

第十二章

或有事项

最快 最全 资料+V: 376551137

第一节 或有事项的概念、确认和计量


一、或有事项的基本概念

(一) 或有事项的特征及常见事项

项目	内容
特征	<ul style="list-style-type: none"> (1) 过去的交易或者事项形成； (2) 结果具有不确定性； (3) 结果由未来事项决定
常见事项	<ul style="list-style-type: none"> (1) 未决诉讼或未决仲裁； (2) 债务担保； (3) 产品质量保证（含产品安全保证）； (4) 亏损合同； (5) 重组义务； (6) 承诺； (7) 环境污染整治等

下列各项中，属于或有事项的有（ ）。

- A. 为其他单位提供的债务担保
- B. 企业与管理层签订利润分享计划
- C. 未决仲裁
- D. 产品质保期内的质量保证

 斯尔解析 | 本题考查的是或有事项的范围。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。主要包括：未决诉讼或仲裁（选项 C 当选）、债务担保（选项 A 当选）、产品质量保证（选项 D 当选）、承诺、亏损合同、重组义务、环境污染整治等。企业与管理层签订利润分享计划不属于或有事项，满足条件确认为应付职工薪酬，选项 B 不当选。

 本题答案

ACD

(二) 或有负债和或有资产的列报及披露

分类	说明	在报表中	在附注中
或有负债	并非负债	不确认	一般应披露；除非极小可能导致经济利益流出企业
或有资产	并非资产	不确认	一般不应披露；除非很可能导致经济利益流入企业

需要说明的是，各类概率区间可参考如下：

程度	发生的概率区间
基本确定	95% < 发生的可能性 < 100%
很可能	50% < 发生的可能性 ≤ 95%
可能	5% < 发生的可能性 ≤ 50%
极小可能	0 < 发生的可能性 ≤ 5%

速成研习 · 12-2



对于很可能给企业带来经济利益的或有资产，企业应当披露其形成的原因、预计产生的财务影响等。 ()

本题答案 ✓

二、或有事项的确认和计量

项目	或有事项确认为负债	或有事项确认为资产
对应科目	主要是预计负债	其他应收款
确认条件	同时满足以下三个条件时： (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	(1) 在企业 基本确定 能够收到； (2) 金额能够可靠计量

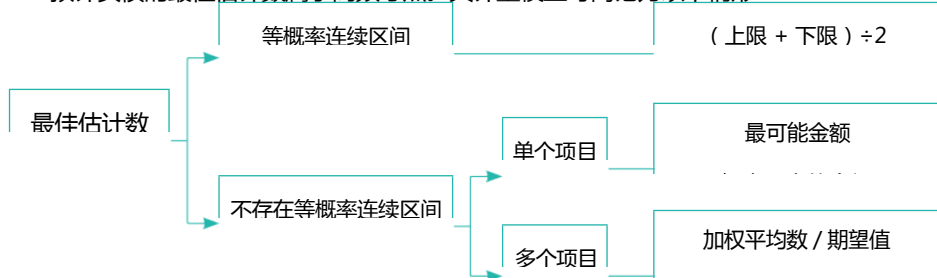
<p>计量要求</p>	<p>预计负债的最佳估计数：</p> <p>(1) 存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同：按此范围的上下限金额的平均数确认；</p> <p>(2) 不存在一个连续范围：</p> <p>①涉及单个项目：最可能发生数；</p> <p>②涉及多个项目：按各种可能发生额及发生概率计算确认，即“加权平均数”</p>	<p>(1) 不得冲减“预计负债”</p> <p>(2) 金额不得超过预计负债账面价值</p>
-------------	---	---

续表

项目	或有事项确认为负债	或有事项确认为资产
确认时的 会计分录	借：营业外支出等（具体情形下的会计处理见第二节） 贷：预计负债	借：其他应收款 贷：营业外支出等

速成点睛

预计负债的最佳估计数属于高频考点。其计量模型可简记为以下情形：



速成研习 · 12-3

精编模型题

2 × 23 年，甲公司存在以下或有事项：

【情形一】甲公司涉及一项诉讼案件，最终的法律判决很可能对公司不利。经咨询律师，预计赔偿金额在 10 万元至 20 万元之间，区间内每个金额发生的可能性都大致相同。

【情形二】甲公司涉及一项债务担保，因被担保方未及时还款导致甲公司被起诉，甲公司胜诉的可能性为 30%，败诉的可能性为 70%；如果败诉，需要赔偿 100 万元，胜诉无需赔偿。

【情形三】甲公司为已售产品提供质量保证，已售产品预计发生小修理的可能性为 10%，估计修理费 20 万元；发生大修理的可能性是 20%，估计修理费 30 万元；70% 不会发

生质量问题。

要求：

分别计算上述三种情形中预计负债的最佳估计数。

企业应当在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。企业不应当确认或有负债和或有资产。

新浪微博 @ 斯尔教育或关注斯尔教育微信公众最快 最全16资5料+V: 376551137

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/418073055125007006>