



历年真题分析

本章内容思路比较简单，计算量通常也不大，难度相对较低，但是，考题出现方式较灵活。在考试中主、客观题型均可能出现。

近三年平均分 2 分。

第一节 或有事项概述

知识点：或有事项的概念、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。

【提示】常见的或有事项有：未决诉讼或未决仲裁、债务担保是（适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的财务担保合同除外、保证类质量保证（含产品安全保证）、亏损合同、重组义务、弃置义务、承诺、环境污染整治等。

或有事项具有以下特征：

第一，或有事项是因过去的交易或者事项形成的。

【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。

第二，或有事项的结果具有不确定性。

第三，或有事项的结果须由未来事项决定。

【提示】在会计处理过程中存在不确定性的事项并不都是或有事项，企业应当按照或有事项的定义和特征进行判断。

知识点：或有负债和或有资产

1. 或有负债

或有负债是指过去的交易或者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。

潜在义务：结果取决于不确定未来事项的可能义务。

现时义务：企业在现行条件下已承担的义务，该现时义务的履行不是很可能导致经济利益流出企业，或者该现实义务的金额不能可靠地计量。

可能性	项目	发生的概率区间
	基本确定	95% < 发生的可能性 < 100%
	很可能	50% < 发生的可能性 ≤ 95%
	可能	5% < 发生的可能性 ≤ 50%
	极小可能	0 < 发生的可能性 ≤ 5%

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。

其对应的潜在资产最终是否能够流入企业会逐渐变得明确，如果某一时点企业**基本确定**能够收到这项潜在资产并且其金额能够可靠计量，则应当将其确认为企业的资产。