

会计从业辅导：预计负债的会计处理会计从业资格考试 PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/548/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_BB_8E_E4_c42_548452.htm

虽然预计负债属于企业负债，但与一般负债不同的是，预计负债导致经济利益流出企业的可能性尚未达到基本确定的程度，金额往往需要估计，所以在资产负债表上应单独反映，并在会计报表附注中作相应披露；与所确认负债有关的费用或支出应在扣除确认的补偿金额后，在利润表中反映。为了正确核算预计负债，并与其他负债项目相区别，企业应设置“预计负债”账户，该账户核算各项预计的负债，包括对外提供担保、商业承兑汇票贴现、产品质量保证、未决诉讼等很可能产生的负债。按规定的预计项目和预计金额确认预计负债时，借记“管理费用”、“营业外支出”等账户，贷记该账户；实际偿付负债时，借记该账户，贷记“银行存款”等账户。该账户应按预计负债项目设置明细账，进行明细核算。该账户期末贷方余额，反映已预计尚未支付的债务。以下举例说明。例

：5月初，D公司将所持乙企业承兑的商业汇票向银行申请贴现，贴现期75天，该汇票到期值为100000元。6月底，D公司得知乙企业财务困难，估计无法偿付即将到期的票据款。本例中，D公司因为贴现承担了一项现时义务，金额为1000000元，根据6月底的情况判断，该贴现的商业汇票到期时，D公司很可能要履行连带清偿责任。在这种情况下，D公司应于6月底将已贴现的商业承兑汇票确认为预计负债。会计处理为：
借：应收账款乙企业1000000 贷：预计负债1000000
该汇票到期，D公司将票款支付给贴现银行时，作：借：预计负

债1000000 贷：银行存款1000000 例：2000年11月2日，A公司因与B公司签订了互相担保协议，而成为相关诉讼的第二被告，截至2000年12月31日，诉讼尚未判决。但是，由于B公司经营困难，A公司很可能要承担还款连带责任。预计A公司承担还款金额80万元责任的可能性为60%，而承担还款金额40万元责任的可能性为40%。本例中，A公司因连带责任而承担了现时义务，该义务的履行很可能导致经济利益流出企业，且该义务的金额能够可靠地计量。因此，A公司应在2000年12月31日确认一项负债80万元（假定A公司不承担诉讼费）。借：营业外支出赔偿支出800000 贷：预计负债未决诉讼800000 例：A公司欠B公司货款2300000元，逾期1年尚未偿付。为此，B公司依法向当地人民法院起诉A公司。5月初，法院一审判决B公司胜诉，责成A公司向B公司偿付货款本息2438000元，支付诉讼费用100000元、罚款5000元。但是，由于种种原因，A公司未履行判决。至资产负债表日，B公司尚未采取进一步的行动。本例中，A公司因为败诉，承担了一项现时义务，金额为2543000元。为此，A公司在执行法院裁决前，应根据法院判决的结果，确认预计负债2543000元。由于应付账款2300000元已在发生时登记入账，这里只需对另外的243000元进行账务处理，编制的会计分录如下：借：财务费用138000 管理费用100000 营业外支出5000 贷：预计负债243000 例：A公司为生产和销售洗衣机的企业。2002年第一季度销售滚筒洗衣机3000台，每台售价为2000元。该公司对购买其产品的消费者作出如下承诺：洗衣机售出后一年内如发生非意外事件造成的故障和质量问题，公司免费负责保修。根据近年来的经验，发生的保修费通常在销售额的1%~2.5%

之间，假定A公司本年第一季度实际支付洗衣机维修费65000元。本例中，A公司因销售洗衣机而承担了现时义务，该义务的履行很可能导致经济利益流出A公司，且该义务的金额能够可靠地计量，则A公司在每季末应确认一项负债。第一季度实际支付维修费时，记：借：预计负债产品质量保证65000 贷：银行存款65000 第一季度末确认的产品质量保证负债金额为105000元 $[3000 \times 2000 \times (0.01 + 0.025) \div 2]$ ，记：借：营业费用产品质量保证105000 贷：预计负债产品质量保证105000

编辑推荐：2009年会计从业上半年报名信息汇总《会计基础》常见简答题归纳会计从业基础知识各章知识汇总会计从业资格考试《财经法规》历年真题会计资格考试十六招更多精品资料尽在百考试题会计从业站 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com