



第十二章 或有事项

或有事项概述

（一）或有事项的概念

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。

（二）或有事项的主要特征

1. 或有事项是由过去的交易或事项形成的；
2. 或有事项的结果具有不确定性；
3. 或有事项的结果须由未来事项决定。

（三）或有事项的分类

1. 满足预计负债确认条件的或有事项；
2. 不满足预计负债确认条件的或有事项——或有负债；
3. 或有资产。

【随堂练习-多选】下列各项中，属于企业或有事项的有（ ）。

- A. 与管理人员签订利润分享计划
- B. 为其他单位提供的债务担保
- C. 未决仲裁
- D. 产品质保期内的质量保证

【正确答案】BCD

【答案解析】选项A，不是过去的交易或事项形成的，不属于或有事项，属于职工薪酬。

或有事项的确认和计量

（一）或有事项的确认

与或有事项有关的义务应当在同时符合以下三个条件时确认为负债，作为预计负债进行确认



和计量：

1. 或有事项产生的义务是企业的现时义务；
2. 义务的履行很可能导致经济利益的流出；
3. 该义务的金额能够可靠地计量。

【随堂练习-多选】桂江公司为甲公司、乙公司、丙公司和丁公司提供了银行借款担保，下列各项中，桂江公司不应确认预计负债的有（ ）。

- A. 甲公司运营良好，桂江公司极小可能承担连带还款责任
- B. 乙公司发生暂时财务困难，桂江公司可能承担连带还款责任
- C. 丙公司发生财务困难，桂江公司很可能承担连带还款责任
- D. 丁公司发生严重财务困难，桂江公司基本确定承担还款责任

【正确答案】AB

【答案解析】选项AB，都不满足“很可能导致经济利益流出”这一条件，因此不应确认预计负债。

（二）预计负债的计量

1. 预计负债的初始计量

（1）最佳估计数的确认

①当清偿因或有事项而确认的负债所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，则最佳估计数应按此范围的上下限金额的平均数确认。

【随堂练习-单选】甲公司因违约被起诉，至2011年12月31日，人民法院尚未作出判决，经向公司法律顾问咨询，人民法院的最终判决很可能对本公司不利，预计赔偿额为20万元至50万元，而该区间内每个金额发生的可能性大致相同。甲公司2011年12月31日由此应确认预计负债的金额为（ ）元。

- A. 20
- B. 30
- C. 35



D. 50

【正确答案】C

【答案解析】

①预计负债金额 = $(20 + 50) / 2 = 35$ (万元)；

②会计分录为：

借：营业外支出 35
 贷：预计负债 35

②如果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，则最佳估计数按以下标准认定：

a. 如果涉及单个项目，则最佳估计数为最可能发生数；

【随堂案例】20×9年10月2日，乙公司涉及一起诉讼案。20×9年12月31日，乙公司尚未接到人民法院的判决。在咨询了公司的法律顾问后，乙公司认为：胜诉的可能性为40%，败诉的可能性为60%；如果败诉，需要赔偿100万元。

【解析】

①乙公司在20×9年12月31日资产负债表中应确认的预计负债金额应为最可能发生的金额，即100万元。

②相关账务处理：

借：营业外支出 100
 贷：预计负债 100

b. 如果涉及多个项目，则最佳估计数按各种可能发生额及发生概率计算确认——即“加权平均数”。

【随堂案例】丙公司是生产并销售A产品的企业，20×9年度第一季度共销售A产品3万件，销售收入为18 000万元。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%。根据公司质量部门的预测，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。

【解析】

①根据上述资料，20×9年第一季度末丙公司应确认的预计负债金额=18 000×（0×80%+1%×15%+2%×5%）=45（万元）

②有关账务处理：

借：销售费用 45
 贷：预计负债 45

③将来在履行保修服务时：

借：预计负债
 贷：原材料
 应付职工薪酬
 银行存款

（2）预期可获得补偿的处理

如果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，则补偿金额只能在基本确定能收到时，才能作为资产单独确认，且确认的补偿金额不应超过所确认负债的账面价值。

此处的重点是三个：

- ①只有在基本确定能收到时，才能作为资产认定。
- ②资产的金额不能超过其所匹配的负债的账面价值。
- ③资产的入账要单独设账反映即记入“其他应收款”，而不能与“预计负债”对冲。

【随堂案例】甲公司为乙公司贷款提供全额担保，乙公司在贷款到期时因一时资金困难无法偿付所有本息100万元，银行起诉甲公司要求其履约支付全部本息，甲公司预计很可能偿付此款项，但同时甲公司起诉乙公司要求其赔付其损失，乙公司以房产典当方式基本确定可以补偿30万元。



【解析】

①甲公司首先确认预计负债100万元，分录如下：

借：营业外支出 100
 贷：预计负债 100

②在乙公司基本确定可补偿30万元时，作如下分录：

借：其他应收款 30
 贷：营业外支出 30

【随堂练习-多选】如果清偿因或有事项而确认的负债所需支出预期全部或部分由第三方补偿，下列说法正确的有（ ）。

- A. 补偿金额只有在很可能收到时，才能作为资产单独确认，且确认的补偿金额不应超过预计负债的账面价值
- B. 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，且确认的补偿金额不应超过预计负债的账面价值
- C. 补偿金额只有在基本确定能够收到时，才能确认并从所需支出中扣除，且确认的补偿金额不应超过预计负债的账面价值
- D. 补偿金额只有在基本确定能够收到时，才能确认为资产，同时仍应按所需支出单独确认预计负债，且所确认的资产金额不超过预计负债金额
- E. 补偿金额只有在能够收到时，才能单独确认并从所需支出中扣除

【正确答案】 BD

【答案解析】 预期获得的第三方补偿确认为资产应注意：

- （1）基本确定能够收到；
- （2）确认的补偿金额不应超过预计负债的账面价值；
- （3）补偿金额确认资产与支出确认预计负债独立进行。所以选项ACE表述不正确。

【随堂练习-单选】 2015年12月31日，甲公司涉及一项未决诉讼，预计很可能败诉。甲公司若败诉，需承担诉讼费10万元并支付赔款300万元，但基本确定可从保险公司获得60万元的补偿。2015年12月31日，甲公司因该诉讼应确认预计负债的金额为（ ）万元。



- A. 240
- B. 250
- C. 300
- D. 310

【正确答案】D

【答案解析】甲公司因该诉讼应确认预计负债的金额为 $300+10=310$ （万元）。基本确定能从第三方收到的补偿金额确认为其他应收款，不影响预计负债的确认金额。相关会计分录为：

借：管理费用	10
营业外支出	300
贷：预计负债	310
借：其他应收款	60
贷：营业外支出	60

2. 预计负债的后续计量

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，有确凿证据表明账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，应作相应调整。（不能定义为“会计差错”）

【随堂练习-判断】资产负债表日，有确凿证据表明预计负债账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，企业应对其账面价值进行调整。（ ）

【正确答案】√

3. 相关会计分录

（1）在确认负债时：

借：销售费用（常见的产品质量保证费用）
管理费用（一般是诉讼费或各项杂费）
营业外支出（通常是罚款或赔偿额）
贷：预计负债



(3) 当该负债转化为事实时:

借: 预计负债

贷: 其他应付款

借: 其他应付款

贷: 银行存款

【备注】

- ①如果属于产品质量保证情况的, 则不必转“其他应付款”, 而是直接对冲“预计负债”;
- ②质量担保费用如果出现实际发生数与预估数相差较大, 应及时调整预计比例;
- ③针对特定批次产品确认的预计负债, 在保修期满时应将其对应的“预计负债”冲为零, 同时冲减“销售费用”;
- ④不再生产的产品所提取的“预计负债”在保证期满时冲销为零, 同时冲减“销售费用”。

(4) 对于预期可获得补偿的认定

借: 其他应收款

贷: 营业外支出

4. 报表披露

根据企业会计准则的规定, 因或有事项确认的负债除了在报表中反映外, 还要在会计报表附注中作相应的披露其形成的原因及金额, 以使会计报表使用者获得充分、详细的有关或有事项的信息。

【随堂练习-单选】甲公司于2014年1月1日成立, 承诺产品售后3年内向消费者免费提供维修服务, 预计保修期内将发生的保修费在销售收入的3%至5%之间, 且这个区间内每个金额发生的可能性相同。当年甲公司实现的销售收入为1 000万元, 实际发生的保修费为15万元。不考虑其他因素, 甲公司2014年12月31日资产负债表预计负债项目的期末余额为()万元。

A. 15

B. 25



C. 35

D. 40

【正确答案】B

【答案解析】当年计提预计负债 $=1\ 000 \times (3\% + 5\%) / 2 = 40$ （万元），当年实际发生保修费冲减预计负债15万元，所以2014年末资产负债表中预计负债 $=40 - 15 = 25$ （万元）。

（三）或有负债的会计处理

1. 或有负债的概念

或有负债是指过去的交易或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地计量。

2. 或有负债的确认条件

不符合或有事项确认预计负债的条件。（三个条件有一个不满足即为或有负债）

3. 或有负债的特点

（1）由过去交易或事项产生的。

（2）结果具有不确定性

或有负债涉及两类义务：

①潜在义务；

②现时义务，虽然是现时义务，但要么是经济利益流出企业的可能性达不到“很可能”；要么是金额无法可靠地计量。

4. 或有负债的会计处理

对于或有负债，会计上只作披露

（1）披露的范围

除可能性极小的或有负债不作披露外，其余或有负债均作披露。（但对于“未决诉讼”、“担保责任”、“商业承兑汇票贴现所产生的或有负债”、“未决仲裁”则不论其可能性大小，



均需披露)。

(2) 披露内容

- ①或有负债形成的原因
- ②预计产生的财务影响(如无法预计应说明理由)
- ③获得补偿的可能性

(3) 例外情况

如果披露未决诉讼或仲裁的全部或部分信息预期会对企业造成重大不利影响,则企业无需披露这些信息,但是企业至少应披露未决诉讼、仲裁的形成原因。

【随堂练习-单选】下列或有负债中,不应在会计报表附注中披露的是()。

- A. 已贴现商业承兑汇票形成的或有负债
- B. 未决诉讼、仲裁形成的或有负债
- C. 为其他单位债务担保形成的或有负债
- D. 极小可能导致经济利益流出企业的或有负债

【正确答案】D

【答案解析】企业会计准则规定,或有事项如果不能同时满足确认为负债的三个条件,则不能将其确认为一项负债,只能作为或有负债处理。极小可能(可能性小于5%)导致经济利益流出企业的或有负债一般不予披露。

(四) 或有资产的会计处理

1. 概念

或有资产是指过去的交易或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。

2. 特点

- (1) 或有资产是由过去交易或事项产生的;
- (2) 或有资产的结果具有不确定性。



3. 或有资产的披露

(1) 条件限定

只有很可能会给企业带来经济利益的或有资产，才够条件披露。

(2) 披露的内容

①形成原因

②财务影响

【随堂练习-单选】2017年12月31日，甲公司有一项未决诉讼，预计在2017年年度财务报告批准报出日后判决，胜诉的可能性为60%，若甲公司胜诉，将获得40万元至60万元的补偿，且这个区间内每个金额发生的可能性相同，不考虑其他因素，该未决诉讼对甲公司2017年12月31日资产负债表中资产项目的影响金额为（ ）万元。

- A. 40
- B. 0
- C. 50
- D. 60

【正确答案】B

【答案解析】或有事项确认资产的前提条件是该事项已经确认负债，且在基本确定可以得到补偿时，将基本确定收到的金额确认为其他应收款。因预计有60%的可能会获得补偿，未达到基本确定，所以是不能确认资产的。

【随堂练习-判断】对于很可能给企业带来经济利益的或有资产，企业应披露其形成的原因、预计产生的财务影响等。（ ）

【正确答案】√

【答案解析】企业通常不应当披露或有资产，但或有资产很可能给企业带来经济利益的，企业应披露其形成的原因、预计产生的财务影响等。

【随堂练习-多选】下列关于或有事项的表述中，正确的有（ ）。

- A. 或有资产由过去的交易或事项形成



- B. 或有负债应在资产负债表内予以确认
- C. 或有资产不应在资产负债表内予以确认
- D. 因或有事项所确认负债的偿债时间或金额不确定

【正确答案】ACD

【答案解析】或有负债尚未满足负债的确认条件，不需要在资产负债表中体现。

【随堂练习】甲公司系增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%。有关资料如下：

资料一：2014年8月1日，甲公司从乙公司购入一台不需安装的A生产设备并投入使用，已收到增值税专用发票，价款1 000万元，增值税税额为170万元，付款期为3个月。

资料二：2014年11月1日，应付乙公司款项到期，甲公司虽有付款能力，但因该设备在使用过程中出现过故障，与乙公司协商未果，未按时支付。2014年12月1日，乙公司向人民法院提起诉讼，至当年12月31日，人民法院尚未判决。甲公司法律顾问认为败诉的可能性为70%，预计支付诉讼费5万元，逾期利息在20万元至30万元之间，且这个区间内每个金额发生的可能性相同。

资料三：2015年5月8日，人民法院判决甲公司败诉，承担诉讼费5万元，并在10日内向乙公司支付欠款1 170万元和逾期利息50万元。甲公司和乙公司均服从判决，甲公司于2015年5月16日以银行存款支付上述所有款项。

资料四：甲公司2014年度财务报告已于2015年4月20日报出；不考虑其他因素。

要求：

- (1) 编制甲公司购进固定资产的相关会计分录。
- (2) 判断说明甲公司2014年年末就该未决诉讼案件是否应当确认预计负债及其理由；如果应当确认预计负债，编制相关会计分录。
- (3) 编制甲公司服从判决支付款项的相关会计分录。

【正确答案】

(1) 甲公司购进固定资产的分录：

借：固定资产	1 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	170
贷：应付账款	1 170



(2) 该未决诉讼案件应当确认为预计负债。

理由：

①至当年12月31日，人民法院尚未判决，甲公司法律顾问认为败诉可能性70%，满足履行该义务很可能导致经济利益流出企业的条件；

②预计支付诉讼费5万元，逾期利息在20万元至30万元之间，且这个区间内每个金额发生的可能性相同，满足该义务的金额能够可靠计量的条件；

③该义务同时是企业承担的现时义务。

预计负债的金额： $5 + (20 + 30) / 2 = 30$ （万元）

借：营业外支出	25
管理费用	5
贷：预计负债	30

(3) 2015年5月8日：

借：预计负债	30
营业外支出	25
贷：其他应付款	55

2015年5月16日：

借：其他应付款	55
贷：银行存款	55
借：应付账款	1 170
贷：银行存款	1 170

(五) 待执行合同形成的或有事项的确认和计量

1. 待执行合同的概念

待执行合同，是指合同各方尚未履行任何合同义务，或部分地履行了同等义务的合同。

2. 亏损合同的概念

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。



3. 待执行合同形成的或有事项的确认原则

待执行合同变成亏损合同的，该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。企业不应当就未来经营亏损确认预计负债。

4. 待执行合同转为亏损合同的会计处理

(1) 纯粹损失的情况

【随堂案例】甲公司2017年初与乙公司签订租赁合同，约定经营租入乙公司一台设备生产A产品，租期3年，每年末支付租金100万元。2018年因产品过时，市场出现滞销，甲公司停止了A产品的生产，由于该租赁合同属不可撤销协议，甲公司仍需支付后两年的租金，假定不考虑现值因素。

甲公司在2018年末应作如下账务处理：

借：营业外支出 200
 贷：预计负债 200

(2) 产品尚未生产出来就已经损失的情况

【随堂案例】甲公司2018年11月初与乙公司签订A产品的产销合同，合同约定甲公司在2019年4月前要生产100件A商品，以每件1万元的价格销售给乙公司，如果未按合同发货则由甲公司支付总价款40%的违约金。甲公司在开始A产品生产时发现由于材料、人工费用的上涨，A产品的单位生产成本已升至每件1.1万元。则甲公司只有继续履约才能将损失降至最低。

2018年末应作如下账务处理：

借：营业外支出 10
 贷：预计负债 10

等产品生产出来后再作如下调整分录：

借：预计负债 10
 贷：库存商品 10

如果违约金只有3万元时，甲公司不会履行此合同，只会承担违约金，账务处理如下：

借：营业外支出 3



贷：预计负债 3

(3) 对已经存在的产品进行削价处理

【随堂案例】因产品过时，甲公司的A产品出现积压，为回收资金，甲公司于2018年末与乙公司签订100件A产品的处理合同，合同约定按每件0.8万元的价格处理A产品，而A产品的单位成本为每件1万元，假定不考虑处置中的税费，则甲公司2018年末应作如下账务处理：

借：资产减值损失 20

贷：存货跌价准备 20

5. 待执行合同形成的预计负债的计量

待执行合同变成亏损合同时，企业拥有合同标的资产的，应当先对标的资产进行减值测试并按规定确认减值损失，如预计亏损超过该减值损失，应将超过部分确认为预计负债。企业没有合同标的资产的，亏损合同相关义务满足规定条件时，应当确认为预计负债。

【随堂案例】甲公司与乙公司于20×8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100万元。该批设备在20×9年2月25日交货。至20×8年末甲公司已生产40台A设备，由于原材料价格上涨，单位成本达到102万元，预计未生产的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。

【解析】

(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 80 [=40×(102-100)]

贷：存货跌价准备 80

(2) 无标的部分，合同为亏损合同，确认预计负债：

①借：营业外支出 20

贷：预计负债 20

②在产品生产出来后，将预计负债冲减成本：

借：预计负债 20

贷：库存商品 20



【随堂练习-多选】下列关于企业亏损合同会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 有标的资产的亏损合同，应对标的资产进行减值测试并按减值金额确认预计负债
- B. 无标的资产的亏损合同相关义务满足预计负债确认条件时，应确认预计负债
- C. 因亏损合同确认的预计负债，应以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高者计量
- D. 与亏损合同相关的义务可无偿撤销的，不应确认预计负债

【正确答案】BD

【答案解析】选项A，应按照减值的金额确认资产减值损失，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；选项C，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。



请关注公众号、听更多免费直播