

2008年中级会计职称考试《中级会计实务》第十二章讲义

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/455/2021\\_2022\\_2008\\_E5\\_B9\\_B4\\_E4\\_B8\\_AD\\_c44\\_455119.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/455/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_455119.htm)

第十二章 或有事项 第一节 或有事项的特征 一、或有负债和或有资产 或有负债，是指过去的交易或者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计量。P221 这个问题不太好理解，先讲或有事项的确认。或有事项同时满足三个条件时，要确认为预计负债：P225 (一)该义务是企业承担的现时义务 注意不是潜在义务，潜在义务是或有负债。只有现实义务才有可能确认为预计负债。现时义务包括法定义务和推定义务 (二)履行该义务很可能导致经济利益流出企业 可能性有四个层次：1. 极小可能：可能性大于0但小于或等于5%. 2. 可能：可能性大于5%但小于或等于50%. 3. 很可能：可能性大于50%但小于或等于95%. 4. 基本确定：可能性大于95%但小于100%. (三)该义务的金额能够可靠地计量 如果能够合理估计，也叫能够可靠计量。或有事项同时满足这三个条件时，就要确认为一项预计负债。不能同时满足这三个条件的或有事项，只能称其为或有负债，而不能确认为预计负债。回来再看P221或有负债的定义：1.或有负债，是指过去的交易或者事项形成的潜在义务(第一个条件没满足)，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.或过去的交易或者事项形成的现时义务(第一个条件满足了)，履行该义务不是很可能导致经济利益流出企业(第二个条件没满足)，所以也叫或有负债. 3.

如果第一个、第二个条件都满足了，但该项义务的金额不能可靠计量(但三个条件没有满足)，仍然称其为或有负债。

## 二、或有事项的计量即预计负债的计量。

预计负债的计量主要考虑两个因素：一是最佳估计数的确定.二是预期可获得补偿的处理。

### (一)最佳估计数的确定

- 1.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是相同的，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。例1.一项诉讼事项，最多赔偿100万元，最少赔偿60万元，则 $(100 + 60) \div 2$ 确定预计负债的金额即为80万元。
- 2.所需支出不存在一个连续范围，或者虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同。在这种情况下，最佳估计数应当分别涉及单项目和涉及多项目处理：
  - (1)涉及单个项目的，按最可能发生金额确定。例2.某企业的诉讼事项，有80%的可能性需要赔偿100万元，有20%的可能性需要赔偿60万元。那么确定预计负债的金额就按100万元进行确定。
  - (2)涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。例3.教材P228例12-7。

### (二)预期补偿额

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。确认的补偿金额不应超过预计负债的账面价值。实际这里面涉及一项或有事项，即或有资产，在什么情况下确认为预计资产。或有资产，是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。例4.A企业起诉B企业，因为C企业由于B企业的原因而起诉A企业，所以A企业向第三方B追偿。这种情况下，A企业可能(或很可能)赔偿C企业，也可能(或很可能，甚至基本确定)能从B企业获得补偿。针

对这一事项的分析：(1)能否从B企业获得补偿，需要通过未来不确定事项发生或不发生加以证实(看法院判决)。这只是一个或有事项。(2)如果已经存在或有事项确认为预计负债的条件，并且又基本确定能够从B企业获得补偿。这时就要把这项预计资产予以确认。(3)假如A企业起诉B企业，基本确定能够获得B企业的赔偿(没有其他先决条件)，则A企业不能确认这项预计资产。(4)而现在是因为C企业起诉A企业，是由于B企业的原因而使A企业成为被告，所以A企业又起诉B企业。

如果A企业很可能赔偿C企业，最多100万元，最少60万元，则最佳估计数 $= (100 - 60) \div 2 = 80$ 万元。A企业确认预计负债80万元。

A企业又起诉B企业，如果很可能获得B企业的赔偿，则不确认这项预计资产。如果基本确定获得B企业的赔偿，就要确定这项预计资产(其他应收款)，但不能超过预计负债的金额。比如A企业基本确定能够从B企业获得100万元补偿，则最多也只能确认80万元。

如果没有C企业起诉A企业这一基本前提，只是A企业起诉B企业，即使基本确定能够获得100万元赔偿，也不能确认这项预计资产。

(5)A企业确认预计负债时：借：营业外支出 80 贷：预计负债 80

如果基本确定B企业的赔偿，确认预计资产80万元时，不能和预计负债80万元互相抵消，要分别予以确认。

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](http://www.100test.com)