

考试大整理:注册会计师记忆精华之会计(十七) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/220/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7_E6_c67_220432.htm 第十八章 或有事项

一、或有事项的特征

- 1、过去形成
- 2、不确定性：结果不确定、时间或金额不确定。
- 3、结果由未来事件确定
- 4、影响结果的不确定性因素不受本企业控制。

二、常见或有事项举例

票据转让或贴现、未决诉讼、未决仲裁、产品质量保证（含产品安全保证）。

三、或有负债和或有资产

- 1、或有资产、结果很可能（50%-95%）导致经济利益流入企业，就形成企业的或有资产，披露。
 - 、不是很可能导致经济利益流入企业，不披露
 - 、或有资产，不确认。
- 2、或有负债：
 - 、很可能导致经济利益流出，同时满足或有负债确认条件，确认为预计负债
 - 、不满足或有负债确认条件，不确认，但要在报表附注中披露。

三、或有事项的确认

或有事项的确认 或有事项有关的义务确认为负债，条件(同时满足三点)：

- 1、现时义务
- 2、很可能导致经济利益流出 ***** “可能性”的四个量化指标(一定要熟记)
 - 、基本确定： $95\% < X < 100\%$
 - 、很可能： $50\% < X < 95\%$
 - 、可能： $5\% < X < 50\%$
 - 、极小可能： $0 < X < 5\%$
- 3、金额能可靠计量。

四、或有事项的计量

或有事项的计量 或有事项有关的义务确认为负债时的入账金额

- 1、最佳估计数的确定
 - 、如果存在一个金额范围：最佳估计数取该范围的上、下限的平均数。
 - 、不存在一个金额范围：
 - A、涉及单个项目时，按最可能发生的金额确定；
 - B、涉及多个项目时，按各种可能发生的金额及其发生概率计算确定。
- 2、预期补偿金额的确定：不应超过相关负债的金

额。*****同时拥有反诉或向第三方索赔时，对于补偿金额，在基本确定（>95%）能够收到时，才作为资产单独确认，并相应地确认一项收益，但不能作为负债的扣除项目。

五、或有事项的会计处理（2001的计算）借：管理费用诉讼费营业外支出罚息支出 营业费用产品质量保证 贷：预计负债未决诉讼（或产品质量保证等）

六、或有事项的披露

- 1、因或有事项确认的负债，在资产负债表中“预计负债”单列反映，在附注中披露形成原因、金额
- 2、有关的费用或支出，在利润表中与其它项目反映，无需单列。如果基本确定能够获得，在利润表中反映的因或有事项确认的支出，将这些补偿预先抵减。

七、或有负债的披露 *****或有负债不需确认。

- 1、披露原则：极小可能的，一般不披露；经常发生或有较大影响的，即使可能性小，也要披露。
- 2、常见应披露的：票据贴现、未决诉讼、未决仲裁、债务担保
- 3、披露内容：
 - 1、形成原因
 - 2、预计财务影响（无法估计时说明理由）
 - 3、获偿的可能性
 - 4、例外情况：涉及未决诉讼时，如披露，可能对生产经营造成重大不利影响的，无需披露，但要披露诉讼的形成原因。（审计中也用到披露等）

八、或有资产的披露

- 1、一般不确认，也不披露，只有很可能（50%）
- 2、披露的内容只限于其成因、预计财务影响（如无法对此作出估计，应说明理由）。

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