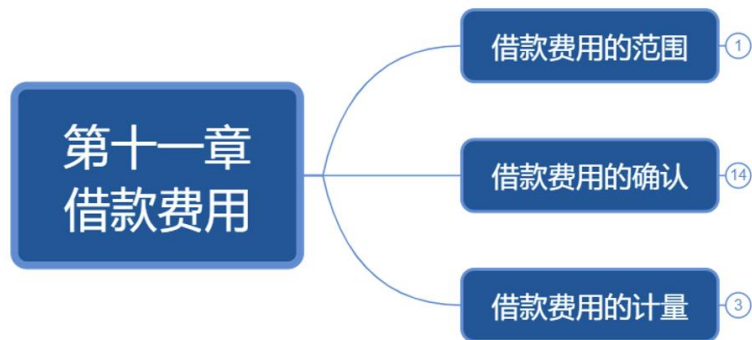


本章思维导图



历年考情概况

本章内容很重要，学习时应重点掌握借款费用资本化金额的确定等。经常出现的考点包括：借款费用的范围、借款费用开始资本化时点的判断、利息资本化金额的确定等。

第一节 借款费用的范围

一、借款费用的范围

借款费用是企业因借入资金所付出的代价，它包括：

- ①借款利息（名义利息）
- ②折价或者溢价的摊销额
- ③辅助费用（手续费、佣金）
- ④因外币借款而发生的汇兑差额

借：财务费用/在建工程（实际利息）

贷：应付债券—应计利息（①）

——利息调整（②③）

借：长期借款—应计利息（上期末即期汇率）

财务费用/在建工程（④）

贷：银行存款（用支付时即期汇率）

【提示】企业发生的权益性融资费用（股票发行费用），不属于借款费用

借：资本公积—股本溢价（不足依次有序冲减）

盈余公积

利润分配—未分配利润

贷：银行存款

【单选题】企业发生的下列各项融资费用中，不属于借款费用的是（ ）。

- A. 股票发行费用
- B. 长期借款的手续费
- C. 外币借款的汇兑差额
- D. 溢价发行债券的利息调整摊销额

答案：A

解析：借款费用是企业因借入资金所付出的代价，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。股票发行费用不属于借款费用。

二、借款的范围

借款包括专门借款，也包括一般借款。

专门借款：是指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项。

一般借款：通常没有特指用于符合资本化条件的资产的购建或者生产。

【思考】某企业为了建造一条生产线向某银行专门贷款 5000 万元，属于专门借款还是一般借款？

属于专门借款，其使用目的明确，而且其使用受到相关合同的限制。

本节小结

借款费用的范围

包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等

第二节 借款费用的确认

企业发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产成本。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为财务费用，计入当期损益。

【回忆】安徽新建一条高铁路线



空间范围：符合资本化条件的资产

是指需要经过相当长时间（ ≥ 1 年）的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产

【提示】无形资产的开发支出等在符合条件的情况下，也可以认定为符合资本化条件的资产。符合资本化条件的存货主要包括房地产开发企业开发的用于对外出售的房地产开发产品、企业制造的用于对外出售的大型机器设备等。

时间范围：开始资本化必须同时满足三个条件（最晚点）

1. 资产支出已经发生（是否真的垫钱了）

2. 借款费用已经发生（是否开始计息）

3. 购建或生产活动已经开始（是否已经动工）

借：工程物资

贷：①支付现金

②转移非现金资产

③承担带息债务

借：在建工程

贷：工程物资

同时满足两个条件应当暂停借款费用的资本化：

老会计，用心传递温度

1. 非正常中断

【提示】中断的原因必须是非正常中断，属于正常中断的，相关借款费用仍可资本化

2. 中断时间连续超过 3 个月

【对比】正常中断 VS 非正常中断

非正常中断	通常是由于企业管理决策上的原因或者其他不可预见的原因等所导致的中断（意料之外） ● 企业因与施工方发生了质量纠纷 ● 工程、生产用料没有及时供应 ● 资金周转发生了困难 ● 施工、生产发生了安全事故 ● 由于发生劳动纠纷（拖欠民工工资）引起的施工中断
正常中断	通常仅限于购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的程序，或者事先可预见的不可抗力因素导致的中断（意料之中） ● 某些工程建造到一定阶段须停下来进行质量或安全检查 ● 由于可预见的不可抗力因素（如雨季、北方冬季冰冻、沿海台风等）导致施工出现停顿

【判断题】符合资本化条件的资产在购建过程中发生了正常中断，且中断时间连续超过 1 个月的，企业应暂停借款费用资本化。（ ）

答案：×

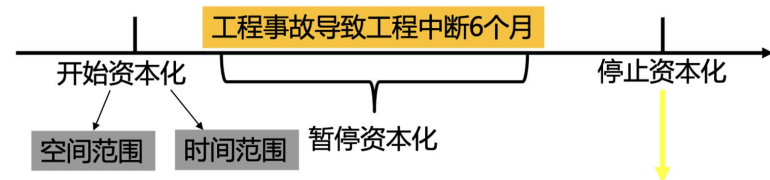
解析：暂停资本化的条件是发生非正常中断，而且中断时间连续超过 3 个月。

【单选题】2023 年 2 月 18 日，甲公司以其自有资金支付了建造厂房的首期工程款，工程于 2023 年 3 月 2 日开始施工，2023 年 6 月 1 日甲公司从银行借入于当日开始计息的专门借款，并于 2023 年 6 月 26 日使用该专门借款支付第二期工程款，则该专门借款利息开始资本化的时点为（ ）。

- A. 2023 年 6 月 26 日
- B. 2023 年 3 月 2 日
- C. 2023 年 2 月 18 日
- D. 2023 年 6 月 1 日

答案：D

解析：借款费用同时满足下列条件的，应予资本化：（1）资产支出已经发生（2 月 18 日）；（2）借款费用已经发生（6 月 1 日）；（3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始（3 月 2 日）。



判断总原则：购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用应当停止资本化。

- 1. 实体建造已经全部完成或实质上已经全部完成
- 2. 与设计要求基本相符，即使有极个别与设计或者合同要求不相符的，但不影响其正常使用

3. 继续发生的支出金额很少或者几乎不再发生

【提示】试运行或试生产只要能出合格品或能正常运转，就可以停止资本化，而不管它是否达到设计要求的生产能力

【提示】对于资产分别建造、分别完工，区别不同情况处理：（遵循实质重于形式原则）

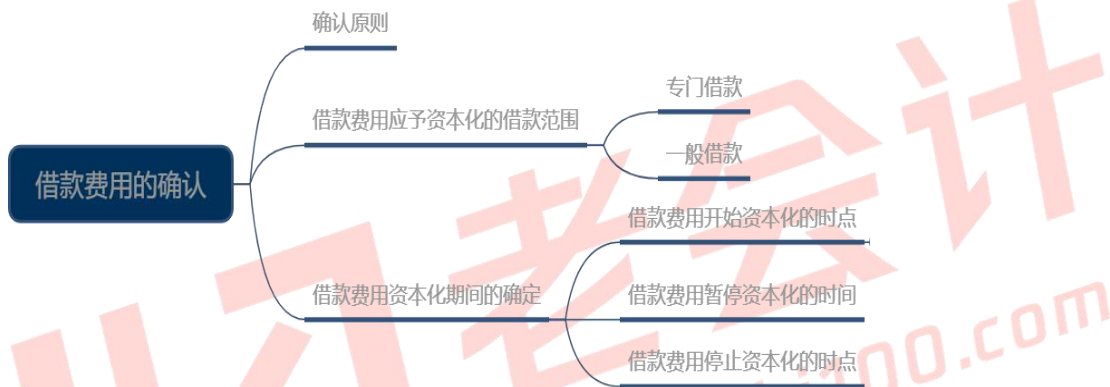
1. 分批完工，分别投入使用的，则分别停止资本化

【例 1】企业购建三条符合资本化条件的流水线，三条流水线分别用于独立生产不同的产品，应分别停止资本化。

2. 分批完工，最终一次投入使用的，则最终完工时认定停止资本化点

【例 2】某企业在建设某一涉及数项工程的钢铁冶炼项目时，每个单项工程都是根据各道冶炼工序设计建造的，因此只有在每项工程都建造完毕后，整个冶炼项目才能正式运转，达到生产和设计要求，所以每一个单项工程完工后不应认为资产已经达到了预定可使用状态，企业只有等到整个冶炼项目全部完工，达到预定可使用状态时，才能停止借款费用的资本化。

本节小结



第三节 借款费用的计量

一、专门借款费用的处理原则

特点：专款专用

（1）资本化期间

- 发生在资本化期间的专门借款所有利息费用一律资本化
- 闲置专门借款派生的利息收益或投资收益冲减在建工程

资本化利息=资本化期间实际利息支出-闲置资金收益

（2）费用化期间（包括暂停资本化期间）

费用化利息=费用化期间实际利息支出-闲置资金收益

【例题】2020年7月1日，乙公司为兴建厂房从银行借入专门借款5 000万元，借款期限为2年，年利率为5%，借款利息按季支付。乙公司于2020年10月1日正式开工兴建厂房，预计工期1年3个月，工程采用出包方式。

资本化期间：2020.10.1-2021.12.31

乙公司于开工日、2020年12月31日、2021年5月1日分别支付工程进度款1 200万元、1 000万元、1 500万元。因可预见的气候原因，工程于2021年1月15日至3月15日暂停施工。厂房于2021年12月31日达到预定可使用状态，乙公司于当日支付剩余款项800万元。

正常停工期间且连续时间不超过3个月，不暂停资本化

乙公司自借入款项起，将闲置的借款资金投资于固定收益债券，月收益率为0.4%。乙公司按期支付前述专门借款利息，并于2022年7月1日偿还该项借款。

日期	每期资产支出金额	资产支出累计金额	闲置资金投资收益
2020年7月1日	0	0	
2020年10月1日	1 200	1 200	$3\ 800 \times 0.4\% \times 3 = 45.6$
2020年12月31日	1 000	2 200	0
2021年1月1日		2 200	$2\ 800 \times 0.4\% \times 4 = 44.8$
2021年5月1日	1 500	3 700	$1\ 300 \times 0.4\% \times 8 = 41.6$
2021年12月31日	800	4 500	0
2022年1月1日		4 500	

2020年：费用化金额 = $5\ 000 \times 5\% \times 3/12 - 60 = 2.5$ （万元）

资本化金额 = $5\ 000 \times 5\% \times 3/12 - 45.6 = 16.9$ （万元）

借：在建工程 16.9
 财务费用 2.5
 银行存款 $(60 + 45.6) 105.6$

贷：长期借款—应计利息 $(5\ 000 \times 5\% \times 6/12) 125$

日期	每期资产支出金额	资产支出累计金额	闲置资金投资收益
2020年7月1日	0	0	
2020年10月1日	1 200	1 200	$3\ 800 \times 0.4\% \times 3 = 45.6$
2020年12月31日	1 000	2 200	0
2021年1月1日		2 200	$2\ 800 \times 0.4\% \times 4 = 44.8$
2021年5月1日	1 500	3 700	$1\ 300 \times 0.4\% \times 8 = 41.6$
2021年12月31日	800	4 500	0
2022年1月1日		4 500	

2021年：

资本化的金额 = $5\ 000 \times 5\% - (44.8 + 41.6) = 163.6$ （万元）

工程中断属于正常中断且连续时间不超过3个月，不暂停资本化

老会计，用心传递温度

借：在建工程 163.6
 银行存款 (44.8+41.6) 86.4
 贷：长期借款—应计利息 (5 000×5%) 250

日期	每期资产支出金额	资产支出 累计金额	闲置资金投资收益
2020年7月1日	0	0	
2020年10月1日	1 200	1 200	$3\ 800 \times 0.4\% \times 3 = 45.6$
2020年12月31日	1 000	2 200	0
2021年1月1日		2 200	$2\ 800 \times 0.4\% \times 4 = 44.8$
2021年5月1日	1 500	3 700	$1\ 300 \times 0.4\% \times 8 = 41.6$
2021年12月31日	800	4 500	0
2022年1月1日		4 500	

2022年：

费用化金额 = $5\ 000 \times 5\% \times 1/2 - 12 = 113$ (万元)

借：财务费用 113
 银行存款 12
 贷：长期借款—应计利息 (5 000×5%×6/12) 125

日期	每期资产支出金额	资产支出累计金额	闲置资金投资收益
2020年7月1日	0	0	$5\ 000 \times 0.4\% \times 3 = 60$
2020年10月1日	1 200	1 200	$3\ 800 \times 0.4\% \times 3 = 45.6$
2020年12月31日	1 000	2 200	0
2021年1月1日		2 200	$2\ 800 \times 0.4\% \times 4 = 44.8$
2021年5月1日	1 500	3 700	$1\ 300 \times 0.4\% \times 8 = 41.6$
2021年12月31日	800	4 500	0
2022年1月1日		4 500	$500 \times 0.4\% \times 6 = 12$

累计计入固定资产的专门借款费用 = $16.9 + 163.6 = 180.5$ (万元)

累计计入固定资产的成本 = $1200 + 1000 + 1500 + 800 + 180.5$
 = 4680.5 (万元)

第三节 借款费用的计量

二、一般借款费用的处理原则

特点：用多少，资本化多少

$$\frac{\text{一般借款当期实际发生的利息之和}}{\text{一般借款当期本金加权平均数}}$$

(1) 资本化利息 = 累计支出加权平均数 × 资本化率

$$\Sigma (\text{每笔一般借款本金} \times \frac{\text{每笔一般借款在当期所占用的天数}}{\text{当期天数}})$$

【提示】计算口径一致：年对年，季对季，月对月

(2) 费用化利息（倒挤）

= 全部利息费用 - 资本化利息

【例题】甲公司 2020 年为建造办公楼借入一般借款及其资产支出资料如下：

(1) 占用一般借款为两笔：

① 2020 年 3 月 1 日借款 4 000 万元，借款期限 3 年，年利率为 6%，利息按年支付；

② 2020 年 9 月 1 日借款 8 400 万元，借款期限 2 年，年利率为 8%，利息按年支付；

(2) 资产支出如下：

① 2020 年 7 月 1 日支出 3 000 万元、12 月 1 日支出 1 200 万元

② 2021 年 1 月 1 日支出 5 400 万元、3 月 1 日支出 2400 万元

(3) 2020 年 7 月 1 日开工建造，2021 年 12 月 31 日工程达到预定可以使用状态。

资本化期间：2020 年 7 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(1) 计算 2020 年资本化利息和费用化利息

资本化期间：2020 年 7 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日

日期	占用一般借款的支出	2020.3.1 借入 4000 2020.9.1 借入 8400
2020.7.1	3000	3000 占用 6 个月
2020.12.1	1200	1200 占用 1 个月

资本化利息 = 累计支出加权平均数 × 资本化率 14.72 (万元)

$$3000 \times \frac{6}{12} + 1200 \times \frac{1}{12}$$

$$\frac{4000 \times 6\% \times 6/12 + 8400 \times 8\% \times 4/12}{4000 \times 6/12 + 8400 \times 4/12}$$

费用化利息 = 4000 × 6% × 10/12 + 8400 × 8% × 4/12 -

114.72 = 309.28 万元

(2) 计算 2021 年资本化利息和费用化利息

资本化期间：2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

日期	占用一般借款的支出	2020.3.1 借入 4000 2020.9.1 借入 8400
2021.1.1	3000 + 1200 + 5400 = 9600	9600 占用 12 个月
2021.3.1	2400	2400 占用 10 个月

$$\begin{aligned}\text{资本化利息} &= \text{累计支出加权平均数} \times \text{资本化率} \\ &= 852.6 \text{ (万元)}\end{aligned}$$

$$\frac{9600 \times \frac{12}{12} + 2400 \times \frac{10}{12}}{4000 \times \frac{12}{12} + 8400 \times \frac{12}{12}} \times \frac{4000 \times 6\% \times \frac{12}{12} + 8400 \times 8\% \times \frac{12}{12}}{4000 \times \frac{12}{12} + 8400 \times \frac{12}{12}}$$

$$\begin{aligned}\text{费用化利息} &= 4000 \times 6\% + 8400 \times 8\% - 852.6 \\ &= 59.4 \text{ 万元}\end{aligned}$$

(3) 编制 2020 年 2021 年资本化利息和费用化利息分录

①2020 年 12 月 31 日。

借：在建工程—办公楼 114.72
 财务费用 309.28
 贷：长期借款—应计利息 424

②2021 年 12 月 31 日

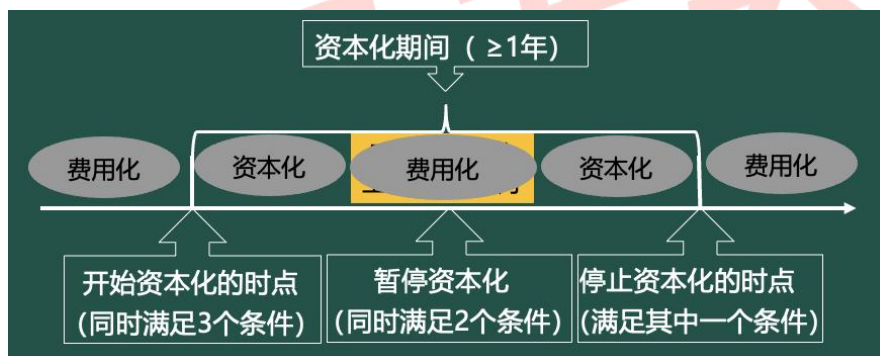
借：在建工程—办公楼 852.6
 财务费用 59.4
 贷：长期借款—应计利息 912

第三节 借款费用的计量

3. 专门借款和一般借款混合占用时处理原则（提升总结）

使用顺序假设：先用专门借款，再用一般借款，最后用自有资金

第 1 步：确定资本化期间



第 2 步：计算专门借款利息资本化金额、费用化金额

资本化利息=资本化期间实际利息支出-闲置资金收益

费用化利息=费用化期间实际利息支出-闲置资金收益

第 3 步：计算一般借款利息资本化金额、费用化金额

【思路】先计算资本化利息，再倒挤费用化利息

资本化利息=累计支出加权平均数×资本化率

【提示】计算口径一致：年对年，季对季，月对月

费用化利息（倒挤）=全部利息费用-资本化利息

第4步：账务处理

借：在建工程	(资本化金额)	}	实际利息费用
财务费用	(费用化金额)		
银行存款			(闲置资金创造的收益)
贷：长期借款—应计利息		}	借款利息（名义利息）
应付债券—应计利息			
长期借款—利息调整		}	折价溢价的摊销
应付债券—利息调整			

【计算分析题】甲股份有限公司（以下简称“甲公司”）拟自建厂房，与该厂房建造相关的情况如下：

（1）2019年1月1日，甲公司按面值发行公司债券，专门筹集厂房建设资金。该公司债券为3年期分期付息、到期还本不可提前赎回的债券，面值为20000万元，票面年利率为7%，发行所得20000万元存入银行。

要求（1）编制甲公司2019年1月1日发行债券的账务处理。

借：银行存款	20000
贷：应付债券—面值	20000

（2）甲公司除上述所发行公司债券外，还存在两笔流动资金借款：一笔于2019年1月1日借入，本金为5000万元，年利率为6%，期限3年；另一笔于2020年1月1日借入，本金为3000万元，年利率为8%，期限5年。

（3）厂房建设工程于2019年1月1日开工，采用外包方式进行。有关建造支出情况如下：

2019年1月1日，支付建造商15000万元；

2019年7月1日，支付建造商5000万元；

2020年1月1日，支付建造商4000万元；

2020年7月1日，支付建造商2000万元；

（4）2020年12月31日，该工程达到预定可使用状态。甲公司将闲置的借款资金投资于固定收益债券，月收益率为0.3%。假定一年为360天，每月按30天算。

要求（2）计算2019年资本化的利息金额，并编制会计分录。

2019年资本化的利息金额=20000×7%-(20000-15000)×0.3%×6=1310（万元）；

借：在建工程	1310
银行存款	90
贷：应付债券—应计利息	1400

要求（3）计算2020年建造厂房资本化及费用化的利息金额，并编制会计分录。

2020年专门借款的资本化金额

=20000×7%=1400（万元）

2020年一般借款资本化率

=（5000×6%+3000×8%）/（5000+3000）=6.75%

2020年一般借款的资本化金额

=4000×6.75%+2000×6/12×6.75%=337.5（万元）

2020年一般借款的费用化金额

老会计，用心传递温度

$= (5000 \times 6\% + 3000 \times 8\%) - 337.5 = 202.5$ (万元)

2020 年资本化金额 $= 1400 + 337.5 = 1737.5$ (万元)

要求 (3) 计算 2020 年建造厂房资本化及费用化的利息金额，并编制会计分录。

借：在建工程 1400

贷：应付债券—应计利息 1400

借：在建工程 337.5

财务费用 202.5

贷：长期借款—应计利息 540

4. 借款辅助费用资本化金额的确定

借款范围	规定
专门借款	所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态
一般借款	之前发生的：资本化 计入符合资本化条件的资产成本 之后发生的：费用化 计入当期损益

5. 外币借款汇兑差额资本化金额的确定 (结合外币折算学习)

由于企业取得外币借款日、使用外币借款日和会计结算日往往不一致，而外汇汇率又在随时发生变化，因此，外币借款会产生汇兑差额。

借款范围	规定
外币专门借款本金及利息的汇兑差额	资本化期间：资本化 费用化期间：费用化
外币一般借款本金及利息的汇兑差额	全部费用化

【例 11-15】甲公司产品已经打入美国市场，为节约生产成本，决定在当地建造生产工厂设立分公司，2020 年 1 月 1 日，为该工程项目专门向当地银行借入美金 10 000 000 元，年利率为 8%，期限为 3 年，假定不考虑与借款有关的辅助费用。合同约定，甲公司于每年 1 月 1 日支付借款利息，到期偿还借款本金。假定不考虑闲置资金收益。

工程于 2020 年 1 月 1 日开始实体建造，2021 年 6 月 30 日完工，达到预定可使用状态，期间发生的资产支出如下表：

时点	美元支出额 (万元)	当日市场汇率 (美元：人民币)
2020 年 1 月 1 日	200	1：6.70
2020 年 7 月 1 日	500	
2020 年 12 月 31 日		1：6.75
2021 年 1 月 1 日	300	1：6.77
2021 年 6 月 30 日		1：6.80

(1) 开始资本化日为 2020 年 1 月 1 日；停止资本化日为 2021 年 6 月 30 日。

(2) 计算 2020 年汇兑差额资本化金额。

① 应付利息 $= 1000 \times 8\% \times 6.75 = 540$ (万元)

借：在建工程—××工程 540

贷：长期借款—应计利息 540

② 外币借款本金及利息汇兑差额 $= 1000 \times (6.75 - 6.70) + 80 \times (6.75 - 6.75) = 50$ (万元)

借：在建工程—××工程 50

贷：长期借款—××银行—汇兑差额 50

(3) 2021 年 1 月 1 日实际支付利息时，应当支付 80 万美元，折算成人民币为 541.6 万元。该金额与原账面金额之间的差额 1.6 万元应当继续予以资本化，计入在建工程成本。账务处理为：

借：长期借款—应计利息 540
在建工程—××工程 1.6
贷：银行存款 541.6

(4) 计算 2021 年 6 月 30 日时的汇兑差额资本化金额。

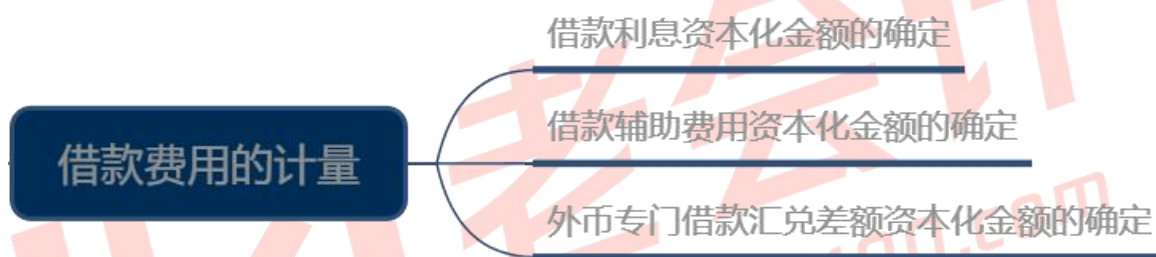
①应付利息=1000×8%×1/2×6.80=272（万元）

借：在建工程—××工程 272
贷：长期借款—应计利息 272

②外币借款本金及利息汇兑差额=1000×（6.80—6.75）+40×（6.80—6.80）=50（万元）

借：在建工程—××工程 50
贷：长期借款—××银行—汇兑差额 50

本节小结



第十二章 或有事项

本章思维导图



历年考情概况

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

老会计，用心传递温度

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

发生的具体时间或金额不确定

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。

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。

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）



【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**

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

老会计，用心传递温度

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

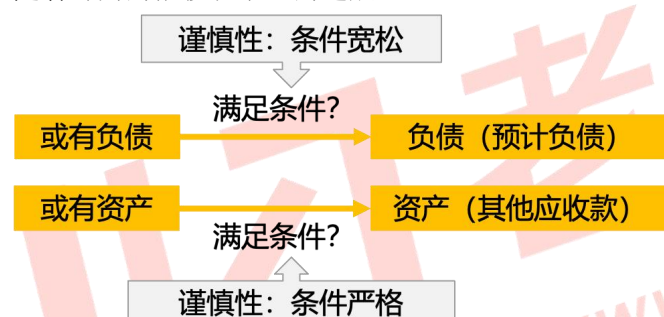
或有资产，是潜在资产，不符合资产的确认条件，因而不能确认。

【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。

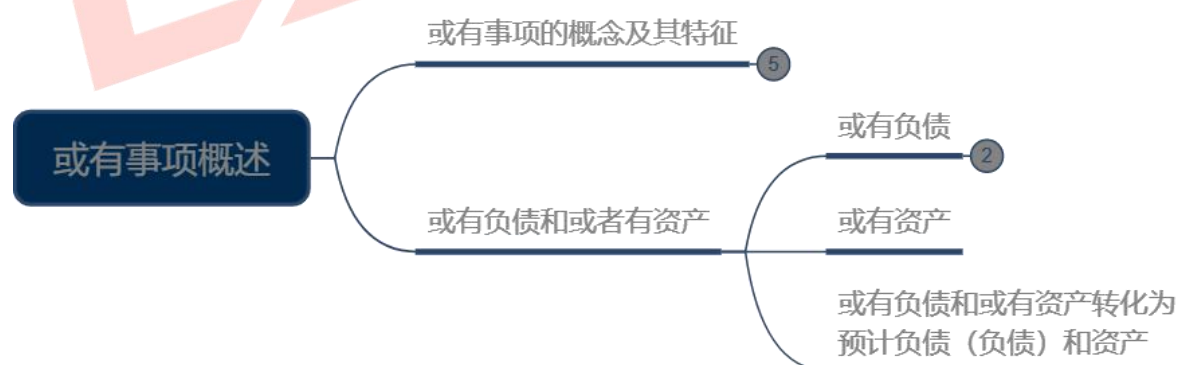
3. 或有负债和或有资产转化为负债（预计负债）和资产

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



本节小结

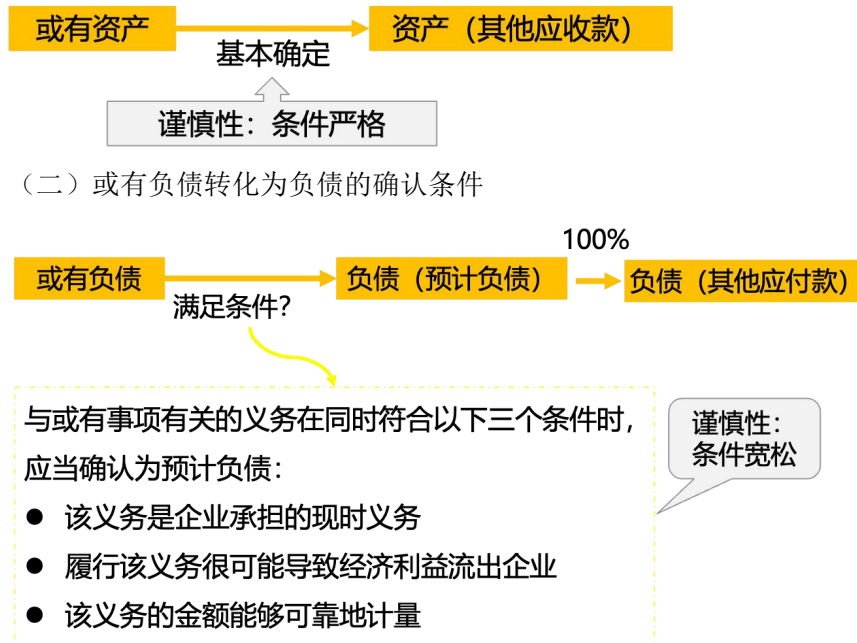


第二节 或有事项的确认和计量

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 12-2】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 12-3】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。

借：营业外支出—赔偿支出 100

贷：预计负债—未决诉讼 100

②涉及多个项目（结果可以多种同时存在）：加权平均数

【例 12-4】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）

【例 12-4】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。

借：主营业务成本—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

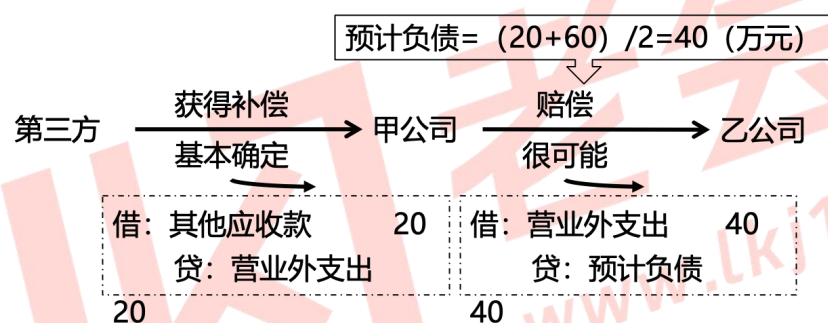
第二节 或有事项的确认和计量

（二）预期可获得补偿的处理

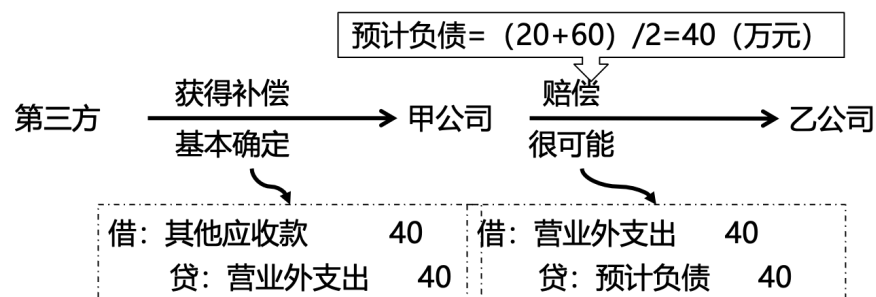
企业清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在**基本确定**能够收到时才能作为资产单独确认。确认的**补偿金额不应超过预计负债的账面价值**。

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。

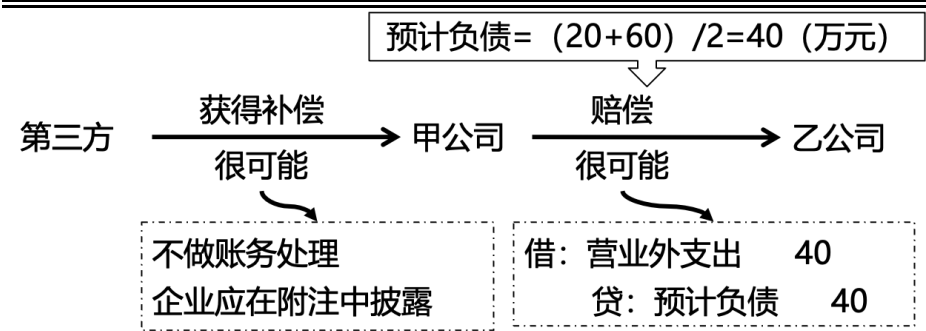
【例题】甲公司因违约被乙公司起诉，至 2021 年 12 月 31 日。人民法院尚未作出判决，经向公司法律顾问咨询，人民法院的最终判决很可能对本公司不利，预计赔偿额为 20 万元至 60 万元，且该区间内每个金额发生的可能性大致相同，同时，甲公司基本确定可以从第三方获得补偿款 20 万元。甲公司的账务处理如下：



【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：



【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】2021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。2022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。

【链接】一般情况：预计负债的计税基础=0

【单选题】2023 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。

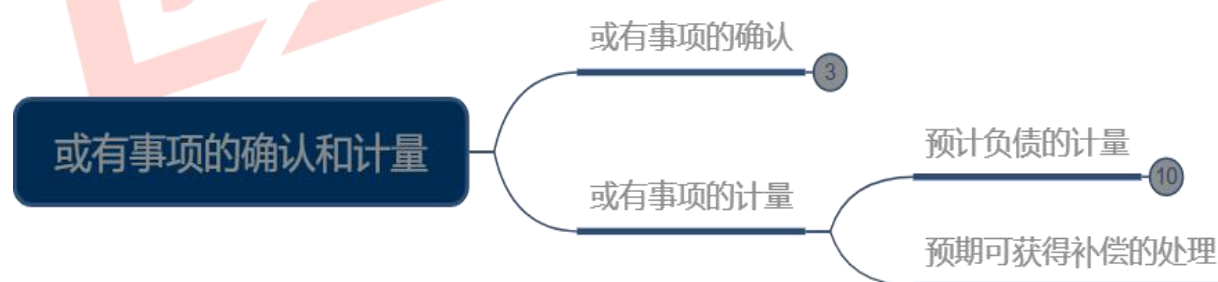
【单选题】2023 年 12 月 31 日，甲公司有一项未决诉讼，预计在 2022 年年度财务报告批准报出日后判决，胜诉的可能性为 60%，甲公司胜诉，将获得 40 万元至 60 万元的补偿，且这个区间内每个金额发生的可能性相同，不考虑其他因素，该未决诉讼对甲公司 2023 年 12 月 31 日资产负债表资产的影响为（ ）万元。

- 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。

本节小结



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

(一) 非资产负债表日后事项—前期已经合理计提

【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

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

【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。

第三节 或有事项会计处理原则的应用

三、产品质量保证

遵循权责发生制要求 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”	确认收入同时计提维修费用	借：主营业务成本 贷：预计负债
	实际发生维修支出	借：预计负债 贷：银行存款
	质量保证期满	借：预计负债 贷：主营业务成本

● 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“主营业务成本”
 ● 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“主营业务成本”

【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 12-8】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、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：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）

（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：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）

（3）第 3 季度：发生产品质量保证费用（维修费）

老会计，用心传递温度

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：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 $=425\,000 + 500\,000 - 360\,000 = 565\,000$ (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：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，“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)

第三节 或有事项会计处理原则的应用

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	不可能存在减值
	可能存在预计负债	可能存在预计负债
可撤销	可能存在减值	不可能存在减值
	不存在预计负债	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

老会计，用心传递温度

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 12-9】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 日以前以每件 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 = $1\,000 \times (210 - 200) = 10\,000$ (元)

不履行合同的损失 = $1\,000 \times 200 \times 20\% = 40\,000$ (元)

选择履行合同

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：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

【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 = $1\,000 \times (270 - 200) = 70\,000$ (元)

不履行合同的损失 = $1\,000 \times 200 \times 20\% = 40\,000$ (元)

选择不履行合同

借：主营业务成本—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：主营业务成本（违约金）

贷：预计负债

借：预计负债

贷：银行存款

（1）确认预计负债（按亏损金额确定）

借：主营业务成本

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

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：主营业务成本

贷：预计负债

【例 12-10】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：主营业务成本—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。

第三节 或有事项会计处理原则的应用

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：

(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 贷：应付职工薪酬
强制遣散	√	
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		
特定固定资产的减值损失	× 与重组事项无关	借：资产减值损失 贷：固定资产减值准备
预计资产的处置损益		

【例 12-11】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 12-12】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。

满足预计负债确认条件

在 2021 年 12 月 31 日，乙上市公司应对此项决定确认预计负债。

本节小结



老会计
www.lkj100.com