

孙进山2006年深圳注协CPA会计辅导笔记-第十四章 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_AD_99_E8_BF_9B_E5_B1_B12_c45_74889.htm 第十四章 或有事项 本章

2002年试题的分数为2分，2003年试题的分数为2分，2004年试题的分数为1分。本章的分数不高，考试的题型包括单项选择题和多项选择题。客观题考核的主要是一些与或有事项有关的基本概念，主要包括：（1）或有事项的概念；（2）或有事项披露的内容；（3）或有负债的概念等。与2004年版教材相比，本章内容未发生变化。第一节 或有事项概述

一、或有事项的概念及特征: 或有事项是指过去交易或事项形成的一种状况，其结果须通过不完全由企业控制的未来不确定事项的发生或不发生予以证实。常见或有事项: 引起或有事项的经济业务很多，比如未决诉讼、未决仲裁、债务担保、产品质量保证、商业汇票贴现、环境污染整治等。从会计的角度看，或有事项有以下几个特征：第一，或有事项是过去交易或事项形成的一种状况；比如，产品质量保证是企业对已售出商品或已提供劳务的质量提供的保证，不是为尚未出售商品或尚未提供劳务的质量提供的保证。未决诉讼虽是正在进行当中的诉讼，但它是企业因过去的经济行为起诉其他单位或被其他单位起诉引起的，是现存的一种状况，不是将要存在的某种状况。或有事项是现存的状态，说明或有事项是资产负债表日的一种客观存在。它的结果对企业是产生有利影响还是不利影响，或虽已知是有利影响或不利影响，但影响有多大，只能由未来发生的交易或事项来确定，现在尚不能完全肯定。由于或有事项是由过去的交易或事项而形

成的状况这一特征，因此，未来可能发生的自然灾害、未来可能发生的交通事故、未来可能发生的经营亏损等事项不构成准则所指或有事项。第二，或有事项具有不确定性；有事项内含不确定性，指的是或有事项的结果具有不确定性。首先，或有事项的结果是否发生具有不确定性。比如为单位提供债务担保，如果被担保方到期无力还款，那么担保方将负连带责任。对于担保方而言，担保事项构成其或有事项，但最后它是否应履行连带责任，在担保协议达成时是不能确定的。再比如有些未决诉讼，被起诉的一方是否会败诉，有时是难以确定的。其次，或有事项的结果即使预料会发生，但具体发生的时间或发生的金额具有不确定性。比如，某企业因生产排污治理不力并对周围环境造成污染而被起诉，如无特殊情况，该企业很可能败诉。但是，在诉讼成立时，该企业因败诉将支出多少金额，或支出发生在何时，是难以确知的。或有事项的这种不确定性，是其区别其他不确定性会计事项的重要特征。第三，或有事项的结果只能由未来发生的事项证实；或有事项的结果，在或有事项发生时，是难以证实的。这种不确定性的消失，需要由未来不确定事项的发生或不发生来证实。比如未决诉讼，其最终结果只能随案件的发展，由判决结果来确定。又比如企业为其他单位提供债务担保，如果被担保单位不能在债务到期时偿还债务，则企业需要履行偿还债务的连带责任。但该担保事项是否真的会要求企业履行偿还债务的连带责任，一般只能看被担保单位的未来经营情况和偿债能力。如果被担保单位经营情况和财务状况良好，且有较好的信用，那么企业将不需要履行该连带责任。或有事项的结果只能由未来发生的事项证实的特征，

说明或有事项具有时效性。也就是说，随着影响或有事项结果的因素发生变化，或有事项最终会转化为确定事项。第四，证实或有事项结果的不确定事项不能完全由企业控制。或有事项本身具有不确定性，从一个侧面说明了影响或有事项结果的不确定因素不能由企业控制。仍以债务担保为例。担保企业将来是否会因提供担保而履行连带责任，不是企业能控制得了的。未决诉讼的最终结果如何，也不是企业能控制的。

或有负债和或有资产

1、或有负债：或有负债是指过去的交易或事项形成的潜在义务，其存在须通过未来不确定事项的发生或不发生予以证实；或过去的交易或事项形成的现时义务，履行该义务不是很可能导致经济利益流出企业或该义务的金额不能可靠地计量。由此可见，或有负债包括两类义务：一类是潜在义务，一类是特殊的现时义务。

、很可能导致经济利益流出，同时满足负债确认条件，确认为预计负债

、不满足或有负债确认条件，不确认，但要在报表附注中披露。

2、或有资产：或有资产为过去的交易或事项形成的潜在资产，其存在须通过未来不确定事项的发生或不发生予以证实。

、结果很可能导致经济利益流入企业，就形成企业的或有资产，披露。

、不是很可能导致经济利益流入企业，不披露

、或有资产，不确认。

二、或有事项“可能性”的层次

基本确定	大于95%但小于100%
很可能	大于50%但小于或等于95%
可能	大于5%但小于或等于50%
极小可能	大于0但小于或等于5%

第二节、或有事项的会计处理

一、或有事项的确认

(一)、或有事项确认为负债的条件：在具体对与或有事项有关的义务加以确认时，应当同时考虑以下几点：第一、该项义务为企业

承担的现时义务；第二、该项义务的了结很可能导致经济利益流出企业；第三、该项义务的金额能够可靠地计量。（二）、或有事项确认为资产的条件在将与或有事项有关的义务确认为负债的同时，企业有时也拥有反诉或向第三方索赔的权利。对于补偿金额，只能在基本确定能够收到时作为资产单独确认，而不能在确认与或有事项有关的义务为负债时，作为扣除项目，减少负债的确认金额。在确认资产的同时，相应地确认一项收益。应注意的是，或有事项确认为资产必须同时符合两个条件，一是相关义务已确认为负债，二是从他方或第三方补偿基本确定。

二、或有事项的计量 或有事项的计量主要涉及两个问题：一是最佳估计数的确定；二是预期可获得的补偿的处理。

（一）、最佳估计数的确定：1、最佳估计数的确定： 、如果存在一个金额范围：最佳估计数取该范围的上、下限的平均数。 、不存在一个金额范围：A、涉及单个项目时，按最可能发生的金额确定；B、涉及多个项目时，按各种可能发生的金额及其发生概率计算确定。

2、预期补偿金额的确定：不应超过相关负债的金额。同时拥有反诉或向第三方索赔时，对于补偿金额，在基本确定能够收到时，才作为资产单独确认，并相应地确认一项收益，但不能作为负债的扣除项目。

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