

# 中级会计职称

## 中级会计实务

### 教材精讲班



#### 第九章 或有事项

学源于思，思源于疑。小疑则小进，大疑则大进。——谚语

##### 一、本章知识结构

|        |  |
|--------|--|
| 本章考情分析 | 本章收录的是企业会计准则第 13 号或有事项的相关内容，考试题型涉及客观题、计算分析题和综合题，分值 4-6 分，属于比较重要章节。 |
| 本章教材变化 | 本章 22 年无实质变化   |

##### 第一节 或有事项概述



##### 知识点 1 或有事项的概念及其特征

1. 概念：或有事项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。

【提示】不确定：未来是否发生、发生的时间或金额不确定。

2. 或有事项包括：未决诉讼和未决仲裁、债务担保、产品质量保证（产品安全保证）、亏损合同、重组义务、承诺、环境污染整治等。

【提示】固定资产提取折旧不属于或有事项。折旧的提取虽然涉及对固定资产净残值和使用寿命的估计，具有一定的不确定性，但固定资产原值是确定的，其价值最终会转移到成本或费用中也是确定的。类似地，计提减值准备也不属于或有事项。

3. 或有事项的特征

（1）由过去交易或事项形成，即或有事项的现存状况是过去交易或事项引起的客观存在；

（2）结果具有不确定性，即或有事项的结果是否发生具有不确定性，或者或有事项的结果预计将会发生，但发生的具体时间或金额具有不确定性；

（3）由未来事项决定，即或有事项的结果只能由未来不确定事项的发生或不发生才能决定。

【例题·多选题】下列各项中，属于或有事项的有（ ）。【2017】

- A. 为其他单位提供的债务担保      B. 企业与管理层签订利润分享计划  
C. 未决仲裁      D. 产品质保期内的质量保证

【答案】ACD

【解析】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。主要包括：未决诉讼或仲裁、债务担保、产品质量保证（含产品安全保证）、承诺、亏损合同、重组义务、环境污染整治等。B 项，不属于或有事项。



##### 知识点 2 或有负债和或有资产

（一）或有负债

1. 概念：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；或者是由过去的交易或者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。

**【提示】**

或有事项导致企业承担一项义务，如果该义务是潜在义务，还需要证实，所以不确认；如果是现实义务，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。

2. 会计处理

- (1) 或有负债不确认，但是要披露；
- (2) 若是极小可能的或有负债不披露；
- (3) 很可能导致经济利益流出企业时确认为预计负债，基本确定时确认为负债（其他应付款）。

(二) 或有资产

1. 概念：或有资产指过去的交易或者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。

2. 会计处理：

- (1) 一般不确认；
- (2) 极小可能和可能给企业带来经济利益时不披露；
- (3) 很可能时才披露，基本确定时才确认为资产（其他应收款）。

**【名师点拨】**

1. 或有负债和或有资产不符合负债和资产的定义和确认条件，不应当确认，根据可能性的大小进行披露。或有资产不是资产，或有负债不是负债，预计负债不是或有负债。随着情况的发展变化，或有资产和或有负债可以转化为资产和负债。

2. 或有事项都属于不确定的事项，但不确定的事项不一定是或有事项，未来可能发生的自然灾害、交通事故、经营亏损等事项，不属于或有事项。

(三) 或有负债和或有资产转化为预计负债（负债）和资产

企业应当对或有负债相关义务进行评估，分析判断其是否符合预计负债确认条件；如符合预计负债确认条件，应将其确认为负债。

类似地，企业应当对或有资产相关权利进行评估，分析判断其是否符合资产确认条件；如符合资产确认条件，应将其确认为资产。

**【提示】**可能性具体内容

| 项目   | 发生的概率区间                          |
|------|----------------------------------|
| 基本确定 | $95% < \text{发生的可能性} < 100\%$    |
| 很可能  | $50\% < \text{发生的可能性} \leq 95\%$ |
| 可能   | $5\% < \text{发生的可能性} \leq 50\%$  |
| 极小可能 | $0 < \text{发生的可能性} \leq 5\%$     |

**【例题·单选题】**2017年12月31日，甲公司有一项未决诉讼，预计在2017年度财务报告批准报出日后判断，胜诉的可能性为60%。如甲公司胜诉，将获得40万元至60万元的赔款，且这个区间内每个金额发生的可能性相同。不考虑其他因素，该未决诉讼对甲公司2017年12月31日资产负债表中资产的影响金额为（ ）万元。

- A. 40
- B. 60
- C. 0
- D. 50

**【答案】**C

**【解析】**或有应收不做账务处理，只有在基本确定的时候才可以确认或有应收。