

07中级会计实务会计新准则或有事项 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/149/2021_2022_07_E4_B8_AD_E7_BA_A7_E4_BC_c44_149558.htm 一、或有事项的概念 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。常见的或有事项主要包括：未决诉讼或仲裁、债务担保、产品质量保证（含产品安全保证）、承诺、亏损合同、重组义务、商业承兑汇票背书转让或贴现等。其中，亏损合同、重组义务是本准则特别规定的或有事项。在理解这一概念时，应注意以下3个要点：1．或有事项由过去交易或事项形成，是指或有事项的现存状况是过去交易或事项引起的客观存在。例如，未决诉讼虽然是正在进行当中的诉讼，但该诉讼是企业因过去的经济行为导致起诉其他单位或被其他单位起诉。这是现存的一种状况而不是未来将要发生的事项。未来可能发生的自然灾害、交通事故、经营亏损等，不属于或有事项。2．或有事项的结果具有不确定性，是指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。例如，债务担保事项在担保方到期是否一定承担和履行连带责任，需要根据被担保方债务到期时能否按时还款加以确定。这一事项的结果在担保协议达成时具有不确定性。又如，正在进行中的诉讼，能否胜诉，具有不确定性。3．或有事项由未来事项决定，是指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。例如，未决诉讼只有等到法院判决才能决定其结果；债务担保事项只有在被担保方到期无力还款时，企业（担保

方)才承担连带责任。对于或有事项的会计处理,可按以下思路掌握:会计事项涉及两类:确定性事项和不确定性事项,或有事项属于不确定性事项;不确定性事项,又可分为低度不确定、中度不确定和高度不确定。低度不确定,如计提固定资产折旧,应计提的折旧总额是确定的,但由于采用的方法不同,每年计提的折旧费用可能不同;又如,存货成本的结转和无形资产摊销,其总额是确定的,但方法不同,每次结转(摊销)的成本是不一样的。对于低度不确定业务,不属于或有事项。中度不确定,即或有事项,其结果须由某些未来事项的发生或不发生才能决定,比如未决诉讼,需要赔偿或获得赔偿,只有在法院宣判后才能确定。对于或有事项,会计处理的思路是:根据谨慎性原则,对于或有事项涉及的“或有资产”,不能确认入账,如果很可能导致经济利益流入企业,可以披露。对于“与或有事项相关的义务”,有三种处理办法:确认入账,表内反映;不确认入账,表外披露;既不在表内反映也不在表外披露。下面详细说明。

二、或有事项的确认与计量

1. 或有事项的确认

如果与或有事项相关的义务同时符合以下3个条件,企业应将其确认为预计负债:(1)该义务是企业承担的现时义务,而不是潜在义务。例如,在专利权使用纠纷中,判明本公司侵权了其他公司的专利权,就发生了现时义务。又如,在执行合同中,本公司违约导致对方发生经济损失,被告上法庭,因违约的事实已经发生,应承担相应的现时义务。(2)履行该义务很可能导致经济利益流出企业。在对或有事项加以确认时,通常需要对其发生的概率加以分析和判断。一般情况下,发生的概率分为以下四个层次:项目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% 显然，很可能导致经济利益流出企业，其发生的可能性是50%以上（不含50%）。（3）该义务的金额能够可靠地计量。由于或有事项具有不确定性，或有事项产生的现时义务的金额也具有不确定性，需要估计。要对或有事项确认一项负债，相关现时义务的金额应能够可靠估计。应注意的是，估计或有事项相关现时义务的金额，应当考虑下列因素：企业应当充分考虑与或有事项有关的风险和不确定性，并在低估和高估预计负债金额之间寻找平衡点。相关现时义务的金额通常应当等于未来应支付的金额。未来应支付金额与其现值相差较大的，如30年后油井或核电站的弃置费用等，应当按照未来应支付金额的现值确定。企业应当考虑可能影响履行现时义务所需金额的相关未来事项，如未来技术进步、相关法规出台等。企业不应考虑预期处置相关资产的利得。[例13 - 1] 2006年12月25日甲公司因侵犯B企业的专利权被B企业起诉，要求赔偿100万元，至12月31日法院尚未判决。甲公司经研究认为，侵权事实成立，本诉讼败诉的可能性为80%，最可能赔偿金额为60万元。则甲公司在年末会计处理如下：借：营业外支出 60 贷：预计负债 60

2. 或有事项的计量或有事项的计量主要涉及两个问题：一是最佳估计数的确定；二是预期可获得的补偿的处理。（1）最佳估计数按照如下方法确定：预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数应当按照该范围内的中间值确定。如例1，假设甲公司认为很可能赔偿

的金额在50万元70万元之间，且该范围内各种结果发生的可能性相同，则按其中间值确定预计负债60万元。在其他情况下，最佳估计数应当分别下列情况处理：a．或有事项涉及单个项目的，按最可能发生金额确定。“涉及单个项目”指或有事项涉及的项目只有一个，如一项未决诉讼、一项未决仲裁或一项债务担保等。上述例1即为单个项目。b．或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率确定。“涉及多个项目”指或有事项涉及的项目不只一个。如在产品质量保证中，提出产品保修要求的可能有许多客户，相应地，企业对这些客户负有保修义务，应根据发生质量问题的概率及相关的保修费用计算确定应予确认的负债金额（即计算加权平均数）。[例13 - 2]甲公司2006年销售丁产品1000万元，将在产品保修期内对发生的质量问题免费维修。按照以往经验，不发生质量问题的可能性为80%，无须支付维修费；发生较小质量问题的可能性为15%，发生较小质量问题后发生的维修费为销售收入的2%；发生较大质量问题的可能性为4%，发生较大质量问题后发生的维修费为销售收入的10%；发生严重质量问题的可能性为1%，发生严重质量问题后发生的维修费为销售收入的20%。则2006年应计提的产品质量保证金=（1000 × 2%） × 15%（1000 × 10%） × 4%（1000 × 20%） × 1%=342=9（万元）。甲公司的账务处理是：借：销售费用 9 贷：预计负债产品质量保证金 9（2）企业清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。在确定补偿金额时应注意：补偿金额只有在“基本确定”能收到时予以确认，即发生的概率在95%以上时才能做账，将补偿

金额计入账内。 补偿金额应单独确认为资产，即应计入“其他应收款”科目，不能直接冲减“预计负债”。 确认入账的金额不能超过预计负债的金额。如果确认补偿金的金额超过了预计负债的金额，将使利润出现正数，等于确认了或有资产，这违背了谨慎原则。常见的预期可获得补偿的情况有：发生交通事故等情况时，企业通常可从保险公司获得合理的补偿；在某些索赔诉讼中，企业可通过反诉的方式对索赔人或第三方另行提出赔偿要求；在债务担保业务中，企业在履行担保义务的同时，通常可向被担保企业提出追偿要求。

[例13 - 3]2006年12月25日甲公司因侵犯B企业的专利权被B企业起诉，要求赔偿100万元，至12月31日法院尚未判决。甲公司经研究认为，侵权事实成立，本诉讼败诉的可能性为80%，最大可能赔偿金额为60万元，甲公司确认了预计负债60万元。

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