

## 第十三章 或有事项

### 历年考情概况

本章主要讲解或有事项的相关内容，重点在于各类或有事项的应用。本章在考试中所占分值不大，通常约2分~4分。对于或有事项的概述以及或有资产、或有负债的列报等通常以客观题的形式进行考查，而具体业务的会计处理，则多与差错更正、资产负债表日后事项、所得税等结合考查主观题，比如未决诉讼与资产负债表日后事项结合考查。

序号	考点	考频
考点一	或有事项的确认和计量	★★★★
考点二	未决诉讼或未决仲裁	★★★★★
考点三	债务担保	★★★★
考点四	产品质量保证	★★★★
考点五	亏损合同	★★★★★
考点六	重组义务	★★★★★

### 考点一

2020《会计》高频考点：或有事项的确认和计量

我们一起来学习2020《会计》高频考点：或有事项的确认和计量。本考点属于《会计》第十三章或有事项第二节或有事项的确认和计量的内容。

#### 【内容导航】

1. 预计负债的确认和计量
2. 或有资产确认和计量
3. 或有事项会计的具体应用

#### 【考频分析】

考频：★★★★

复习程度：掌握本考点。

#### 【高频考点】或有事项的确认和计量

##### (1) 预计负债的确认和计量：

企业因或有事项很可能发生且金额可以可靠计量时可以予以确认，确认的金额应是清偿

该债务所需支出的最佳估计数。

(2) 或有资产确认和计量

或有资产，是潜在资产，不符合资产的确认条件，因而不能确认，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。

(3) 或有事项会计的具体应用

- ①未决诉讼或未决仲裁；
- ②债务担保；
- ③产品质量保证；
- ④待执行合同变为亏损合同。

考点二

2020《会计》高频考点：未决诉讼或未决仲裁

我们一起来学习 2020《会计》高频考点：未决诉讼或未决仲裁。本考点属于《会计》第十三章或有事项第三节或有事项会计的具体应用的内容。

【内容导航】

未决诉讼的会计处理原则

【考频分析】

考频：★★★★

复习程度：掌握本考点。本考点经常与会计差错或日后事项结合出现在主观题中，需要重点掌握。

【高频考点】未决诉讼或未决仲裁

未决诉讼的会计处理原则

因未决诉讼或未决仲裁形成的现时义务，符合确认条件的应确认为预计负债。相关会计分录为：

借：营业外支出

管理费用

贷：预计负债

考点三

2020《会计》高频考点：债务担保

我们一起来学习 2020《会计》高频考点：债务担保。本考点属于《会计》第十三章或有事项第三节或有事项会计的具体应用的内容。

**【内容导航】**

债务担保的处理原则

**【考频分析】**

考频：★★★  
复习程度：熟悉了解本考点。

**【高频考点】** 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，且金额能可靠计量时确认预计负债。

借：营业外支出

贷：预计负债

**【提示】**注意与所得税结合时，因税法不允许债务担保在税前列支，所以该预计负债不产生暂时性差异。

考点四

2020《会计》高频考点：产品质量保证

我们一起来学习 2020《会计》高频考点：产品质量保证。本考点属于《会计》第十三章或有事项第三节或有事项会计的具体应用的内容。

**【内容导航】**

产品质量保证的处理原则

**【考频分析】**

考频：★★★

复习程度：熟悉了解本考点。

**【高频考点】** 产品质量保证

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。相关的会计分录为：

借：销售费用

贷：预计负债

注意：

①如果发现产品质量保证费用的实际发生额与预计数相差较大，应及时对预计比例进行

调整;

②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,不留余额;

③已对其确认预计负债的产品,如企业不再生产了,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,不留余额。



#### 考点五

2020《会计》高频考点: 亏损合同

我们一起来学习 2020《会计》高频考点: 亏损合同。本考点属于《会计》第十三章或有事项第三节或有事项会计的具体应用的内容。

#### 【内容导航】

亏损合同的会计处理原则

#### 【考频分析】

考频: ★★★★★

复习程度: 掌握本考点。

#### 【高频考点】 亏损合同

亏损合同的会计处理原则

待执行合同变为亏损合同的,需要将该亏损合同产生的义务满足预计负债的确认条件时,确认为预计负债。

(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,企业就存在了现时义务,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) 待执行合同变为亏损合同时,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。

#### 考点六

2020《会计》高频考点: 重组义务

我们一起来学习 2020《会计》高频考点: 重组义务。本考点属于《会计》第十三章或

有事项第三节或有事项会计的具体应用的内容。

**【内容导航】**

1. 重组义务的确认条件
2. 重组义务的会计处理

**【考频分析】**

考频：★★★★★  
复习程度：掌握本考点。

**【高频考点】重组义务**

1. 重组义务的确认条件

下列情况同时存在时，表明企业承担了重组义务（现时义务）：

- 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及其岗位性质、预计重组支出、计划实施时间等；
- ②该重组计划已对外公告。

注：与重组义务直接相关的支出：自愿遣散费、强制遣散费、不再使用厂房的租赁撤销费。

不属于与重组义务直接相关的支出：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、对新分销网络的投资、重组的未来可辨认经营损失（最新预计值）；特定不动产、厂房和设备的减值损失。

2. 重组义务的会计处理：企业承担的重组义务满足或有事项确认条件的，应当确认为预计负债；企业应当按照与重组有关的直接支出确定该预计负债金额。

查看更多注会考试政策，请进入[中华会计网校注册会计师考试栏目进行查看>>](#)



扫码获得更多注会备考干货