



## 第四节 预计负债的核算

### （三）具体事项

#### 1. 产品质量保证

##### （1）概念

产品质量保证，通常指销售商或制造商在销售产品或提供劳务后，对客户提供服务的一种承诺。在约定期内（或终身保修），若产品或劳务在正常使用过程中出现质量或与之相关的其他属于正常范围的问题，企业负有更换产品、免费或只收成本价进行修理等责任（不构成单项履约义务）。为此，企业应当在符合确认条件的情况下，于销售成立时确认预计负债。

链接：收入的产品质量保证内容（服务质保和法定质保）



## 第四节 预计负债的核算

### (2) 账务处理

#### ①计提保修费

借：销售费用

    贷：预计负债

#### ②实际发生时

借：预计负债

    贷：银行存款等

链接：所得税的处理（是否产生暂时性差异）



## 第四节 预计负债的核算

**【计算分析·教材例题13-8】**华宝公司是生产和销售空调器的企业。本年第1季度销售A型空调器5 000台，每台售价8 000元。华宝公司A型空调器的质量保证条款规定：产品在售出2年内如出现非意外事件造成的故障和质量问题，公司免费负责保修。根据以往经验，发生的保修费一般为销售额的1%—3%。



## 第四节 预计负债的核算

解析:

根据上述业务,华宝公司在第1季度应确认的产品质量保证责任金额为800 000元 $[(5\ 000 \times 8\ 000) \times (1\% + 3\%) \div 2]$ ,应编制会计分录如下:

借: 销售费用——产品质量保证 800 00

0

贷: 预计负债——产品质量保证 800 00

0

若华宝公司在第1季度实际以银行存款支出的A型空调器维修费为50 000元,则应编制如下会计分录:

借: 预计负债——产品质量保证 50 00



## 第四节 预计负债的核算

(3) 在对产品质量保证确认预计负债时，需注意的是：

①如果发现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，若企业不再生产了，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。



## 第四节 预计负债的核算

### 2. 未决诉讼

账务处理：

借：营业外支出（赔偿金额）

    管理费用（诉讼费）

    贷：预计负债

借：预计负债

    营业外支出（差额，当时已合理估计）

    贷：银行存款



## 第四节 预计负债的核算

提示：

对于未决诉讼，企业当期实际发生的诉讼损失金额与已计提的相关预计负债之间的差额，应分别情况处理：（4个方面）

（1）企业在前期资产负债表日，依据当时实际情况和所掌握的证据合理预计了预计负债，应当将当期实际发生的诉讼损失金额与已计提的相关预计负债之间的差额，**直接计入或冲减当期营业外支出**。



## 第四节 预计负债的核算

(2) 企业在前期资产负债表日，依据当时实际情况和所掌握的证据，原本应当能够合理估计诉讼损失，但企业所做的估计却与当时的事实**严重不符**（如未合理预计损失或不恰当地多计或少计损失），应当按照**重大会计差错更正的方法**进行处理。





## 第四节 预计负债的核算

(3) 企业在前期资产负债表日，依据当时实际情况和所掌握的证据，确实无法合理预计诉讼损失，因而未确认预计负债，则在该项损失实际发生的当期，直接计入当期营业外支出。

(4) 资产负债表日后至财务报告批准报出日之间发生的需要调整或说明的未决诉讼，按照资产负债表日后事项的有关规定进行会计处理。



## 第四节 预计负债的核算

【单选·2018】2017年12月1日黄河公司对长江公司提起诉讼，认为长江公司侵犯公司知识产权，要求长江公司赔偿损失，至2017年12月31日法院尚未对案件进行审理。长江公司经咨询律师意见，认为胜诉的可能性为40%，败诉的可能性为60%。如果败诉需要赔偿50万元，则2017年12月31日长江公司应确认预计负债的金额是（ ）万元。

- A. 15
- B. 30
- C. 50
- D. 0



## 第四节 预计负债的核算

答案：C

解析：或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。因此应确认预计负债50万元。



## 第四节 预计负债的核算

### 3. 对外担保事项

企业对外提供担保可能产生的负债，如果符合预计负债的确认条件，应当确认为预计负债。在担保涉及诉讼的情况下，按照下列规定处理：



## 第四节 预计负债的核算

(1) 如果企业已被判决败诉，应按照国家法院判决的应承担的损失金额，确认预计负债，并计入当期营业外支出（诉讼费计入管理费用）。

(2) 如果已判决败诉，但企业正在上诉或暂缓执行或发回重审，应根据已有判决合理估计可能产生的损失金额，确认为预计负债，并计入当期营业外支出。

(3) 如果尚未判决，企业应咨询法律顾问，估计败诉可能性，以及败诉后可能发生损失的金额，在满足确认条件下，确认为预计负债，并计入当期营业外支出。



## 第四节 预计负债的核算

### 4. 亏损合同

#### (1) 概述

待执行合同变为亏损合同，同时该亏损合同产生的义务满足预计负债的确认条件的，应当确认为预计负债。

解释：

待执行合同，是指合同各方未履行任何合同义务，或部分履行了同等义务的合同。

亏损合同，是指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。



## 第四节 预计负债的核算

### (2) 处理原则

#### ①是否可撤销

a. 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；

b. 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。



## 第四节 预计负债的核算

### ②是否存在标的资产

a. 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；

b. 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。





## 第四节 预计负债的核算

③预计负债的计量应当反映退出该合同的最低净成本，即履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之中的较低者。



## 第四节 预计负债的核算

**【计算分析】** 甲公司2×18年12月10日与丙公司签订不可撤销合同，约定在2×19年3月1日以每件200元的价格向丙公司提供A产品1 000件，若不能按期交货，将对甲公司处以总价款20%的违约金。

签订合同时A产品尚未开始生产，甲公司准备生产A产品时，原材料价格突然上涨，预计生产A产品的单位成本将超过合同单价。不考虑相关税费。



## 第四节 预计负债的核算

解析：

甲公司的相关账务处理如下：

（1）若生产A产品的单位成本为210元。

履行合同发生的损失

$$=1\ 000 \times (210 - 200) = 10\ 000 \text{ (元)}$$

不履行合同支付的违约金

$$=1\ 000 \times 200 \times 20\% = 40\ 000 \text{ (元)}$$



## 第四节 预计负债的核算

本例中，甲公司与丙公司签订了不可撤销合同，但是执行合同不可避免发生的费用超过了预期获得的经济利益，属于亏损合同。

由于该合同变为亏损合同时不存在标的资产，甲公司应当按照履行合同造成的损失与违约金两者中的较低者确认一项预计负债，即应确认预计负债10 000元。

借：营业外支出——亏损合同损失 10 000

贷：预计负债——亏损合同损失 10 000

待产品完工后，将已确认的预计负债冲减产品成本。

借：预计负债——亏损合同损失 10 000

贷：库存商品 10 000



## 第四节 预计负债的核算

(2) 若生产A产品的单位成本为270元。

履行合同发生的损失

$$=1\ 000 \times (270 - 200) = 70\ 000 \text{ (元)}$$

不履行合同支付的违约金

$$=1\ 000 \times 200 \times 20\% = 40\ 000 \text{ (元)}$$

应确认预计负债40 000元：

借：营业外支出——亏损合同损失 40 000

贷：预计负债——亏损合同损失 40 000

支付违约金时：

借：预计负债——亏损合同损失 40 000

贷：银行存款 40 000



## 第四节 预计负债的核算

### 5. 重组义务

#### (1) 重组义务的确认

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：

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。



## 第四节 预计负债的核算

### (2) 处理原则

企业因重组而承担了重组义务，并且同时满足预计负债的三项确认条件（现时义务+很可能+金额可靠计量）时，才能确认预计负债，并计入当期营业外支出。



## 第四节 预计负债的核算

下列情况同时存在时，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，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。





## 第四节 预计负债的核算

### (3) 重组义务的计量

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预计负债金额。

直接支出不包括留用职工岗前培训、市场推广、新系统和营销网络投入等支出。



## 第四节 预计负债的核算

【多选·2021】将企业承担的重组义务确认为预计负债的条件有（ ）。

- A. 该重组义务是现时义务
- B. 履行该重组义务可能导致经济利益流出企业
- C. 履行该重组义务的金额能够可靠计量
- D. 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等
- E. 重组计划已对外公告，尚未开始实施



## 第四节 预计负债的核算

答案：AC

解析：选项B，应该是履行该重组义务很可能导致经济利益流出企业；选项DE，根据或有事项准则的规定，同时存在下列情况时，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以及其岗位性质、预计重组支出、计划实施时间等；

(2) 该重组计划已对外公告，重组计划已开始实施，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企业将实施重组的合理预期。



# 总结

