

高级会计师考前辅导讲义第三章或有事项 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__E9_AB_98_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c48_82288.htm

一、或有事项的相关概念

(一) 或有事项的概念及其特点

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。如：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（含产品安全保证）等。或有事项具有以下基本特征：

1. 或有事项是过去的交易或事项形成的一种状况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质量提供的保证。或有事项是现存状况，说明或有事项是资产负债表日的一种客观存在。
2. 或有事项具有不确定性或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。
 - (1) 或有事项的结果是否发生具有不确定性。
 - (2) 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。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。比如，为其他单位提供债务担保，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确定的。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，某企业因生产时排污治理不力，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

。3. 或有事项的结果只能由未来发生的事项确定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。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。比如，未决诉讼其结果只能随案情的发展由判决结果来确定。4. 影响或有事项结果的不确定因素不能由企业控制以债务担保为例，担保企业将来是否会因为提供担保而履行连带责任，企业无法控制，要看被担保单位到期能否如期偿还债务。（二）或有负债的概念及其特点或有负债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。或有负债具有以下特征：1. 或有负债由过去的交易或事项产生2. 或有负债的结果具有不确定性或有负债包括两类义务，一类是潜在义务；另一类是特殊的现时义务。（1）或有负债作为一项潜在义务，其结果如何只能由未来不确定事项的发生或不发生来证实。（2）或有负债作为特殊的现时义务，其特殊之处在于：该现时义务的履行不是很可能导致经济利益流出企业，或者该现时义务的金额不能可靠地计量。（三）或有资产的概念及其特点或有资产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。或有资产具有以下特点：1. 或有资产由过去的交易或事项产生2. 或有资产的结果具有不确定性 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问

