

## 第十二章 或有事项

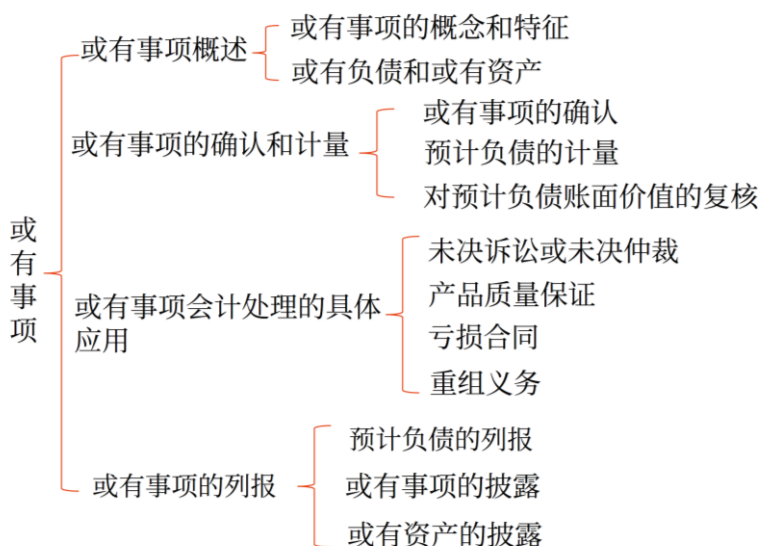
### ■ 本章考情分析

本章内容可以各种题型进行考核。客观题主要考核或有资产和或有负债的相关概念、亏损合同的处理原则、预计负债最佳估计数的确定、与产品质量保证相关的预计负债的确认、与重组有关的直接支出的判断等；同时，本章内容（如：未决诉讼）可与资产负债表日后事项、差错更正等内容相结合、产品质量保证与收入相结合在主观题中进行考核。近几年考试平均分为2分左右。

### ■ 本章教材变化

- 1.对部分文字进行了修订；
- 2.新增教材例题。

### ■ 本章基本结构框架



### 第一节 或有事项概述

#### 一、或有事项的概念和特征

定义	或有事项：是指 <u>过去的</u> 交易或者事项形成的，其结果须由某些 <u>未来事项</u> 的 <u>发生或不发生</u> 才能决定的不确定事项
内容	常见的或有事项：未决诉讼或未决仲裁、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
特征	1.或有事项是由 <u>过去的</u> 交易或者事项形成的 <u>未来</u> 可能发生的自然灾害、交通事故、经营亏损等事项， <u>都不属于</u> 或有事项 2.或有事项的结果具有 <u>不确定性</u>

	<p>(1) 或有事项的<u>结果是否发生</u>具有不确定性</p> <p>(2) 或有事项的<u>结果预计将会发生</u>，但发生的<u>具体时间或金额</u>具有不确定性。</p> <p>(如：<u>排污引起的诉讼</u>)</p> <p>3.或有事项的结果<u>须由未来事项决定</u></p>
--	---



例如：

固定资产计提折旧

无形资产进行摊销

## 二、或有负债和或有资产

### (一) 或有负债

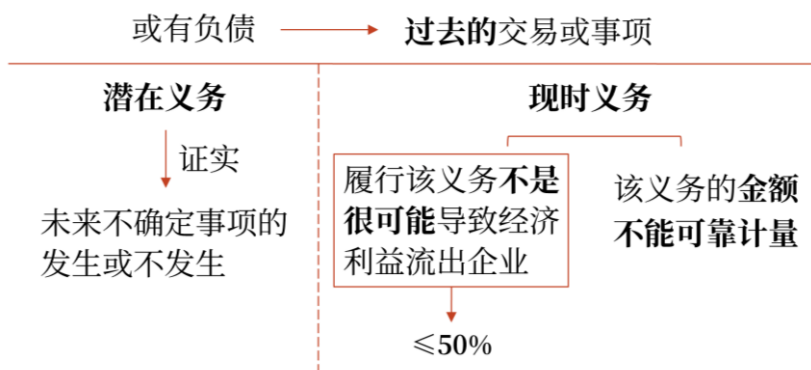
#### 1. 定义

或有负债：是指：(2 种情况)

(1) 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；

或者：

(2) 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 ( $\leq 50\%$ ) 导致经济利益流出企业或者该义务的金额不能可靠计量。



层次	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%
可能	5% < 发生的可能性 ≤ 50%

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

## 2. 结论

或有负债无论是潜在义务还是现时义务，均不符合负债的确认条件，因而不能在报表中予以确认。

## (二) 或有资产

### 1. 定义

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。

## 2. 结论

或有资产不符合资产确认条件，因而不能在会计报表中确认。

## 3. 其他说明

(1) 随着时间的推移和事态的进展，或有负债对应的潜在义务可能转化为现时义务，原来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很可能导致企业流出经济利益，并且现时义务的金额也能够可靠计量。

企业应当对或有负债相关义务进行评估、分析判断其是否符合预计负债确认条件。如符合预计负债确认条件，应将其确认为负债。

(2) 或有资产对应的潜在权利也可能随着相关因素的改变而发生变化，如果基本确定可以收到且金额能够可靠计量，应将其予以确认。

## 第二节 或有事项的确认和计量

### 一、或有事项的确认

确认条件	与或有事项 <u>有关的义务</u> 应当在 <u>同时符合</u> 以下三个条件时确认为负债，作为 <u>预计负债</u> 进行确认和计量： 1. 该义务是企业承担的 <u>现时义务</u> ；（ <u>法定义务</u> 、 <u>推定义务</u> ） 2. 履行该义务 <u>很可能</u> 导致经济利益流出企业； 3. 该义务的 <u>金额能够</u> 可靠地计量。
会计分录	借：管理费用（预计的诉讼费） 营业外支出（预计的赔偿支出） 销售费用（产品质量保证） 贷：预计负债

### 二、预计负债的计量

#### (一) 最佳估计数的确定

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，则最佳估计数应当按照该范围内的中间值，即上下限金额的平均数确定。

**补充例题** 2×22年12月27日,甲企业因合同违约而涉及一桩诉讼案。根据企业的法律顾问判断,最终的判决很可能对甲企业不利。

2×22年12月31日,甲企业尚未接到法院的判决,因诉讼需承担的赔偿金额也无法准确地确定。

据专业人士估计,赔偿金额可能是80万元至100万元之间的某一金额,而且这个区间内每个金额的可能性都大致相同。

【答案】

甲企业应在2×22年12月31日的资产负债表中确认一项负债,金额为: $(80+100) \div 2=90$ (万元)

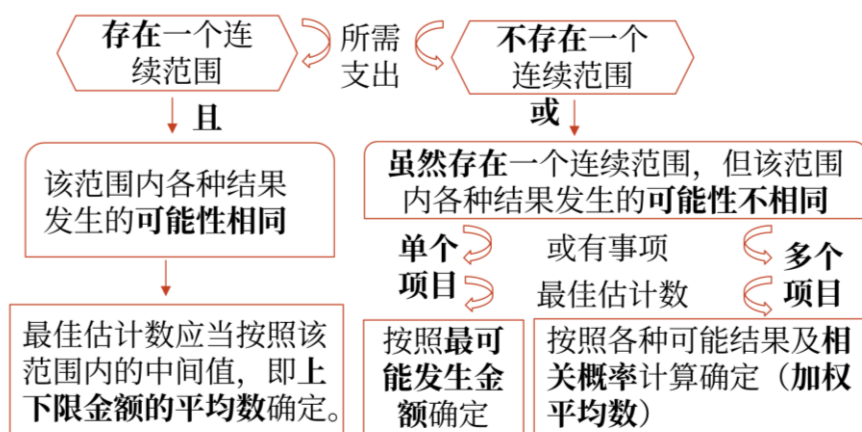
借: 营业外支出	90
贷: 预计负债	90

2.所需支出不存在一个连续范围(或区间),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,那么:

(1) 如果或有事项涉及单个项目,最佳估计数按照最可能发生金额确定;(单个项目:如一项未决诉讼、一项未决仲裁等)

(2) 如果或有事项涉及多个项目,最佳估计数按照各种可能结果及相关概率计算确定(加权平均数)。  
(产品质量保证:涉及多个客户)

#### 最佳估计数的确定



**例 12-1** 20×8年10月2日,乙股份有限公司涉及一起诉讼案。20×8年12月31日,乙股份有限公司尚未接到法院的判决。在咨询了公司的法律顾问后,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2 000 000元。此时,乙股份有限公司在资产负债表中确认的负债金额应为最可能发生的金额,即2 000 000元。

【答案】

借: 营业外支出	2 000 000
贷: 预计负债	2 000 000

**例 12-2** 甲股份有限公司是生产并销售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360 000 000元(3.6亿元)。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。

## 【答案】

20×8 年第一季度末，甲股份有限公司应在资产负债表中确认的负债金额  
 $=360\,000\,000 \times (0 \times 80\% + 1\% \times 15\% + 2\% \times 5\%)$   
 $=900\,000$  (元)

借：销售费用 900 000  
 贷：预计负债 900 000

## (二) 预期可获得补偿的处理

确认条件	企业 <u>清偿</u> 因或有事项而确认的负债所需支出全部或部分 <u>预期</u> 由第三方或其他方补偿，该补偿金额只有在 <u>基本确定</u> 能够收到时（ <u>确认时间</u> ），才能 <u>作为资产</u> 单独确认，确认的补偿金额 <u>不能超过</u> 所确认 <u>预计负债</u> 的账面价值（ <u>确认金额</u> ）。
会计分录	借：其他应收款 贷：营业外支出（ <u>冲减</u> 原确认的损失）
常见情形	预期可能获得补偿的情况通常有： 1. 发生交通事故等情况时，企业通常可以从 <u>保险公司</u> 获得合理的赔偿； 2. 在某些索赔诉讼中，企业可对 <u>索赔人</u> 或 <u>第三方</u> 另行提出赔偿要求；
注意事项	1. 或有事项确认为资产的前提条件是或有事项 <u>已经确认为</u> 负债。 2. 或有事项确认为资产通过“ <u>其他应收款</u> ”科目核算，但 <u>不能冲减</u> 预计负债的账面价值。

**例 12-3** 20×8 年 12 月 31 日，乙股份有限公司因或有事项而确认了一笔金额为 1 000 000 元的负债；同时，公司因该或有事项，基本确定可从甲股份有限公司获得 400 000 元的赔偿。

## 【答案】

乙股份有限公司应分别确认一项金额为 1 000 000 元的负债和一项金额为 400 000 元的资产，而不能只确认一项金额为 600 000 元（1 000 000-400 000）的负债。

## 补充分录

借：营业外支出 1 000 000  
 贷：预计负债 1 000 000  
 借：其他应收款 400 000  
 贷：营业外支出 400 000

## 补充例题·单选题 (2021 年)

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

**补充例题·单选题** (2020 年)

20×9 年 12 月 17 日，甲公司因合同违约被乙公司起诉。20×9 年 12 月 31 日，甲公司尚未收到法院的判决。在咨询了法律顾问后，甲公司认为其很可能败诉。预计将要支付的赔偿金额在 400 万元至 800 万元之间，而且该区间内每个金额的可能性相同。

如果甲公司败诉并向乙公司支付赔偿，甲公司将要求丙公司补偿其因上述诉讼而导致的损失，预计可能获得的补偿金额为其支付乙公司赔偿金额的 50%。

不考虑其他因素，甲公司 20×9 年度因上述事项应当确认的损失金额是 ( )。

- A. 300 万元
- B. 400 万元
- C. 500 万元
- D. 600 万元

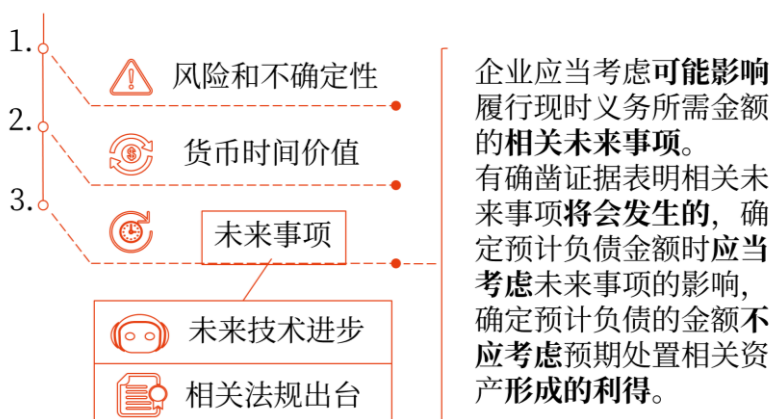
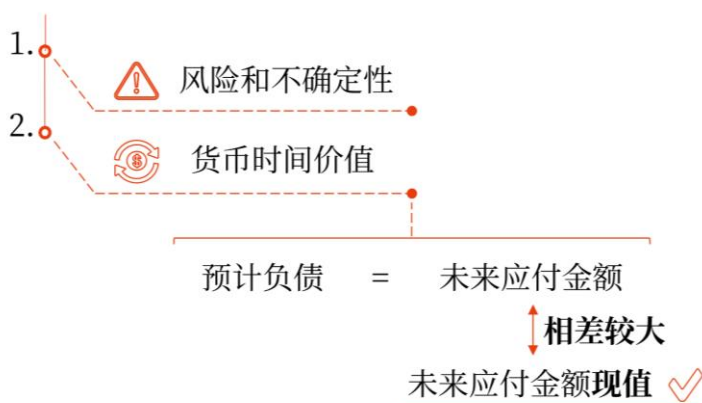
**【答案】D**

**【解析】**该未决诉讼应确认预计负债 =  $(400 + 800) / 2 = 600$  (万元)。因可能获得补偿，尚未达到基本确定，不应确认资产。

账务处理：

借：营业外支出	600
贷：预计负债	600

(三) 预计负债的计量需要考虑的其他因素



**补充例题·单选题** (2020 年)

下列各项关于或有事项会计处理的表述中，正确的是 ( )。



- A. 基于谨慎性原则将具有不确定性的潜在义务确认为负债
- B. 或有资产在预期可能给企业带来经济利益时确认为资产
- C. 在确定最佳估计数计量预计负债时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
- D. 因或有事项预期可获得补偿在很可能收到时确认为资产

【答案】C

【解析】负债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，不确定性的潜在义务不能确认为负债，选项 A 错误；或有资产只有在基本确定能收到时，才能作为资产单独确认，选项 B 和 D 错误。

### 三、对预计负债账面价值的复核（会计估计变更）

处理原则	1.企业应当在 <u>资产负债表日</u> 对预计负债的账面价值 <u>进行复核</u> 。 2.有确凿证据表明该账面价值 <u>不能真实反映</u> 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 <u>进行调整</u> 。
相关举例	<u>某化工企业</u> 对环境 <u>造成了污染</u> ，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越来越重视，按照现在的法律规定，该企业 <u>不但需要</u> 对污染进行清理， <u>还很可能</u> 要对居民 <u>进行赔偿</u> 。这种法律要求的变化，会对企业预计负债的计量产生影响（ <u>调增预计负债</u> ）。

## 第三节 或有事项会计处理的具体应用

### 一、未决诉讼或未决仲裁

**例 12-4** 20×8 年 11 月 1 日，乙股份有限公司因合同违约而被丁公司起诉。20×8 年 12 月 31 日，公司尚未接到法院的判决。

丁公司预计，如无特殊情况很可能在诉讼中获胜，假定丁公司估计将来很可能获得赔偿金额 1 900 000 元。

在咨询了公司的法律顾问后，乙公司认为最终的法律判决很可能对公司不利。假定乙公司预计将要支付的赔偿金额、诉讼费等费用为 1 600 000 元至 2 000 000 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，其中诉讼费为 30 000 元。

【答案】

丁公司不应当确认或有资产，而应当在 20×8 年 12 月 31 日的报表附注中披露或有资产 1 900 000 元。

乙股份有限公司应在资产负债表中确认一项预计负债

$$= (1\,600\,000 + 2\,000\,000) \div 2$$

$$= 1\,800\,000 \text{ (元)}$$

同时在 20×8 年 12 月 31 日的附注中进行披露。

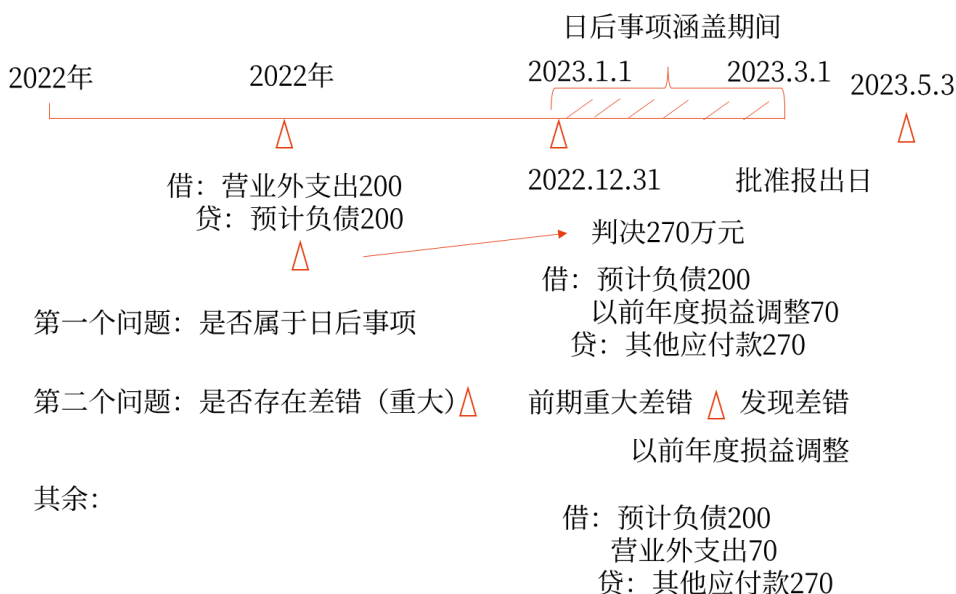
乙公司的有关账务处理如下：

借：管理费用——诉讼费                      30 000  
    营业外支出                                  1 770 000  
    贷：预计负债——未决诉讼                  1 800 000

相关内容

情形	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差额的处理
1.前期已合理预计了预计负债	差额直接计入或冲减当期营业外支出 支付时： 借：预计负债 营业外支出（可借可贷） 贷：银行存款
2.前期确实无法合理预计诉讼损失，而未确认预计负债	在该损失实际发生的当期，直接计入营业外支出 支付时： 借：营业外支出 贷：银行存款
3.前期作出的估计与当时的事实严重不符（如：未合理预计损失或不恰当的多计或少计损失）（金额重大）	按照重大会计差错更正的方法进行会计处理 （以前年度损益调整——营业外支出）
4.资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的需要调整或说明的未决诉讼	按照资产负债表日后事项的有关规定进行会计处理

 手写板 1



## 二、产品质量保证

**例 12-5** 承【例 12-2】，甲公司 20×8 年度第一季度实际发生的维修费为 850 000 元，“预计负债”



——“产品质量保证”科目 20×7 年年末余额为 30 000 元。

### 【答案】

20×8 年度第一季度，甲公司的账务处理如下：

(1) 确认与产品质量保证有关的预计负债：

借：销售费用——产品质量保证 900 000

贷：预计负债——产品质量保证 900 000

(2) 发生产品质量保证费用（维修费）：

借：预计负债——产品质量保证 850 000

贷：银行存款或原材料等 850 000

“预计负债——产品质量保证”科目 20×8 年第一季度末的余额

=900 000-850 000+30 000

=80 000（元）

## 💡 提示

①如果发现保证费用的实际发生额与预计数相差较大，应及时对预计比例进行调整；

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；

借：预计负债

贷：销售费用

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。

借：预计负债

贷：销售费用

## 三、亏损合同

### （一）概述

相关概念	<p>1.待执行合同：是指合同各方<u>未履行任何</u>合同义务，或<u>部分履行了</u>同等义务的合同。</p> <p>2.亏损合同：是指履行合同义务不可避免发生的成本<u>超过预期经济利益</u>的合同。</p>
处理原则	<p>1.待执行合同<u>不属于</u>或有事项。但是，待执行合同<u>变为亏损合同</u>的，应当作为<u>或有事项</u>。</p> <p>2.待执行合同<u>变为亏损合同</u>，<u>同时</u>该亏损合同产生的义务<u>满足</u>预计负债的<u>确认条件</u>的，应当确认为<u>预计负债</u>。</p> <p>3.预计负债的计量（即“履行合同义务<u>不可避免会发生的成本</u>”）应当反映<u>退出该合同的最低净成本</u>：即<u>履行</u>该合同的成本与<u>未能履行</u>该合同而发生的补偿或处罚两者之中的<u>较低者</u>。</p>

**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。

【答案】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。

假定无需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。

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。

## （二）具体处理原则

### 1. 是否确认预计负债的判断

是否确认 预计负债	处理原则
不确认	如果与亏损合同相关的义务 <u>不需支付</u> 任何补偿即可撤销，企业通常 <u>就不存在</u> 现时义务， <u>不应确认</u> 预计负债；
确认	如果与亏损合同相关的义务 <u>不可撤销</u> ，企业就存在了 <u>现时义务</u> ， <u>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</u> ， <u>应当确认</u> 预计负债。

### 2. 待执行合同变为亏损合同时预计负债的确认原则

合同是否存在 标的资产	处理原则
存在	合同 <u>存在</u> 标的资产的，应当对标的资产 <u>进行减值测试</u> 并按规定确认减值损失，在这种情况下，企业 <u>通常不需确认</u> 预计负债，如果预计亏损 <u>超过</u> 该减值损失，应将 <u>超过部分</u> 确认为 <u>预计负债</u> 。
不存在	合同 <u>不存在</u> 标的资产的，亏损合同相关义务 <u>满足</u> 预计负债确认条件时， <u>应当确认</u> 预计负债。

**补充例题** （不存在标的物）乙企业 2×22 年 1 月 1 日与某外贸公司签订了一项产品销售合同，约定在 2×22 年 2 月 15 日以每件产品 100 元的价格向外贸公司提供 10 000 件 A 产品，若不能按期交货，乙企业需要交纳 300 000 元的违约金。

这批产品在签订合同时尚未开始生产，但企业开始筹备原材料以生产这批产品时，原材料价格突然上涨，预计生产每件产品的成本将升至 125 元。

由于乙企业生产产品的成本为每件 125 元，而售价为每件 100 元，每销售 1 件产品亏损 25 元，共计损失 250 000 元。因此，这项销售合同是一项亏损合同。如果撤销合同，乙企业需要交纳 300 000 元的违约金。

【答案】

(1) 由于该合同变为亏损合同时 不存在 标的资产，乙企业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：

借：营业外支出 250 000  
贷：预计负债 250 000

(2) 待相关产品 生产完成后，将已确认的预计负债 冲减 产品成本：

借：预计负债 250 000  
贷：库存商品 250 000

**补充情况** (另一种情况) 若其他条件不变，预计生产 每件产品的成本 将升至 140 元。

此例中，乙企业生产产品的成本为每件 140 元，而售价为每件 100 元，每销售 1 件产品亏损 40 元，共计损失 400 000 元。因此，这项销售合同是一项 亏损合同。如果 撤销合同，乙企业需要交纳 300 000 元 的 违约金。

【答案】由于该合同变为亏损合同时 不存在 标的资产，乙企业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：

借：营业外支出 300 000  
贷：预计负债 300 000

支付时：

借：预计负债 300 000  
贷：银行存款 300 000

**补充例题** (存在部分合同标的) 甲公司与乙公司于 2×22 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 2×23 年 1 月 25 日交货。至 2×22 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。

【答案】

有关财务处理如下：

(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——A 设备 800 000  
贷：存货跌价准备 800 000 (40×20 000)

(2) 无标的部分，合同为亏损合同，确认预计负债。

借：营业外支出——A 设备 200 000  
贷：预计负债 200 000 (10×20 000)

在产品 生产出来后，将预计负债冲减成本。

借：预计负债 200 000  
贷：库存商品——A 设备 200 000

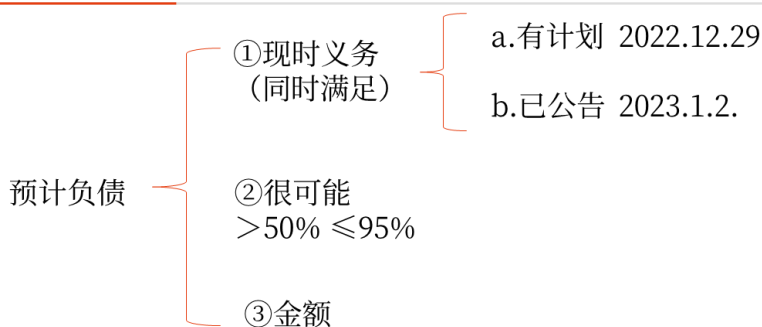
## 四、重组义务

### (一) 重组义务的确认

定义	重组：是指企业制定和控制的，将 <u>显著改变</u> 企业组织形式、经营范围或经营方式的计划实施行为。
----	--

范围	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。
确认条件	1. 企业因重组而 <u>承担了</u> 重组义务，并且 <u>同时满足</u> 预计负债的三项确认条件时， <u>才能确认</u> 预计负债。 2. <u>同时满足</u> 下列情况的，表明企业 <u>承担了</u> 重组义务：（ <u>2 个条件</u> ） （1）有 <u>详细、正式的</u> 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、预计重组支出、计划实施时间等 （2）该重组计划已 <u>对外公告</u> 。

### ☞ 手写板 2



#### 补充例题·多选题

（2018 年）根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》的规定，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。下列各项中，符合上述重组定义的交易或事项有（ ）。

- A. 出售企业的部分业务
- B. 对于组织结构进行较大调整
- C. 营业活动从一个国家迁移到其他国家
- D. 为扩大业务链条购买数家子公司

【答案】ABC

【解析】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。

其中：

直接支出：是企业重组必须承担的直接支出，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。（理由：这些支出与未来经营活动有关，在资产负债表日不是重组义务）



(4) 因将门店内库存存货运回公司本部将发生运输费 5 万元。

该业务重组计划对甲公司 20×2 年度利润总额的影响金额为 ( )。

- A. -120 万元
- B. -165 万元
- C. -185 万元
- D. -190 万元

【答案】C

【解析】因辞退员工应支付的补偿 100 万元和因撤销门店租赁合同将支付的违约金 20 万元属于重组的直接支出，因门店内设备将发生损失 65 万元属于设备发生了减值，均影响甲公司的利润总额，所以该业务重组计划对甲公司 20×2 年度利润总额的影响金额=-100-20-65=-185 (万元)。

会计处理如下：

借：管理费用	100
贷：应付职工薪酬	100
借：营业外支出	20
贷：预计负债	20
借：资产减值损失	65
贷：固定资产减值准备	65

第四节 或有事项的列报

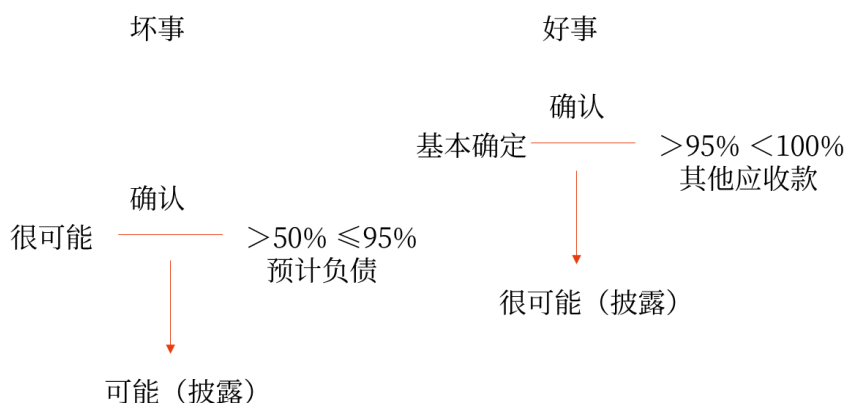
一、预计负债的列报

资产负债表	1.因或有事项而确认的预计负债应单独反映。 2.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。
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。(管理费用、销售费用、营业外支出等)
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： 1.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。 2.各类预计负债的期初、期末余额和本期变动情况。 3.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

### ☞ 手写板 4



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：

1.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。

2.经济利益流出不确定性的说明。

3.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。

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，因而不予确认。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。

### ■ 本章小结

- 1.理解或有事项的概念和特征
- 2.理解或有负债、或有资产的概念
- 3.掌握或有事项的确认与计量（包括：预计负债的计量）
- 4.掌握或有事项会计的具体应用（未决诉讼或未决仲裁、产品质量保证、亏损合同、重组义务）
- 5.掌握预计负债的列报及或有负债、或有资产的披露



努力的最大动力，在于你可以选择你想要的生活，而不是被生活选择！