



第十二章 或有事项

历年考情概况

考试年份	2023、2022、2021、2020、2019、2018、2017
考试分值	2 分左右
考查形式	客观题
预习考点	或有事项的相关概念与特征、或有事项的确认和计量、或有事项会计的具体应用（未决诉讼的核算、产品质量保证、亏损合同、重组义务）

【考点一】或有事项的相关概念与特征(★★)

或有事项特征	由 <u>过去的</u> 交易或者事项形成的
	结果具有 <u>不确定性</u> ： ①结果是否发生具有不确定性 ②结果预计发生，时间或金额不确定
	结果须由未来事项决定
或有负债	不符合负债的确认条件， <u>不能确认</u> ，只能在附注中披露
或有资产	不符合资产的确认条件， <u>不能确认</u> ，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
或有负债转化	符合负债的确认条件，其转化为预计负债，予以确认
或有资产转化	<u>基本确定</u> 收到且金额能够可靠计量，确认资产

【考点二】或有事项的确认和计量(★★)

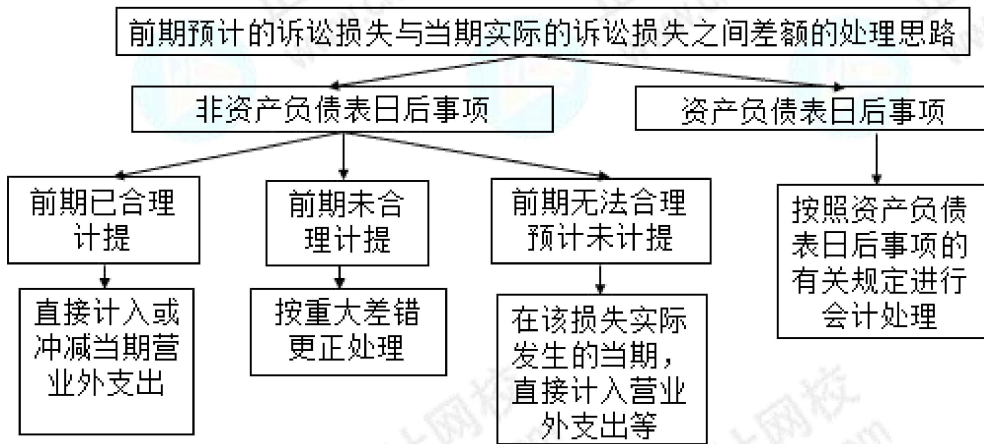
预计负债的确认	与或有事项有关的义务应当在 <u>同时满足</u> 三个条件时予以确认： ①该义务是企业承担的 <u>现时义务</u> ； ②履行该义务 <u>很可能</u> 导致经济利益流出企业； ③该义务的金额能够 <u>可靠地计量</u> 。 【提示】发生概率的层次划分： 0<极小可能≤5% 5%<可能≤50% 50%<很可能≤95% 95%<基本确定<100%		
预计负债	<u>最佳估计数</u>	所需支出存在一个连续范	最佳估计数应按范围内的 <u>中间值</u> 确定

的计量	的确定	围，且该范围内各种结果发生的可能性相同		
		所需支出不存在一个连续范围，或者虽存在一个连续范围，但该范围内各种结果发生的可能性不相同	涉及 <u>单个项目</u>	按最可能发生金额
	预期可获得的补偿	①确认条件： <u>基本确定</u> ②单独确认为资产， <u>不能</u> 作为负债项目的扣减项 ③确认金额的限制： <u>不超过</u> 所确认相关负债的账面价值 ④或有事项确认为资产的前提条件是或有事项已确认预计负债，通过“ <u>其他应收款</u> ”核算或有事项确认的资产		

【考点三】或有事项会计的具体应用 (★★★)

1. 未决诉讼

注意问题：前期预计的诉讼损失与当期实际的诉讼损失之间差额的处理：



2. 产品质量保证 (不构成单项履约义务)

符合预计负债确认条件的，按照权责发生制原则，在销售成立时确认预计负债。产品质量保证的计提：

借：销售费用

贷：预计负债——产品质量保证

3. 亏损合同

项目	内容
亏损合同	履行合同义务不可避免发生的 <u>成本超过预期经济利益</u> 的合同



确定金额	履行 合同的成本与 未履行 合同发生的补偿两者之中 较低者
确定科目	<p>①合同存在标的资产的，应当对标的资产进行减值测试（存货期末计量）并按规定确认减值损失（资产减值损失），再将预计亏损超过该减值损失的部分确认为预计负债。</p> <p>a. 执行合同：存货减值损失（存货合同价格与成本比较），超过部分确认预计负债；</p> <p>b. 不执行合同：违约金及其对存货合同价格与市场价格的差异（如有）。</p> <p>②合同不存在标的资产的，确认预计负债。</p> <p>a. 执行合同：预计负债（存货合同价格与成本比较）；</p> <p>b. 不执行合同：违约金（注意双倍赔偿）</p>

4. 重组义务

①重组义务的确认

企业因重组而承担了重组义务，并且**同时满足**或有事项的两项确认条件时，才能确认预计负债。

首先，同时存在下列情况的，表明企业承担了重组义务：

a. 有详细、正式的**重组计划**，包括重组涉及的业务、主要地点、需要补偿的职工人数及其岗位性质、预计重组支出、计划实施时间等；b. 该重组计划已**对外公告**。

其次，判断重组义务是否**同时满足**预计负债的三个确认条件。

②重组义务的计量

企业应当按照与重组有关的**直接支出**确定预计负债金额。在计量与重组义务相关的预计负债时，不能考虑处置相关资产（厂房、店面，有时是一个事业部整体）可能形成的利得或损失。

支出项目	是否属于与重组有关的支出	是否确认预计负债	会计处理
自愿遣散	√	√	借：管理费用 贷：应付职工薪酬
强制遣散	√	√	借：管理费用 贷：应付职工薪酬
不再使用厂房的租赁撤销费	√	√	借：营业外支出 贷：预计负债
将职工和设备从拟关闭的工厂转移到继续使用的工厂、剩余职工再培训费、新经理的招聘成	×	×	尚未发生费用，实际支出再编分录



本、推广公司新形象的营销成本、对新营销网络的投资、未来可辨认经营损失			
特定固定资产的减值损失	×	× 支出与继续进行的 活动相关	借：资产减值损失 贷：固定资产减值准备