

06注会教材《会计》课程讲义kj1401 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/75/2021_2022_06_E6_B3_A8_E4_BC_9A_E6_95_c45_75092.htm 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。【例题1】下列事项中，属于或有事项的有（ ）。 A.对债务单位提起诉讼 B.对售出商品提供售后担保 C.代位偿付担保债务 D.为子公司的贷款提供担保 E.将未到期商业汇票贴现 【答案】ABDE 二、或有事项"可能性"的层次（1）基本确定：95%（2）很可能：50%（3）可能：5%（4）极小可能：0 【例题2】与或有事项相关的义务确认为负债的条件之一是履行该义务很可能导致经济利益流出企业。这里所指的"很可能"是指（ ）。 A.发生的可能性大于25%但小于或等于50% B.发生的可能性大于30%但小于或等于50% C.生的可能性大于45%但小于或等于50% D.发生的可能性大于50%但小于或等于95% 【答案】D 三、或有负债和或有资产 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实义务，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。或有资产，是指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。【例题3】下列有关或有事项的表述中，错误的是（ ）。(2004年考题) A.或有负债不包括或有事项产生的现时义务 B.对未决诉讼、仲裁的披露至少应包括其形成的原因 C.很可能导致经济利益流

入企业的或有资产应予以披露 D.或有事项的结果只能由未来不确定事件的发生或不发生加以证实【答案】A

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 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

(一) 最佳估计数的确定

- 1.如果存在一个金额范围，则最佳估计数应是该范围的上、下限金额的平均数。
- 2.如果不存在一个金额范围，则应按如下原则确定最佳估计数：或有事项涉及单个项目时，按最可能发生的金额确定；或有事项涉及多个项目时，按各种可能发生的金额及其发生概率计算确定。其中涉及单个项目的或有事项主要有某些未决诉讼、未决仲裁以及债务担保等；涉及多个项目的或有事项主要有对售出商品提供的担保。

P304 例1：2001年11月1日，乙股份有限公司因合同违约而涉及一起诉讼案。在咨询了公司的法律顾问后，公司认为，最终的法律判决很可能对公司不利。2001年12月31日，乙股份有限公司尚未接到法院的判决，因诉讼须承担的赔偿金额也无法准确地确定。根据法律顾问的职业判断，赔偿金额可能是1600000元至2000000元之间的某一金额。此时，乙股份有限公司应在资产负债表中确认一项金额为1800000元 $[(1600000 + 2000000) \div 2]$ 的负债。

例2：2001年10月2日，乙股份有限公司涉及一起诉讼案。2001年12月31日，乙股份有限

公司尚未接到法院的判决。根据公司法律职业判断，公司认为，胜诉的可能性为40%，败诉的可能性为60%。如果败诉，需要赔偿2000000元。此时，乙股份有限公司在资产负债表中确认的负债金额应为最可能发生的金额，即2000000元。

例3：2001年度，甲股份有限公司共销售某产品600000件，销售收入为3600000000元。根据公司的产品质量保证条款，该产品售出后一年内，如发生正常质量问题，公司将负责免费维修。根据以前年度的维修记录，如果发生较小的质量问题，发生的维修费用为销售收入的1%；如果发生较大的质量问题，发生的维修费用为销售收入的2%。根据公司技术部门的预测，本年度销售的产品中，80%不会发生质量问题；15%可能发生较小质量问题；5%可能发生较大质量问题。据此，2001年12月31日，甲股份有限公司应在资产负债表中确认的负债金额为： $3600000000 \times (0 \times 80\% + 1\% \times 15\% + 2\% \times 5\%) = 9000000$ （元）

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