



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。（法定质保）

链接：收入的产品质量保证内容（服务质保）



第四节 预计负债的核算

(2) 账务处理

①计提保修费

借：主营业务成本

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

【单选·2021】甲公司2020年度销售收入6 000万元，根据产品质量保证合同条款规定，产品出售1年内发生质量问题的，公司将负责免费修理，根据以往经验，出现较小质量问题发生的修理费用预计为销售收入的3%，出现较大的质量问题发生的修理费用预计为销售收入的5%，2020年度出售的产品中预计86%不会出现质量问题，10%将发生较小的质量问题，4%将发生较大的质量问题。甲公司2020年度因上述产品质量保证应确认的预计负债（ ）万元。

A.12

B.0

C.18

D.30



第四节 预计负债的核算

答案：D

解析：甲公司2020年度因产品质量保证确认的预计负债
 $= 6\,000 \times 3\% \times 10\% + 6\,000 \times 5\% \times 4\% = 30$ （万元）。



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

【单选·2024】甲公司2023年11月对乙公司提起诉讼，认为乙公司侵犯其知识产权，要求乙公司赔偿损失，至2023年12月31日，法院尚未对案件进行审理。乙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，需要赔偿的金额为50万元至60万元，这个区间内每个金额发生的可能性相同，且需要承担对方已经支付的诉讼费用5万元。不考虑其他因素，则2023年12月31日乙公司应确认预计负债的金额是（ ）万元。

A.50

B.60

C.0

D.55



第四节 预计负债的核算

答案：B

解析：应确认的预计负债金额 = $(50 + 60) / 2 + 5 = 60$ （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：

- （1）如果企业已被判决败诉，应按照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

【单选·2020】2019年12月1日，甲公司为乙公司提供债务担保，因乙公司违约，乙公司和甲公司共同被提起诉讼，要求偿还债务100万元，至年末，法院尚未做出判决。甲公司预计该诉讼很可能败诉，需承担担保连带责任，估计代偿金额为80万元，甲公司若履行担保连带责任，基本确定可以从第三方获得补偿50万元，并取得了相关证明。则甲公司2019年12月31日对该或有事项的会计处理中，正确的是（ ）。

- A. 确认预计负债100万元、确认资产50万元
- B. 确认预计负债80万元、确认资产50万元
- C. 确认预计负债80万元、确认资产0元
- D. 确认预计负债30万元、确认资产0元



第四节 预计负债的核算

答案：B

解析：预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。当企业清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认，而且确认的补偿金额不应当超过预计负债的账面价值，并且不能作为预计负债的扣减进行处理。



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，合同存用于履行合同的资产的，应当对用于履行合同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.合同不存在用于履行合同的资产的，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。

④确认日常经营活动相关的亏损合同涉及的预计负债，在确认并记入“预计负债”科目贷方的同时，确认并记入“主营业务成本”科目的借方。



第四节 预计负债的核算

【单选·2019】2018年12月1日，甲公司与乙公司签订一份销售合同：2019年1月12日向乙公司提供产品100台，每台不含税销售价格800元。2018年12月31日，由于原材料市场价格上涨，甲公司已生产出的100台产品，每台成本为810元。如果甲公司继续履行该合同，考虑销售费用和相关税费后预计亏损2 000元，则甲公司因该亏损合同应确认预计负债（ ）元。

A.1 000

B.2 000

C.3 000

D.0



第四节 预计负债的核算

答案：D

解析：继续履行合同，该销售合同发生损失2 000元，标的资产的成本 $=810 \times 100 = 81\ 000$ （元），则对标的资产计提减值2 000元，不确认预计负债。



第四节 预计负债的核算

5. 重组事项

(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。

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】下列关于预计负债的会计处理中，正确的有（ ）。

A.企业承担的重组义务满足预计负债确认条件的，应将留用职工岗前培训、市场推广等与重组相关的支出确认为预计负债

B.因某产品质量保证而确认的预计负债，当企业不再生产该产品时，应在产品质量保证期内将“预计负债——产品质量保证”账户余额予以冲销

C.企业当期实际发生的诉讼损失金额与上期合理预计的相关预计负债之间的差额，直接计入当期营业外支出



第四节 预计负债的核算

D.待执行合同变成了亏损合同，产生的义务满足预计负债确认条件的，应按履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的处罚两者较高者计量预计负债

E.针对特定批次产品确认的预计负债，在保修期结束时，应将“预计负债——产品质量保证”账户余额冲销



第四节 预计负债的核算

答案：CE

解析：选项A，留用职工岗前培训、市场推广等不属于与重组相关的直接支出，不确认预计负债；选项B，因某产品质量保证而确认的预计负债，当企业不再生产该产品时，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”账户余额予以冲销，不留余额；选项D，应采用两者中的较低者确认预计负债。



第四节 预计负债的核算

6.弃置费用（固定资产讲过）

7.非同一控制下企业合并中补偿性资产

在非同一控制下企业合并中，由售方与购买方可能作出合同约定，针对被购买方某些或有事项，或者特定资产或负债的某些不确定性结果，出售方给予购买方补偿，购买方因此获得补偿性资产。

（1）补偿性资产的确认和初始计量（个表）

购买方在符或有资产确认为资产的条件（即企业基本确定能够收到且其金额能够可靠计量）时，确认补偿性资产，同时冲减长期股权投资的初始投资成本，借记“补偿性资产”科目，贷记“长期股权投资”等科目。



第四节 预计负债的核算

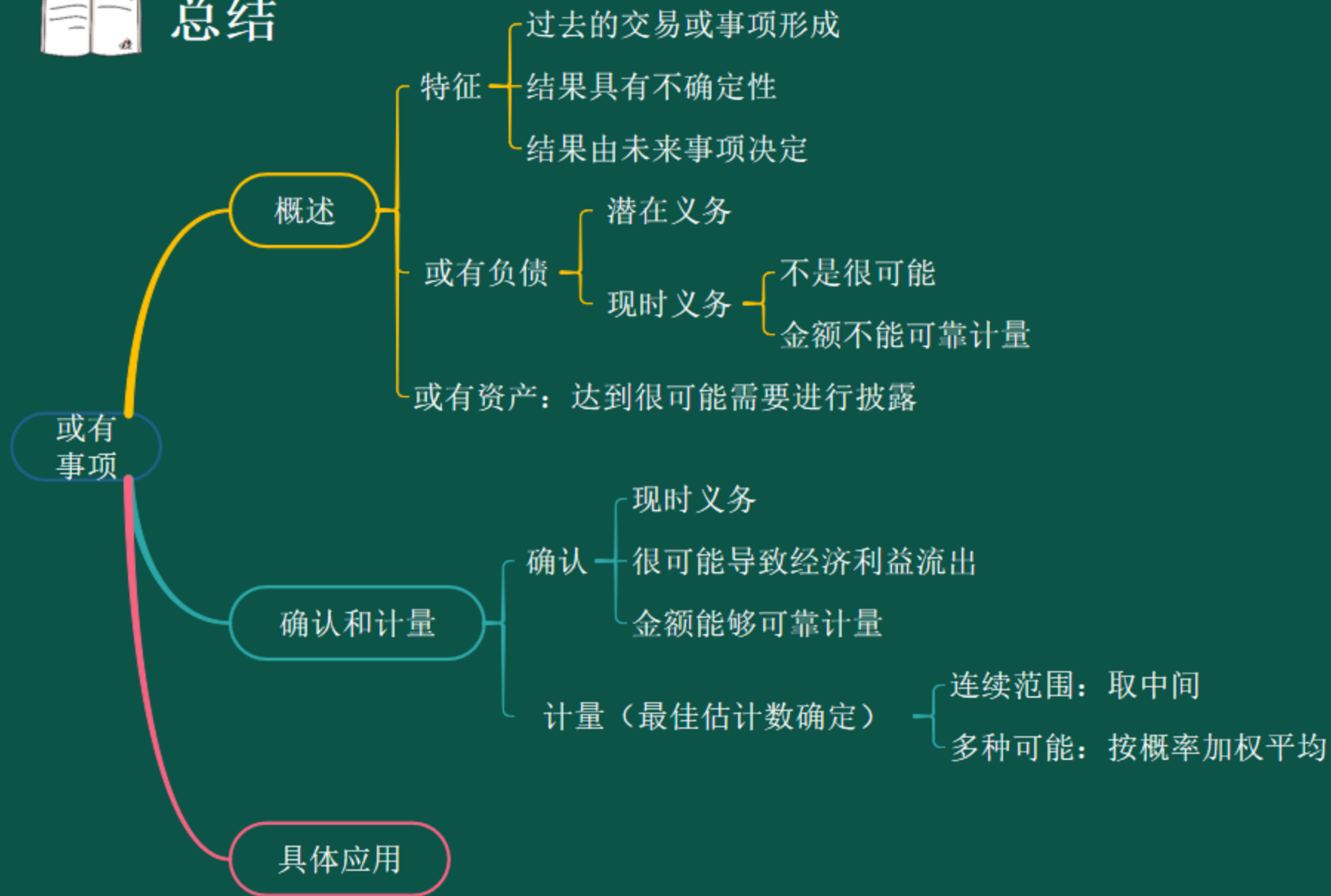
（2）补偿性资产的后续计量和终止确认（个表）

在后续每个资产负债表日，购买方应当按照《企业会计准则第13号—或有事项》和《企业会计准则解释第19号》的规定，对补偿性资产进行后续计量，同时考虑合同对补偿金额的限制和管理层对补偿性资产可收回性的估计，将预期无法收回的金额计入投资收益。

购买方收回、出售或以其他方式丧失对补偿性资产的权利时，应当终止确认该资产，借记“银行存款”等科目，贷记“补偿性资产”科目，所得价款等与补偿性资产账面价值之间存在差额的，贷记或借记“投资收益”科目。



总结



谢谢 观看

THANK YOU