



主讲老师：姜凯文

中级会计职称  
中级会计实务  
深度精讲

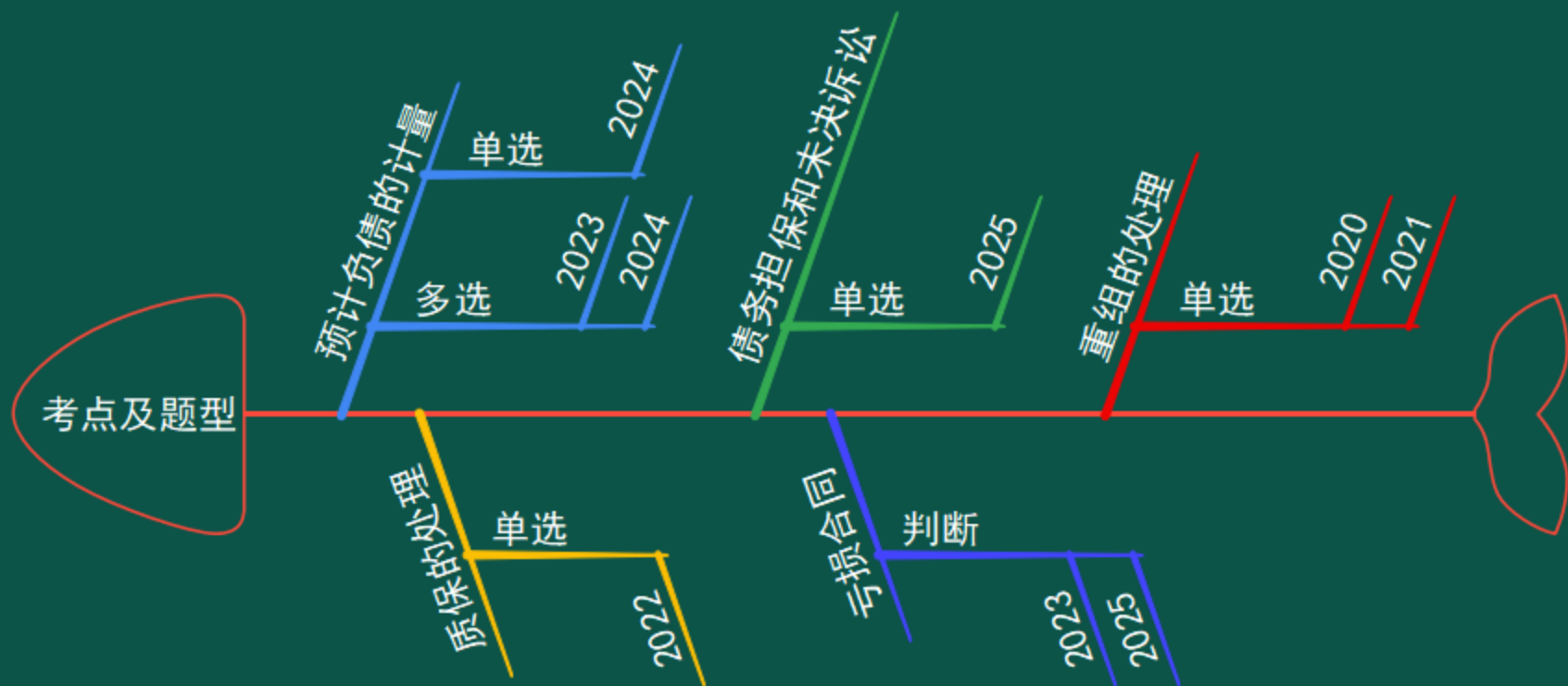


## 第十二章 或有事项



# 综述：考情分析

## 一、各年考点分值及题型（2分）





# 综述：考情分析

## 二、教材主要变化

没有实质变化。



## 目录

考点1：或有事项的界定

考点2：或有事项的确认和计量

考点3：或有事项的应用



## 考点1：或有事项的界定

### 一、或有事项的概念及特征

1.或有事项是由过去的交易或者事项形成的。（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。

或有事项的结果具有不确定性，是指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会发生，但发生的具体时间或金额具有不确定性。

3.或有事项的结果须由未来事项决定。



## 考点1：或有事项的界定

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。



## 考点1：或有事项的界定

### 二、或有负债和或有资产

#### （一）或有负债

##### 1.概念

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**。（满足很可能和金额能可靠计量应确认为负债）



## 考点1：或有事项的界定

解释：

潜在义务，是指结果取决于未来不确定事项的可能义务。

现时义务，是指企业在不利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（贷款担保合同，不一定承担担保义务），或者该现时义务的金额不能可靠地估计（未决诉讼，赔偿金额不定）。



## 考点1：或有事项的界定

综上，或有负债无论是潜在义务还是现时义务，均**不符合**负债的确认条件，因而**不能**在财务报表中予以确认，但应按相关规定在财务报表附注中披露有关信息，包括或有负债的种类及其形成原因、经济利益流出不确定性的说明、预计产生的财务影响以及获得补偿的可能性等。



## 考点1：或有事项的界定

### （二）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。

或有资产也**不符合**资产确认条件，因而也**不能**在财务报表中确认。

企业通常不应当披露或有资产，但或有资产**很可能**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。



## 考点2：或有事项的确认和计量

### 一、或有事项的确认

#### （一）或有资产

或有事项形成的或有资产只有在企业**基本确定**能够收到的情况下，才能转变为真正的资产，应当予以确认。

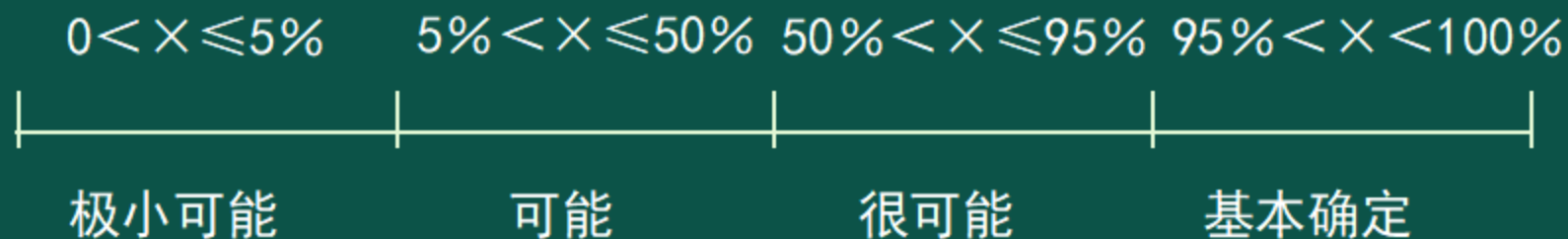


## 考点2：或有事项的确认和计量

### （二）或有负债

与或有事项有关的义务在同时符合以下三个条件时，应当确认为预计负债：

- 1.该义务是企业承担的现时义务；（法定义务和推定义务）
- 2.履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- 3.该义务的金额能够可靠地计量（与或有事项相关的现时义务的金额能够合理地估计）。





## 考点2：或有事项的确认和计量

### 二、或有事项的计量

概述：

当与或有事项有关的义务符合确认为负债的条件时应当将其确认为预计负债，预计负债应当按照履行相关现时义务所需支付的**最佳估计数**进行初始计量。

此外，企业清偿预计负债所需支出还可能从第三方或其他方获得补偿。因此，预计负债的计量主要涉及两个方面，一是最佳估计数的确定，二是预期可获得补偿的处理。



## 考点2：或有事项的确认和计量

### （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。

最佳估计数的确定应当分别以下两种情况处理：

1. 所需支出**存在一个连续范围**，且该范围内各种结果发生的可能性相同，则最佳估计数应当按照该范围内的**中间值**，即上下限金额的平均数确定。



## 考点2：或有事项的确认和计量

**【计算分析·教材例题12-2】**2025年12月1日，甲公司因合同违约而被乙公司起诉。2025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。



## 考点2：或有事项的确认和计量

解析：

在这种情况下，甲公司应在2025年12月31日的资产负债表中确认一项预计负债，金额为：

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

有关账务处理：

借：营业外支出——赔偿支出——乙公司	1 300 000
贷：预计负债——未决诉讼——乙公司	1 300 000



## 考点2：或有事项的确认和计量

2.所需支出不存在一个连续范围，或者虽然存在一个连续范围，但该范围内各种结果发生的可能性不相同。

（1）如果或有事项涉及单个项目，最佳估计数按照最可能发生金额确定。（二选一）

“涉及单个项目”指或有事项涉及的项目只有一个，如一项未决诉讼、一项未决仲裁或一项债务担保等。





## 考点2：或有事项的确认和计量

(2) 如果或有事项涉及多个项目，最佳估计数按照各种可能结果及相关概率计算确定（按照概率加权平均计算）。

“涉及多个项目”指或有事项涉及的项目不止一个，如产品质量保证。



## 考点2：或有事项的确认和计量

**【计算分析·教材例题12-4】**丙公司是生产并销售A产品的企业，2025年度第一季度共销售A产品30 000件，销售收入为18 000亿。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。



## 考点2：或有事项的确认和计量

**解析：**根据上述资料，2025年第一季度末丙公司应确认的预计负债金额为：

$$18\,000 \times (0 \times 80\% + 1\% \times 15\% + 2\% \times 5\%) = 45 \text{ (万元)}$$

有关账务处理：

借：主营业务成本——产品质量保证——A产品	45
贷：预计负债——产品质量保证——A产品	45



## 考点2：或有事项的确认和计量

（二）预计负债的计量需要考虑的其他因素

企业在确定最佳估计数时应当综合考虑下列因素：

1. 风险和不确定性
2. 货币时间价值
3. 未来事项



## 考点2：或有事项的确认和计量

【单选·2024】下列各项关于或有事项表述中，正确的是（ ）。

- A.或有事项负有的义务应仅在基本确定将导致经济利益流出企业时确认为预计负债
- B.预计负债的计量应考虑预期处置相关资产时产生的利得
- C.预计负债应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
- D.预计负债应与相关的或有资产抵销后以净额列示



## 考点2：或有事项的确认和计量

答案：C

解析：履行相关义务很可能导致经济利益流出企业时应当确认预计负债，而不是基本确定，选项A错误；确定预计负债的金额不应考虑预期处置相关资产形成的利得，选项B错误；根据资产和负债不能随意抵销的原则，预期可获得的补偿在基本确定能够收到时应当单独确认为一项资产，而不能作为预计负债金额的扣减，故预计负债与相关或有资产不应相互抵销，选项D错误。



## 考点2：或有事项的确认和计量

### （三）预期可获得补偿的处理

#### 1.基本原则

如果企业清偿因或有事项而确认的负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则此补偿金额只有在**基本确定**能够收到时，才能作为资产单独确认，确认的补偿金额**不能超过**所确认负债的账面价值。



## 考点2：或有事项的确认和计量

2.预期可能获得补偿的情况通常有：

(1) 发生交通事故等情况时，企业通常可以从保险公司获得合理的赔偿；

(2) 在某些索赔诉讼中，企业可对索赔人或第三方另行提出赔偿要求；

(3) 在债务担保业务中，企业在履行担保义务的同时，通常可向被担保企业提出追偿要求。



## 考点2：或有事项的确认和计量

提示：

①或有事项确认为资产的前提条件是或有事项已经确认为负债。

②预期可获得的补偿在基本确定能够收到时应当确认为一项资产，而不能作为预计负债金额的扣减。



## 考点2：或有事项的确认和计量

### 3.账务处理

#### (1) 或有事项确认负债

借：营业外支出等

贷：预计负债

#### (2) 或有事项确认资产

借：其他应收款

贷：营业外支出

总结：影响损益，而不影响预计负债。

