



第十一章 或有事项

本章框架

1. 或有事项概述
2. 或有事项的确认和计量
3. 或有事项会计处理原则的应用

本章考情

近几年的考试中，本章主要以客观题的形式出现，在计算分析题或综合题中也有可能结合资产负债表日后事项内容出题，本章近几年频繁单独出现主观题，说明本章重要性在增加。本章的重点和难点是预计负债的确认、计量及其会计处理。经常出现的考点包括：未决诉讼的会计核算、产品质量保证费用确认的预计负债、待执行合同变为亏损合同。

第一节 或有事项概述

一、或有事项的概念及其特征

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。

或有事项具有以下特征：

1. 或有事项是由过去的交易或者事项形成的



企业对售出产品提供“三包”服务，属于或有事项？

属于或有事项。理由：因为是对已实现销售的商品提供的产品质量保证，该售出的商品是由过去的交易形成的。

【提示】未来可能发生的自然灾害、交通事故、经营亏损等事项，都不属于或有事项

2. 或有事项的结果具有不确定性

或有事项的结果是否发生

未决诉讼，属于或有事项？
属于或有事项。
理由：被起诉的一方是胜诉还是败诉，在案件审理过程中是难以确定的，需要根据法院判决情况加以确定。

发生的具体时间或金额不确定

某企业因生产排污治理不力并对周围环境造成污染，现在被周围村镇居民起诉，属于或有事项？
属于或有事项。
理由：如无特殊情况，该企业很可能败诉。但是，在诉讼成立时，该企业因败诉将支出多少金额，或者何时将发生这些支出，可能是难以确定的。



老会计-用心传递温度

3. 或有事项的**结果须由未来事项决定**

由未来事项决定，是指或有事项的结果只能**由未来不确定事项的发生或不发生**才能决定。

企业为其他单位提供债务担保，该担保事项最终是否会要求企业履行偿还债务的连带责任属于或有事项？

属于或有事项。理由：如果被担保方经营情况和财务状况良好且有较好的信用，那么企业将不需要履行该连带责任。只有在被担保方到期无力还款时，担保方才承担偿还债务的连带责任

【提示】常见的或有事项（第三节讲解）

1. 未决诉讼或未决仲裁
2. 债务担保
3. 产品质量保证
4. 亏损合同
5. 重组义务

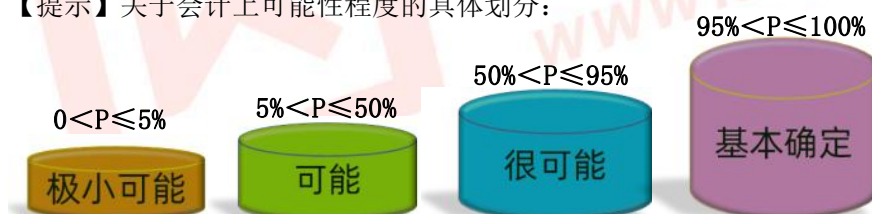
【例·多选题】下列各项中，属于企业或有事项的有（ ）。

- 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

【答案】BCD

【解析】选项 A，与管理人员签订利润分享计划属于应付职工薪酬，不属于或有事项。常见的或有事项包括：未决诉讼或未决仲裁、债务担保、产品质量保证（含产品安全保证）、亏损合同、重组义务、承诺、环境污染整治等。

【提示】关于会计上可能性程度的具体划分：



二、或有负债和或有资产

1. 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**不能可靠计量**。

【对比】负债的确认条件

①需要符合负债定义：是指企业过去的交易或者事项形成的，预期会导致经济利益流出企业的**现时义务**。

②同时满足以下两个条件：

与该义务有关的经济利益**很可能**流出企业

未来流出的经济利益的金额能够**可靠地计量**



老会计-用心传递温度

2. 或有资产

或有资产，是指过去的交易或者事项形成的**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。

【对比】资产的确认条件

①需要符合资产定义：

资产，是指企业过去的交易或者事项形成的，由企业拥有或者控制的，预期会给企业带来经济利益的资源。

②同时满足以下两个条件：

与该资源有关的经济利益**很可能**流入企业

该资源的成本或者价值能够**可靠地计量**



或有资产、或有负债需要在资产负债表上确认吗？

谨慎性

或有负债无论是现时义务，还是潜在义务，均不符合负债的确认条件，因而不能确认，只能在附注中披露。

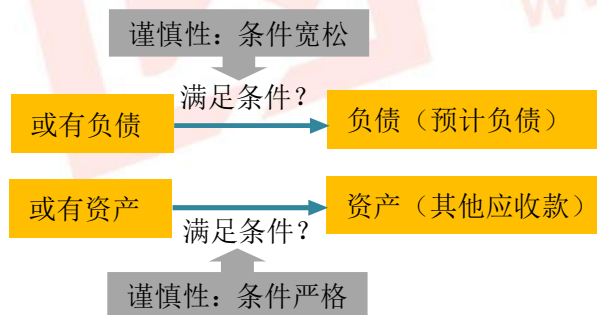
【提示】附注中不需要披露**极小可能**导致经济利益流出企业的或有负债或有资产，是潜在资产，不符合资产的确认条件，因而不能确认。

【提示】企业通常不应当披露或有资产，或有资产只有在很可能导致经济利益流入企业时才能在附注中披露。

3. 或有负债和或有资产转化为负债（预计负债）和资产

影响或有负债和或有资产的多种因素处于不断变化之中，企业应当持续地对这些因素予以关注

随着时间的推移和事态的进展



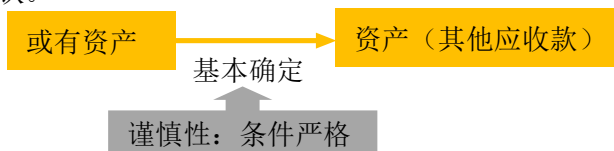


第二节 或有事项的确认和计量

一、或有事项的确认

(一) 或有资产转化为资产的确认条件

或有资产只有在企业**基本确定**能够收到的情况下,才能转变为真正的资产,从而应当予以确认。



(二) 或有负债转化为负债的确认条件



与或有事项有关的义务在同时符合以下三个条件时,应当确认为预计负债:

- 该义务是企业承担的现时义务
- 履行该义务**很可能**导致经济利益流出企业
- 该义务的金额能够可靠地计量

谨慎性: 条件宽松

二、或有事项的计量 (预计负债的计量)

(一) 最佳估计数的确定

(1) 存在连续范围、各种结果发生的可能性相同:

取中间值,即上下限金额的平均数确定 (算术平均数)

【例 11-2】2021 年 12 月 1 日,甲公司因合同违约而被乙公司起诉。2021 年 12 月 31 日,甲公司尚未接到人民法院的判决。甲公司预计,最终的法律判决很可能对公司不利。假定预计将要支付的赔偿金额为 100 万元~160 万元之间的某一金额,而且这个区间内每个金额的可能性都大致相同。

借: 营业外支出—赔偿支出—乙公司 130

贷: 预计负债—未决诉讼—乙公司 $(100+160) \div 2=130$

(2) 无连续范围或存在连续范围但各种结果发生的可能性不相同:

①涉及单个项目 (结果只能是其中一种): 最可能发生的金额

【例 11-3】2021 年 10 月 2 日,乙公司涉及一起诉讼案。2021 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 1 000 000 元。

在这种情况下,乙公司在 2021 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。



老会计-用心传递温度

借：营业外支出—赔偿支出 100
贷：预计负债—未决诉讼 100

(2) 无连续范围或存在连续范围但各种结果发生的可能性不相同：

②涉及多个项目（结果可以多种同时存在）：加权平均数

【例 11-4】丙公司是生产并销售 A 产品的企业，2021 年度第一季度共销售 A 产品 30 000 件并在一年内提供免费维修，销售收入为 18 000 万元。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。

2021 年第一季度末丙公司应确认的预计负债金额为

$=18\,000 \times (0 \times 80\% + 1\% \times 15\% + 2\% \times 5\%) = 45$ （万元）

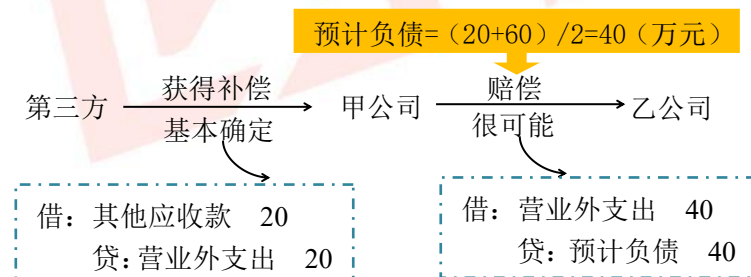
借：销售费用—产品质量保证—A 产品 45
贷：预计负债—产品质量保证—A 产品 45

(二) 预期可获得补偿的处理

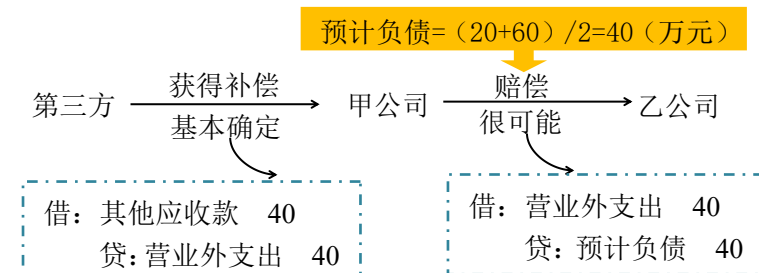
企业清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在**基本确定**能够收到时才能作为资产单独确认。确认的**补偿金额不应超过预计负债的账面价值**。

根据**资产和负债不能随意抵销**的原则，预期可获得的补偿在基本确定能够收到时应当确认为一项资产，而不能作为预计负债金额的扣减。

【例题】甲公司因违约被乙公司起诉，至 2021 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 60 万元，且该区间内每个金额发生的可能性大致相同，同时，甲公司**基本确定**可以从第三方获得补偿款 **20 万元**。甲公司的账务处理如下：



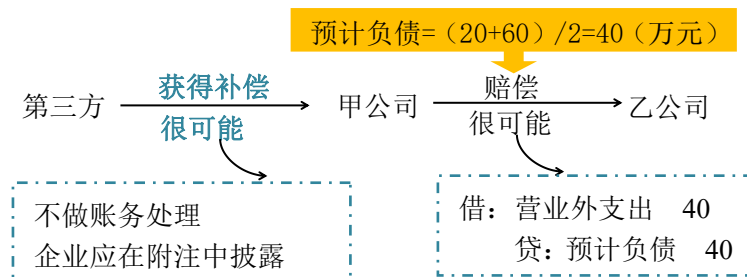
【变形 1】甲公司因违约被乙公司起诉，至 2021 年 12 月 31 日。人民法院尚未作出判决，经向公司法律顾问咨询，人民法院的最终判决**很可能**对本公司不利，预计赔偿额为 20 万元至 60 万元，且该区间内每个金额发生的可能性大致相同，同时，甲公司**基本确定**可以从第三方获得补偿款 **70 万元**。甲公司的账务处理如下：





老会计-用心传递温度

【变形 2】甲公司因违约被乙公司起诉，至 2021 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 60 万元，且该区间内每个金额发生的可能性大致相同，同时，甲公司**很可能**可以从第三方获得补偿款 **20 万元**。甲公司的账务处理如下：



（三）预计负债计量需要考虑的其他因素

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风险、不确定性、货币时间价值和未来事项等因素。

风险、不确定性	企业既不能忽略风险和不确定性对或有事项计量的影响，也要避免对风险和不确定性进行重复调整，从而在低估和高估预计负债金额之间寻找平衡点
货币时间价值	如果预计负债的确认时点距离实际清偿有较长的时间跨度，货币时间价值的影响重大，那么在确定预计负债的确认金额时，应考虑对相关未来现金流出进行折现后确认最佳估计数
未来事项	对于可能影响履行现时义务所需金额的相关未来事项，如果有足够的客观证据表明它们将发生，则应当在预计负债计量中予以考虑，但不应考虑预期处置相关资产形成的利得

风险、不确定性	谨慎性
货币时间价值	3年以上且金额较大应折现（弃置费用）
未来事项	与之相关的未来事项会影响偿付金额 不相干的未来事项（未来经营亏损）不需确认预计负债

三、资产负债表日对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。

【案例】2020 年 12 月 31 日，甲化工厂生产某产品对当地环境造成了污染，按照当时的法律规定，甲厂预计因该事项需要支出 10 万元，并将其确认为一项预计负债。2021 年 12 月 31 日，随着国家对环境保护的重视，甲厂不但需要对污染进行清理，还很可能要对居民进行赔偿，法律规定的变化导致甲厂该事项的支出金额变为 30 万元，则甲厂应调增预计负债账面价值。



老会计-用心传递温度

【链接】一般情况：预计负债的计税基础=0

【例·单选题】2021年12月31日，甲公司根据类似案件的经验判断，一起未决诉讼的最终判决很可能对公司不利，预计将要支付的赔偿金额在500万元至900万元之间，且在此区间每个金额发生的可能性大致相同；基本确定可从第三方获得补偿款40万元。甲公司应对该项未决诉讼确认预计负债的金额为（ ）万元。

- A. 460
- B. 660
- C. 700
- D. 860

【答案】C

【解析】应确认的预计负债=（500+900）/2=700（万元），基本确定收到的补偿不能冲减预计负债的确认金额。

【例·单选题】2021年12月31日，甲公司有一项未决诉讼，预计在2021年年度财务报告批准报出日后判决，胜诉的可能性为60%，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2021年12月31日资产负债表资产的影响为（ ）万元。

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

【答案】B

【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。



第三节 或有事项会计处理原则的应用

【提示】常见的或有事项（第三节讲解）

1. 未决诉讼或未决仲裁
2. 债务担保
3. 产品质量保证
4. 亏损合同
5. 重组义务

一、未决诉讼或未决仲裁

【提示】考试方式

常与资产负债表日后事项和所得税相关章节结合

（一）非资产负债表日后事项

未决诉讼或未决仲裁形成的现时义务，符合预计负债确认条件时，应作分录：

借：管理费用（诉讼费）

 营业外支出（赔偿、罚款支出）

 贷：预计负债

（二）资产负债表日后事项（第二十三章讲解）

（一）非资产负债表日后事项——前期已经合理计提

企业在前期资产负债表日，依据当时实际情况和所掌握的证据合理预计了预计负债，应当将当期实际发生的诉讼损失金额与已计提的相关预计负债之间的差额，直接计入或冲减当期营业外支出。

【例题】甲公司 2021 年 6 月 30 日涉及一项诉讼案件，甲公司估计败诉的可能性为 70%，很可能赔偿的金额为 200 万元。

借：营业外支出	200
贷：预计负债	200

【假设 1】2021 年 10 月 4 日法院作出判决，甲公司支付赔偿 230 万元，甲公司不再上诉，赔偿已经支付。

借：预计负债	200
营业外支出	30
贷：银行存款	230

【假设 2】2021 年 10 月 4 日法院作出判决，甲公司支付赔偿 180 万元，甲公司不再上诉，赔偿已经支付。

借：预计负债	200
贷：银行存款	180
营业外支出	20

企业在前期资产负债表日，依据当时实际情况和所掌握的证据原本应当能够合理估计诉讼损失，但企业所作的估计却与当时的事实严重不符（如未合理预计损失或不恰当地多计或少计损失），应当按照重大前期差错更正的方法进行处理。



老会计-用心传递温度

【例题】甲公司 2021 年 6 月 30 日涉及一项诉讼案件，甲公司估计败诉的可能性为 70%，如败诉，赔偿金额估计为 200 万元。甲公司实际确认预计负债 50 万元。2021 年 12 月份发现本年的会计差错。甲公司更正会计分录如下：

借：营业外支出 150
贷：预计负债 150

（一）非资产负债表日后事项—前期无法合理预计未计提

企业在前期资产负债表日，依据当时实际情况和所掌握的证据，确实无法合理预计诉讼损失，因而未确认预计负债，则在该项损失实际发生的当期，直接计入当期营业外支出。

【例题】甲公司 2021 年 6 月 30 日涉及一项诉讼案件，甲公司估计败诉的可能性为 40%，如败诉，估计赔偿金额不确定。

不做账务处理

【假设】2021 年 12 月 4 日法院作出判决，要求甲公司支付赔偿 80 万元，甲公司不再上诉，赔偿已经支付。

借：营业外支出 80
贷：银行存款 80

【总结】未决诉讼或未决仲裁账务处理

时点	情形	前期账务处理	与实际发生的差额处理
非资产负债表日后事项	前期已经合理计提	借：营业外支出 贷：预计负债	借：预计负债 营业外支出（借差） 贷：银行存款 营业外支出（贷差）
	前期未合理计提		借：营业外支出 贷：预计负债（或相反分录）
	前期无法合理预计未计提	未作账务处理	借：营业外支出 贷：银行存款
资产负债表日后事项（第二十三章讲解）			

二、债务担保

企业对外提供债务担保涉及未决诉讼，分以下情况进行处理：

企业已被判决败诉，则应当按照人民法院判决的应承担的损失金额，确认为负债，并计入当期营业外支出	借：营业外支出 贷：其他应付款
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	借：营业外支出 贷：预计负债
人民法院尚未判决的，企业应向其律师或法律顾问等咨询，估计败诉的可能性，以及败诉后可能发生的损失金额，并取得有关书面意见。如果败诉的可能性大于胜诉的可能性，并且损失金额能够合理估计的，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	借：营业外支出 贷：预计负债



已被判决败诉（不再上诉）	借：营业外支出 贷：其他应付款
一审判决败诉（正在上诉）	借：营业外支出 贷：预计负债
法院尚未判决的	借：营业外支出 贷：预计负债

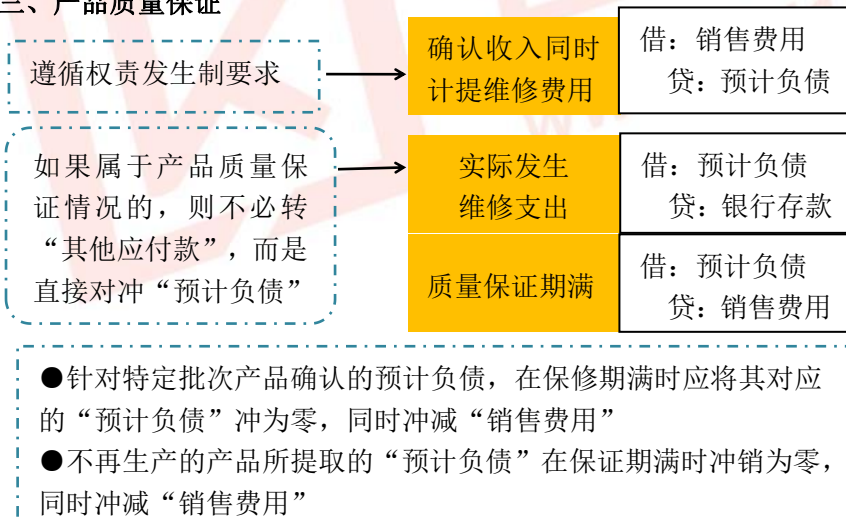
【例·多选题】桂江公司为甲公司、乙公司、丙公司和丁公司提供了银行借款担保，下列各项中，桂江公司不应确认预计负债的有（ ）。

- 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

【答案】AB

【解析】对或有事项确认预计负债应同时满足的三个条件是：（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。选项 A、B 不满足第（2）个条件，不应确认为预计负债。

三、产品质量保证



【提示】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

【例 11-8】甲公司为机床生产和销售企业。甲公司对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，甲公司免费负责维修（含零配件更换）。甲公司 2021 年第 1 季度、第 2 季度、第 3 季度、第 4 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 2021 年四个季度实际发生的维修费用分别为 40 000 元、



老会计-用心传递温度

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 2020 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。

（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

应确认预计负债金额

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

借：销售费用—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）

（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

应确认预计负债金额

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

借：销售费用—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）

（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

应确认的预计负债金额

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

借：销售费用—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 $=425\,000 + 500\,000 - 360\,000 = 565\,000$ （元）

（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

应确认的预计负债金额

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

借：销售费用—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

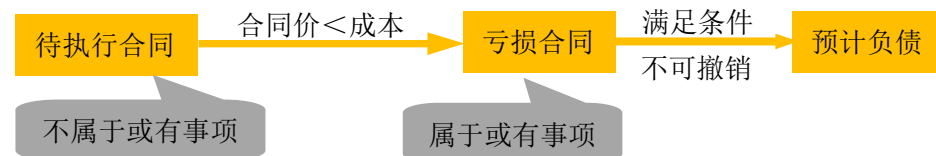
第 4 季度，“预计负债—产品质量保证—机床”科目余额 $=565\,000 + 437\,500 - 700\,000 = 302\,500$ （元）



老会计-用心传递温度

四、亏损合同

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。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。



亏损合同	可撤销	可以不支付补偿即可撤销，不存在现时义务，不确认预计负债
	不可撤销	不是真的不可撤销，而是可以选择违约支付赔偿金，存在了现时义务，且满足很可能导致经济利益流出企业且金额能够可靠计量的，应当确认预计负债

【对比】亏损合同存在标的资产 VS 亏损合同不存在标的资产

亏损合同类型	存在标的资产	不存在标的资产
不可撤销	可能存在减值 可能存在预计负债	不可能存在减值 可能存在预计负债
可撤销	可能存在减值 不存在预计负债	不可能存在减值 不存在预计负债

（一）预计负债金额的确定

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较低者。（两害相权取其轻）

【提示】企业履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。其中，履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等；与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。

1. 不可撤销亏损合同不存在标的资产

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。

【例 11-9】甲公司 2020 年 12 月 10 日与丙公司签订不可撤销合同，约定在 2021 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，甲公司准备采购原材料生产 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。

情形 1：若生产 A 产品的单位成本为 210 元

履行合同的损失=1 000×（210-200）=10 000（元）

不履行合同的损失=1 000×200×20%=40 000（元）

选择履行合同

借：营业外支出—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：库存商品 210 000
贷：生产成本 210 000

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



老会计-用心传递温度

【补充】销售时分录（不考虑增值税）

借：银行存款等	200 000
贷：主营业务收入	200 000
借：主营业务成本	200 000
贷：库存商品—A 产品	200 000

情形 2：若生产 A 产品的单位成本为 270 元

履行合同的损失=1 000×（270-200）=70 000（元）

不履行合同的损失=1 000×200×20%=40 000（元）

选择不履行合同

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

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

【小结】不可撤销亏损合同不存在标的资产

第 1 步：计算履行合同损失和不履行合同损失

履行合同损失=成本-合同价

不履行合同损失=违约金

第 2 步：履行合同损失 VS 不履行合同损失

假设：履行合同损失>不履行合同损失，选择不履行合同

第 3 步：编制会计分录

借：营业外支出（违约金）	
贷：预计负债	
借：预计负债	
贷：银行存款	

【小结】不可撤销亏损合同不存在标的资产

第 1 步：计算履行合同损失和不履行合同损失

履行合同损失=成本-合同价

不履行合同损失=违约金

第 2 步：履行合同损失 VS 不履行合同损失

假设：履行合同损失<不履行合同损失，选择履行合同

第 3 步：编制会计分录

（1）确认预计负债（按亏损金额确定）

借：营业外支出	
贷：预计负债	

（2）产品完工时

借：库存商品 A	
贷：生产成本	

借：预计负债	
贷：库存商品 B	

（3）履行合同结转成本时



老会计-用心传递温度

借：主营业务成本

贷：库存商品 C

【提示】库存商品 $A=B+C$ ；主营业务收入=主营业务成本

2. 不可撤销亏损合同存在标的资产

(1) 先对标的资产进行减值测试并按规定确认减值损失，通常不需要确认预计负债。

借：资产减值损失

贷：存货跌价准备

(2) 预计亏损超过该减值损失的部分确认为预计负债。

借：营业外支出

贷：预计负债

【例 11-10】甲公司与乙公司于 2020 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（不含税）。该批设备在 2021 年 1 月 25 日交货。至 2020 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，每销售一台 A 设备亏损 2 万元，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。

(1) 有标的的部分，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 80

贷：存货跌价准备—A 设备 (40×2) 80

(2) 无标的的部分，合同为亏损合同，确认预计负债

借：营业外支出—亏损合同损失—A 设备 20

贷：预计负债—亏损合同损失—A 设备 (10×2) 20

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 20

贷：库存商品—A 设备 20

【例·判断题】企业因亏损合同确认的预计负债，应当按照退出该合同的最高净成本进行计量。（ ）

【答案】×

【解析】企业因亏损合同确认的预计负债，应当按照退出该合同的最低净成本进行计量。

五、重组义务

(一) 重组的概念

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

(二) 重组义务的确认

同时存在下列情况的，表明企业承担了重组义务：



老会计-用心传递温度

(1) 有详细、正式的重组计划，包括重组涉及的业务、主要地点、需要补偿的职工人数及其岗位性质、预计重组支出、计划实施时间等

(2) 该重组计划已对外公告

(三) 预计负债的确认与计量

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

(2) 企业应当按照与**重组有关的直接支出**确定预计负债金额，计入当期损益。

【解释】与重组有关的直接支出是指企业重组必须承担的直接支出，并且与主体继续进行的**活动无关**。

与重组直接有关，与未来经营活动无关

支出项目	是否属于	会计处理
自愿遣散	√	借：管理费用
强制遣散	√	贷：应付职工薪酬
将不再使用的厂房的租赁撤销费	√	借：营业外支出 贷：预计负债
将职工和设备从拟关闭的工厂转移到 继续 使用的工厂	× 支出与未来经营活动有关	尚未发生费用， 实际支出再处理
剩余职工的 再 培训		
新 经理的招聘成本		
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	× 与重组事项无关	借：资产减值损失 贷：固定资产减值准备
特定固定资产的减值损失		
预计资产的处置损益		

【例 11-11】2021 年 12 月 31 日，甲上市公司董事会决定关闭一个事业部。2021 年度财务报告报出前，甲上市公司董事会**尚未将有关决定传达到受影响的各方**，也未采取任何措施实施该项决定。

重组义务尚未承担

在 2021 年 12 月 31 日，甲上市公司不应对此项决定确认预计负债。

【例 11-12】2021 年 12 月 16 日，乙上市公司董事会决定关闭 A 产品事业部，**有关计划已获批准**。至 2021 年 12 月 31 日，关闭该事业部的决定**已经向社会公告**，受影响的公司职工、客户及供应商均收到了通知。

重组义务已承担

如果该义务**很可能**导致经济利益流出乙上市公司，且金额**能够可靠计量**。

在 2021 年 12 月 31 日，乙上市公司应对此项决定确认预计负债。

满足预计负债确认条件



请关注公众号、听更多免费直播

老会计
www.lkj100.com