

2005年高级会计师《高级会计实务》大纲（三）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/81/2021_2022_2005_E5_B9_B4_E9_AB_98_c48_81443.htm

第三章 或有事项 或有事项是过去的交易或事项形成的一种状况，其结果须通过未来不确定事项的发生或不发生予以证实。常见的或有事项有：商业票据背书转让或贴现、未决诉讼、未决仲裁、债务担保、产品质量保证等。

一、或有事项的确认与计量（一）或有事项相关的义务同时符合以下条件，企业应将其确认为预计负债：1. 该义务是企业承担的现时义务。这一条件是指与或有事项有关的义务是企业承担的现时义务而非潜在义务。例如，乙股份有限公司的司机因违反交通规则造成严重交通事故，公司将要因此而承担赔偿责任。公司司机违规事项发生后，公司随即承担的是一项现时义务。2. 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业。其中，“很可能”指企业因发行或有事项而承担的现时义务导致经济利益流出企业的可能性大于50%但小于或等于95%的情报形。履行或有事项产生的现时义务，导致经济利润流出企业的可能性超过50%但尚未达到基本确定的程度，即为经济利益很可能流出企业。

该曰蛴惺李
黑右匀啡鲜保 P 枰云浞 母怕始右苑治龊团卸稀 R 话闹榭
鱿拢 母怕史治韵录父霾愤危骸盎救范 敝阜 目瞻苕源笥
诤虻扔?5%但小于100%：“很可能”指发生的可能性大于50%但小于或等于95%：“可能”指发生的可能性大于5%但小于或等于50%：“极小可能”指发生的可能性大于0但小于或等于5%. 企业因或有事项承担现时义务并不说明该现时义务很可能导致经济利益流出企业；只有在其很可能导致经济利益

流出企业并同时满足其他两个条件时，企业才能加以确认。

3.该义务的金额能够可靠的计量。由于或有事项具有不确定性，或有事项产生的现时义务的金额也具有不确定性，需要估计。要对或有事项确认一项负债，相关现时义务的金额应能够可靠估计。例如，甲企业涉及一桩诉讼案，根据以入的类似案例判断，甲企业很可能要败诉，相关的赔偿金额也可以估算出一个范围。这种情况下，可以认为甲企业因未决诉讼承担的现时义务的金额能够可靠地估计，从而应对未决诉讼确认一项负债。

（二）或有事项的计量 或有事项的讲师主要涉及两个问题：一是最佳估计数的确定；二是预期可获得的补偿处理。

1.因或有事项而确认的负债金额，应是清偿该负债所需支出的最佳估计数。如果所需支出存在一个金额范围，则最佳估计数应按该范围的上下限金额的平均数确定。例如，2004年12月，甲企业因合同违约而涉及一桩诉讼案，根据企业法律顾问的判断，最终的判决很可能对甲企业不利。2004年12月31日，甲企业尚未接到法院的判决，因此诉讼须承担的赔偿金额也无法准确的确定。但根据专业人士估计，赔偿金额可能是80万~100万元之间的某一金额，则甲企业在2004年12月31日的资产负债表中应确认一项金额为90万元的负债。如果所需支出不存在一个金额范围，则最佳估计数按以下方法确定：

（1）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。“涉及单个项目”指或有事项涉及的项目只有一个，如一项未诉讼、一项未决仲裁或一项债务担保等。例如，甲公司涉及一起诉讼，根据类似案件的经验以及公司所聘请的律师的意见判断，甲公司在该起诉讼中胜诉的可能性有40%，败诉的可能性有60%。如果败诉，将

要赔偿100万元，则甲公司应确认的负债金额（最佳估计数）应为最可能发生的金额100万元。（2）或有事项涉及多个项目，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

“涉及多个项目”指或有事项涉及的项目不止一个。如在产品质量保证中，提出产品保修要求的可能有许多客户，相应地，企业对这此客户负有保修义务，应根据发生质量问题的概率及相关的保修费用计算确定应予确认的负债金额。

2.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，该补偿金额只能在基本确定能收到是，才能作为资产确认。预期可能获得补偿的情况有：发生交通事故等情况时，企业通常可从保险公司获得合理的补偿；在某些索赔诉讼中，企业可通过反诉的方式对索赔人或第三言另行提出赔偿要求；在债务担保业务中，企业在发行担保义务的同时，通常可向被担保企业提出追偿要求。补偿金额只有在“基本确定”能收到时予以确认，确认的金额是基本确定能收到的金额。另外，补偿金额应单独确认为资金，并且确认的补偿金额不应超过所确认负债的账面价值。例如，甲企业因或有事项确认了一项50万元的负债；同时，因该或有事项，甲企业还可从乙企业获得35万元的赔偿，且基本确定能够收到。在这种情况下，甲企业应分别确认一项50万元的负债和一项35万元的资产，而不能只确认一项金额为15万元的负债。如果四企业预计可获得的补偿将超过50万元，且基本确定能够收到，由甲企业仅能确认50万元的资产，即因或有事项所确认的补偿金额不应超过所确认负债的账面价值。

二、或有事项的披露

1.企业对或有事项确认的负债，应在资产负债表中单列项目反映，并在会计报表附注中作

相应披露；与所确认负债有关的费用或支出，应在扣除确认的补偿金额后在利润表中反映。 2.应披露的或有负债。

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