

会计从业考试辅导：预计负债的计量会计从业资格考试 PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/588/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_BB_8E_E4_c42_588339.htm

预计负债是因或有事项可能产生的负债。根据或有事项准则的规定，与或有事项相关的义务同时符合以下三个条件的，企业应将其确认为负债：一是该义务是企业承担的现时义务；二是该义务的履行很可能导致经济利益流出企业，这里的“很可能”指发生的可能性为“大于50%，但小于或等于90%”；三是该义务的金额能够可靠地计量。预计负债的金额应是清偿该负债所需支出的最佳估计数。最佳估计数的确定分以下两种情况来定：

（1）当所需支出存在一个金额范围时 如果所需支出的金额存在一个范围，则最佳估计数应按该范围的上、下限金额的平均数确定。例如，S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S企业不利。年底前法院不会判决，赔偿额无法准确确定。不过，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。根据企业会计制度的规定，S企业应在当年12月31日的资产负债表中确认一项金额为90万元 $[180\ 100] \div 2$ 的负债。

（2）当所需支出不存在一个金额范围时 如果所需的支出不存在一个金额范围时，则最佳估计数应按如下方法确定：一是涉及单个项目，最佳估计数按最可能发生金额确定。涉及单个项目，是指或有事项涉及的项目只有一个，比如一项未决诉讼、一项债务担保等。例如，S企业涉及一起诉讼。根据类似案件的经验以及企业所聘律师的意见判断，S企业在该起诉讼中胜诉的可能性有40%，败诉的可能性有60%。如果败诉，将要

赔偿200万元。在这种情况下，S企业应确认的负债金额（最佳估计数）应为最可能发生金额200万元。二是涉及多个项目，最佳估计数按可能发生额及其概率计算确定。涉及多个项目，指或有事项涉及的项目不止一个，比如产品质量保证中，企业需要为许多客户履行质量担保，假定本年度企业销售收入20000000元，根据以往的经验，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%；而如果出现较大的质量问题，则须发生的修理费为销售额的3%。据预测，本年度已售产品中，有90%不会发生质量问题，有8%可能会发生较小质量问题，有2%可能会发生较大质量问题。因此，该年末，企业应确认的负债金额（最佳估计数）为：
$$[(20000000 \times 1\%) \times 8\% + (20000000 \times 3\%) \times 2\%] = 28000 \text{ (元)}$$
【把会计从业加入收藏夹】 【更多资料请访问百考试题会计从业站】

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