

新会计准则学习笔记第十一章 PDF转换可能丢失图片或格式  
，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/275/2021\\_2022\\_\\_E6\\_96\\_B0\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_AE\\_A1\\_E5\\_c67\\_275493.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/275/2021_2022__E6_96_B0_E4_BC_9A_E8_AE_A1_E5_c67_275493.htm) 第十一章 或有事项

一、新旧准则的变化 新准则与旧准则关于或有事项的概念和确认条件一致，但对预计负债的计量不同。旧准则对预计负债的计量只有初始计量，即按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行，而新准则对预计负债的计量分为初始计量和后续计量，初始计量按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行，并应考虑货币时间价值，后续计量指企业应在资产负债表日对预计负债的账面价值进行检查，如有客观证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应作相应调整。

二、案例分析 根据或有事项准则规定，预计负债应当按照履行相关现时义务时所需支出的最佳估计进行初始计量。最佳估计数的确定，可分以下两种情况来考虑。

1、预计连续支出 如果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的，最佳估计数应当按照该范围内的中间值确定。例1：2007年12月27日，因甲企业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。2007和12月31日，甲企业尚未接到法院的判决，因诉讼须承担的赔偿金额也无法准确地确定。据估计，赔偿金额可能是80万元至100万元之间的某一金额。根据准则的规定，甲企业应在20×1年12月31日的资产负债表中确认一项金额为90万元〔 $(80+100)/2=90$ 万元〕的负债。

2、预计确定支出 (1) 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。例2：2000年9月20日，B公司委托某银行向C公司

贷款500万元，期限二年。C公司由于经营困难等原因，无力偿还B公司贷款。为此，B公司依法向当地人民法院起诉，C公司向B公司偿付贷款本金和利息572万元，并支付罚息及其他费用18万元，两项合计590万元。本例中，一审判决结果C公司败诉，表明C公司承担了一项现时义务，且这项现时义务的金额能够可靠地计量（590万元）。此时C公司应确认一项负债。C公司应作如下分录（假定应承担的诉讼费为5万元）：

借：管理费用诉讼费 50000 营业外支出罚息支出 130000  
贷：预计负债未决诉讼 180000

（2）或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。比如，2007年，乙企业销售产品3万件，销售额为1.2亿元。如果出现较小的质量问题，则须发生的修理费为销售额的1%。如果出现较大的质量问题，则为2%。据预测，本年度已售产品中，有15%将发生较小质量问题，有5%将发生较大质量问题。2007年年末乙企业应确认的最佳估计数为： $(1.2 \times 1\%) \times 15\% + (1.2 \times 2\%) \times 5\% = 0.003$ （亿元）

例3：A公司为机床生产和销售企业。2007年第一季度、第二季度、第三季度、第四季度分别销售机床200台、300台、400台和350台，每台售价为5万元。根据以往的经验，发生的保修费一般为销售额的1%至1.5%之间。假定A公司2007年四个季度实际发生的维修费分别为2万元、20万元、18万元和35万元；同时2006年“预计负债产品质量保证”科目年末余额为12万元。A公司根据或有事项准则的规定在每季度末确认一项负债。

（1）第一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 20000  
贷：银行存款或原材料等 20000

第一季度末应确认的产品质量保证负债金额为： $200 \times 50000 \times (0.01 + 0.015) / 2 = 125000$ （

元) 借：销售费用产品质量保证 125000 贷：预计负债产品质量保证 125000 在新准则的利润表组成项目中，没有使用营业费用一词，故这里没有使用企业会计制度的营业费用科目，而使用销售费用科目。第一季度末，“预计负债产品质量保证”科目余额为225000元。

(2) 第二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 200000 贷：银行存款或原材料等 200000 第二季度末应确认的产品质量保证负债金额为： $300 \times 50000 \times (0.01 + 0.015) / 2 = 187500$  (元) 借：销售费用产品质量保证 187500 贷：预计负债产品质量保证 187500 第二季度末，预计负债产品质量保证科目余额为212500元。

(3) 第三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 180000 贷：银行存款或原材料等 180000 第三季度末应确认的产品质量保证负债金额为： $400 \times 50000 \times (0.01 + 0.015) / 2 = 250000$  (元) 借：销售费用产品质量保证 250000 贷：预计负债产品质量保证 250000 第三季度，预计负债产品质量保证科目余额为282500元。

(4) 第四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 350000 贷：银行存款或原材料等 350000 第四季度末应确认的产品质量保证负债金额为： $350 \times 50000 \times (0.01 + 0.015) / 2 = 218750$  (元) 借：销售费用产品质量保证 218750 贷：预计负债产品质量保证 218750 第四季度末，预计负债产品质量保证科目余额为151250元。为此，A公司应在2007年12月31日将预计负债产品质量保证科目余额151250元列入资产负债表内“预计负债”项目，并在会计报表附注中作相关披露。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)