



消费赠券引起的或有事项的会计处理

江苏张家港市益鑫投资有限公司 周建娥

消费赠券是企业为了巩固老客户、增加新客户,而在客户消费达到一定金额时赠与客户的一种优惠券(或称现金抵扣券)。本文拟对企业发放消费赠券引起的或有事项的会计处理问题作如下分析。

一、消费赠券引起的是一项或有事项

《企业会计准则——或有事项》中规定,或有事项是指过去的交易或事项形成的一种状况,其结果须通过未来不确定事项的发生或不发生予以证实。

企业发放消费赠券时一般规定,如果客户的消费金额或购买产品的金额达到相应的数额就会回赠客户一定金额的优惠券,并且当客户继续消费或者继续购买该企业的产品时,企业才会给予客户现金抵扣优惠。这样就会导致企业在未来交易日成本增加而收入不增加,企业的经济利益就会流出。而未来交易日增加的成本不是在企业未来交易时增加的,而是由于企业过去的交易形成的一种现时状况,其发生具有不确定性,它的结果只能由未来发生的事项加以确定,而且结果的不确定性不能由企业控制,而是由客户控制的。

企业发放消费赠券满足或有事项的定义和特征,因此它实际上形成了一项或有事项。

二、消费赠券引起的或有事项的会计处理

根据《企业会计准则——或有事项》的规定,如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件,企业应将其确认为预计负债:①该义务是企业承担的现时义务。②该义务的履行很可能导致企业经济利益的流出。“很可能”是指企业因履行或有事项而承担的现时义务导致经济利益流出企业的可能性大于50%但小于或等于95%的情形。③该义务所引起的金额能够可靠地计量。为了正确核算和披露因或有事项而确认的负债,企业应设置“预计负债”科目,并将该科目余额在资产负债表负债方单列项目反映。同时,还应在会计报表附注中对各项预计负债的金额及形成原因做出相应的披露。

虽然企业发放消费赠券引起的或有事项导致企业发生损失的金额具有不确定性,但是企业可以根据有关资料对或有事项可能造成损失的范围进行估算,然后在这一范围内将损失的合理估计按权责发生制原则进行会计处理,并在相关的会计期间内予以确认。为了能均匀地反映企业的经营状况,企业既可每月对消费赠券引起的或有事项进行会计处理,也可在年终一次性对该或有事项进行会计处理。具体做法是:企业可以根据每月客户消费时发放的优惠券(现金抵扣券)设置备查簿,并于每月末对当月发放及回收消费赠券可享受免费服务金额的情况以及该部分免费服务金额可能产生的

营业成本影响未来营业成本的增加额进行统计。现举例说明其会计处理过程。

例:假设甲企业是一家餐饮服务企业,为了巩固老客户并增加新客户,从2002年12月1日起开始实行消费赠券促销活动,凡在企业一次性消费金额满500元的可获消费赠券150元,消费金额满1000元的可获消费赠券300元,依此类推。客户可在下次消费结算时使用消费赠券,但每次使用额不能超过该次总消费额的50%,而该次消费中交费部分满足可获消费赠券金额的可再获消费赠券,客户所获消费赠券不得要求返还现金,结存消费赠券金额可留待以后消费时继续使用。企业根据消费赠券的相关情况设置了备查簿。2002年12月31日,企业根据备查簿统计得出如下资料:当月发放消费赠券金额为30000元,当月回收消费赠券金额为10000元,月末结存发放在外的消费赠券金额为20000元。

根据以上统计资料,2002年12月31日尚有20000元发放在外的消费赠券将留待2003年继续享用。

2003年客户享受的免费服务将引起企业营业成本的增加,但并不增加营业收入。假如企业的营业收入成本率为50%,则客户享受20000元的免费服务金额将使企业发生营业成本10000元。该部分营业成本是由于2002年12月的营业收入增加而引起的,因此在2002年12月31日企业应按相应增加的营业成本计提预计负债,会计分录为:借:主营业务成本10000元(20000×50%);贷:预计负债——消费赠券成本10000元(20000×50%)。

2003年1月,企业继续实行消费赠券促销活动。2003年1月31日,企业根据备查簿统计得出如下资料:当月发放消费赠券金额为20000元,当月回收消费赠券金额为30000元,月末结存发放在外的消费赠券金额为10000元。其会计处理为:根据当月发放的消费赠券金额计算的营业成本,借:主营业务成本10000元(20000×50%);贷:预计负债——消费赠券成本10000元(20000×50%)。根据当月回收的消费赠券金额计算的营业成本,借:预计负债——消费赠券成本15000元(30000×50%);贷:主营业务成本15000元(30000×50%)。

对于上述预计负债,企业除了要对其作相应的会计处理外,还应在会计报表附注中加以披露。在2002年底的会计报表附注中应作如下披露:本企业因实行消费赠券促销活动,到2002年12月31日已发放在外的消费赠券金额为20000元,在未来期间可能会因向客户提供免费服务而造成营业成本的增加,根据相关数据估算,营业成本的增加额为10000元,本企业已相应做出了预计负债的账务处理。□