

## 第十二章 或有事项

### ■ 本章内容导读

- 第一节 或有事项概述
- 第二节 或有事项的确认和计量
- 第三节 或有事项会计处理的具体应用
- 第四节 或有事项的列报

### ■ 本章考情分析

本章属于比较重要的章节，主要考点包括：

- (1) 或有负债、或有资产及预计负债等相关概念的理解；
- (2) 预计负债最佳估计数的确定以及预期可获得补偿的处理；
- (3) 未决诉讼、产品质量保证、亏损合同及重组义务的计量等。

本章近三年考题题型为客观题，试题分值在 2 分左右。

2023 年本章教材内容主要变化如下：

- (1) 删除“债务担保相关事项的账务处理”；
- (2) 增加一道与亏损合同相关的例题。

### 第一节 或有事项概述

一、或有事项的概念和特征

二、或有负债和或有资产

### 📖 案例分析

深圳唯冠与苹果公司的 iPad 商标权之争

2000 年，唯冠国际旗下的唯冠台北公司在多个国家与地区分别注册了 iPad 商标。2001 年，唯冠国际旗下唯冠科技（深圳）有限公司在中国内地注册了 iPad 商标的两种类别。

2009 年，苹果公司与唯冠达成一项协议，唯冠台北公司将 iPad 全球商标以 3.5 万英镑价格转让给苹果。但深圳唯冠是 iPad 商标权在中国内地的拥有者，唯冠台北公司没有出售权力，所以 iPad 的中国内地商标权不属于苹果。



## 一、或有事项的概念和特征

(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) 或有事项的特征	<p>或有事项具有以下特征：</p> <p>1.或有事项是因过去的交易或者事项形成的。</p> <p>基于这一特征，未来可能发生的自然灾害、交通事故、<u>经营亏损</u>等事项，都不属于或有事项。</p> <p>2.或有事项的结果具有不确定性。</p> <p>首先，或有事项的结果<u>是否发生</u>具有不确定性。</p> <p>其次，或有事项的结果预计将会发生，但<u>发生的具体时间或金额</u>具有不确定性。</p> <p>3.或有事项的结果须由未来事项决定。</p>

## 二、或有负债和或有资产

(一) 或有负债	<p>1.或有负债的概念</p> <p>或有负债是指：</p> <p>(1) 过去的交易或事项形成的<u>潜在义务</u>，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：</p> <p>(2) 过去的交易或事项形成的<u>现时义务</u>，履行该义务<u>不是很可能</u>导致经济利益流出企业或该义务的金额<u>不能可靠计量</u>。</p> <p>2.或有负债的披露</p> <p>或有负债无论作为潜在义务还是现时义务，均不符合负债的确认条件，因而<u>不予确认</u>。但是，<u>除非</u>或有负债<u>极小可能</u>导致经济利益流出企业，否则企业应当在附注中披露有关信息。</p>
(二) 或有资产	<p>1.或有资产的概念</p> <p>或有资产，是指过去的交易或者事项形成的<u>潜在资产</u>，其存在须通过未来不确定事项的发生或不发生予以证实。</p>

	<p>或有资产作为一种潜在资产，其结果具有较大的不确定性，只有随着经济情况的变化，通过某些未来不确定事项的发生或不发生才能证实其<u>是否会形成企业真正的资产</u>。</p> <p>2.或有资产的披露</p> <p>或有资产作为一种潜在资产，不符合资产确认的条件，因而<u>不予确认</u>。企业<u>通常不应当披露或有资产</u>，但或有资产<u>很可能</u>会给企业带来经济利益的，应当披露其形成的原因、预计产生的财务影响等。</p>
(三)或有负债和或有资产转化为负债和资产	<p>或有负债和或有资产不符合负债或资产的定义和确认条件，企业不应当确认为负债和资产，而应当按照或有事项准则的规定进行相应的披露。</p> <p>1.或有负债转化为负债</p> <p>或有负债对应的潜在义务可能转化为<u>现时义务</u>，原本不是很可能导致经济利益流出的现时义务也可能被证实将<u>很可能</u>导致企业流出经济利益，并且现时义务的金额也能够<u>可靠计量</u>。这时或有负债就转化为企业的负债，应当予以确认。</p> <p>2.或有资产转化为资产</p> <p>或有资产对应的潜在资产最终能否流入企业会逐渐变得明确，如果某一时点企业<u>基本确定</u>能够收到这项潜在资产并且其金额能够可靠计量，则应当将其确认为企业的资产。</p>

## 第二节 或有事项的确认和计量

- 一、或有事项的确认
- 二、预计负债的计量
- 三、对预计负债账面价值的复核

### 一、或有事项的确认

#### (一) 或有事项形成的或有资产

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，才转变为真正的资产，从而予以确认。

#### (二) 与或有事项相关的义务

与或有事项相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.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。

### 📌 板书

项目	发生的概率区间
基本确定	95%＜发生的可能性＜100%
很可能	50%＜发生的可能性≤95%

项目	发生的概率区间
可能	$5\% < \text{发生的可能性} \leq 50\%$
极小可能	$0 < \text{发生的可能性} \leq 5\%$

## 二、预计负债的计量

### (一) 最佳估计数的确定

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。最佳估计数的确定应当分别两种情况处理：

1.所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同	最佳估计数应当按照该范围内的中间值，即 <u>上下限金额的平均数</u> 确定。
2.所需支出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	(1) 如果或有事项涉及 <u>单个项目</u> ，最佳估计数按照 <u>最可能发生金额</u> 确定； (2) 如果或有事项涉及 <u>多个项目</u> ，最佳估计数按照各种可能结果及相关概率计算确定

**教材例 12-2** 甲公司是生产并销售 A 产品的企业。20×8 年度第一季度，共销售 A 产品 60 000 件，销售收入为 36 000 万元。根据甲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，甲公司负责免费维修。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%。根据甲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。

据此，20×8 年第一季度末，甲公司应在资产负债表中确认的负债金额 =  $36\ 000 \times (0 \times 80\% + 1\% \times 15\% + 2\% \times 5\%) = 90$ （万元）。

### 三 板书

借：销售费用 90  
贷：预计负债 90

**例题** 2×22 年 11 月 2 日，A 公司因与 B 公司签订了互相担保协议，成为相关诉讼的第二被告。截至 2×22 年 12 月 31 日，该项诉讼尚未判决。由于 B 公司经营困难，A 公司很可能要承担还款连带责任。预计 A 公司承担还款金额 2 000 万元责任的可能性为 60%，而承担还款金额 1 000 万元责任的可能性为 40%（假定不考虑诉讼费）。

### 四 分析

本例中，A 公司因连带责任而承担了现时义务，该义务的履行很可能导致经济利益流出企业，且该义务的金额能够可靠地计量。根据或有事项准则的规定，A 公司应在 2×22 年 12 月 31 日确认一项预计负债 2 000 万元（最可能发生金额），并在附注中作相关披露。A 公司有关账务处理如下：

借：营业外支出——赔偿支出 2 000  
贷：预计负债——未决诉讼 2 000

## 归纳

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：上下限金额的平均数

所需支出不存在一个连续范围或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

单个项目：按照最可能发生金额确定

多个项目：按照各种可能结果

及相关概率计算

### （二）预期可获得补偿的处理

如果企业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，则此补偿金额只有在基本确定能收到时，才能作为资产单独确认，确认的补偿金额不能超过所确认负债的账面价值。

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。

#### 教材例 12-3

20×8 年 12 月 31 日，乙公司因或有事项而确认了一笔金额为 100 万元的负债；同时，乙公司因该或有事项，基本确定可从甲公司获得 40 元万的赔偿。

## 分析

本例中，乙公司应分别确认一项金额为 100 万元的负债和一项金额为 40 万元的资产，而不能只确认一项金额为 60 万元（100-40）的负债。同时，公司所确认的补偿金额 40 万元不能超过所确认的负债的账面价值 100 万元。

## 板书

借：营业外支出	100
贷：预计负债	100
借：其他应收款	40
贷：营业外支出	40

#### 例题·2022 年单选题

甲公司因其出售的设备存在质量问题于 2×20 年 11 月 30 日被乙公司起诉，要求甲公司赔偿损失 300 万元。甲公司律师认为，设备质量问题客观存在，甲公司很可能败诉，其赔偿金额很可能介于 100 万元至 150 万元之间，该区间内各种结果发生的可能性相同。此外，甲公司认为该设备的质量问题源于其向供应商丙公司采购的主要部件存在质量缺陷，甲公司已向法院提起诉讼，要求丙公司赔偿 100 万元的损失，甲公司律师认为该追偿有 80%的可能性得到支持。2×20 年度甲公司财务报告经批准报出时，上述诉讼尚未经法院判决。不考虑其他因素，甲公司在 2×20 年度财务报表中的会计处理正确的是（ ）。

- A. 确认预计负债 25 万元
- B. 因法院尚未判决，故无需进行会计处理
- C. 确认预计负债 150 万元，同时确认其他应收款 100 万元
- D. 确认预计负债 125 万元，并在财务报表附注中披露可能取得的补偿

【答案】D

【解析】甲公司应确认预计负债的金额=（100+150）/2=125（万元）；企业通常不应当披露或有资产，但或有资产很可能会给企业带来经济利益的，应当披露其形成的原因、预计产生的财务影响等。甲公司预

期获得的补偿有 80% 的可能性得到支持，应当在财务报表附注中予以披露。选项 D 正确。

### （三）预计负债的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和不确定性、货币时间价值和未来事项等因素。

#### 1. 风险和不确定性

企业在计量预计负债金额时，应充分考虑与或有事项有关的风险和不确定性，在此基础上按照最佳估计数确定预计负债的金额。

#### 2. 货币时间价值

预计负债的金额通常应当等于未来应支付的金额。但如果未来应付金额与其现值相差较大的，应当按照未来应付金额的现值确定。

#### 3. 未来事项

在确定预计负债金额时，企业应当考虑可能影响履行现时义务所需金额的相关未来事项。有确凿证据表明相关未来事项将会发生的，应当考虑未来事项的影响。

### 💡 提示

企业不应就未来经营亏损确认预计负债。

4. 确定预计负债的金额不应考虑预期处置相关资产形成的利得。

### 📖 总结

三项考虑；一项不考虑。

## 三、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。

**例题** 甲公司为一家化工企业。生产过程中对工厂周围的居民环境造成了污染，按照当时的法律规定，只需要对污染进行清理。随着国家对环境保护的更加重视，按照新的法律规定，甲公司不但需要对污染进行清理，还很可能要对居民进行赔偿。这种法律要求的变化，会对企业预计负债的计量产生影响。甲公司应当在资产负债表日对为此确认的预计负债金额进行复核，相关因素发生变化表明预计负债金额不再能反映真实情况时，需要按照当前情况下企业清理和赔偿支出的最佳估计数对预计负债的账面价值进行相应的调整。

**例题·2021 年单选题** 下列各项关于或有事项会计处理的表述中，正确的是（ ）。

- A. 企业无需对资产负债表日存在并已确认负债的或有事项的账面价值进行复核
- B. 因或有事项符合确认条件而确认的资产和负债应在资产负债表中按净额列报
- C. 或有事项涉及的潜在义务应按最可能发生的金额确认相关负债
- D. 或有事项符合负债确认条件时，应按最佳估计数进行初始计量

【答案】D

【解析】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，选项 A 错误；因或有事项符合确认条件而确认的资产和负债，应分别在资产负债表中单独列报，不能以净额列示，选项 B 错误；或有事项涉及的潜在义务，不符合负债的确认条件，不能确认负债，选项 C 错误。









更)

(2) 如果企业针对特定批次产品确认预计负债,则在保修期结束时,应将“预计负债——产品质量保证”余额冲销,不留余额;

(3) 已对其确认预计负债的产品,如企业不再生产了,那么应在相应的产品质量保证期满后,将“预计负债——产品质量保证”余额冲销,不留余额。

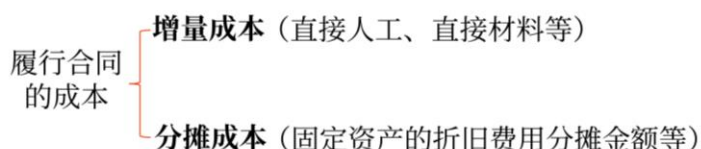
### 三、亏损合同

#### (一) 亏损合同的含义

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。其中,“履行合同义务不可避免会发生的成本”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间的较低者。

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。

#### ☞ 板书



#### 💡 提示

待执行合同变为亏损合同,同时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。

待执行合同不属于或有事项。但是,待执行合同变为亏损合同的,应当作为或有事项。

#### (二) 亏损合同的会计处理原则

##### 1. 与亏损合同相关的义务是否确认预计负债

(1) 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;

(2) 如果与亏损合同相关的义务不可撤销,企业就存在了现时义务,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。

##### 2. 与亏损合同相关的义务满足预计负债确认条件时如何确认预计负债

(1) 待执行合同变为亏损合同时,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,应将超过的部分确认为预计负债。

**例题** 甲公司 2×22 年 12 月 10 日与乙公司签订不可撤销合同,约定于 2×23 年 5 月 31 日以每件 0.3 万元的价格向乙公司提供 A 产品 5 000 件,若不能按期交货,将对甲公司处以合同总价款 10%的违约金。2×22 年 12 月 31 日,甲公司库存 A 产品 5 000 件,成本总额为 1 800 万元,按目前市场价格计算的

市价总额为 1 600 万元。假定甲公司销售 A 产品不发生销售费用及其他税费。不考虑其他因素。

【答案】

甲公司履行合同将发生的损失 =  $1\ 800 - 5\ 000 \times 0.3 = 300$  (万元);

甲公司不履行合同将发生的损失 = 支付的违约金  $5\ 000 \times 0.3 \times 10\% +$  存货减值损失  $(1\ 800 - 1\ 600) = 350$  (万元)。

甲公司应选择履行合同。甲公司的账务处理如下:

借: 资产减值损失	300
贷: 存货跌价准备	300

**例题** 甲公司 2×22 年 12 月 10 日与乙公司签订不可撤销合同, 约定于 2×23 年 5 月 31 日以每件 0.3 万元的价格向乙公司提供 A 产品 5 000 件, 若不能按期交货, 将对甲公司处以合同总价款 10% 的违约金。2×22 年 12 月 31 日, 甲公司库存 A 产品 5 000 件, 成本总额为 1 800 万元, 按目前市场价格计算的市价总额为 1 700 万元。假定甲公司销售 A 产品不发生销售费用及其他税费。不考虑其他因素。

【答案】

甲公司履行合同将发生的损失 =  $1\ 800 - 5\ 000 \times 0.3 = 300$  (万元);

甲公司不履行合同将发生的损失 = 支付的违约金  $5\ 000 \times 0.3 \times 10\% +$  存货减值损失  $(1\ 800 - 1\ 700) = 250$  (万元)。

甲公司应选择不履行合同。甲公司的账务处理如下:

借: 资产减值损失	100
贷: 存货跌价准备	100
借: 营业外支出	150
贷: 预计负债	150

(2) 待执行合同变为亏损合同时, 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, 应当确认为预计负债。

**例题** 甲公司 2×22 年 12 月 10 日与丙公司签订不可撤销合同, 约定于 2×23 年 5 月 31 日以每件 0.3 万元的价格向丙公司提供 B 产品 5 000 件, 若不能按期交货, 将对甲公司处以合同总价款 10% 的违约金。签订合同时 B 产品尚未开始生产, 甲公司准备生产 B 产品时, 与生产 B 产品相关的原材料市场价格突然上涨, 预计生产 B 产品的单位成本为每件 0.32 万元。假定甲公司销售 B 产品不发生销售费用及其他税费。不考虑其他因素。

【答案】

甲公司履行合同将发生的损失 =  $5\ 000 \times (0.32 - 0.3) = 100$  (万元);

甲公司不履行合同将发生的损失 =  $5\ 000 \times 0.3 \times 10\% = 150$  (万元)。

甲公司应选择履行合同。甲公司的账务处理如下:

① 确认预计负债 100 万元

借: 营业外支出	100
贷: 预计负债	100

② 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	100
贷: 库存商品	100

三 板书

甲公司履行合同时,

主营业务收入 =  $5\ 000 \times 0.3 = 1\ 500$  (万元);

主营业务成本 =  $5\ 000 \times 0.32 - 100 = 1\ 500$  (万元)。

**例题** 甲公司 2×22 年 12 月 10 日与丙公司签订不可撤销合同，约定于 2×23 年 5 月 31 日以每件 0.3 万元的价格向丙公司提供 B 产品 5 000 件，若不能按期交货，将对甲公司处以合同总价款 10% 的违约金。签订合同时 B 产品尚未开始生产，甲公司准备生产 B 产品时，与生产 B 产品相关的原材料价格突然上涨，预计生产 B 产品的单位成本每件为 0.34 万元。假定甲公司销售 B 产品不发生销售费用及其他税费。不考虑其他因素。

**【答案】**

甲公司履行合同将发生的损失 =  $5\,000 \times (0.34 - 0.3) = 200$  (万元)；

甲公司不履行合同将发生的损失 =  $5\,000 \times 0.3 \times 10\% = 150$  (万元)。

甲公司应选择不履行合同。甲公司的账务处理如下：

① 确认预计负债 150 万元

借：营业外支出	150
贷：预计负债	150

② 支付违约金 150 万元

借：预计负债	150
贷：银行存款	150

**教材例 12-7** 甲公司是一家发电企业。2×22 年 8 月，甲公司与某煤炭供应商签订了一项《煤炭采购合同》，约定甲公司以前以每吨 1 500 元的价格向煤炭供应商采购 2 万吨煤炭，若甲公司撤销合同，需按合同总价款 10% 向煤炭供应商赔偿违约金。2×22 年 12 月，甲公司的发电厂所在地颁布了新的环保法规，根据该法规，此批煤炭的质量标准不再符合当地发电企业的能源清洁度要求。

假定无须发生其他销售费用的情况下，甲公司若将该批煤炭出售给其他可以使用的第三方，单价为每吨 1 400 元，即每吨亏 100 元，甲公司预计损失 200 万元；若撤销合同，则甲公司需要支付 300 万元的违约金。

## 分析

本例中，因煤炭供应商提供的此批煤炭的质量标准不再符合当地发电企业的能源清洁度要求，甲公司无法在其电厂所在地使用该批煤炭生产电力。假定无须发生其他销售费用的情况下，甲公司若将该批煤炭出售给其他可以使用的第三方，单价为每吨 1 400 元，甲公司预计损失 200 万元；若撤销合同，则甲公司需要支付 300 万元的违约金。因此，这项采购合同成为一项亏损合同，应按照履行该合同所需成本（200 万元）与未能履行该合同而发生的违约金（300 万元）中的较低者（200 万元）确认一项预计负债。

## 四、重组义务

### （一）重组义务的确认

<p>1. 重组的定义及范围</p>	<p>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：</p> <p>（1）出售或终止企业的部分业务；</p> <p>（2）对企业的组织结构进行较大调整；</p> <p>（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。</p> <p><b>【提示】</b></p> <p>重组与企业合并、债务重组的区别：</p> <p>① 重组，通常是企业内部资源的调整和组合，谋求现有资产效能的最大化；</p>
--------------------	--

	<p>②企业合并，是在不同企业之间的资本重组和规模扩张；</p> <p>③债务重组，是指在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。</p>
2.重组义务的确认	<p>企业因重组而承担了重组义务，并且同时满足预计负债的确认条件时，才能确认预计负债。</p> <p>(1) 企业因重组<u>承担了重组义务</u></p> <p>同时存在下列情况的，表明企业承担了重组义务：</p> <p>①有详细、正式的重组计划。</p> <p>包括重组涉及的业务、主要地点、需要补偿的职工人数、预计重组支出、计划实施时间等；</p> <p>②该重组计划已对外公告。</p> <p>(2) <u>满足预计负债的确认条件</u></p> <p>企业因重组承担的重组义务是否是现时义务、履行重组义务是否很可能导致经济利益流出企业、重组义务的金额是否能够可靠计量。</p> <p>只有同时满足这三个确认条件，才能将重组义务确认为预计负债。</p>

**例题** 甲公司董事会决定关闭一个事业部。如果有关决定尚未传达到受影响的各方，也未采取任何措施实施该项决定，甲公司就没有开始承担重组义务，不应确认预计负债；如果有关决定已经传达到受影响的各方并使各方对甲公司关闭事业部形成合理预期，通常表明甲公司开始承担重组义务，同时满足该义务很可能导致经济利益流出企业和金额能够可靠地计量的，应当确认预计负债。

## (二) 重组义务的计量

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。直接支出是指企业重组必须承担的并且与主体继续进行的活动无关的支出。直接支出不包括留用职工岗前培训、市场推广、新系统和营销网络投入等支出。

## 💡 提示

由于企业在计量预计负债时不应当考虑预期处置相关资产的利得或损失，在计量与重组义务相关的预计负债时，不考虑处置相关资产可能形成的利得或损失，即使资产的出售构成重组的一部分也是如此。这些利得或损失应当单独确认。

借：管理费用  
贷：应付职工薪酬

借：营业外支出  
贷：预计负债

企业参照表12-1判断某项支出是否属于与重组有关的直接支出。

表12-1 与重组有关支出的判断

支出项目	包括	不包括	不包括的原因
自愿遣散	√		
强制遣散	√		
将不再使用的厂房的租赁费撤销	√		
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
剩余职工的再培训		√	支出与继续进行的活动相关
新经理的招募成本		√	支出与继续进行的活动相关
推广公司新形象的营销成本		√	支出与继续进行的活动相关
对新分销网络的投资		√	支出与继续进行的活动相关
重组的未来可辨认经营损失		√	支出与继续进行的活动相关
特定不动产、厂场和设备的减值损失		√	资产减值准备应当按照资产减值准则进行计提，并作为资产的抵减项

借：资产减值损失  
贷：固定资产减值准备

【提示】影响重组当期损益，但不属于直接支出

**例题·2021年多选题**

甲公司2×20年发生的有关交易或事项如下：

(1) 2×20年1月1日，甲公司为乙公司的一笔银行贷款提供全额担保，并从乙公司取得一批质押物。由于乙公司未按期还款，银行向法院提起诉讼。2×20年12月31日，法院判决甲公司承担全额担保责任1500万元；当日，质押物的公允价值为1800万元。

(2) 计提2×20年度产品质量保证金10万元。

(3) 2×20年12月，甲公司董事会决定关闭一个分公司，但尚未对外公布也未采取任何实质性措施，甲公司预计关闭该分公司将发生相关支出800万元。

不考虑其他因素，甲公司2×20年度对上述交易或事项会计处理的表述中，正确的有（ ）。

A. 就担保事项，确认负债1500万元

B. 就关闭分公司事项，确认负债800万元

C. 就担保事项，确认资产 1 800 万元

D. 就产品质量保证金，确认销售费用 10 万元

【答案】AD

【解析】关闭分公司事项尚未对外公布也未采取任何实质性措施，表明企业尚未承担重组义务，不应确认负债，选项 B 错误；企业清偿预计负债所需支出全部或部分支出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且确认的补偿金额不应超过所确认的负债的账面价值，选项 C 错误。

## 第四节 或有事项的列报

一、预计负债的列报

二、或有负债的披露

三、或有资产的披露

### 一、预计负债的列报

#### （一）资产负债表

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。如果企业因多项或有事项确认了预计负债，在资产负债表上一般只需通过“预计负债”项目进行总括反映。

#### （二）利润表

在将或有事项确认为负债的同时，应确认一项支出或费用。这项费用或支出在利润表中不应单列项目反映，而应与其他费用或支出项目合并反映。

#### （三）会计报表附注

为了使会计报表使用者获得充分、详细的有关或有事项的信息，企业应在会计报表附注中披露以下内容：

第一，预计负债的种类、形成原因以及经济利益流出不确定性的说明。

第二，各类预计负债的期初、期末余额和本期变动情况。

第三，与预计负债有关的预期补偿金额和本期已确认的预期补偿金额。

### 二、或有负债的披露

或有负债无论作为潜在义务还是现时义务，均不符合负债的确认条件，因而不予确认。但是，除非或有负债极小可能导致经济利益流出企业，否则企业应当在附注中披露有关信息，具体包括：

第一，或有负债的种类及其形成原因，包括已贴现商业承兑汇票、未决诉讼、未决仲裁、对外提供担保等形成的或有负债。

第二，经济利益流出不确定性的说明。

第三，或有负债预计产生的财务影响，以及获得补偿的可能性；无法预计的，应当说明原因。

#### 提示

需要注意的是，在涉及未决诉讼、未决仲裁的情况下，如果披露全部或部分信息预期对企业会造成重大不利影响，企业无须披露这些信息，但应当披露该未决诉讼、未决仲裁的性质，以及没有披露这些信息



的事实和原因。

### 三、或有资产的披露

或有资产作为一种潜在资产，不符合资产确认的条件，因而不予以确认。企业通常不应当披露或有资产，但或有资产很可能会为企业带来经济利益的，应当披露其形成的原因、预计产生的财务影响等。

#### 归纳

	是否确认	是否披露
预计负债	确认	(1) 资产负债表：单独反映；总括反映
		(2) 利润表：合并反映
或有负债	不确认	除“极小可能”外，应披露
或有资产	不确认	“很可能”时，才披露

#### ■ 本章小结

第一节 或有事项概述	<div>一、或有事项的概念和特征</div> <div>二、或有负债和或有资产</div>
第二节 或有事项的确认和计量	<div>一、或有事项的确认</div> <div>二、预计负债的计量</div> <div>三、对预计负债账面价值的复核</div>
第三节 或有事项会计处理的具体应用	<div>一、未决诉讼或未决仲裁</div> <div>二、产品质量保证</div> <div>三、亏损合同</div> <div>四、重组义务</div>
第四节 或有事项的列报	<div>一、预计负债的列报</div> <div>二、或有负债的披露</div> <div>三、或有资产的披露</div>