

2008备考CPA辅导第十五章或有事项第三节 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/354/2021_2022_2008_E5_A4_87_E8_80_83_c45_354186.htm 第三节 预计负债的确认和计量 [例题考点提示]

预计负债的确认和计量。 [经典例题] 甲公司07年度发生下列有关或有事项的业务，分别作出相应的会计分录：（1）甲股份公司应该合同违约被A公司告上法庭，2007年12月31日法庭还没有作出判决。甲公司在咨询了法律顾问以后最终判决后可能赔偿的金额在1000万到1500万之间，另外承担的诉讼费用为50万，在这场诉讼中，甲公司胜诉的可能性为30%，败诉的可能性为70%，作出资产负债表日的分录。假设在资产负债表日后（所得税汇算清缴前）甲公司获得更进一步的消息：需要赔偿的金额很可能为1500万，作出这个时候的调整分录。（2）甲公司07年初为关系单位B公司的2000万贷款提供50%债务担保，至2007年12月31日，B公司因发生严重财务困难，被银行告上法庭，经过咨询律师后甲公司预计可能承担的赔偿存在以下几种可能：赔偿500万的可能性为30%，赔偿800万的可能性为50%，赔偿1000万的可能性为20%，作出资产负债表日的会计分录。假设资产负债表日后（所得税汇算清缴前）获得进一步信息表明：赔偿500万可能性为50%，800万可能性为20%，1000万的可能性为30%，作出相应的调整分录。 [例题答案] （1）资产负债表日应该确定的预计负债 = $1250 + 50 = 1300$ 借：营业外支出 1250 管理费用 50 贷：预计负债 1300 资产负债表日后应该确认的预计负债 = $1500 + 50 = 1550$ ，所以应该追认250万的预计负债：借：以前年度损益调整 - 调整营业外支出 250 贷：预

计负债 250 借：递延所得税资产 $250 \times 33\%$ 贷：以前年度损益调整 - 调整所得税费用 $250 \times 33\%$ (2) 资产负债表日应该确认的预计负债 = 800 借：营业外支出 800 贷：预计负债 800 借：递延所得税资产 $800 \times 33\%$ 贷：所得税费用 $800 \times 33\%$ 资产负债表日后应该确定的预计负债 = 500，应该减计预计负债 300 万：借：预计负债 300 贷：以前年度损益调整 - 调整营业外支出 300 借：以前年度损益调整 - 调整所得税费用 $300 \times 33\%$ 贷：递延所得税资产 $300 \times 33\%$ [例题总结与延伸] 或有负债在满足一定条件的时候可以确认为预计负债。预计负债的确定中需要了解一下的是关于预计负债金额的确定。对于给出的金额是一个连续的区间的情况，那么金额应该是按照平均数来确定，这个其实就是连续的等可能事件中的期望值的确定方法。比如未决诉讼赔偿的金额范围是 100 万 200 万之间，那么确定预计负债金额 = $(100 + 200) / 2 = 150$ 万。对于给出的金额是几个不连续的金额的，而且每个金额的可能性是确定的，如何确定预计负债需要区分两种情况：一是涉及单个事项的，那么应该是按照可能性最高的金额来确定预计负债；如果是涉及到多个事项的，那么确定预计负债的金额应该是按照各个可能性的期望值来确定。比如未决诉讼的赔偿金额为下列几个可能性：100 万可能性为 50%，150 万的可能性为 30%，200 万的可能性为 20%，那么预计负债应该确认的金额 = 100。或有事项一个很可能的情况就是和日后事项相互结合，如果在资产负债表日后得到了关于或有事项更进一步的信息的时候，应该作为日后调整事项追溯调整报告年度对于预计负债或者是基本能够得到补偿的资产确认，另外一般还会涉及到递延所得税的问题。关于递延所得税的处理

，题目中一般都会给出确认的预计负债在实际支付的时候是否能够税前扣除，如果是能够税前扣除的，那么会计上和税法的处理存在一个时间性的差异，资产负债表日就需要确认递延所得税了；如果该笔赔偿预计在实际支付的时候不能够税前扣除，那么该差异属于非暂时性差异，不能够确定递延所得税。

[知识点理解与总结]

- 1、或有负债：过去的交易或者事项形成的现时义务，其存在须通过未来不确定事项的发生或者不发生予以证实。这个不确定性不仅指是否需要支出款项，还涉及到结果能不能可靠的计量两个方面，只有同时满足了这两个条件，才能称为基本确定。
- 2、或有负债是不能确认为负债的，但是满足条件之后是能够确认为负债的，所以有的判断题目说或有资产可以确认为负债是不对的，必须要满足前提条件才能够转化为预计负债，这个一定要注意一下。
- 3、另外关于预计负债的确认上，对于一个事项的发生有多个可能性的需要按照可能性最大一种情况来处理。比如对于一项未决诉讼：胜诉的可能性为40%，败诉的可能性为60%，那么该事项应该是按照60%的败诉可能性来对待，应该是按照相关的金额确认预计负债。
- 4、关于或有负债金额如何确定的问题，一般题目中都会给出具体金额，至于上面提到的有关各种概率条件下期望值的计算仅仅是作为一个了解，只有可能会在选择题目中出现。
- 5、或有负债如果预计可能性比较大，金额比较大的需要在财务报表中进行列报。需要列报的或有事项都是对于企业产生较大经济影响的事项，这个影响要么是性质比较重要，要么是金额比较重大，可能会影响到了报表使用者的决策，需要对于或有负债的种类、形成原因等情况。

[容易犯错的地方]

- 1、或有负债不能够

确认为负债，只有满足一定条件之后才能够转化为预计负债。

2、需要列报的或有事项都是对于企业产生较大经济影响的事项，或有负债也是如此，对于可能性比较大，金额比较大的事项需要列报，重要性程度取决于金额和性质两个方面的因素。 [错题举例] 判断：1、或有负债可以确认为企业的负债。（X）解析：或有负债在满足一定条件以后可以转化为预计负债。 2、或有资产都需要在报表中列报。（X）解析：披露的要求除了可能性之外就是金额或者性质的问题了，应该说是除了极小可能导致经济利益流出的情况都应该披露。

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