

注册会计师 教材精讲班 会计

第十二章 或有事项

【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，考试为客观题和主观题，近三年平均分在 2-4 分，属于比较重要章节。

【本章内容】

阐述 4 个知识点：

1. 或有事项概述
2. 或有事项的确认和计量
3. 或有事项会计的具体应用
4. 或有事项的列报

【知识点 1】或有事项概述

一、或有事项的概念和特征

或有事项	相关内容
或有事项	1. 定义：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
	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（含产品安全保证）、亏损合同、重组义务、承诺、环境污染整治等
	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

二、或有负债和或有资产

或有负债	1. 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
	2. 会计处理：或有负债不确认，但是要披露；若是极小可能的或有负债不披露；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）
或有资产	1. 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：一般不确认，极小可能和可能给企业带来经济利益时不披露，很可能时才披露，基本确定时才确认为资产（其他应收款）
	3. 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

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·多选题】 下列关于或有事项的表述中，正确的有（ ）。

- A. 或有资产由过去的交易或事项形成
- B. 或有负债应在资产负债表内予以确认
- C. 或有资产不应在资产负债表内予以确认
- D. 因或有事项所确认负债的偿债时间或金额不确定

【答案】 ACD

【解析】 或有负债不符合确认负债的条件，不需要在资产负债表中体现。