

第十一章 或有事项

【高频考点 1】或有事项的确认和计量（★★）

或有事项的确认	<p>与或有事项有关的义务在<u>同时</u>满足以下三个条件时，应当确认为预计负债：</p> <p>(1) 该义务是企业承担的<u>现时义务</u>；</p> <p>(2) 履行该义务<u>很可能</u>导致经济利益流出企业；</p> <p>(3) 该义务的金额<u>能够可靠地计量</u></p>
或有事项的计量	<p>(1) 预计负债的计量</p> <p>①最佳估计数的确定。</p> <p>a. 所需支出<u>存在一个连续范围</u>，且该范围内各种结果发生的<u>可能性相同</u>，则最佳估计数应当按照该范围内的<u>中间值</u>，即上、下限金额的平均数确定。</p> <p>b. 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。在这种情况下，最佳估计数按照如下方法确定：或有事项涉及<u>单个项目</u>的，按照<u>最可能发生金额</u>确定；或有事项涉及<u>多个项目</u>的，按照<u>各种可能结果及相关概率加权</u>计算确定。</p> <p>②企业应当在<u>资产负债表日</u>对预计负债的账面价值进行<u>复核</u>。</p> <p>(2) 预期可获得补偿的处理</p> <p>企业清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额的确认涉及两个方面问题：一是确认时间，补偿只有在<u>基本确定</u>能够收到时才能作为资产单独确认；二是确认金额，确认的补偿金额是基本确定能够收到的金额，并且不应当超过相关预计负债的账面价值</p>

【高频考点 2】或有事项会计处理原则的应用（★★★）

或有事项	处理原则
未决诉讼或未决仲裁	因未决诉讼或未决仲裁形成的现时义务，符合或有事项确认条件的应确认为预计负债
债务担保	被担保方无法履行合同使得担保方承担连带责任，且金额可以可靠计量时确认为预计负债

产品质量保证	<p>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；</p> <p>实际发生额与预计数相差较大，应及时调整；</p> <p>保修期满后应将相应预计负债冲销，同时 冲销售费用</p>
待执行合同变为亏损合同	<p>预计负债的金额应是执行合同发生的损失和撤销合同损失的较低者。</p> <p>① 有合同标的资产，与亏损合同相关的义务满足确认条件，应当确认资产减值损失，超过部分确认为预计负债。</p> <p>② 无合同标的资产，与亏损合同相关的义务满足确认条件，应当确认为预计负债。待产品完工后，应将已确认的预计负债 冲减产品成本</p>
重组义务	<p>同时满足下列两个条件，表明企业承担了重组义务：</p> <p>① 有详细、正式的 重组计划；</p> <p>② 该重组计划 已对外公告。</p> <p>重组义务的会计处理：</p> <p>企业应当按照与重组有关的 直接支出 确定预计负债金额</p>