

233 网校中级会计师网址: www.233.com/zhongji/

中级会计师资料下载: <http://www.233.com/forum/zhongji>

中级 QQ 学习群: 236715484

加小编微信: sustalks

2019 年《中级会计实务》学习笔记

第十二章 或有事项

第一节 或有事项概述

概念: 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过的不确定事项。

特征:

- (1) 或有事项是由过去的交易或者事项形成的;
- (2) 或有事项的结果具有不确定性;
- (3) 或有事项的结果须由未来事项决定。

二、或有负债和或有资产

(一) 或有负债

或有负债涉及两类义务: 潜在义务和现时义务。

其中潜在义务: 结果取决于未来不确定事项的可能义务;

现时义务: 企业在现行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, 或者该现时义务的金额不能可靠的计量。



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

【注意】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**在财报中予以确认, 但应该在**附注中披露**。

(二) 或有资产

【注意】或有资产只作为一种**潜在资产**, 而不能作为现时资产。

【注意】或有资产也**不能**在财报中予以确认, 当或有资产**很可能**给企业带来经济利益时, 应该在**附注中披露**。

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;
- (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的计量。

【注意】

基本确定: 大于 95%但小于 100%

很可能: 大于 50%但小于或等于 95%

可能: 大于 5%但小于或等于 50%

极小可能: 大于 0%但小于或等于 5%

二、或有事项的计量

或有事项的计量通常是指与或有事项相关的义务形成的预计负债的计量。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。



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

(一) 最佳估计数的确定

1. 存在一个连续范围: 该范围的中间值
2. 不存在连续范围: 涉及单个项目: 按最可能发生的金额确定

涉及多个项目: 概率加权平均

(二) 预期可获得补偿的处理: 补偿金额只有在**基本确定**能收到时, 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。

(三) 预计负债的计量需要考虑的其他因素: 风险和不确定性; 货币时间价值; 未来事项等因素

三、资产负债表日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。

第三节 或有事项会计处理原则的应用

一、未决诉讼或未决仲裁

借: 管理费用(诉讼费)

营业外支出(赔偿支出)

贷: 预计负债

二、产品质量保证

1. 计提时:

借: 销售费用

贷: 预计负债



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

2. 实际发生时:

借: 预计负债

贷: 银行存款等

【注意】如果企业针对特定批次产品确认预计负债, 则在保修期结束时, 应将“预计负债——产品质量保证”余额冲销, 同时冲销销售费用;

已对其确认预计负债的产品, 如果企业不再生产了, 那么应在相应的产品质量保证期满后, 将“预计负债——产品质量保证”余额冲销, 同时冲销销售费用。

三、亏损合同

亏损合同, 是指履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。

企业对亏损合同进行会计处理, 需要遵循以下两点原则:

1. 如果与亏损合同相关的义务不需支付任何补偿即可撤销, 企业通常就**不存在现时义务**, 不应确认预计负债;

如果与亏损合同相关的义务不可撤销, 企业就存在现时义务, 同时满足该义务很可能导致经济利益流出企业且金额能够可靠地计量的, 应当确认预计负债。

2. 亏损合同存在**标的资产**的, 应当对标的资产进行减值测试并按规定确认**减值损失**, 在这种情况下, 企业通常不需确认预计负债, 如果预计亏损**超过**该减值损失, 应将超过部分确认为预计负债; 合同不存在标的资产的, 亏损合同相关义务满足预计负债确认条件时, 应当确认预计负债。

四、重组义务

重组, 是指企业制定和控制的, 将显著改变企业组织形式、经营范围或经营方式的计划实施行为。属于重组的事项主要包括:



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

(1)出售或终止企业的部分业务;

(2)对企业的组织结构进行较大调整;

(3)关闭企业的部分营业场所, 或将营业活动由一个国家或地区迁移到其他国家或地区企业。

(一) 重组义务的确认

企业因重组而承担了重组义务, 并且同时满足预计负债确认条件时, 才能确认预负债。

首先, 同时存在下列情况的, 表明企业承担了重组义务:

①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、预计重组支出、计划实施时间等;

②该重组计划**已对外公告**, 重组计划已经开始实施, 或已向受其影响的各方通告了该计划的主要内容, 从而使各方形成了对该企业将实施重组的合理预期企业制订了详细、正式的重组计划, 并已经对外公告, 使那些受其影响的其他单位或个人可以合理预期企业将实施重组, 这构成了企业的一项推定义务。

(二) 重组义务的计量

与重组有关的支出: **包括**自愿遣散; 强制遣散; 不再使用的厂房的租赁撤消费



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!