

中级会计实务：或有事项重点讲义二中级会计职称考试 PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c44_645636.htm id="tb42">

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1】2007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

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