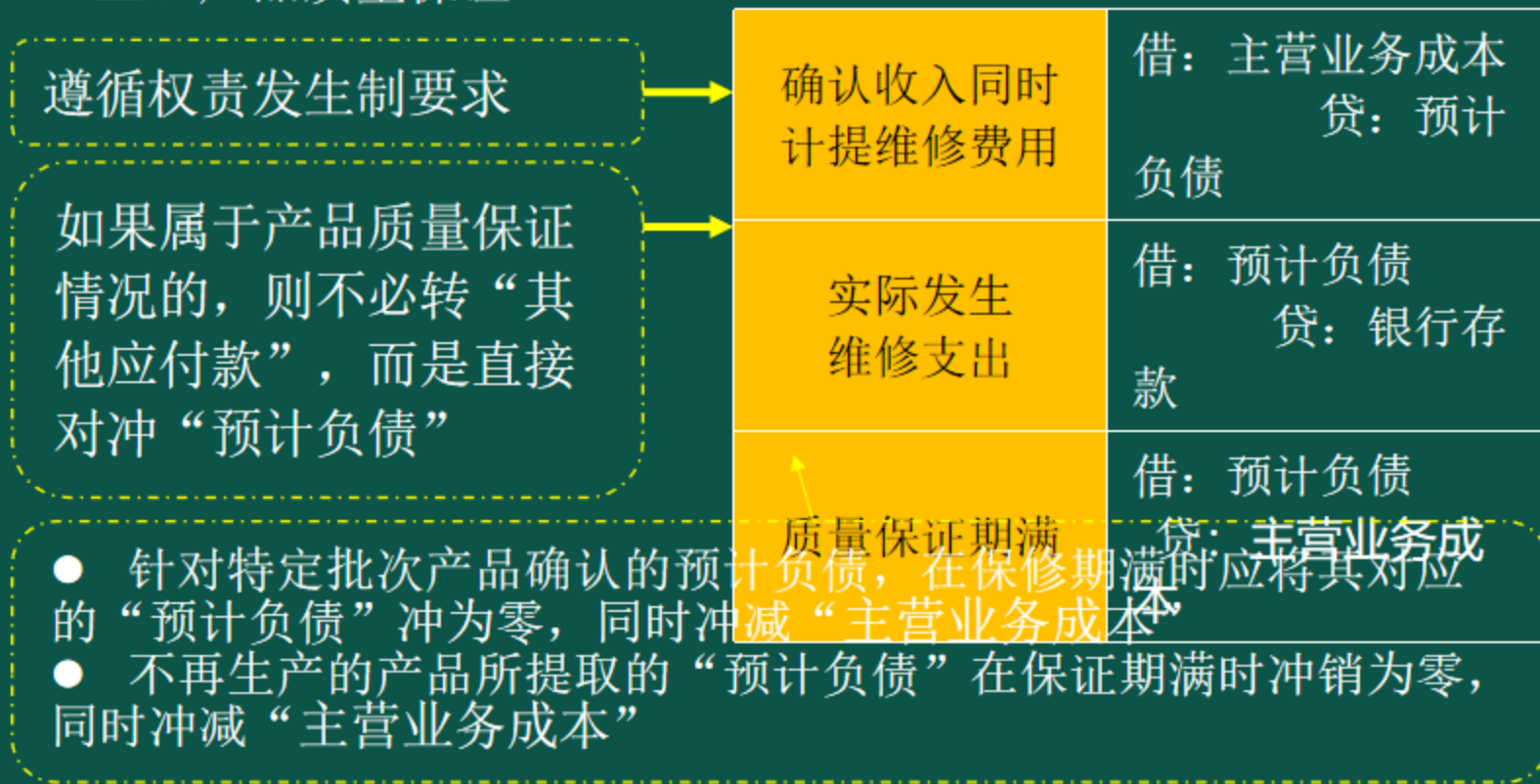




第三节 或有事项会计处理原则的应用

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



第三节 或有事项会计处理原则的应用

【例12-8】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。



第三节 或有事项会计处理原则的应用

(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

$=400 \times 50\ 000 \times (1\% + 1.5\%) \div 2 = 250\ 000$ (元)

借: 主营业务成本—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



第三节 或有事项会计处理原则的应用

(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

$=600 \times 50\ 000 \times (1\% + 1.5\%) \div 2 = 375\ 000$ （元）

借：主营业务成本—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



第三节 或有事项会计处理原则的应用

(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

$$=800 \times 50\ 000 \times (1\% + 1.5\%) \div 2 = 500\ 000 \text{ (元)}$$

借：主营业务成本—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

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）



第三节 或有事项会计处理原则的应用

(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

$=700 \times 50\ 000 \times (1\% + 1.5\%) \div 2 = 437\ 500$ （元）

借：主营业务成本—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