甲公司2025年第一季度、第二季度、第三季度、第四季度分别销售机床400台、600台、800台和700台，每台售价为5万元。根据以往的经验，机床发生的保修费一般为销售额的1%—1.5%之间。甲公司2025年四个季度实际发生的维修费用分别为40 000元、400 000元、360 000元和700 000元（假定用银行存款支付50%，另50%为耗用的原材料）。

假定2024年12月31日，“预计负债——产品质量保证——机床”科目年末余额为240 000元。



考点3：或有事项的应用

解析：

(1) 第1季度：发生产品质量保证费用（维修费）：

借：预计负债——产品质量保证——机床	40 000
贷：银行存款	20 000
原材料	20 000

应确认的产品质量保证负债金额

$=400 \times 50\,000 \times (1\% + 1.5\%) \div 2 = 250\,000$ （元）。

借：主营业务成本——产品质量保证——机床 250 000

 贷：预计负债——产品质量保证——机床 250 000

第1季度末，“预计负债——产品质量保证——机床”科目余额

$=240\,000 + 250\,000 - 40\,000 = 450\,000$ （元）。



考点3：或有事项的应用

(2) 第2季度：发生产品质量保证费用（维修费）：

借：预计负债——产品质量保证——机床	400 000
贷：银行存款	200 000
原材料	200 000

应确认的产品质量保证负债金额

$=600 \times 50\,000 \times (1\% + 1.5\%) \div 2 = 375\,000$ （元）。

借：主营业务成本——产品质量保证——机床 375 000

 贷：预计负债——产品质量保证——机床 375 000

第2季度末，“预计负债——产品质量保证——机床”科目余额

$=450\,000 + 375\,000 - 400\,000 = 425\,000$ （元）。



考点3：或有事项的应用

(3) 第3季度：发生产品质量保证费用（维修费）：

借：预计负债——产品质量保证——机床	360 000
贷：银行存款	180 000
原材料	180 000

应确认的产品质量保证负债金额

$$=800 \times 50\,000 \times (1\% + 1.5\%) \div 2 = 500\,000 \text{ (元)}。$$

借：主营业务成本——产品质量保证——机床 500 000

 贷：预计负债——产品质量保证——机床 500 000

第3季度末，“预计负债——产品质量保证——机床”科目余额

$$=425\,000 + 500\,000 - 360\,000 = 565\,000 \text{ (元)}。$$



考点3：或有事项的应用

(4) 第4季度：发生产品质量保证费用（维修费）：

借：预计负债——产品质量保证——机床	700 000
贷：银行存款	350 000
原材料	350 000

应确认的产品质量保证负债金额

$=700 \times 50\,000 \times (1\% + 1.5\%) \div 2 = 437\,500$ （元）。

借：主营业务成本——产品质量保证——机床 437 500

 贷：预计负债——产品质量保证——机床 437 500

第4季度末，“预计负债——产品质量保证——机床”科目余额

$=565\,000 + 437\,500 - 700\,000 = 302\,500$ （元）。



考点3：或有事项的应用

四、亏损合同

（一）概念

亏损合同，是指履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。

（二）处理原则

1. 亏损合同产生的义务满足预计负债确认条件的，应当确认为预计负债。

2. 预计负债的计量应当反映退出该合同的最低净成本，即履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之中的较低者。



考点3：或有事项的应用

3.如果与亏损合同相关的义务不需支付任何补偿即可撤销，企业通常就不存在现时义务，**不应确认**预计负债；

4.如果与亏损合同相关的义务不可撤销，企业就存在现时义务，同时满足该义务很可能导致经济利益流出企业且金额能够可靠地计量的，应当**确认**预计负债。

5.亏损合同**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**，在这种情况下，企业通常**不需确认**预计负债，如果预计亏损**超过**该减值损失，应将**超过部分**确认为预计负债；

6.亏损合同**不存在标的资产**的，亏损合同相关义务满足预计负债确认条件时，应当**确认**预计负债。



考点3：或有事项的应用

【计算分析·教材例题12—9】甲公司2024年12月10日与丙公司签订不可撤销合同，约定在2025年3月1日以每件200元的价格向丙公司提供A产品1 000件，若不能按期交货，将对甲公司处以总价款20%的违约金。签订合同时A产品尚未开始生产，甲公司准备生产A产品时，原材料价格突然上涨，预计生产A产品的单位成本将超过合同单价。不考虑相关税费。



考点3：或有事项的应用

解析：（1）若生产A产品的单位成本为210元。

履行合同发生的损失 $=1\ 000 \times (210 - 200) = 10\ 000$ （元）

不履行合同支付的违约金 $=1\ 000 \times 200 \times 20\% = 40\ 000$ （元）

由于该合同变为亏损合同时不存在标的资产，甲公司应当按照履行合同造成的损失与违约金两者中的较低者确认一项预计负债，即应确认预计负债10 000元。

借：主营业务成本——亏损合同损失——A产品 10 000

 贷：预计负债——亏损合同损失——A产品 10 000

待产品完工后，将已确认的预计负债冲减产品成本。

借：预计负债——亏损合同损失——A产品 10 000

 贷：库存商品——A产品 10 000



考点3：或有事项的应用

(2) 若生产A产品的单位成本为270元。

履行合同发生的损失 = $1\,000 \times (270 - 200) = 70\,000$ (元)

不履行合同支付的违约金 = $1\,000 \times 200 \times 20\% = 40\,000$ (元)

应确认预计负债40 000元

借：营业外支出——亏损合同损失——A产品 40 000

 贷：预计负债——亏损合同损失——A产品 40 000

提示：教材此处不对。

支付违约金时

借：预计负债——亏损合同损失——A产品 40 000

 贷：银行存款 40 000



考点3：或有事项的应用

【计算分析·教材例题12—10】甲公司与乙公司于2024年11月签订不可撤销合同，甲公司向乙公司销售A设备50台，合同价格每台1 000 000元（不含税）。该批设备在2025年1月25日交货。

至2024年末甲公司已生产40台A设备，由于原材料价格的上涨，单位成本达到1 020 000元，每销售一台A设备亏损20 000元，因此这项合同已成为亏损合同。

预计其余未生产的10台A设备的单位成本与已生产的A设备的单位成本相同。则甲公司应对有标的40台A设备计提存货跌价准备，对没有标的的10台A设备确认预计负债。不考虑相关税费。



考点3：或有事项的应用

解析：有关账务处理如下：

(1) 有标的部分，合同为亏损合同，确认减值损失。

借：资产减值损失——存货跌价损失——A设备	800 000
贷：存货跌价准备——A设备	800 000

(2) 无标的部分，合同为亏损合同，确认预计负债。

借：主营业务成本——亏损合同损失——A设备	200 000
贷：预计负债——亏损合同损失——A设备	200 000

在产品生产出来后，将预计负债冲减成本。

借：预计负债——亏损合同损失——A设备	200 000
贷：库存商品——A设备	200 000



考点3：或有事项的应用

【判断·2025】 如果与亏损合同相关的义务不需要支付任何补偿即可无条件撤销，则企业不应将与该亏损合同相关的义务确认为预计负债。（ ）

答案： ✓

解析： 如果与亏损合同相关的义务不需要支付任何补偿即可撤销，企业通常就不存在现时义务，不应确认预计负债。



考点3：或有事项的应用

五、重组义务

（一）概述

重组，是指企业制定和控制的，将显著改变企业组织形式、经营范围或经营方式的计划实施行为。

属于重组的事项主要包括：

1. 出售或终止企业的部分业务；
2. 对企业的组织结构进行较大调整；
3. 关闭企业的部分营业场所，或将营业活动由一个国家或地区迁移到其他国家或地区。



考点3：或有事项的应用

（二）重组义务的确认

企业因重组而承担了重组义务，并且同时满足预计负债确认条件时，才能确认预计负债。

1.同时存在下列情况的，表明企业承担了重组义务：

（1）有详细、正式的重组计划；

（2）该重组计划已对外公告，重组计划已经开始实施，或已向其受影响的各方通告了该计划的主要内容，从而使各方形成了对该企业将实施重组的合理预期。（形成企业的推定义务）



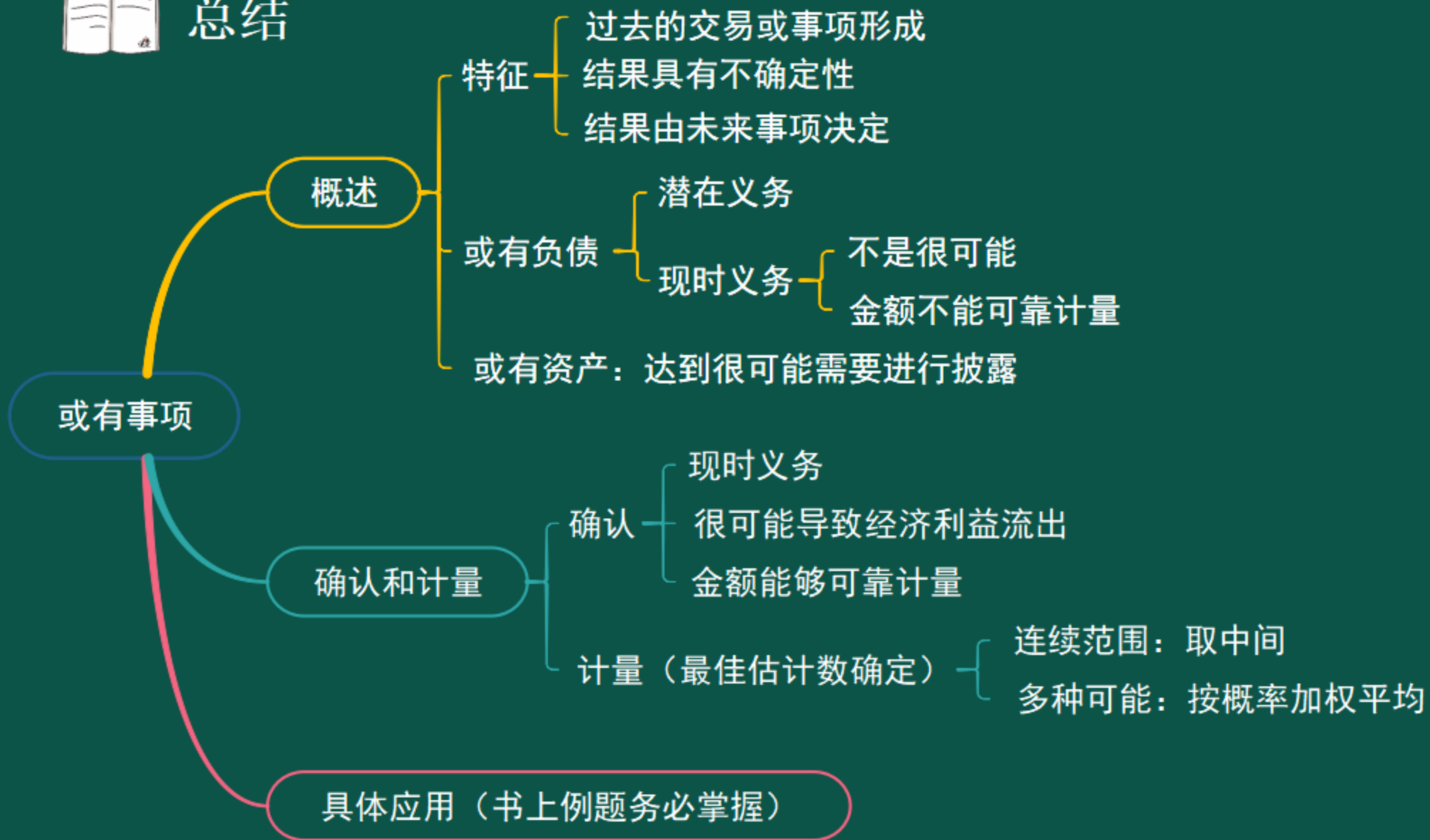
考点3：或有事项的应用

与重组有关支出的判断表

支出项目	包括	不包括	不包括的原因
自愿遣散	√		
强制遣散（如果自愿遣散目标未满足）	√		
将不再使用的厂房的租赁撤销费	√		
将职工和设备从拟关闭的工厂转移到继续使用的工厂		√	支出与继续进行的活动相关（实际发生时进行账务处理）
剩余职工的再培训		√	
新经理的招募成本		√	
推广公司新形象的营销成本		√	
对新营销网络的投资		√	
重组的未来可辨认经营损失（最新预计值）		√	
特定不动产、厂场和设备的减值损失		√	减值准备应当按照《企业会计准则第8号——资产减值》进行评估，并作为资产的抵减项



总结



谢谢 观看
THANK YOU