

2008备考CPA辅导第十五章或有事项第一节 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\\_A4\\_87\\_E8\\_80\\_83\\_c45\\_455310.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/455/2021_2022_2008_E5_A4_87_E8_80_83_c45_455310.htm)

第一节 或有资产的确认和计量 [例题考点提示] 或有资产的确认和计量，或有资产转化为资产的一种情况：相应的赔偿支出已经基本确定的情况。 [经典例题] 甲公司2005年11月1日收到法院的通知，A公司向法院提起诉讼，状告甲公司使用的某软件侵犯其专利权，要求甲公司一次性支付专利使用费1000万元，至07年12月31日的时候法院尚未作出判决，如果甲公司败诉，预计一次性支付A公司支付800万到1000万的赔偿款，并支付诉讼费用10万。因为甲公司使用的软件是由丙公司提供的，于是甲公司把丙公司告上法庭，如果胜诉了基本能够确定从丙公司获得补偿800万元。

(1) 如果甲公司对于A公司的官司古籍败诉的可能性为60%，基本能够确定从丙公司得到补偿800万，作出企业相关的会计分录。(2) 如果甲公司在资产负债表日可以确定在A公司的起诉中败诉的可能性为60%，但是不能确定赔偿A公司的金额，这时候是否应该确定从丙公司基本确定的补偿？(3) 如果甲公司在资产负债表日不能确定在A公司起诉中的败诉可能性，在08年1月份预计败诉可能性为80%，基本能够确定从丙公司得到补偿为800万，作出相应的会计处理。 [例题答案] (1) 借：营业外支出 9000000 管理费用 - 诉讼费 100000 贷：预计负债 - 未决诉讼 9100000 借：其他应收款 8000000 贷：营业外支出 8000000 借：递延所得税资产  $9100000 \times 33\%$  贷：所得税费用  $9100000 \times 33\%$  (2) 这个时候不能确定其他应收款，因为该项其他应收款的确定要以预计负债的确定为前

提。（3）借：以前年度损益调整 9100000 贷：预计负债 - 未决诉讼 9100000 借：其他应收款 8000000 贷：以前年度损益调整 - 调整营业外支出 8000000 借：递延所得税资产 9100000 × 33% 贷：以前年度损益调整 - 调整所得税费用 9100000 × 33% [例题总结与延伸] 或有资产确认需要依赖于或有负债。本例题中就说明了一种情况：当确认预计负债的时候，基本能够确定能够获得部分补偿，那么这部分补偿就可以确认为一项资产了。从我们目前见到的题目来看，只有这一种情况是把或有资产确认为资产的情况。需要重点把握一下。至于或有负债在满足教材中给出的三个条件的时候是可以确认为预计负债的：比如企业的现实义务、结果可以可靠计量、经济利益很可能流出企业。对于或有资产来说主要掌握一下资产负债表中的列报就可以了。或有事项一个很可能的情况就是和日后事项相互结合，如果在资产负债表日后得到了关于或有事项更进一步的信息的时候，应该作为日后调整事项追溯调整报告年度对于预计负债或者是基本能够得到补偿的资产确认，另外一般还会涉及到递延所得税的问题。关于递延所得税的处理，题目中一般都会给出确认的预计负债在实际支付的时候是否能够税前扣除，如果是能够税前扣除的，那么会计上和税法的处理存在一个时间性的差异，资产负债表日就需要确认递延所得税了；如果该笔赔偿预计在实际支付的时候不能够税前扣除，那么该差异属于非暂时性差异，不能够确定递延所得税。 [知识点理解与总结] 1、或有资产：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者不发生予以证实。这个不确定性不仅指是否能够基本确定收到，还涉及到结果能不能可靠的计量两个方

面，只有同事满足了这两个条件，才能称为基本确定。2、或有资产是不能确认为资产的，但是满足条件之后是能够确认为资产的，所以有的判断题目说或有资产可以确认为资产是不对的，必须要满足前提条件才能够转化为资产，这个一定要注意一下。3、或有资产确认为资产需要掌握一种情况：与之相关的或有负债已经确认为企业的预计负债了，相关的经济利益流入已经基本能够确定了，那么这种情况下，这个或有资产才能够转化为资产。4、关于或有资产一般的金额都是确定的，因为一旦损失已经确定了，那么或有资产的金额就确定了。所以教材中给出的概率计算金额的方法对于或有负债是有用的，或有资产的确定依赖于或有负债转化为预计负债的金额确定。一般考试也不会涉及到这么深层次的问题。5、或有资产如果涉及的金额比较大的需要在财务报表中进行列报。需要列报的或有事项都是对于企业产生较大经济影响额事项。[容易犯错的地方]1、或有资产是不能够确认为资产的，只有满足一定条件之后才能够转化为资产。2、需要列报的或有事项都是对于企业产生较大经济影响的事项，不仅在金额上，还在于可能性上。[错题举例]判断：1、或有资产可以确认为企业的资产。（X）解析：或有资产在满足一定条件以后可以转化为资产。2、或有资产都需要在报表中列报。（X）解析：金额比较重大的或有资产，很有可能发生的需要在报表中列报。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)