

2007年《中级会计实务》考试学习笔记（或有事项）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/72/2021\\_2022\\_2007\\_E5\\_B9\\_B4\\_E3\\_80\\_8A\\_c44\\_72154.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/72/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E3_80_8A_c44_72154.htm) 第一节 或有事项的特征（了解）

来源：www.examda.com 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。或有事项具有以下特征：（一）由过去交易或事项形成。即或有事项的现存状况是过去交易或事项引起的客观存在。（二）结果具有不确定性。即或有事项的结果是否发生具有不确定性，或者或有事项的结果预计将会发生，但发生的具体时间或金额具有不确定性。（三）由未来事项决定。即或有事项的结果只能由未来不确定事项的发生或不发生才能决定。常见的或有事项有：未决诉讼或仲裁、债务担保、产品质量保证（含产品安全保证）、环境污染整治、承诺、亏损合同、重组义务等。第二节 或有事项的确认和计量（掌握）来源：www.examda.com 一、或有事项的确认与或有事项相关的义务同时满足以下条件的，应当确认为预计负债：（一）该义务是企业承担的现时义务；（二）履行该义务很可能导致经济利益流出企业；履行或有事项相关义务导致经济利益流出的可能性，通常按照下列情况加以判断：1、“基本确定”指发生的可能性大于95%但小于100%；2、“良可能”指发生的可能性大于50%但小于或等于95%；3、“可能”指发生的可能性大于5%但小于或等于50%；4、“极小可能”指发生的可能性大于0但小于或等于5%。（三）该义务的金额能够可靠地计量。来源：www.examda.com 二、或有事项的计量 或有事项的计量主要涉及两方面：一是最佳

估计数的确定；二是预期可获得补偿的处理。（一）预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。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相同的，最佳估计数应当按照该范围内的中间值确定。来源：www.examda.com 在其他情况下，最佳估计数应当分别下列情况处理：来源：www.examda.com 1.或有事项涉及单个项目的，按最可能发生金额确定。2.或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。企业在确定最佳估计数时，应当综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。（二）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。企业应当在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。来源：www.examda.com

### 三、待执行合同、重组事项形成的或有事项的确认和计量

（一）待执行合同 待执行合同，是指合同各方尚未履行任何合同义务，或部分地履行了同等义务的合同。企业与其他企业签订的尚未履行任何合同义务或部分地履行了同等义务的商品买卖合同、劳务合同、租赁合同等，均属于待执行合同。来源：www.examda.com 企业在履行合同义务过程中，发生的成本预期将超过与合同相关的未来流入的经济利益，待执行合同即变成了亏损合同。该亏损合同产生的义务满足预计负债确认条件的，应当确认为预计负债。待执行合同变成亏损合同时，企业拥有合同标的资产的，应当先对标的资产进行减值

测试并按规定确认减值损失，如预计亏损超过该减值损失，应将超过部分确认为预计负债。无合同标的资产的，亏损合同相关义务满足预计负债确认条件时，应当确认为预计负债。来源：www.examda.com 企业不应就未来经营亏损确认预计负债。

（二）重组事项 重组，是指企业制定和控制的，将显著改变企业组织形式、经营范围或经营方式的计划实施行为。属于重组的事项主要包括：1.出售或终止企业的部分经营业务。2.对企业的组织结构进行较大调整。3.关闭企业的部分营业场所，或将营业活动由一个国家或地区迁移到其他国家或地区。来源：www.examda.com 企业承担的重组义务满足或有事项确认条件的，应当确认为预计负债。企业应当按照与重组有关的直接支出确定该预计负债金额。直接支出不包括留用职工岗前培训、市场推广、新系统和营销网络投入等支出。来源：www.examda.com 下列情况同时存在时，表明企业承担了重组义务：1.有详细、正式的重组计划，包括重组涉及的业务、主要地点、需要补偿的职工人数及其岗位性质、预计重组支出、计划实施时间等；来源：www.examda.com 2.该重组计划已对外公告。

或有事项涉及到的会计科目及帐务处理 2801 预计负债 一、本科目核算企业确认的对外提供担保、未决诉讼、产品质量保证、重组义务、亏损性合同等预计负债。二、本科目可按形成预计负债的交易或事项进行明细核算。三、预计负债的主要账务处理。（一）企业由对外提供担保、未决诉讼、重组义务产生的预计负债，应按确定的金额，借记“营业外支出”等科目，贷记本科目。由产品质量保证产生的预计负债，应按确定的金额，借记“销售费用”科目，贷记本科目。由资产弃置义务产生的预计负债，

应按确定的金额，借记“固定资产”或“油气资产”科目，贷记本科目。在固定资产或油气资产的使用寿命内，按计算确定各期应负担的利息费用，借记“财务费用”科目，贷记本科目。（二）实际清偿或冲减的预计负债，借记本科目，贷记“银行存款”等科目。（三）根据确凿证据需要对已确认的预计负债进行调整的，调整增加的预计负债，借记有关科目，贷记本科目；调整减少的预计负债做相反的会计分录。

四、本科目期末贷方余额，反映企业已确认尚未支付的预计负债。

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)