

## 第十一章 或有事项

1. 或有事项概述
2. 或有事项的确认和计量
3. 或有事项会计处理原则的应用

### 本章考情

近几年的考试中，本章主要以客观题的形式出现，在计算分析题或综合题中也有可能结合资产负债表日后事项内容出题，本章近几年频繁单独出现主观题，说明本章重要性在增加。本章的重点和难点是预计负债的确认、计量及其会计处理。经常出现的考点包括：未决诉讼的会计核算、产品质量保证费用确认的预计负债、待执行合同变为亏损合同。

### 第一节 或有事项概述

#### 一、或有事项的概念及其特征

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。

或有事项具有以下特征：

1. 或有事项是由过去的交易或者事项形成的

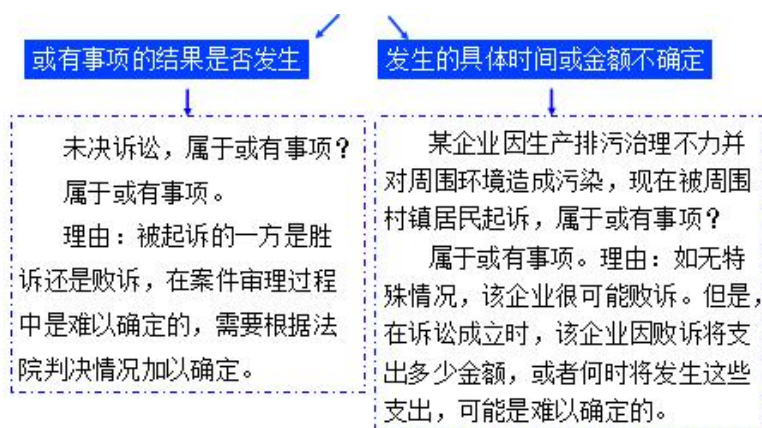


企业对售出产品提供“三包”服务，属于或有事项？

属于或有事项。理由：因为是对已实现销售的商品提供的产品质量保证，该售出的商品是由过去的交易形成的。

**【提示】**未来可能发生的自然灾害、交通事故、经营亏损等事项，都不属于或有事项

2. 或有事项的结果具有**不确定性**



3. 或有事项的**结果须由未来事项决定**

由未来事项决定，是指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。

企业为其他单位提供债务担保，该担保事项最终是否会要求企业履行偿还债务的连带责任属于或有事项？

属于或有事项。理由：如果被担保方经营情况和财务状况良好且有较好的信用，那么企业将不需要履行该连带责任。只有在被担保方到期无力还款时，担保方才承担偿还债务的连带责任

**【提示】**常见的或有事项（第三节讲解）

- 1 未决诉讼或未决仲裁
- 2 债务担保
- 3 产品质量保证
- 4 亏损合同
- 5 重组义务

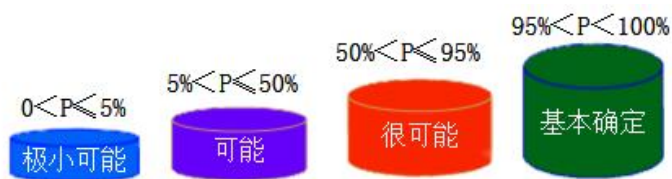
【多选题】下列各项中，属于企业或有事项的有（ ）。

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

【答案】BCD

【解析】选项 A，与管理人员签订利润分享计划属于应付职工薪酬，不属于或有事项。常见的或有事项包括：未决诉讼或未决仲裁、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。

【提示】关于会计上可能性程度的具体划分：



## 二、或有负债和或有资产

### 1. 或有负债

是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**额不能可靠计量**。

【对比】负债的确认条件

- ①需要符合负债定义：是指企业过去的交易或者事项形成的，预期会导致经济利益流出企业的**现时义务**。
- ②同时满足以下两个条件：
  - 与该义务有关的经济利益**很可能**流出企业
  - 未来流出的经济利益的金额能够**可靠地计量**

### 2. 或有资产

或有资产，是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。

【对比】资产的确认条件

- ①需要符合资产定义：
  - 资产，是指企业过去的交易或者事项形成的，由企业拥有或者控制的，预期会给企业带来经济利益的资源。
- ②同时满足以下两个条件：
  - 与该资源有关的经济利益**很可能**流入企业
  - 该资源的成本或者价值能够**可靠地计量**



或有资产、或有负债需要在资产负债表上确认吗？

谨慎性

或有负债无论是现时义务，还是潜在义务，均不符合负债的确认条件，因而不能确认，只能在附注中披露。

**【提示】**附注中不需要披露极小可能导致经济利益流出企业的或有负债或有资产，是潜在资产，不符合资产的确认条件，因而不能确认。

**【提示】**企业通常不应当披露或有资产，或有资产只有在很可能导致经济利益流入企业时才能在附注中披露。

### 3. 或有负债和或有资产转化为负债（预计负债）和资产

影响或有负债和或有资产的多种因素处于不断变化之中，企业应当持续地对这些因素予以关注随着时间的推移和事态的进展

