



## 第八章 流動負債及或有事項

### \*屬附錄範圍題目

#### 選擇題解答

- 1.(A) · 報導期間結束日後 ( 即使在財務報表日發布前 ) 才完成再融資或展期協議之流動負債 · 不得重分類為非流動 · 因於報導期間結束日該企業並未具備無條件再融資之能力 · 故選(A)。
- 2.(B) · 銀行借款並非因營業活動而產生 · 通常以是否於報導期間後十二個月內清償作為劃分流動、非流動之依據 · 故選(B)。
- 3.(C) ·  $X7$  年利息費用 =  $\$100,000 \times 3\% \times 2/12 = \$500$   
大仁公司所簽發之 6 個月到期付息票據預期將於報導期間結束日後十二個月內清償 · 故應付票據及應付利息皆為流動負債。  
 $X7$  年底流動負債 =  $\$100,000 + \$500 = \$100,500$
- 4.(A) · B 銀行帳戶透支  $\$50,000$  應列為流動負債 · 長期負債一年內到期部分  $\$100,000$  應列為流動負債 · 故  $X5$  年底流動負債餘額 =  $\$50,000 + \$100,000 = \$150,000$  ·  $X5$  年底非流動負債餘額 =  $\$300,000 - \$100,000 = \$200,000$ 。
- 5.(B) · 令利息總額為  $X$  ·  $X \times 9/12 = \$75,000$   $X = \$100,000$
- 6.(C) ·  $X5$  年底應付票據餘額 =  $\$162,000 \times p_{2.8\%} \times (1 + 8\%) = \$150,000$
- 7.(C) · 年底流動負債 =  $\$36,000 + \$20,000 + \$45,000 + \$7,000 = \$108,000$
- 8.(B) · 自投資日起算三個月內到期之國庫券才屬於約當現金 · 故選項(A)不正確；長期借款之補償性存款餘額為非流動資產 · 故選項(C)不正確；報導期間結束日後 ( 即使在財務報表發布日前 ) 才完成展期協議之流動負債 · 則不得重分類為非流動 · 故選項(D)不正確；於報導期間結束日 (  $X1$  年第一季 ) 前 · 甲公司在現有借款額度下已與債權人簽定再融資協議 · 展期至報導期間後至少十二個月 · 該負債分類為非流動 · 故選項(B)正確。
- 9.(B) · 非流動負債  $\$7,500,000$  將於次年度到期 · 其中有部分是以發行股票方式償還 (  $\$20 \times 225,000 = \$4,500,000$  ) · 但因其未於報導期間結束日之前完成再融資 · 故該部分仍屬於流動負債；因此  $X6$  年底資產負債表上應報導之短期借款餘額為  $\$7,500,000$ 。
- 10.(C)。
- 11.(B) · 假設員工獎金為  $B$  · 所得稅為  $T$   
$$B = (\$441,000 - T) \times 10\% \qquad T = (\$441,000 - B) \times 20\%$$
$$B = (\$441,000 - \$88,200 + 0.2B) \times 10\% \cdot B = \$36,000$$



- 12.(C) · X1 年產品保證費用 =  $\$2,300,000 \times 3\% + \$2,300,000 \times 3.5\% = \$149,500$   
X1 年底估計產品保證負債金額 =  $\$149,500 - \$56,000 = \$93,500$
- 13.(A) · 訴訟很有可能敗訴，最可能賠償金額為  $\$3,500,000$ ，故應以  $\$3,500,000$  認列為損失及負債準備；另甲公司相當確定可收到保險公司之理賠款，該理賠款應視為一項個別資產，故亦應認列資產及相關收益  $\$3,500,000$ ，故選項(A)正確。
- 14.(D) · X1 年底律師評估甲公司敗訴機率为 60%，若敗訴，賠償金額為 1 千萬元。該訴訟很有可能敗訴且金額能可靠估計，甲公司認列損失及負債準備 1 千萬元，故淨利降低 1 千萬元。X2 年底律師根據新事證，重新評估甲公司敗訴機率降為 40%，但若不辛敗訴，則賠償金額將提高為 2 千萬元。該訴訟有可能敗訴，甲公司應揭露或有負債之性質、最佳之估計金額 2 千萬元，並沖銷 X1 年底認列之負債準備 1 千萬元，故淨利增加 1 千萬元。
- 15.(A) · 甲公司應按清償義務之最佳估計金額（即最可能結果  $\$400,000$ ）認列為損失及負債準備，另甲公司相當確定可收到保險公司之理賠款，故應認列資產及相關收益  $(\$250,000)$ 。
- 16.(C) · 企業不應認列或有負債但應附註揭露之，其金額亦應依期望值估計之，而非依下限金額。
- 17.(A) · 此項或有負債其存在與否有賴於不確定未來事件以證實，而該不確定未來事件係不能完全由該企業控制，故不用認列負債，僅需附註揭露。
- 18.(C) · 大成公司 X5 年 12 月 31 日相關負債中，遞延所得稅負債  $\$150,000$  屬非流動負債；或有負債  $\$800,000$  發生之可能性非「很有可能」，毋須入帳。  
X5 年度大成公司流動負債合計數  
=  $\$300,000 + \$100,000 + \$500,000 + \$1,000,000 = \$1,900,000$
- \*19.(D) · 資產除役負債之公允價值 =  $\$30,000,000 \times p_{10,6\%} = \$16,751,850$   
X8 年折舊費用 =  $(\$30,000,000 + \$16,751,850 - \$10,000,000) \div 10 = \$30,675,185$   
X8 年利息費用 =  $\$16,751,850 \times 6\% = \$1,005,111$   
X8 年費用增加 =  $\$30,675,185 + \$1,005,111 = \$31,680,296$
- \*20.(B) · 甲公司 X8 年底為履行合約義務所發生不可避免的成本  $\$60,000 (\$10 \times 6,000)$ ，超過預期從該合約所獲得的經濟效益  $\$36,000 (\$6 \times 6,000)$ ，故該合約為虧損性合約。  
甲公司 X8 年底履行進貨合約損失 = 合約價格 - 期末淨變現價值  
=  $(\$10 - \$6) \times 6,000 = \$24,000 > \text{違約金 } \$12,000$   
合約之不可避免成本 =  $\$12,000$   
故不論甲公司 X8 年底是否意圖終止該進貨合約或履行進貨合約，其應認列之虧損性合約負債準備金額均為  $\$12,000$ 。



計算題解答

1.

	(1)總額法		(2)淨額法	
X7年7月12日	原料存貨	150,000	原料存貨	147,000
	應付帳款	150,000	應付帳款	147,000
X7年7月21日	應付帳款	45,000	應付帳款	44,100
	原料存貨	900	現金	44,100
	現金	44,100		
X7年9月9日	應付帳款	105,000	應付帳款	102,900
	現金	105,000	進貨折扣損失	2,100
			現金	105,000

2.(1)

X7年4月1日	機器設備	2,000,000	
	現金		1,000,000
	應付票據		1,000,000
X7年12月31日	利息費用	90,000	
	應付利息		90,000

(2) 假設票據面額為 X

$$X \times P_{2,12\%} = \$1,000,000 \quad X \times 0.797194 = \$1,000,000 \quad X = \$1,254,400$$

X7年4月1日	機器設備	2,000,000	
	應付票據折價	254,400	
	現金		1,000,000
	應付票據		1,254,400
X7年12月31日	利息費用	90,000*	
	應付票據折價		90,000

$$*(\$1,254,400 - \$254,400) \times 12\% \times 9/12 = \$90,000$$

X8年12月31日	利息費用	130,800**	
	應付票據折價		130,800

$$**(\$1,254,400 - \$254,400) \times 12\% \times 3/12 + [\$1,254,400 - (\$254,400 - \$120,000)] \times 12\% \times 9/12 = \$130,800$$



3. ①員工負擔之勞保費 =  $\$36,000 \times 7\% \times 20\% \times 10 = \$5,040$

②員工負擔之健保費 =  $\$36,000 \times 1.25\% \times 1 \times 10 = \$4,500$

③代扣所得稅 =  $\$36,000 \times 6\% \times 10 = \$21,600$

④勞保費 =  $\$36,000 \times 7\% \times 80\% \times 10 = \$20,160$

⑤健保費 =  $\$36,000 \times 1.25\% \times 1.4 \times 10 = \$6,300$

X7年7月25日	薪資費用	360,000	
	銀行存款		328,860
	代扣所得稅		21,600
	應付勞保費		5,040
	應付健保費		4,500
	勞保費	20,160	
	健保費	6,300	
	應付勞保費		20,160
	應付健保費		6,300

4.(1)

X7年12月31日	薪資費用	300,000	
	應付薪資		300,000
X8年1月20日	薪資費用	600,000	
	應付薪資	300,000	
	代扣所得稅		60,000
	現金 (或銀行存款)		840,000

(2)

X7年10月1日	現金	240,000	
	預收租金		240,000
X7年12月31日	預收租金( $\$240,000 \times 3/12$ )	60,000	
	租金收入		60,000
X8年9月30日	預收租金	180,000	
	租金收入		180,000



(3)			
X7年11月1日	現金	45,000	
	存入保證金		45,000
X7年12月31日	利息費用(\$45,000×3%×2/12)	225	
	應付利息		225
X8年5月1日	存入保證金	45,000	
	應付利息	225	
	利息費用(\$45,000×3%×4/12)	450	
	現金		45,675

5.

	<u>X7 年底</u>	<u>X8 年底</u>
流動負債		
應付公司債一年到期部分	\$ 100,000	\$ 100,000
應付利息(\$1,000,000×12%×9/12)	90,000	
(\$900,000×12%×9/12)		81,000
非流動負債		
應付公司債	\$ 900,000	\$ 800,000

6. 假設精緯公司 X7 年度之所得稅為 T，員工紅利為 B，各方式下發放之紅利金額計算如下：

(1)  $B = \$15,000,000 \times 12\% = \$1,800,000$

(2)  $\begin{cases} T = (\$15,000,000 - B) \times 20\% \\ B = (\$15,000,000 - T) \times 18\% \end{cases}$

$B = (\$15,000,000 - \$3,000,000 + 0.2B) \times 18\%$        $B = \$2,160,000 + 0.036B$

$0.964B = \$2,160,000$        $B = \$2,240,664$

(3)  $B = (\$15,000,000 - B) \times 15\%$        $B = \$2,250,000 - 0.15B$

$1.15B = \$2,250,000$        $B = \$1,956,522$

(4)  $\begin{cases} T = (\$15,000,000 - B) \times 20\% \\ B = (\$15,000,000 - B - T) \times 22\% \end{cases}$

$B = (\$15,000,000 - B - \$3,000,000 + 0.2B) \times 22\%$        $B = \$2,640,000 - 0.176B$

$1.176B = \$2,640,000$        $B = \$2,244,898$

故精緯公司將依第(1)種方式發放\$1,800,000之紅利。

X7年度之稅後淨利 =  $(\$15,000,000 - \$1,800,000) \times (1 - 20\%) = \$10,560,000$



7.

力峰公司 部分資產負債表 X7年12月31日		
流動負債		
應付帳款		\$ 160,000
應付票據(\$80,000 + \$30,000)	\$ 110,000	
減：應付票據折價	<u>(8,571)</u>	101,429 <sup>①</sup>
應付利息		103,500 <sup>②</sup>
一年內到期之銀行借款		<u>400,000<sup>③</sup></u>
流動負債總額		<u>\$ 764,929</u>
非流動負債		
銀行借款(\$1,800,000 - \$200,000×2)		\$ 1,400,000
應付票據	\$ 160,000	
減：應付票據折價	<u>(39,283)<sup>④</sup></u>	120,717
應付公司債		<u>1,000,000</u>
非流動負債總額		<u>\$ 2,520,717</u>
負債總額		<u>\$ 3,285,646</u>

①一年內到期之不付息票據\$80,000，其現值為： $\$80,000 \div 1.12 = \$71,429$

② $\$30,000 \times 10\% \times 2/12 + \$1,000,000 \times 8\% \times 6/12 + \$1,800,000 \times 14\% \times 3/12 = \$103,500$

③X7年10月1日已償還一期，剩餘九期，每期償還\$200,000。

X8年即將到期金額 =  $\$200,000 \times 2 = \$400,000$ 。

④ $\$47,854 - \$8,571 = \$39,283$

8. ① $500 \times \$12,000 \times (5\% + 8\% + 5\%) + 500 \times \$36,000 \times (1\% + 3\% + 8\%) = \$3,240,000$

② $400 \times \$12,000 \times (5\% + 8\% + 5\%) + 400 \times \$36,000 \times (1\% + 3\% + 8\%) = \$2,592,000$

③ $600 \times \$12,000 \times (5\% + 8\% + 5\%) + 600 \times \$36,000 \times (1\% + 3\% + 8\%) = \$3,888,000$

④ $500 \times \$12,000 \times 5\% + 500 \times \$36,000 \times 1\% = \$480,000$

⑤ $400 \times \$12,000 \times 5\% + 400 \times \$36,000 \times 1\% + 500 \times \$12,000 \times 8\% + 500 \times \$36,000 \times 3\% = \$1,404,000$

⑥ $600 \times \$12,000 \times 5\% + 600 \times \$36,000 \times 1\% + 400 \times \$12,000 \times 8\% + 400 \times \$36,000 \times 3\%$

$+ 500 \times \$12,000 \times 5\% + 500 \times \$36,000 \times 8\% = \$3,132,000$



	X7 年	X8 年	X9 年
記錄銷貨收入			
應收帳款	750,000,000	600,000,000	900,000,000
銷貨收入	750,000,000	600,000,000	900,000,000
記錄產品保證負債			
產品保證費用	3,240,000 ①	2,592,000 ②	3,888,000 ③
估計產品保證負債	3,240,000	2,592,000	3,888,000
記錄實際發生服務維修成本			
估計產品保證負債	480,000 ④	1,404,000 ⑤	3,132,000 ⑥
現金 ( 或零件存貨、應付費用等 )	480,000	1,404,000	3,132,000

9. 根據所取得之證據，過去事項存在現時義務，且很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償義務，金額可合理估計，故甲公司應按清償義務之最佳估計金額認列為負債準備。另甲公司於清償義務時，相當確定可收到保險公司之理賠款，故應認列資產及相關收益。

相關分錄

X2 年底	賠償損失	10,000,000	
	應付賠償準備		10,000,000
X2 年底	應收理賠收入	8,000,000	
	理賠收入 ( 賠償損失 )		8,000,000
X3 年底	賠償損失	1,000,000	
	應付賠償準備		1,000,000
X3 年底	應收理賠收入	800,000	
	理賠收入 ( 賠償損失 )		800,000
X4 年 6 月初	應付賠償準備	11,000,000	
	現金		10,500,000
	賠償損失迴轉利益		500,000
X4 年 6 月初	理賠收入 ( 賠償損失 )	400,000	
	應收理賠收入		400,000
X4 年 6 月 30 日	現金	8,400,000	
	應收理賠收入		8,400,000



10. (1) B                      (2) D                      (3) D                      (4) B                      (5) B

11.(1)佳麗公司應估計賠償顧客之金額，認列損失及負債準備。

(2)羽奇公司僅係暴露於水災風險內，但不代表損失已發生或很有可能發生，故不必將損失預計入帳，亦不必將此種風險加以揭露。

(3)應附註揭露損失之性質，並說明無法估計金額之事實。

(4)不必入帳，但需附註揭露積欠之股利金額。

(5)奇異公司對作業員之賠償很有可能發生但金額無法估計，故僅需附註揭露。

(6)鈞品公司 X5 年 12 月底應估列產品保證費用 =  $\$20 \times 100,000 \times 5\% = \$100,000$ ，帳上應作分錄：

12 月 31 日	產品保證費用	100,000	
	估計產品保證負債		100,000

12.

1 月 10 日	應付帳款	27,000	
	應付票據		27,000
1 月 18 日	現金	50,000	
	預收收入		50,000
2 月 5 日	應收票據	336,000	
	銷貨收入		336,000
2 月 20 日	應付票據	27,000	
	銀行存款		27,000
3 月 1 日	辦公設備( $\$80,000 \div 1.03$ )	77,670	
	應付票據折價	2,330	
	應付票據		80,000
3 月 5 日	銀行存款	336,000	
	應收票據		336,000
4 月 7 日	預收收入	12,000	
	銷貨收入		12,000
5 月 8 日	估計產品保證負債	1,480	
	現金		1,480



7月31日	保留盈餘	140,000	
	應付股利		140,000
9月5日	應付股利	140,000	
	現金		140,000
10月13日	毋須作分錄，但應於財務報表之附註中揭露該事項敗訴之可能性以及可能賠償之金額。		
12月31日	紅利費用	908,722*	
	應付員工紅利		908,722
	*B = (\$16,000,000 - T) × 7%		
	T = (\$16,000,000 - B) × 20%		
	B = (\$16,000,000 - \$3,200,000 + 0.2B) × 7%		
	B = \$908,722		
12月31日	利息費用	1,942*	
	應付票據折價		1,942
	*(\$80,000 - \$2,330) × 3% × 10/12 = \$1,942		
12月31日	產品保證費用	20,000	
	估計產品保證負債		20,000*
	*產品保證費用 = \$1,000 × 80 × 10% + \$3,000 × 80 × 5% = \$20,000		
13. (1) 4月1日	進貨	20,000	
	應付票據		20,000
(2) 7月1日	現金(\$26,000 ÷ 1.04)	25,000	
	應付票據折價	1,000	
	應付票據		26,000
(3) 10月15日	賠償損失	140,000	
	應付賠償款		140,000
(4) 11月1日	現金	9,000	
	預收租金		9,000
(5) 12月1日	保留盈餘	12,500	
	應付股利		12,500



(6)12月31日	薪資費用	60,000	
	代扣所得稅		12,000
	應付勞保費		720
	應付健保費		350
	應付薪資		46,930
	勞保費	2,880	
	健保費	500	
	應付勞保費		2,880
	應付健保費		500
(7)12月31日	利息費用	1,250	
	應付利息(\$20,000×5%×9/12)		750
	應付票據折價(\$1,000×6/12)		500
	預收租金	3,000	
	租金收入(\$9,000×2/6)		3,000

\*14.

	分 錄	說 明																					
(1)	<table border="0"> <tr> <td>儲油槽</td> <td>9,000,000</td> <td>資產除役負債之公允價值</td> </tr> <tr> <td>    現金</td> <td>9,000,000</td> <td>= \$1,125,000 × p<sub>10,6%</sub></td> </tr> <tr> <td>儲油槽</td> <td>628,194</td> <td>= \$628,194</td> </tr> <tr> <td>    資產除役負債</td> <td>628,194</td> <td></td> </tr> </table>	儲油槽	9,000,000	資產除役負債之公允價值	現金	9,000,000	= \$1,125,000 × p <sub>10,6%</sub>	儲油槽	628,194	= \$628,194	資產除役負債	628,194											
儲油槽	9,000,000	資產除役負債之公允價值																					
現金	9,000,000	= \$1,125,000 × p <sub>10,6%</sub>																					
儲油槽	628,194	= \$628,194																					
資產除役負債	628,194																						
(2)	<table border="0"> <tr> <td>折舊費用</td> <td>900,000</td> <td>折舊費用</td> </tr> <tr> <td>    累計折舊</td> <td>900,000</td> <td>= \$9,000,000 ÷ 10</td> </tr> <tr> <td>折舊費用</td> <td>62,819</td> <td>= \$900,000</td> </tr> <tr> <td>    累計折舊</td> <td>62,819</td> <td>資產除役負債之攤銷</td> </tr> <tr> <td>利息費用</td> <td>37,692</td> <td>= \$628,194 ÷ 10 = \$62,819</td> </tr> <tr> <td>    資產除役負債</td> <td>37,692</td> <td>利息費用 = \$628,194 × 6%</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>= \$37,692</td> </tr> </table>	折舊費用	900,000	折舊費用	累計折舊	900,000	= \$9,000,000 ÷ 10	折舊費用	62,819	= \$900,000	累計折舊	62,819	資產除役負債之攤銷	利息費用	37,692	= \$628,194 ÷ 10 = \$62,819	資產除役負債	37,692	利息費用 = \$628,194 × 6%			= \$37,692	
折舊費用	900,000	折舊費用																					
累計折舊	900,000	= \$9,000,000 ÷ 10																					
折舊費用	62,819	= \$900,000																					
累計折舊	62,819	資產除役負債之攤銷																					
利息費用	37,692	= \$628,194 ÷ 10 = \$62,819																					
資產除役負債	37,692	利息費用 = \$628,194 × 6%																					
		= \$37,692																					
(3)	<table border="0"> <tr> <td>資產除役負債</td> <td>1,125,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>解除資產除役負債損失</td> <td>75,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>    現金</td> <td>1,200,000</td> <td></td> </tr> </table>	資產除役負債	1,125,000		解除資產除役負債損失	75,000		現金	1,200,000														
資產除役負債	1,125,000																						
解除資產除役負債損失	75,000																						
現金	1,200,000																						