

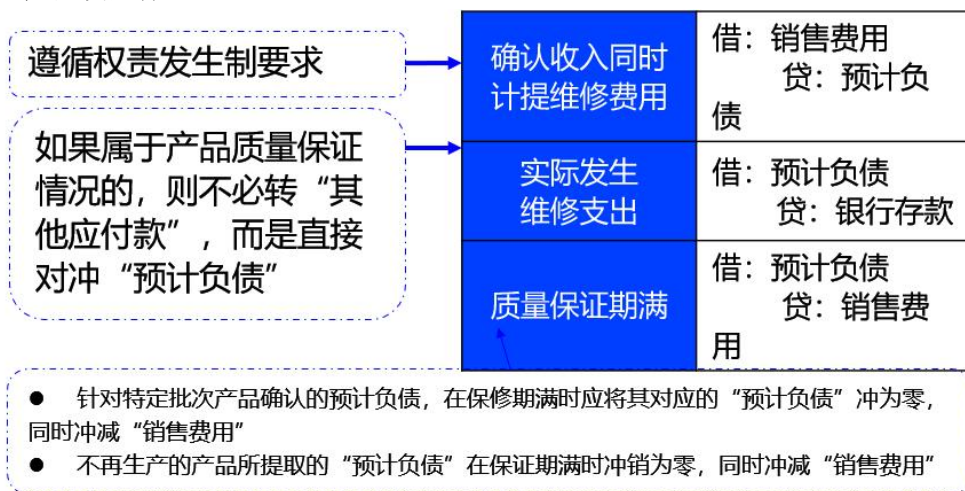
【多选题】桂江公司为甲公司、乙公司、丙公司和丁公司提供了银行借款担保，下列各项中，桂江公司不应确认预计负债的有（ ）。

- A. 甲公司运营良好，桂江公司极小可能承担连带还款责任
- B. 乙公司发生暂时财务困难，桂江公司可能承担连带还款责任
- C. 丙公司发生财务困难，桂江公司很可能承担连带还款责任
- D. 丁公司发生严重财务困难，桂江公司基本确定承担还款责任

【答案】AB

【解析】对或有事项确认预计负债应同时满足的三个条件是：（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。选项A、B不满足第（2）个条件，不应确认为预计负债。

三、产品质量保证



【提示】质量担保费用如果出现实际发生数与预估数相差较大，应及时调整预计比例

【例 11-8】甲公司为机床生产和销售企业。甲公司对买其机床的消费者作出承诺：机床售出后 3 年内如出现非意外事件造成的机床故障和质量问题，甲公司免费负责维修（含零配件更换）。甲公司 2021 年第 1 季度、第 2 季度、第 3 季度、第 4 季度分别销售机床 400 台、600 台、800 台和 700 台，每台售价为 5 万元。根据以往的经验，机床发生的保修费一般为销售额的 1%~1.5% 之间。甲公司 2021 年四个季度实际发生的维修费用分别为 40 000 元、400 000 元、360 000 元和 700 000 元（假定用银行存款支付 50%，另 50% 为耗用的原材料）。假定 2020 年 12 月 31 日，“预计负债—产品质量保证—机床”科目年末余额为 240 000 元。

（1）第 1 季度：发生产品质量保证费用（维修费）

借：预计负债—产品质量保证—机床 40 000
 贷：银行存款 20 000
 原材料 20 000

应确认预计负债金额

=400×50 000×（1%+1.5%）÷2=250 000（元）

借：销售费用—产品质量保证—机床 250 000
 贷：预计负债—产品质量保证—机床 250 000

第 1 季度末，“预计负债—产品质量保证—机床”科目余额=240 000+250 000-40 000=450 000（元）

（2）第 2 季度：发生产品质量保证费用（维修费）

借：预计负债—产品质量保证—机床 400 000
 贷：银行存款 200 000
 原材料 200 000

应确认预计负债金额

=600×50 000×（1%+1.5%）÷2=375 000（元）

借：销售费用—产品质量保证—机床 375 000

贷：预计负债—产品质量保证—机床 375 000

第2季度末，“预计负债—产品质量保证—机床”科目余额=450 000+375 000-400 000=425 000（元）

（3）第3季度：发生产品质量保证费用（维修费）

借：预计负债—产品质量保证—机床 360 000

贷：银行存款 180 000

原材料 180 000

应确认的预计负债金额

=800×50 000×（1%+1.5%）÷2=500 000（元）

借：销售费用—产品质量保证—机床 500 000

贷：预计负债—产品质量保证—机床 500 000

第3季度末，“预计负债—产品质量保证—机床”科目余额=425 000+500 000-360 000=565 000（元）

（4）第4季度：发生产品质量保证费用（维修费）

借：预计负债—产品质量保证—机床 700 000

贷：银行存款 350 000

原材料 350 000

应确认的预计负债金额

=700×50 000×（1%+1.5%）÷2=437 500（元）

借：销售费用—产品质量保证—机床 437 500

贷：预计负债—产品质量保证—机床 437 500

第4季度，“预计负债—产品质量保证—机床”科目余额=565 000+437 500-700 000=302 500（元）