

中级会计职称 中级会计实务 精讲班

第十一章 或有事项

山再高，往上攀，总能登顶；路再长，走下去，定能到达。

本章考情分析

本章属于比较重要章节。本章内容或有事项的确认、计量和记录，考试题型主要为单选题、多选题、判断题，分值3分左右。

2023年本章教材无实质性变化。

重组义务的会计处理	2021年单选题
资产负债表日对预计负债账面价值的复核	2020年判断题
债务担保的会计处理	2020年多选题
重组有关的直接支出	2020年单选题、2020年判断题 2019年多选题
未决诉讼确认预计负债的计算	2019年单选题
或有事项会计处理	2019年单选题

本章目录

- 一、或有事项的概念
- 二、或有事项的确认和计量
- 三、或有事项的应用

一、或有事项的概念

或有事项，是指过去的交易或事项形成的，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：未决诉讼或未决仲裁、债务担保、产品质量保证、亏损合同、重组义务、承诺、环境污染整治等。

【提示】未来可能发生的自然灾害、交通事故、经营亏损不属于或有事项；固定资产折旧、无形资产摊销依据的预计使用寿命、预计净残值等带有一定的不确定性，但固定资产折旧是已经发生的损耗，固定资产的原值是确定的，其价值最终会转移到成本或费用中也是确定的，即该事项的结果是确定的。不属于或有事项。

例题 1

【多选题】（2017年）下列各项中，属于或有事项的有（ ）。

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

分析

【答案】ACD

【解析】选项B，不属于或有事项。

（一）或有负债

或有事项可能形成或有负债或或有资产。

或有负债，是指：

- 1.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；

2.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**或金额不能可靠计量**。

基本确定	95% < 概率 < 100%
很可能	50% < 概率 ≤ 95%
可能	5% < 概率 ≤ 50%
极小可能	0 < 概率 ≤ 5%

或有负债无论是潜在义务还是现时义务，均不满足负债的确认条件，因而不能在财务报表中**予以确认**，除非或有负债**极小可能导致经济利益流出企业**，**否则应当在附注中披露**。

(二) 或有资产

或有资产，是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。

或有资产不满足资产的确认条件，不能在财务报表中**予以确认**。企业通常**不应当披露**或有资产，但或有资产**很可能**会给企业带来经济利益的，应当披露其形成的原因、预计产生的财务影响等。

例题 2

【判断题】（2017 年）对于很可能给企业经济利益的或有资产，企业应当披露其形成的原因、预计产生的财务影响等。（ ）

分析

【答案】 ✓