

注册会计师基础班讲义（十四）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__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_72359.htm 第十四章 或有事项 一

一、本章在考试中的地位 1. 本章在考试中的地位：本章内容不多，但属于近年会计上较为关注的问题，在考试中居于较重要的地位；重点是或有事项的确认与计量。 2. 本章内容无变化。 本章复习方法：或有事项一般涉及未决诉讼，应与资产负债表日后事项相结合；或有事项确认产生的费用和损失，属于可抵减时间性差异，应与所得税的核算相结合。 二

二、本章考点精讲 【考点一】或有事项的概念（了解）或有事项是指过去的交易或事项形成的一种状况，其结果须由未来不确定事件的发生或不发生加以证实。常见的或有事项有：商业票据背书转让、未决诉讼、未决仲裁、产品质量保证(含产品安全保证)。 【考点二】或有事项的确认与计量（掌握）

1. 或有事项的确认（1）如果与或有事项相关的义务同时符合以下3个条件，企业应将其确认为负债： 该义务是企业承担的现时义务； 该义务履行很可能导致经济利益流出企业； 该义务的金额能够可靠地计量。 [例1]2004年12月25日本公司因侵犯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。本公司经研究认为，侵权事实成立，本诉讼败诉的可能性为80%，最大可能赔偿金额为60万元。则会计处理如下：借：营业外支出 60 贷：预计负债 60

（2）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几个层次：
：（1）基本确定：95% < 发生的可能性 < 100%；（2）很可

能：50% < 发生的可能性 95%；（3）可能：5% < 发生的可能性 50%；（4）极小可能：0 < 发生的可能性 5%。2

·或有事项的计量 企业因或有事项而确认的负债的金额，应是清偿该负债所需支出的最佳估计数。最佳估计数的确定方法如下：（1）如果所需支出存在一个金额区间，则最佳估计数应按该区间的上、下限金额的平均数确定；（2）如果所需支出不存在一个金额区间，则最佳估计数应分别情况处理： 或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定； 或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定（即计算加权平均数）。

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