

北注协CPA慢班《会计》讲义-第14章 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022__E5_8C_97_E6_B3_A8_E5_8D_8FC_c45_74052.htm 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. 本章内容略有变化：或有事项增加了再确认。3. 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；或有事项确认产生预计负债，属于可抵扣暂时性差异，应与所得税的核算相结合。

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。常见的或有事项有：未决诉讼、未决仲裁、产品质量保证(含产品安全保证)。会计事项涉及两类：确定性事项和不确定性事项。确定性事项如报销交通费100元，在经济业务事项中占了较大比重。至于不确定性事项，又可分为低度不确定、中度不确定和高度不确定。低度不确定，如计提固定资产折旧，应计提的折旧总额是确定的，但由于采用的方法不同，每年计提的折旧费用可能不同；又如，存货成本的结转和无形资产摊销，其总额是确定的，但方法不同，每次结转（摊销）的成本是不一样的。对于低度不确定业务，会计上有很成熟的方法进行处理。中度不确定，即或有事项，其结果须由某些未来事项的发生或不发生才能决定，比如未决诉讼，需要赔偿或获得赔偿，只有在法院宣判后才能确定。对于或有事项的处理，应分为“有利事项”和“不利事项”处理，差别很大。

根据谨慎性原则，对于或有事项涉及的“有利事项”，即或有资产，不能确认入帐，如果很可能导致经济利益流入企业，可以披露。对于“不利事项”，有三个去向：确认入帐，表内反映；不确认入帐，表外披露；不在表内反映也不在表外披露。下面的内容就是按照这个思路进行处理的。（注：高度不确定，会计上不做处理）【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）。[例2]甲公司2004年销售丁产品1000万元，将在产品保修期内对发生的质量问题免费维修。按照以往经验，发生较小质量问题的可能性为15%，发生较小质量问题后发生的维修费为销售收入的1%；发生较大质量问题的可能性为5%，发生较大质量问题后发生的维修费为销售收入的4%；发生严重质量问题的可能性为0，发生严重质量问题后发生的维修费为销售收入的20%。则2004年应计提的产品质量保证金=（1000*1%）*15%（1000*4%）*5%（1000*20%）*0%=0.15 0.2=0.35（万元）借：营业费用 0.35 贷：预计负债产品质量保证金 0.35

3．补偿金的特殊处理 如果企业清偿因或有事项而确认的负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则此补偿金额只有在基本确定能收到时，才能作为资产单独确认，确认的补偿金额不能超过所确认负债的账面价值。如[例1]，如果侵权是由于本公司委托的C公司在完成该项目时造成侵权，本公司已向C公司索赔80万元，基本确定能获赔50万元，则会计处理如下：借：其他应收款 50 贷：营业外支出 50

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