

2006年度全国高级会计师考试大纲--或有事项 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/82/2021\\_2022\\_2006\\_E5\\_B9\\_B4\\_E5\\_BA\\_A6\\_c48\\_82255.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/82/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E5_BA_A6_c48_82255.htm)

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：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）或有事项的确认与或有事项相关的义务同时满足以下条件的，应当确认为预计负债：

（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。（2）履行该义务很可能导致经济利益流出企业。其中，“很可能”指企业因履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%的情形。履行或有事项产生的现时义务时，导致经济利益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。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：“基本确定”指发生的可能性大于95%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%。（3）该义务的金额能够可靠地计量。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。（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。

1.预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数应当按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数应当分别下列情况处理：（1）或有事项涉及单个项目的，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，如一项未决诉讼、一项未决仲裁或一项债务担保等。（2）或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率确定。“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，企业对这些客户负有保修义务，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.企业清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。

3.企业应当在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（三）待执行合同、企业重组形成的或有事项的确认和计量

1.待执行合同 待执行合同，是指合同各方尚未履行任何合同义务，或部分地履行了同等义务的合同。待执行合同变成亏损合同的，该亏损合同产生的义务满足或有事项确认条件的，应当确认为预计负债。

2.企业重组 重组，是指企业制定和控制的，将显著改变企业组织形式、经营范围或经营方式的计划实施行为。企业承担的重组义务满足或有事项确认条件的，应当确认为预计负债。企业应当按照与重组

有关的直接支出确定该预计负债金额。直接支出不包括留用职工岗前培训、市场推广、新系统和营销网络投入等支出。下列情况同时存在时，表明企业承担了重组义务：（1）有详细、正式的重组计划，包括重组涉及的业务、主要地点、需要补偿的职工人数及其岗位性质、预计重组支出、计划实施时间等；（2）该重组计划已对外公告。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](http://www.100test.com)