

证损失,贷方发生额是按历史经验提取的产品保证负债,贷方余额反映企业已提取尚未转销的产品保证负债。现设例说明。

设某产品的售价为每台300元,这一价格包括三个月内对产品质量实行保证费用在内,过去的经验表明,有缺陷的产品约占2%,其修复费用平均每台50元。假定当月销售收入为300000元,在出售的产品中已有5台发现缺陷并在当月修复

估计有缺陷产品总数: $\frac{300\ 000}{300} \times 2\% = 20(\text{台})$

保证期内还可能出有缺陷产品:  $20 - 5 = 15(\text{台})$

月末的产品保证负债估计金额为:  $15 \times 50 = 750(\text{元})$

借:产品销售费用 750

贷:产品保证负债 750

若第二个月修复7台有缺陷的产品,修复费用为340元。

借:产品保证负债 340

贷:应付工资(原材料等) 340

当然,估计提取的产品保证负债与实际发生的产品保证费用不一定相等,这虽与配比原则不太符,但毕竟使其对当期损益的影响降到最低限度,仍能体现配比原则。如果“产品保证负债”科目出现借方余额时,应

及时计入当期损益;通常“产品保证负债”是出现贷方余额,因为企业生产的延续性决定了产品销售的连续性。在资产负债表上,产品保证负债项目应列在负债项目下,如果产品保证契约余下的有效期限不超过一年或一个营业周期,产品保证负债项目将列入流动负债;如果超过一年或一个营业周期应列入长期负债。

三、关于信用担保。是指企业为了给财务上拮据的企、事业单位或个人融通资金,而在他们签发的票据上连署,以担保其债务;在原债务人清偿其债务之前,连署企业对这项债务在原债务人到期不能支付时进行偿付的责任,成为企业的一项或有负债。未决诉讼是指企业在成为涉及损害赔偿案件中的被告而可能在败诉时进行赔偿的或有负债。追加税款是指征税机关在审核企业申报的税款后,有认为追加课税的必要而尚未定案的,也同样是企业的一项或有负债。对这几项或有负债,有的会拖延数月,有的甚至会拖至数年,在这期间,它们的性质和可能损失的金额,都要反映在企业资产负债表的补充资料中。

功夫,五要继续深化改革,适应我国经济体制改革的要求。

会议决算资料显示1993年度全国乡镇企业发展持续强劲,企业总产值29022.56亿元,比1992年增长60.8%;实现营业收入26433.46亿元,比上年增长64%;实现税后利润1552亿元,比上年增长48%;上交国家税金1059.45亿元,比上年增长66%;吸收劳动力突破一亿大关,达到1.13亿人。

(农业部乡镇企业司 余 葵)



## 农业部召开全国乡镇企业 会统工作会议

最近,农业部乡镇企业司在安徽省黄山市召开了全国乡镇企业系统统计汇总和财务决算会议。会议主要内容是:进行1993年度统计汇总和财务会计决算;对1993年度乡镇企业经济运行情况进行分析;研究在财税、金融等项重大经济体制改革新形势下乡镇企业如何做好财务、统计工作。会上农业部乡镇企业司齐景发司长做了《认清形势,扎实工作,认真做好乡镇企业财务、统计工作》的讲话,他首先肯定了乡镇企业的广大财会、统计人员,为乡镇企业的高效、持续、快速、健康发展,付出了辛勤的劳动,做出了不可磨灭的贡献。同时也对财务、统计工作提出了新的要求,一要进一步拓宽财务、统计工作内容;二要坚持实事求是,数出一门,资料共享;三要及时、全面、准确地传递乡镇企业信息;四要以提高经济效益为中心,在提高经济效益上下

