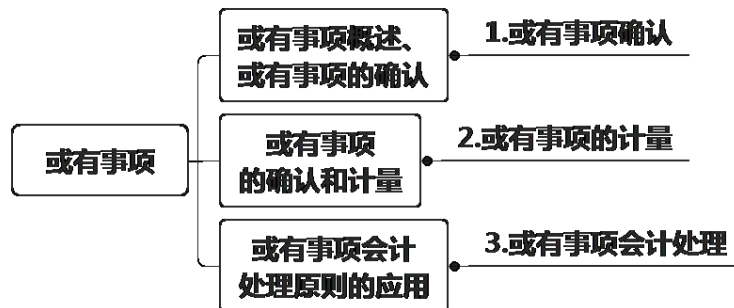




第十章 或有事项

【本章考点清单】



考点一：或有事项的概述、或有事项的确认

1. 概念：或有事项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。

【提示】不确定：未来是否发生、发生的时间或金额不确定。

2. 或有事项包括：未决诉讼和未决仲裁、债务担保、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。

提示：固定资产提取折旧不属于或有事项。折旧的提取虽然涉及对固定资产净残值和使用寿命的估计，具有一定的不确定性，但固定资产原值是确定的，其价值最终会转移到成本或费用中也是确定的。类似地，计提减值准备也不属于或有事项。

3. 或有事项的特征

- （1）由过去交易或事项形成，即或有事项的现存状况是过去交易或事项引起的客观存在；
- （2）结果具有不确定性，即或有事项的结果是否发生具有不确定性，或者或有事项的结果预计将会发生，但发生的具体时间或金额具有不确定性；
- （3）由未来事项决定，即或有事项的结果只能由未来不确定事项的发生或不发生才能决定

考点二：或有事项的确认和计量

一、或有负债

1. 概念：或有负债指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；或者是由过去的交易或者事项形成的现时义务，履行该义务不是很可能导致经济利益流出企业或该义务的金额不能可靠地计量。

提示：或有事项导致企业承当一项义务，如果该义务是潜在义务，还需要证实，所以不确认；如果是现实义务，不是很可能导致经济利益流出企业或该义务的金额不能可靠地计量。

2. 会计处理：

- （1）或有负债不确认，但是要披露；
- （2）若是极小可能的或有负债不披露；
- （3）很可能导致经济利益流出企业时确认为预计负债，基本确定时确认为负债（其他应付款）。

二、或有资产

1. 概念：或有资产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. 会计处理：

- (1) 一般不确认；
- (2) 极小可能和可能给企业带来经济利益时不披露；
- (3) 很可能时才披露，基本确定时才确认为资产（其他应收款）。

3. 或有负债和或有资产转化为预计负债/负债和资产

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。类似地，企业应当对或有资产相关权利进行评估，分析判断其是否符合资产确认条件；如符合资产确认条件，应将其确认为资产。

提示：可能性具体内容如表 12-1 所示。

表 12-1 可能性具体内容

项目	发生的概率区间
基本确定	$95\% < \text{发生的可能性} < 100\%$
很可能	$50\% < \text{发生的可能性} \leq 95\%$
可能	$5\% < \text{发生的可能性} \leq 50\%$
极小可能	$0 < \text{发生的可能性} \leq 5\%$

三、预计负债

1. 预计负债确认需同时满足的三个条件：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务（包括法定义务和推定义务）；
- (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计量。

提示：①如果三个条件没有同时满足时，则属于或有负债；

②或有事项的确认通常是指与或有事项相关义务的确认，与或有事项相关的义务同时满足上述三个条件的，应当确认为预计负债，符合谨慎性；

③或有事项形成的或有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，才应当确认，符合谨慎性。

2. 预计负债的计量：

应是清偿该债务所需支出的最佳估计数，它应当综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性、货币时间价值（如固定资产的弃置费用）、未来事项等因素，但不应考虑预期处置相关资产形成的利得。

最佳估计数按以下方法确定：

(1) 支出存在一个连续范围，且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。

(2) 支出不存在一个连续范围或虽存在一个连续范围，但该范围内各种结果发生的可能性不同，看涉及的项目数。如果是单个项目，按最可能发生金额确定。如果涉及多个项目，最佳估计数按各种可能结果及相关概率加权计算确定。

3. 对预期获得补偿（如保险公司或第三方的赔偿），只有在基本确定能收到时，应当单独确认为一项资产（其他应收款），但金额不得超过确认的预计负债的账面价值，同时贷方冲减营业外支出，不能抵减预计负债的账面价值。

【提示】或有事项确认资产的前提是或有事项已经确认为预计负债或负债。

4. 会计处理：既要确认，也要披露。

5. 资产负债表日对预计负债的账面价值要进行复核，若有证据表明最佳估计数变化的应进行调整；不同事项产生的预计负债要分开核算和列报。



提示：1. 或有负债和或有资产不符合负债和资产的定义和确认条件，不应当确认，根据可能性的大小进行披露。或有资产不是资产，或有负债不是负债，预计负债不是或有负债。随着情况的发展变化，或有资产和或有负债可以转化为资产和负债。

2. 未来可能发生的自然灾害、交通事故、经营亏损等事项，不属于或有事项。

3. 或有事项都属于不确定的事项，但不确定的事项不一定是或有事项。

考点三：或有事项会计处理原则的应用

或有事项的计量

一、未决诉讼或未决仲裁

（一）思路：

1. 符合预计负债确认条件的先计入预计负债，以后实际发生损失和预计负债的差额调整营业外支出；

确实无法预计的损失，在发生时直接计入当期营业外支出；

2. 预计数与事实严重不符的按会计差错处理；

3. 对法院已经判决的诉讼，不属于预计负债，直接确认为其他应付款；

A：计提时

借：管理费用—诉讼费

 营业外支出—罚息支出/赔偿支出

 贷：预计负债—未决诉讼/债务担保

B：支付时

借：预计负债

 营业外支出（倒挤）

 贷：银行存款

二、产品质量保证

（一）思路

一般在销售成立时确认预计负债；

产品质量保证产生的预计负债在保修期满时核销余额，同时冲减销售费用；

若实际发生的保修费用与预计数相差较大，应及时对预计比例进行调整；

（二）会计处理

1. 计提时

借：销售费用—产品质量保证（按计提数）

 贷：预计负债—产品质量保证

2. 支付时

借：预计负债—产品质量保证（实际支出数）

 贷：银行存款

3. 期满转销

借：预计负债—产品质量保证

 贷：销售费用（保修期满转销余额）

三、亏损合同

（一）思路

1. 亏损合同指履行合同义务不可避免发生的成本超过预期经济利益的合同。

待执行合同是指合同各方尚未履行任何合同义务，或部分地履行了同等义务的合同。

提示：待执行合同不属于或有事项，变为亏损合同才属于或有事项。如果与亏损合同相关的



义务不需支付任何补偿即可撤销，通常就不存在现时义务，不应确认预计负债。

2. 亏损合同产生的义务满足预计负债确认条件的才能确认为预计负债，它应当等于退出合同的最低净成本，即履约损失和违约金的较小者。

3. 如果选择执行合同，合同存在标的资产的，应当先对标的资产进行减值测试并确认减值损失，预计亏损超过减值损失的部分才确认预计负债，待生产完成后冲减库存商品成本；如果选择不执行合同，则直接确认营业外支出和预计负债。

（二）会计处理

亏损合同的会计处理的分录

借：资产减值损失（标的资产损失部分）

贷：存货跌价准备

借：营业外支出—亏损合同

贷：预计负债—亏损合同（超过标的资产损失的部分）

借：预计负债—亏损合同（合同完工后）

贷：库存商品

四、重组义务

（一）思路

1. 企业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。如，出售或终止企业的部分经营业务，对企业的组织结构进行较大调整，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。

【提示】要将企业重组与债务重组、企业合并分开。

2. 企业重组确认预计负债要同时符合下列条件：

有正式重组计划；

该计划已经对外公布；

符合预计负债确认条件。

3. 只能将与重组相关的直接支出确认为预计负债，直接支出是企业重组必须承担的，并且与主体继续进行的活动无关的支出，主要包括辞退福利和租赁撤销费，不包括其他支出。

【提示】在计量与重组义务相关的预计负债时，不能考虑处置相关资产可能形成的利得或损失，即使资产的出售构成重组的一部分也是如此。

（二）会计处理

借：管理费用

营业外支出

贷：应付职工薪酬—辞退福利

预计负债—租赁撤销费



请关注公众号、听更多免费直播

老会计
www.lkj100.com