



第九章

負債—流動負債及負債準備

課本出處 P150

1

應付票據 (一)

難易度：★★☆【9-2】

中洲公司於 06 年 3 月 1 日賒購商品乙批 \$75,000，並於 3 月 15 日簽發四個月期無息票據乙紙償還貨欠，試作應有之分錄。

答：

交易事項	分 錄	
06/3/1 賒購	進 貨 應付帳款	75,000 75,000
06/3/15 簽發票據 償還貨欠	應付帳款 應付票據	75,000 75,000
06/7/15 票據到期 如期付現	應付票據 現 金	75,000 75,000

課本出處 P151

2

應付票據 (二)

難易度：★★☆【9-2】

柔順公司於 06 年 8 月 1 日簽發三個月期之本票向銀行借款，當時有效利率為 8%，試依不同情況作相關分錄。

答：

交易事項	票據付息 8%，票面金額為 \$300,000	票據不付息，票面金額為 \$306,000
06/8/1 借款時	現 金 300,000 應付票據 300,000	現 金 300,000* 應付票據折價 6,000 應付票據 306,000 * \$306,000 ÷ (1 + 8% × 3/12) = \$300,000

06/11/1 如期償還	應付票據	300,000	利息費用	6,000
	利息費用	6,000*	應付票據折價	6,000
	現金	306,000	應付票據	306,000
		* $\$300,000 \times 8\% \times 3/12 = \$6,000$	現金	306,000

課本出處 P.151

應付票據 (三)

難易度：★★☆【9-2】

威天公司 06 年 9 月 1 日簽發六個月期之本票購入土地一塊，當時有效利率 6%，試下列情況作應有之分錄。

答：

交易事項	票據付息 6%，票面金額為\$120,000	票據不付息，票面金額為\$123,600
06/9/1 購入 土地時	土地成本 120,000 應付票據 120,000	土地成本 120,000* 應付票據折價 3,600 應付票據 123,600 * $\$123,600 \div (1 + 6\% \times 6/12) = \$120,000$
06/12/31 調整利息	利息費用 2,400 應付利息 2,400 $\$120,000 \times 6\% \times 4/12 = \$2,400$	利息費用 2,400 應付票據折價 2,400 $\$120,000 \times 6\% \times 4/12 = \$2,400$
07/3/1 到期償還	利息費用 1,200 應付利息 1,200 $\$120,000 \times 6\% \times 2/12 = \$1,200$ 應付票據 120,000 應付利息 3,600 現金 123,600	利息費用 1,200 應付票據折價 1,200 $\$3,600 - \$2,400 = \$1,200$ 應付票據 123,600 現金 123,600

課本出處 P.154

4

應付帳款

難易度：★★☆【9-2】

志誠公司向思昱公司賒購商品一批\$60,000，思昱公司於 4 月 3 日出貨，4 月 18 日送達志誠公司所指定的臺中倉庫，試問：

答：

進貨條件	貨品所有權 移轉地點	志誠公司應付帳款 入帳時點	分 錄	
起運點 交 貨	起運點	4 月 3 日	進 貨 60,000	應付帳款 60,000
目的地 交 貨	目的地	4 月 18 日	進 貨 60,000	應付帳款 60,000

課本出處 P.155

應付帳款明細帳

難易度：★★☆【9-2】

麥噹噹公司 01 年底應付帳款統
制帳餘額為貸餘 \$500,000，已知底下
按往來供應商設有明細分類帳如右：

應付帳款明細分類帳	餘 額
應付帳款 - 啃得雞	\$280,000 (貸餘)
應付帳款 - 小奇士	120,000 (借餘)
應付帳款 - 磨司	?

試計算： 「應付帳款 - 磨司」餘額 應列於流動負債項下之金額 應
列於流動資產項下之金額。

答： $\$280,000 - \$120,000 + \text{「應付帳款 - 磨司」} = \$500,000$
 $\text{「應付帳款 - 磨司」} = \$340,000 \text{ (貸餘)}$
 $\$280,000 + \$340,000 = \$620,000$
 $\$120,000$

課本出處 P.163

6

保固負債之準備

難易度：★★☆【9-3】

金大公司出售冷氣機，出售時附有二年之免費維護保固，依據歷年來之統計，
得資料如下：

	發生機率	平均每臺維修成本
無瑕疵	98%	\$0
小瑕疵	1.5%	\$100
大瑕疵	0.5%	\$500

金大公司 06 年及 07 年銷售狀況如下：

06 年度

07 年度

實際銷售量	800 臺	600 臺
實際維修支出	\$2,500	\$3,000

試作相關分錄並計算各年底保固之負債準備餘額。

答：每臺維修支出之期望值 = $(1.5\% \times \$100 + 0.5\% \times \$500) = \$4$

交易事項	06 年	07 年
估列負債 準備之分錄	銷貨成本 3,200 保固之負債準備 3,200	銷貨成本 2,400 保固之負債準備 2,400
實際維修 之分錄	保固之負債準備 2,500 現金 2,500	保固之負債準備 3,000 現金 3,000
保固之負債 準備餘額	\$700	\$100

課本出處 P.166

7

訴訟 (一)

難易度：★★☆【9-3】

有消費者發現統大油品公司販售不實油品，恐致癌，遂依循法律途徑對統大公司請求賠償，06 年統大公司的顧問律師認為勝訴機率高於敗訴機率，但經濟效益之流出機會並非極小。然而到了 07 年，顧問律師認為判決結果不樂觀，僅有 10% 的機率獲勝，90% 的機率敗訴賠償 \$1,000,000，試決定此訴訟案在 06 年及 07 年財務報表之表達方法。

答：

06 年 12 月 31 日	僅揭露或有負債。
07 年 12 月 31 日	認列負債準備 \$1,000,000。

課本出處 P.166

8

訴訟 (二)

難易度：★★☆【9-3】

東興建築公司因偷工減料致使某建案於地震後倒塌，受害民眾提告求償。07 年法院判決結果尚未公布，但東興建築公司顧問律師認為有 70% 機率判賠 \$1,000,000，20% 機率判賠 \$8,000,000，10% 機率勝訴，試決定 07 年底東興建築公司提列之負債準備金額為何？

答： \$1,000,000

課本出處 P167



9

除役 (一)

難易度：★☆☆【9-3】

臺速公司發展石油工業，於自有土地上建造石化工廠，依法令規定，臺速公司須於石化工廠使用年限到期時，清理環境汙染。經專家評估，屆時需花費 \$800,000 清理環境汙染，該石化工廠使用年限為 4 年，假設有效利率 8%，試求除役成本之負債準備金額。

答： $\$800,000 \times \frac{1}{(1 + 8\%)^4} = \$588,024$

輻光石化公司於雲林縣建造石化工廠，依法令規定，輻光石化公司須於石化工廠使用年限到期時，清理環境汙染，經專家評估，屆時需花費\$500,000 清理環境汙染，該石化工廠使用年限 5 年，假設有效利率 10%，其他相關支出如下：土地\$440,000、土地過戶費\$3,000、建材成本\$250,000、建築工人薪資\$100,000。試作認列資產之分錄。

答：土地	443,000	
房屋及建築成本	660,461	
除役成本之負債準備		310,461*
現金		793,000

$$* \$500,000 \times \frac{1}{(1+10\%)^5} = \$310,461$$

品冠公司 06 年底之部分資料如下：

保固之負債準備\$60,000。

應收帳款貸餘\$40,000。

估計訴訟賠償金額 (70%勝訴、30%敗訴) \$40,000。

替他公司之借款擔保 (被保證人信譽良好) \$30,000。

除役成本之負債準備\$80,000。

估計應付所得稅負債\$100,000。

在第一銀行內有銀行存款\$365,000 與銀行透支\$400,000。

07 年到期之公司債\$300,000 (已完成兩年之展期)。

鱷收到押金\$10,000。

積欠特別股股利\$4,000。

試計算上列各種項目中，應列於資產負債表中「負債」的金額為何？

$$\begin{aligned} \text{答：} & \$60,000 + \$40,000 + \$80,000 + \$100,000 + (\$400,000 - \$365,000) \\ & + \$300,000 + \$10,000 = \$625,000 \end{aligned}$$