



第十二章 或有事项



考情分析

本章属于小章节，以客观题为主，其中对于涉及诉讼仲裁、销售保障等内容注意与日后事项结合的计算题，2025年预计分值3-6分左右。



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。



第一节 或有事项概述

二、或有负债和或有资产

（一）或有负债

指过去的交易或者事项形成的潜在义务，其存在须通过某事项予以证实；或形成的现时义务，履行该义务导致经济利益流出概率不大或该义务的金额不能可靠地计量。

【提示】或有负债不编分录。



第一节 或有事项概述

（二）或有资产

指过去的交易或者事项形成的潜在资产，其存在须通过未来某事项予以证实。

【提示】或有资产不编分录。

通常不披露，但很可能（概率 $>50\%$ ），应当披露。



第二节 或有事项的确认和计量

一、或有事项的确认

与或有事项相关的义务同时满足以下条件的，应当确认为

预计负债：

- （一）该义务是企业承担的现时义务
- （二）履行该义务很可能导致经济利益流出企业
- （三）该义务的金额能够可靠地计量



第二节 或有事项的确认和计量

履行或有事项相关义务导致经济利益流出的可能性，通常按照下列情况加以判断：

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	$0 < \text{发生的可能性} \leq 5\%$

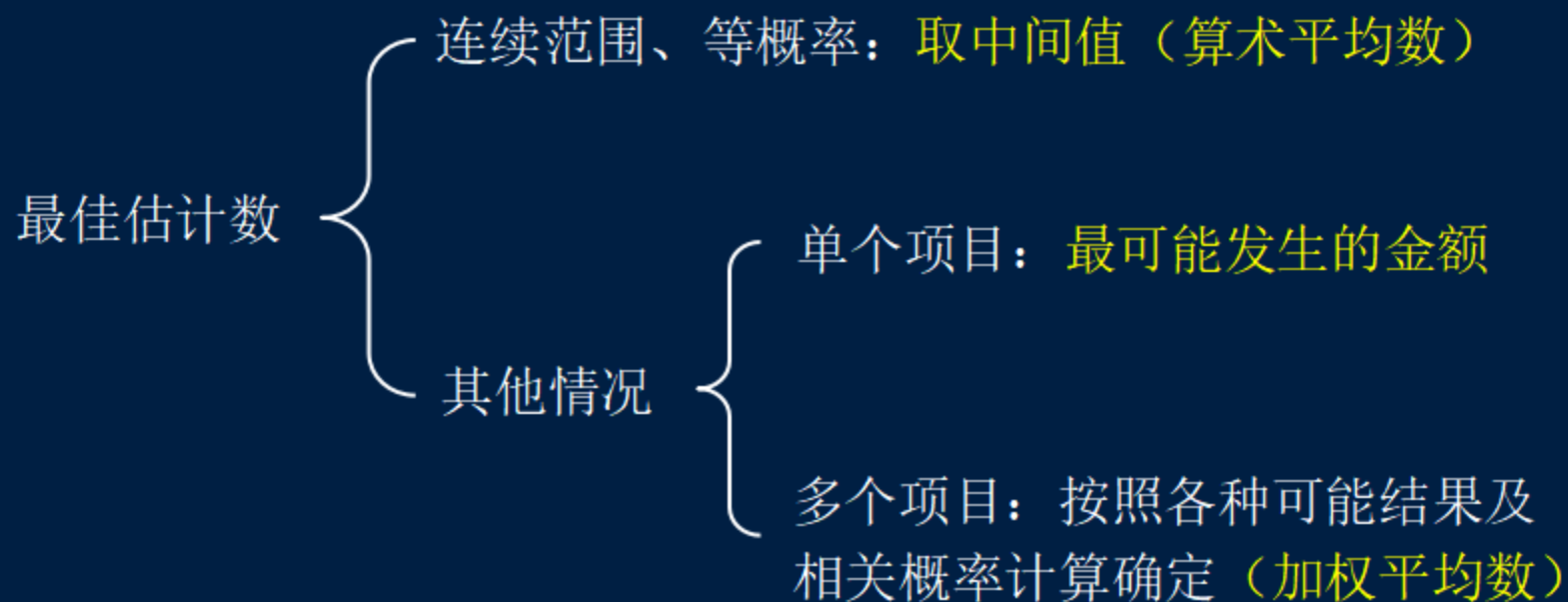


第二节 或有事项的确认和计量

二、或有事项的计量

(一) 最佳估计数的确定

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，图示如下：





第二节 或有事项的确认和计量

【例12-2】2021年12月1日，甲公司因合同违约而被乙公司起诉。2021年12月31日，甲公司尚未接到人民法院的判决。甲公司预计，最终的法律判决很可能对公司不利。假定预计将要支付的赔偿金额为1 000 000~1 600 000元之间的某一金额，而且这个区间内每个金额的可能性都大致相同。

在这种情况下，甲公司应在2021年12月31日的资产负债表中确认一项预计负债，金额为

$$(1\ 000\ 000+1\ 600\ 000) \div 2=1\ 300\ 000\text{（元）}。$$



第二节 或有事项的确认和计量

有关账务处理：

借：营业外支出 1 300 000

贷：预计负债 1 300 000



第二节 或有事项的确认和计量

【例12-3】2021年10月2日，乙公司涉及一起诉讼案。

2021年12月31日，乙公司尚未接到人民法院的判决。在咨询了公司的法律顾问后，乙公司认为：胜诉的可能性为40%，败诉的可能性为60%；如果败诉，需要赔偿1 000 000元。

在这种情况下，乙公司在2021年12月31日资产负债表中应确认的预计负债金额应为最可能发生的金额，即1 000 000元。
有关账务处理：

借：营业外支出 1 000 000

贷：预计负债 1 000 000



第二节 或有事项的确认和计量

【例12-4】丙公司是生产并销售A产品的企业，2021年度第一季度共销售A产品30 000件，销售收入为180 000 000元。根据公司的产品质量保证条款，该产品售出后一年内，如发生正常质量问题，公司将负责免费维修。根据以前年度的维修记录，如果发生较小的质量问题，发生的维修费用为销售收入的1%；如果发生较大的质量问题，发生的维修费用为销售收入的2%。根据公司质量部门的预测，本季度销售的产品中，80%不会发生质量问题；15%可能发生较小质量问题；5%可能发生较大质量问题。



第二节 或有事项的确认和计量

（二）预期可获得补偿的处理

只有在基本确定能够收到时才能编分录。

确认补偿金额不应超过所确认预计负债金额。

补偿确认的资产通过“其他应收款”科目核算，不能冲减预计负债。