

第九章

負債一

流動負債及負債準備

負債之意義
及內容

負債的意義

負債的內容

流動負債

流動負債的意義

流動負債的評價

流動負債的內容

流動負債之報表表達

負債準備

負債準備的意義

負債準備的會計處理

常見的負債準備

重點整理

本章習題





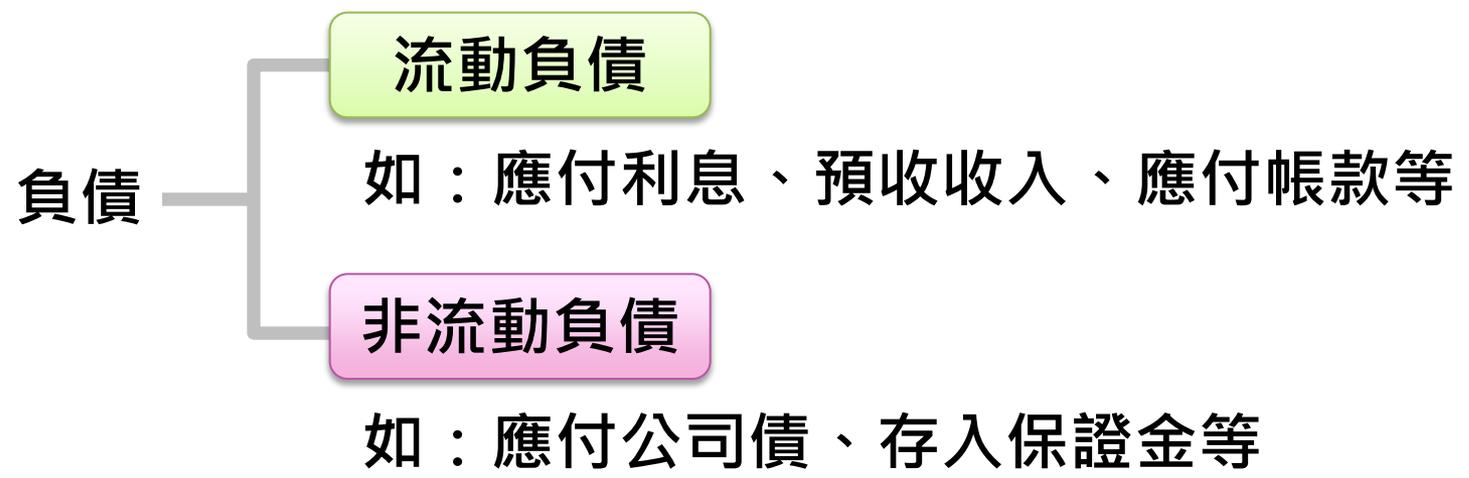
一、負債的意義

負債是指企業因過去事件所產生之現時義務，於未來償還時將導致經濟資源的流出。



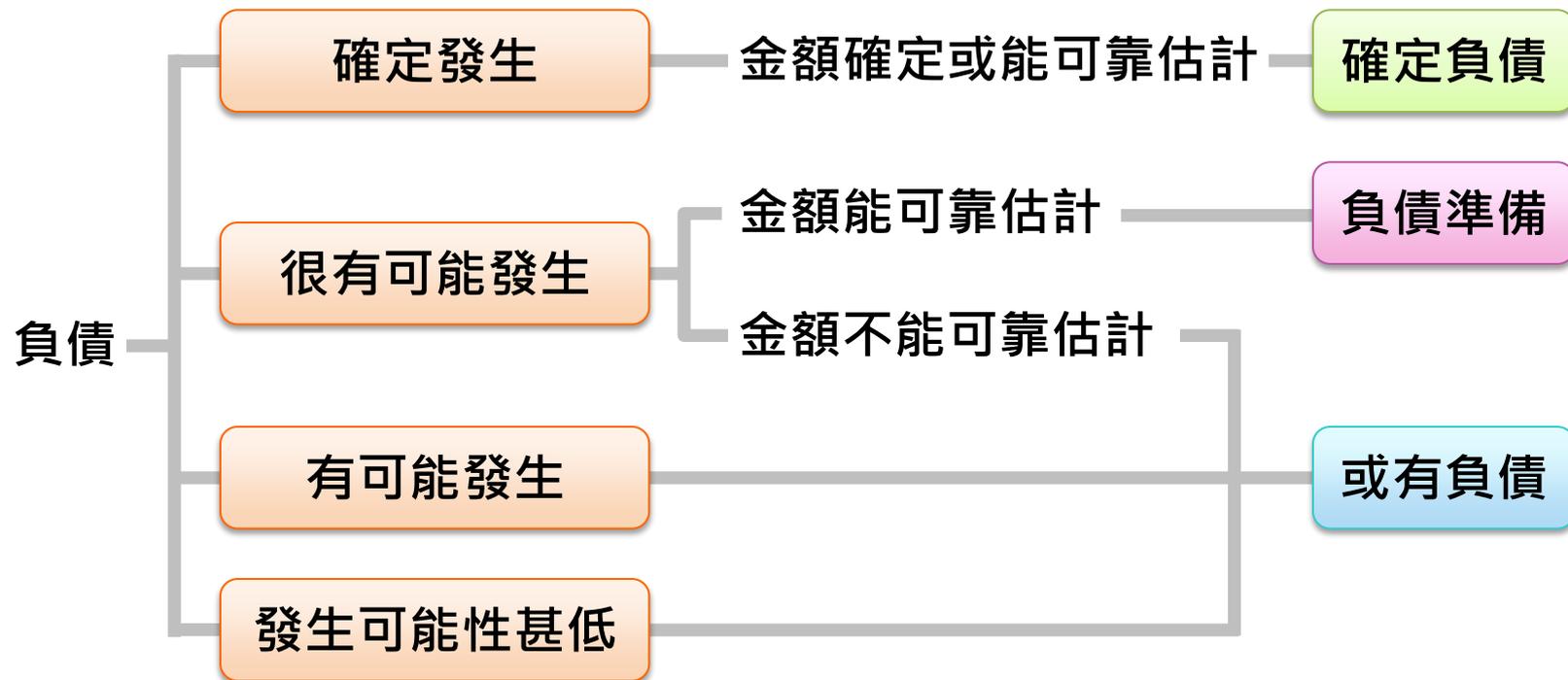
二、負債的內容

(1)依「流動性」分類





(2) 依「負債發生機率或金額之確定性」分類





三、流動負債

企業須於一年或一個營業週期（以較長者為準）內償還或主要為交易目的而發生之負債。



四、負債準備

1. 負債準備須同時符合下列條件：

- (1) 由過去的義務事項所產生的現時義務。
- (2) 很有可能需要流出含有經濟利益的資源以履行該義務。
- (3) 履行該義務的金額能夠可靠地估計。

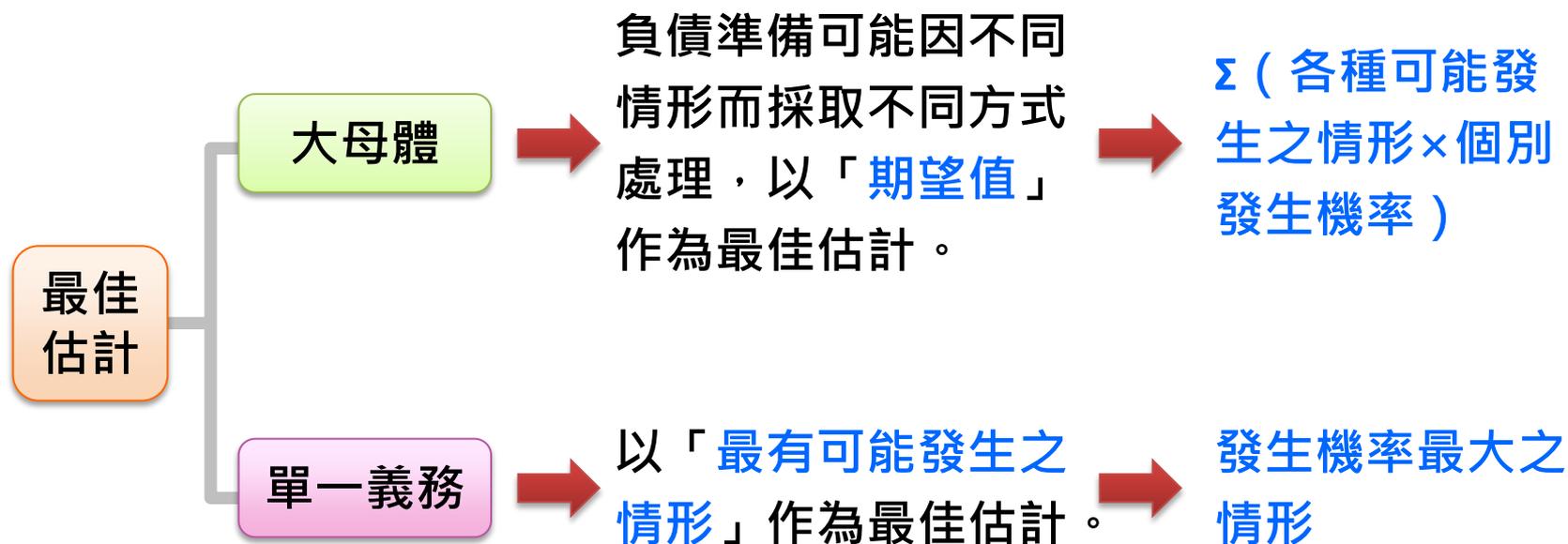


依據IAS 37，可將確定負債、負債準備及或有負債之會計處理彙整如下：

負債種類	義務清償之可能性	義務之金額	會計處理
確定負債	確定發生	金額確定或能可靠估計	認列入帳，並揭露
負債準備	很有可能發生	金額能可靠估計	認列入帳，並揭露
或有負債	很有可能發生	金額無法可靠估計	僅揭露
	有可能發生	無論金額是否能可靠估計	僅揭露
	可能性甚低	無論金額是否能可靠估計	不入帳也不揭露



2. 最佳估計：





(D) 2. 賒購商品\$100,000，以九折成交，付款條件2/10，n/30，公司在10天內支付貨款，試問該開給多少金額支票？

(A) \$100,000

(B) \$90,000

(C) \$98,000

(D) \$88,200。

$$\$100,000 \times 0.9 \times (1 - 2\%) = \$88,200$$

【9-2】

課本P.173



(**B**) 3. 購入商品一批，價款\$12,000，開立二個月到期，面額\$12,000之不付息票據償付，則購入商品時分錄為

(A) 借：進貨\$12,000、利息費用\$160，
 貸：應付票據\$12,000、應付利息\$160

(B) 借：進貨\$12,000，
 貸：應付票據\$12,000

(C) 借：進貨\$12,160，
 貸：應付票據\$12,160

(D) 借：進貨\$12,160，
 貸：應付票據\$12,000、應付利息\$160。

【9-2】

課本P.173



(D) 5. 負債準備在財務報表上之揭示方式為

(A) 不認列負債而以附註方式揭露

(B) 不入帳也不揭露

(C) 列在權益項下

(D) 按一般負債列入資產負債表，並附註揭露。

【9-3】

課本P.173



(D) 6. 或有負債在財務報表上的揭示方式是

- (A) 認列入帳
- (B) 附註揭露
- (C) 不入帳也不揭露
- (D) 視情況而定。

有可能發生→附註揭露

可能性極低→不入帳也不揭露

【9-3】

課本P.173



(B) 7. 負債準備是

- (A) 負債已確實發生，且金額可確定
- (B) 負債很有可能發生，金額不確定，但能合理估計
- (C) 負債尚未確定是否發生，但金額能合理估計
- (D) 負債尚未確定是否發生，但金額確定。

【9-3】

課本P.173



- (**B**) 8. 鳳田汽車因有瑕疵的引擎零件導致引擎熄火，造成民眾交通事故，依法律程序進行訴訟，有85%的機率敗訴遭法院判賠\$500,000，有15%的機率勝訴，鳳田汽車應於該年度資產負債表
- (A) 僅揭露或有負債\$500,000
 - (B) 揭露並認列負債準備\$500,000
 - (C) 無須認列及揭露
 - (D) 揭露並認列負債準備\$425,000。

【9-3】

課本P.173



- (B) 9. 阿笠公司生產附帶麻醉槍功能的超級手錶，出售時附有兩年的維護保固，並於 01年及02年分別售出7,000支及5,000支超級手錶。根據過去經驗，發生麻醉針卡住的機率為2%，維修成本\$500，發生指針齒輪損毀的機率為0.1%，維修成本\$1,000，若01年及02年實際發生修理費\$80,000及\$25,000，則02年底保固之負債準備餘額為
- (A)\$27,000 (B)\$30,000
 (C)\$105,000 (D)132,000。

每支手錶維修之期望值 = $2\% \times \$500 + 0.1\% \times \$1,000 = \$11$

01年底保固之負債準備餘額 = \$0 (因負債準備金額 < 實際維修支出)

02年底保固之負債準備餘額 = $5,000 \times \$11 - \$25,000 = \$30,000$ 【9-3】



(C) 10. 下列有關負債之描述，何者**不適當**？

- (A) 銀行透支列為流動負債
- (B) 客戶購買商品所預先支付的訂金，列為公司的負債
- (C) 產品出售時所附維修保固，因客戶發生損壞前來維修的時間及數量不確定，所以不預估負債入帳
- (D) 應付帳款明細帳借餘之金額應列在流動資產下。

【9-3】

課本P.174



【進階題】

(C) 11. 下列各項有多少金額應計入正式報表的負債總額中？

(1)積欠特別股股利\$12,000 (1)屬或有負債，僅須附註揭露。

(2)估計本期所得稅負債\$5,000 (2)屬於確定負債，應入帳。

(3)保固之負債準備\$6,000

(4)面對一項訴訟，律師評估30%的機率勝訴，70%的機率敗訴並賠償\$4,500

(5)專家估計未來拆除一機器所負擔之除役成本現值\$3,500

(A)\$11,000 (B)\$14,500 (C)\$19,000

(D)\$31,000。 $\$5,000 + \$6,000 + \$4,500 + \$3,500 = \$19,000。$

(3)(4)(5)屬於負債準備，應入帳。

【9-3】

課本P.174



- (D) 12. 01年明真醫療器材公司因提供有瑕疵的心律調整器，與病患家屬發生醫療糾紛。顧問律師認為明真公司有70%的機率遭法院判賠\$5,000,000，20%的機率判賠\$8,000,000，10%的機率勝訴。01年底時判決結果尚未出爐，則明真公司應
- (A) 揭露或有負債\$5,000,000
 - (B) 揭露並認列負債準備\$5,100,000
 - (C) 揭露並認列負債準備\$8,000,000
 - (D) 揭露並認列負債準備\$5,000,000。

【9-3】

課本P.174



二、下列為大安公司二筆有關票據之交易事項，試分別作：①交易時，②年終調整時，及③票據到期時之分錄。

(1)大安公司於01年3月1日開具一年期、不付息之本票\$20,000乙紙，向復興公司借得\$18,182之現金（有效利率10%）。

(2)大安公司於01年7月1日向長青公司購入商品，並開具一年期、不付息之本票\$25,000乙紙。

【9-2】

課本P.175



解答

(1) 大安公司於01年3月1日開具一年期、不付息之本票\$20,000乙紙，向復興公司借得\$18,182之現金（有效利率10%）。

①交易時：

	現 金	18,182	
	應付票據折價	1,818	
	應付票據		20,000

②年終調整時：

	利息費用	1,515	
	應付票據折價		1,515
	$\$18,182 \times 10\% \times 10/12 = \$1,515$		

③票據到期時：

	利息費用	303	
	應付票據折價		303
	$\$1,818 - \$1,515 = \$303$		
	應付票據	20,000	
	現 金		20,000



三、百利公司成立於01年初，銷售產品附有一年售後服務之保固，依同業經驗，估計售後維修成本之有關資料如下：

產品瑕疵狀況	出現機率	修理成本
沒有瑕疵	98.5%	\$0
小瑕疵	1%	50
重大瑕疵	0.5%	200

01年及02年分別銷出2,000件及1,000件商品，01年與02年實際發生之維修支出各為\$2,500及\$2,600。試作：01年至02年之相關分錄。

【9-3】

課本P.175



解答

產品瑕疵狀況	出現機率	修理成本
沒有瑕疵	98.5%	\$0
小瑕疵	1%	50
重大瑕疵	0.5%	200

<p>01 年 認列負債準備 (銷售2,000件)</p>	<p>銷貨成本 3,000</p> <p>保固之負債準備 3,000</p> <p>$2,000 \times 1\% \times \\$50 + 2,000 \times 0.5\% \times \\$200 = \\$3,000$</p>
<p>01 年 實際維修支出 (維修支出\$2,500)</p>	<p>保固之負債準備 2,500</p> <p>現金 (或零件等各類貸項) 2,500</p>



解答

產品瑕疵狀況	出現機率	修理成本
沒有瑕疵	98.5%	\$0
小瑕疵	1%	50
重大瑕疵	0.5%	200

02 年 認列負債準備 (銷售1,000件)	銷貨成本	1,500
	保固之負債準備	1,500
	$1,000 \times 1\% \times \$50 + 1,000 \times 0.5\% \times \$200 = \$1,500$	
02 年 實際維修支出 (維修支出\$2,600)	保固之負債準備	2,000
	銷貨成本	600
	現金 (或零件等各類貸項)	2,600
	$\text{保固之負債準備餘額} = \$3,000 - \$2,500 + \$1,500 = \$2,000$	



四、英國石油公司現購一油井設備\$150,000，並設置於沿海開採石油，當地政府規定開採完畢後應移除油井並負責清除環境污染。經專家評估，此處石油可開採4年，未來移除油井需耗費\$120,000清除汙染，假設有效利率為5%，試做油井設備認列之相關分錄。

【9-3】

課本P.175



解答

機器設備成本	248,724
除役成本之負債準備	98,724
現 金	150,000

$$\text{負債準備} = \$120,000 \times \frac{1}{(1 + 5\%)^4} = \$98,724$$

$$\text{機器設備} = \$150,000 + \$98,724 = \$248,724$$



補給站

期望值

將各種可能發生的情形，分別按其發生之機率加權平均的結果。

[回上頁](#)

課本P.162