

# 浅谈或有事项与企业的可持续发展

周秀霞

可持续发展作为企业一项长期的发展战略,其核心思想就是在发展经济的同时,要注意保护资源和改善环境,使经济发展能够持续进行下去。可持续发展在内容上包含了经济和社会责任、资源与环境的可持续性,在时间上涵盖了过去、现在和未来的经济行为。或有事项是企业在经济活动过程中产生的不确定事项,涉及过去、现在和未来三个时点。笔者认为,或有事项在内容、会计确认、会计计量以及会计信息披露方面都充分体现了可持续发展的内涵。

## (一) 内容方面

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。在现行财务会计中,常见的或有事项主要包括:未决诉讼或未决仲裁、债务担保、产品质量保证、亏损合同、重组义务、承诺、环境污染整治等。未决诉讼或未决仲裁是企业和其他当事人之间由

于过去的经济行为而导致的起诉或被起诉,以及通过庭外调解解决纠纷的事项,通过未决诉讼或未决仲裁可使发生冲突的当事人的合法权益得到保障;债务担保保障了债权人的合法权益;产品质量保证保障了消费者的合法权益;亏损合同使企业的经济损失达到最小化;重组义务保障了企业职工的合法权益等。这些事项都体现了企业的社会责任感,这与可持续发展的目标相一致。环境污染整治体现了企业对自然环境的保护。上述或有事项的内容体现了企业在发展经济的同时,还要承担一定的社会责任以及资源与环境的保护,这与企业可持续发展的内容相符。

## (二) 会计确认方面

总体上讲,或有事项按照确认与否的标准可划分为两大类:一类是不确认的或有事项,包括或有资产和或有负债;另一类是确认的或有事项,包括预计负债和某些资产。与或有事项有关的义务只有在同时满足以下三个条件时才能在资产负债表日确认为预计负债:

(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。第1条体现了企业承担的法律义务,侧重于现在。第2条体现了会计信息的相关性特征,侧重于未来;第3条体现了会计信息的可靠性特征,侧重于过去。预计负债的确认从时间维度上体现了企业的可持续发展。或有事项形成的资产只有在企业“基本确定”能够收到的情况下,才能转变为真正的资产,这充分体现了会计信息的谨慎性特征,能够保证企业有足够的资产在运营,同时运营中的资产能够被有效地利用,从而实现企业的可持续经营。

## (三) 会计计量方面

或有事项中的计量主要是指预计负债的计量,可分为两个阶段:初始计量和后续计量。预计负债在初始计量时,要考虑两个方面:一是应当按照履行相

关现时义务所需支出的最佳估计数;二是企业清偿预计负债所需支出可能从第三方或其他方获得的补偿金额。或有事项的确认为与计量要求“资产”和“负债”分别确认为与计量,不能将二者随意抵销,资产的确认与计量以发生概率“基本确定”为标准,体现了一种现时的资源流入。负债的确认与计量以发生概率“很可能”为标准,体现了一种未来的资源流出,这种谨慎性既不高估当前资产或收益,又不低估当前负债或费用,能够增强企业的发展后劲,提高企业的可持续发展能力。预计负债在后续计量时,要求企业在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核,使得预计负债的账面价值始终是当前的最佳估计数,而最佳估计数的确定要综合考虑与预计负债有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素,即或有事项的当前计量要充分考虑到未来的影响因素,符合可持续发展的理念。

## (四) 会计信息披露方面

预计负债是经过确认,计量的或有事项,应当在会计报表的表内单独列报;而或有资产和或有负债是不能进行确认的或有事项,应当在会计报表附注中披露。或有资产的披露标准是以发生概率为“很可能”以上,而或有负债的披露标准是以发生概率为“可能”以上,这种披露体现了企业现阶段对未来经济利益流入、流出的把握程度。或有事项准则第十五条中规定,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造成重大不利影响的,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。未决诉讼、未决仲裁是直接企业的资本来源和产品(或服务)去向的重要因素,这种披露规定也是基于企业可持续发展能力的考虑的。

(作者单位:经济科学出版社)

责任编辑 刘黎静