

第十二章 或有事项

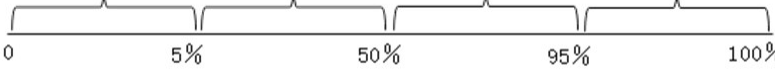
历年考情概况

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
高频考点	或有事项概述、或有事项的确认、或有事项会计的具体应用

【考点一】或有事项的相关概念与特征(★★)

或有事项特征	由 过去的 交易或者事项形成的
	结果具有 不确定性 ：
	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， 不能确认 ，只能在附注中披露
或有资产	不符合资产的确认条件， 不能确认 ，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	基本确定 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(★★)

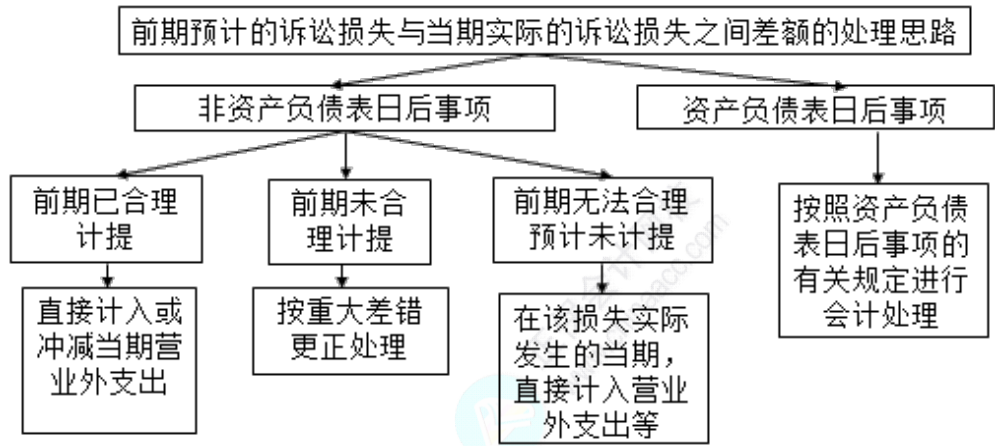
预计负债的确认	与或有事项有关的义务应当在 同时满足 三个条件时予以确认：
	① 该义务是企业承担的 现时义务 ；
	② 履行该义务 很可能 导致经济利益流出企业；
	③ 该义务的金额能够 可靠地计量 。
	【提示】 发生概率的层次划分：
	0<极小可能≤5% 5%<可能≤50% 50%<很可能≤95% 95%<基本确定<100%
	

预计负债的计量	最佳估计数的确定	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		最佳估计数应按范围内的 中间值 确定		
		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 单个项目		按最可能发生金额	
			涉及 多个项目		各种可能结果及相关概率计算确定	
	预期可获得的补偿	① 确认条件：基本确定。 ② 单独确认为资产，不能作为负债项目的扣减项。 ③ 确认金额的限制：不超过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“其他应收款”核算或有事项确认的资产				
	预计负债的计量需要考虑的其他因素	风险和不确定性	在低估和高估预计负债金额间寻找平衡点			
货币时间价值		有必要考虑采用 现值计量				
未来事项		考虑可能影响履行现时义务所需金额的相关未来事项， 不考虑预期处置 相关资产形成的利得				
对预计负债账面价值的复核	企业应当在资产负债表日对预计负债的账面价值进行 复核 。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整（ 会计估计变更 ）					

【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）

注意问题	<p>① 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>产品质量保证的计提：</p> <p>借：主营业务成本</p> <p> 贷：预计负债——产品质量保证</p>
	<p>② 保证费用实际发生额与预计数相差较大，及时对预计比例调整</p>
	<p>③ 针对特定批次产品确认预计负债，在保修期结束时，应将“预计负债——产品质量保证”冲销，不留余额</p>
	<p>④ 已确认预计负债的产品，企业不再生产，相应的产品质量保证期满后，将“预计负债——产品质量保证”冲销，不留余额。</p> <p>借：预计负债——产品质量保证</p> <p> 贷：主营业务成本</p>

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 成本超过预期经济利益 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	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 。
	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。
	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）。
	② 合同 不存在标的资产 的，确认 预计负债 。
	a. 执行 合同：预计负债（存货合同价格与成本比较）。
	b. 不执行 合同：违约金（注意双倍赔偿）

【提示】待执行合同变为亏损合同时，确认日常经营活动相关的亏损合同涉及的预计负债，在确认并记入“预计负债”科目贷方的同时，确认并记入“主营业务成本”科目的借方。

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**或有事项的三项确认条件时，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	×	×	尚未发生费用，实际支出再编分录
特定固定资产的减值损失	×	×	借：资产减值损失 贷：固定资产减值准备