

2006年注册会计师考试慢班《会计》讲义十六 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_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_74527.htm CPA慢班《会计》讲义-第14章 或有事项

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

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