

2009年《中级会计实务》第12章或有事项重点讲义会计师资格考试PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/550/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E3_80_8A_c44_550280.htm 加入收藏 第十二章或有事项：

本章在考试中处于较重要地位，可以考客观题，也可以考主观题。对比原会计制度，新增加了亏损合同和企业重组形成的或有事项。重点：或有事项的确认与计量。来源：考试大一、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、环境污染整治等。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。设为首页 2.或有事项的结果具有不确定性。 3.或有事项由未来事项决定。对于或有事项，会计处理的思路是：根据谨慎性要求，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，表内列示.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。来源:百考试题网 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 $95\% < \text{发生的可能性} < 100\%$ 很可能 $50\% < \text{发生的可能性} \leq 95\%$ 可能 $5\% < \text{发生的可能性} \leq 50\%$ 极小可能 $0 < \text{发生的可能性} \leq 5\%$ 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%)。设为首页 百考试题论坛

(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：加入收藏 ①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。②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。③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。④企业不应考虑预期处置相关资产的利得。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