

問答題

1. 負債準備之認列金額，應為報導期間結束日清償現時義務所需支出金額之最佳估計。所謂最佳估計係指：

- (1) 企業於報導期間結束日清償該義務，或
- (2) 於該日將該義務移轉給第三方而需合理支付之金額。

在考量單一項目負債準備之最佳估計時，應以個別之最有可能之結果作為該負債之最佳估計。

在考量多個相似義務(較大樣本)之負債準備的最佳估計時，應以其相關之發生機率對各種可能之結果加權計算，而得到期望值。若結果可能性係屬連續範圍，且該範圍內之每一點與其他各點之可能性相同，則採用該範圍之中間值做為最佳估計。

2. 企業於報導期間結束日時，若在現有貸款機制下預期且擁有能夠無條件的裁量能力(例如已經與金融機構完成再融資協議)，將某流動負債再融資或展期至報導期間後 12 個月以上，應將其重分類為長期負債。但如果企業在期後期間(資產負債表日之後，通過發布財報之前)才完成再融資協議，仍應將該負債分類為流動負債，因為於報導期間結束日，企業未具無條件可將該負債展延至少 12 個月以上的權利。

3. (1) 因過去事件所產生之現時義務

唯有於報導期間結束日已經存在之現時義務，方須於企業之資產負債表上予以認列負債準備。負債準備可能是流動負債，亦可能是長期負債，端視企業預期清償的時間是否超過 12 個月或營運週期而定。

- (2) 於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源

所謂很有可能需要流出具經濟效益之資源，係指企業有大於 50% 的機率必須去清償義務。

- (3) 義務之金額能可靠估計

若因無法可靠估計導致該負債無法認列時，應視之為或有負債揭露相關資訊。

4. 清償負債準備所需支付之一部分或全部金額，若預期將會從另一方得到歸墊（例如透過保險合約、賠償條款或賣方之保固），且企業於清償義務時，幾乎確定可收到該歸墊，則該歸墊應予以認列為資產。企業認列之歸墊金額不應超過負債準備之金額。該歸墊應視為一個單獨資產，不得於資產負債表中與相關的負債準備互抵。但於損益表中，企業得將負債準備所認列之費用及取得歸墊所認列之金額以互抵後之淨額表達。
5. 不動產、廠房及設備未來除役成本之現值，應認列除役負債準備並將除役成本納入不動產、廠房及設備之原始取得成本之一部分，逐期提列折舊費用。另因除役負債係為估計現值，所以隨時間經過，現值還原的部分應認列為利息費用。
6. 企業重組應於同時符合下列兩條件時，始能認定已產生推定義務：
- (1) 有詳細正式之重組計畫，以及
 - (2) 已開始進行重組計畫或已通知受影響人員該計畫之主要內容，而使受影響之人員對企業將進行重組產生有效預期(valid expectation)。
- 重組負債準備應僅包括由重組所產生之直接支出，包括下列兩項：
- (1) 重組所必須負擔者；及
 - (2) 與企業繼續經營活動無關者。

7.

負債依發生可能性分類

發生可能性	分類	會計處理
幾乎確定	確定負債	認列為負債，並揭露
很有可能 (> 50%)	負債準備	認列為負債，並揭露
有可能	或有負債	僅須揭露，不必認列負債

或有資產依發生可能性分類

發生可能性	分類	會計處理
幾乎確定	資產 (不再是或有資產)	認列為資產，並揭露
很有可能 (> 50%)	或有資產	僅須揭露，不得認列資產
有可能	都不是	不得認列與揭露

選擇題

1. (B) $(\$304,410 - \$300,000)/3 \times 2 = \$2,940$
2. (A)
3. (B)
4. (B) 利息費用： $(\$360,000 - \$350,000)/5 \times 3 = \$6,000$
5. (C) $\$300,000 \times 0.89286 = \$267,858$; $\$300,000 - \$267,858 = \$32,142$
6. (B)
7. (B)
8. (A) $[(210 \times \$1,800) \div 3] - \$75,000 = \$51,000$
9. (D) $(\$5,600,000 \times 0.10) - \$252,000 = \$308,000$
10. (B) $100 \times 20\% \times \$500 + 100 \times 30\% \times \$200 - \$10,000 = \$6,000$
11. (D)
12. (D)
13. (B) $(\$6,000,000 - \$2,000,000) \times 10\% \times 3/12 = \$100,000$
14. (A) 應付票據與應付利息皆為流動負債。
15. (B) $\$26,000 + 30,000 + 25,000 + 3,000 = \$84,000$
16. (C) 總利息費用 = $\$1,700 - \$1,400 = \$300$
 11/1~12/31 應計利息 = $\$300 \times 2/3 = \200
 12/31 之負債為本金 + 利息 = $\$1,400 + 200 = \$1,600$
17. (A) 銷項稅額 = $\$525,000 \times 5\% = \$26,250$
 進項稅額 = $\$415,000 \times 5\% = \$20,750$
 應付營業稅 = $\$26,250 - 20,750 = \$5,500$
18. (A) $\$10,000 \times 0.77218 = \$7,722$
 $\$7,722 + (\$7,722 \times 9\%) = \$8,417$
 $\$8,417 \times 9\% = \758
19. (B) $10,500,000 \times 12\% - 240,000 = \$1,020,000$

4 中級會計學 5e 習題解答

20. (C) $\$300,000 + \$500,000 + \$100,000 + \$1,000,000 = \$1,900,000$
遞延所得稅負債一律歸為「非流動負債」，相關內容請詳下冊第 18 章所得稅會計。
21. (B) $\$6,000 \times 1,000 = \$6,000,000$
 $\$6,000,000 - (\$6,000,000 \times 40\% \times 1/2) = \$4,800,000$
22. (B) 折舊費用 = $(\$40,000,000 + 385,550 - 0) \div 10 = \$4,038,555$
利息費用 = $\$385,550 \times 10\% = \$38,555$
23. (C)
24. (D)
25. (D)
26. (B)
27. (C) $18,000 \times 60\% \times 9\% + 2,500 = \$99,700$
28. (A)
29. (B) $\$50,000 / (1 + 5\%)^3 = \$43,192$

練習題

1. (1) $\times 2$ 年與 $\times 3$ 年 12 月 31 日應分類為非流動負債。因此負債之第一個買回權執行日 ($\times 5/03/01$) 與到期日 ($\times 7/04/30$) 均在報導期間結束日 12 個月以後，公司可以無條件不在報導期間結束後 12 個月內償付此負債，亦即公司能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少 12 個月。
- (2) $\times 4$ 年 12 月 31 日視公司意圖，可能分類其為流動負債或非流動負債。公司預期在買回權執行日 ($\times 5/03/01$) 買回之部分，因公司預期於 12 個月內償付此負債，應分類為流動負債。到期才清償之部分，因公司有絕對權力 (絕對裁量權) 與預期，能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少 12 個月，而應分類為非流動負債。
- (3) $\times 5$ 年 12 月 31 日應分類為非流動負債。因該負債到期日 ($\times 7/04/30$) 在報導期間結束日 12 個月以後。

4.

尼克公司
部分資產負債表
×4年12月31日

流動負債：

應付票據(附註1)	\$ 2,400,000
-----------	--------------

附註1

短期負債再融資。×4年12月31日，公司有應付票據 \$2,400,000 於×5年2月2日到期。此票據於其到期日再融資，以×5年1月21日發行普通股收到之 \$1,900,000，加上 \$500,000 現金清償。

5. (1)

現金	105,000	
應收帳款	157,500	
銷貨收入		250,000
銷項稅額		12,500

(2)

進貨	195,000	
進項稅額	9,750	
應付帳款		204,750

(3)

現金	84,000	
應收帳款	126,000	
銷貨收入		200,000
銷項稅額		10,000

(4)

進貨	130,000	
進項稅額	6,500	
應付帳款		136,500

(5)

各項費用	22,000	
進項稅額	1,100	
應付費用		23,100

(6)			
	銷項稅額	22,500	
	進項稅額		17,350
	應付營業稅		5,150
6. (1)			
	現金 (300 × \$8,000)	2,400,000	
	銷貨收入		2,400,000
	保固費用	52,000	
	應付薪資/零組件		52,000
	保固費用 (\$350 × 300 – \$52,000)	53,000	
	保固負債準備		53,000
(2)			
	保固負債準備	53,000	
	保固費用	7,000	
	應付薪資/零組件		60,000
7. (1)			
×6/1/1	現金	4,060,000	
	銷貨收入		4,000,000
	合約負債—勞務型保固		60,000
	產品保證費用	160,000	
	產品保證負債		160,000
×6/12/31	產品保證負債	45,000	
	現金/原料		45,000
×8/12/31	合約負債—勞務型保固	30,000	
	勞務型保固收入		30,000
×9/12/31	合約負債—勞務型保固	30,000	
	勞務型保固收入		30,000

8 中級會計學 上 5e 習題解答

(2)

×6/1/1	現金	4,000,000	
	銷貨收入		3,940,887
	合約負債—勞務型保固		59,113
	產品保證費用	160,000	
	產品保證負債		160,000
×6/12/31	產品保證負債	45,000	
	現金/原料		45,000
×8/12/31	合約負債—勞務型保固	29,557	
	勞務型保固收入		29,557
×9/12/31	合約負債—勞務型保固	29,556	
	勞務型保固收入		29,556

8. 重組負債準備：

終止設備合約之違約金	\$ 600,000
支付 555 人力公司之仲介費	500,000
遣散員工相關費用	<u>2,500,000</u>
	<u>\$3,600,000</u>

9. (1) 由於歐尼爾公司評估結果顯示敗訴是很有可能，所以企業應認列訴訟損失準備。又由於結果可能性係屬連續範圍，且該範圍內之每一點與其他各點之可能性相同，因此認列之金額採用該範圍之中間值作為最佳估計，故歐尼爾化學公司應在×3年12月31日之資產負債表中認列「訴訟損失準備」\$1,000,000。
- (2) 由於巴克理化學公司評估公司很有可能要為損害負責，並合理估計賠償金額為\$4,000,000，因此×5年12月31日之資產負債表中認列「環境負債準備」\$4,000,000。另因公司幾乎確定可從保險公司獲得理賠歸墊約\$2,500,000，因此將於資產負債表中認列「應收理賠款」\$2,500,000。
- (3) 因為收到之金額超過工廠之帳面金額，因此產生或有資產，且該或有資產係很有可能發生，爾文公司應在年度之資產負債表中進行揭露，但不得認列為資產。

10. (1) ×1/1/1 時，公司支出了 \$1,200,000 購買油槽，並承擔現值為 \$78,175 (= \$140,000/(1+6%)¹⁰) 的除役成本。所以應作分錄如下：

×1/1/1 不動產、廠房及設備—油槽 (\$1,200,000+\$78,175)	1,278,175	
現金		1,200,000
除役負債準備		78,175

- (2) ×1/12/31，公司須提列折舊，並依有效利率調整除役負債的現值及認列利息費用。

×1/12/31 折舊費用 (\$1,278,175÷10)	127,818	
累計折舊—油槽		127,818
財務成本(或利息費用) (\$78,175×6%)	4,691	
除役負債準備		4,691

- (3) ×11/1/1 支付 \$160,000 進行復原美化工作，超出提列除役負債 \$140,000 的部分 \$20,000 作為當期復原費用。

×11/1/1 除役負債準備	140,000	
復原費用	20,000	
現金		160,000

11. 假設該年終獎金為 B、所得稅費用為 T

(1) $T = (\$3,000,000 - B) \times 20\%$

$B = \$3,000,000 \times 15\%$

求解上式後，可得 年終獎金 B = \$450,000
所得稅費用 T = \$510,000

(2) $T = (\$3,000,000 - B) \times 20\%$

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

求解上式後，可得 年終獎金 B = \$391,304
所得稅費用 T = \$521,739

(3) $T = (\$3,000,000 - B) \times 20\%$

$B = (\$3,000,000 - T) \times 15\%$

求解上式後，可得 年終獎金 B = \$371,134
所得稅費用 T = \$525,773

(4) $T = (\$3,000,000 - B) \times 20\%$

10 中級會計學 上 5e 習題解答

$$B = (\$3,000,000 - B - T) \times 15\%$$

求解上式後，可得 年終獎金 $B = \$321,429$

所得稅費用 $T = \$535,714$

12. (1)	×6/01/01 貨輪	60,000,000	
	現金		60,000,000
	×6/12/31 折舊費用 ($\$60,000,000 \div 40$)	1,500,000	
	累計折舊		1,500,000
	*\$6,630,067 × 3% = \$198,902		

(2) 因為此一合約的不可避免成本是 { $\$1,240,000$, $\$1,715,640$ } 兩個孰低者， $\$1,240,000$ 。公司會選擇撤銷合約支付違約金 $\$1,240,000$ 。

	×2/12/31 虧損合約損失	1,240,000	
	虧損合約負債準備		1,240,000

(3)	×2/01/02 不動產、廠房及設備	820,000,000	
	現金		800,000,000
	除役負債準備		20,000,000

13. (1)

	×7/03/20 保留盈餘	500,000	
	應付股利		500,000
	×7/03/31 薪資費用	300,000	
	員工薪資扣繳		20,000
	代扣勞保費		10,000
	代扣健保費		9,000
	應付勞保費		20,000
	應付健保費		18,000
	應付薪資		223,000
	×7/04/30 應付股利	500,000	
	現金		500,000
	×7/05/01 現金	800,000	
	預收貨款 (或合約負債)		800,000

×7/09/01 預收貨款 (或合約負債)		800,000		
銷貨收入				800,000
保固費用		50,000		
保固負債準備				50,000
14. (1) 保固費用		2,500,000		
保固負債準備				2,500,000
	%	數量	每單位 保固成本	總成本
不會發生損壞	60%	300,000	\$ 0	\$ 0
嚴重損壞	30%	150,000	15	2,250,000
輕微損壞	<u>10%</u>	<u>50,000</u>	5	<u>250,000</u>
合計	100%	<u>500,000</u>		<u>\$2,500,000</u>
(2) 訴訟損失			800,000	
訴訟損失準備				800,000
(3) 銷貨退回及折讓			2,800,000 *	
退款負債準備				2,800,000
				*\$40,000,000 × (5% + 9%)/2
15.				
×4/12/15 訴訟損失		2,000,000		
訴訟損失準備				2,000,000
應收理賠款		1,500,000		
保險理賠收入 (或訴訟損失)				1,500,000
×5/10/01 訴訟損失準備		500,000		
訴訟損失迴轉利益				500,000

12 中級會計學 上 5e 習題解答

	×6/06/08 訴訟損失準備	1,500,000	
	訴訟損失	300,000	
	現金		1,800,000
	×6/06/30 現金	1,500,000	
	應收理賠款		1,500,000
16. (1)	×2/12/31 購買承諾損失 $[(\$1,000 - \$900) \times \$15,000]$	1,500,000	
	購買承諾負債準備		1,500,000
	×3/10/01 購買承諾損失 $[(\$900 - \$850) \times \$15,000]$	750,000	
	購買承諾負債準備		750,000
	進貨 $(\$850 \times \$115,000)$	12,750,000	
	購買承諾負債準備 $(\$1,500,000 + \$750,000)$	2,250,000	
	現金 $(\$1,000 \times \$15,000)$		15,000,000
(2)	×3/10/01 購買承諾負債準備 $[(\$950 - \$900) \times \$15,000]$	750,000	
	購買承諾損失之迴轉利益		750,000
	進貨 $(\$950 \times \$15,000)$	14,250,000	
	購買承諾負債準備 $(\$1,500,000 + \$750,000)$	750,000	
	現金 $(\$1,000 \times \$15,000)$		15,000,000
(3)	×3/10/01 購買承諾負債準備 $[(\$1,000 - \$900) \times \$15,000]$	1,500,000	
	購買承諾損失之迴轉利益		1,500,000
	進貨 $(\$1,000 \times \$15,000)$	15,000,000	
	現金 $(\$1,000 \times \$15,000)$		15,000,000

應用問題

1. (1)

	×2/02/02 進貨	98,000	
	應付帳款		98,000

	×2/02/26	應付帳款	98,000	
		進貨折扣損失	2,000	
		現金		100,000
(2)	×2/04/01	卡車	800,000	
		現金		80,000
		應付票據		720,000
	×2/12/31	利息費用(\$720,000 × 12% × 9/12)	64,800	
		應付利息		64,800
(3)	×2/05/01	現金	800,000	
		應付票據折價		120,000
		應付票據		920,000
	×2/12/31	利息費用(\$120,000 × 8/12)	80,000	
		應付票據折價		80,000
(4)	×2/08/01	保留盈餘	600,000	
		應付股利		600,000
	×2/09/10	應付股利	600,000	
		現金		600,000

2. (1)

	×4年	×5年	×6年
銷售：			
現金	750,000	975,000	1,050,000
銷貨收入	750,000	975,000	1,050,000
認列保固負債：			
保固費用	75,000	97,500	105,000
保固負債準備	75,000	97,500	105,000
實際保固支出：			
保固負債準備	93,000	123,000	127,500
應付薪資/零組件	93,000	123,000	127,500

(2) ×6年12月31日保固費用負債餘額：

$$\$132,300 + (\$75,000 + \$97,500 + \$105,000) - (\$93,000 + \$123,000 + \$127,500) = \$66,300$$

3. (1)

×4/12/31 現金	14,715,000	
銷貨收入 (\$45,000×300)		13,500,000
遞延保固收入 (\$4,500×270)		1,215,000

(2) 流動負債：

遞延保固收入(\$1,215,000/3) = \$405,000

(註：假設保固服務將於保固期間平均提供。)

非流動負債：

遞延保固收入(\$1,215,000 × 2/3) = \$810,000

(3) 保固費用	300,000	
應付薪資/零組件		300,000
遞延保固收入	405,000	
保固收入		405,000

(4) 流動負債：

遞延保固收入(\$1,215,000/3) = \$405,000

非流動負債：

遞延保固收入 (\$1,215,000/3) = \$405,000

4. (1) 由於 NBA 公司×1 年認列了出售洗碗機之銷貨收入，同時洗碗機提供一年之保固，因此，有關未來之保固成本企業應依 IAS37「負債準備」去估計未來所需保固成本 (只有成本，不含合理利潤)，將其認列為保固費用，並提列保固負債準備。更正分錄如下：

×1/12/31 保固費用	120,000	
保固負債準備		120,000*
*\$400 × 500 – 80,000 = \$120,000		

- (2) 雖然案子還在纏訟中，但是因為 NBA 公司很有可能必須要繳納罰金並支付清潔費用，所以企業應認列訴訟損失準備。更正分錄如下：

×1/12/31 環境清理及賠償費用	1,500,000	
環境負債準備		1,500,000

- (3) 由於公司評估此項訴訟損失僅為「可能」而已，依據 IFRS 或有負債不得於資產負債表中認列為負債，但須在附註中揭露。因此，公司需將相關資訊揭露於財務報表中。

5. (1) ×8年12月31日資產負債表應報導保固負債準備：

×6年銷貨 \$600,000 × 0.09	\$ 54,000
×7年銷貨 \$1,200,000 × 0.09	108,000
×8年銷貨 \$1,500,000 × 0.09	<u>135,000</u>
總估計成本	\$ 297,000
服務保證總支出	<u>106,700*</u>
負債餘額，×8/12/31	<u>\$190,300</u>
*×6—\$9,500	
×7—\$25,200	
×8—\$72,000	

(2) 假設當年度可供利潤分配之金額為 B、所得稅費用為 T

$$T = 0.40(\$2,070,000 - B)$$

$$B = 0.25(\$2,070,000 - T - B)$$

$$B = \$270,000$$

(3) ×8/12/31 折舊費用 (\$12,000,000 ÷ 40 ÷ 2)	150,000	
累計折舊		150,000
×8/12/31 財務成本(或利息費用) (\$2,000,000 × 3% ÷ 2)	30,000	
除役負債準備		30,000
(4) ×8/12/31 薪資費用	500,000	
員工薪資扣繳		25,000
代扣勞保費		10,000
代扣健保費		20,000
應付勞保費		20,000
應付健保費		20,000
應付薪資		405,000

6. (1) 長華航空公司之訴訟案件符合下列條件：

- a. 因過去事件所產生之現時義務
- b. 於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源
- c. 義務之金額能可靠估計

因此公司需認列相關負債準備

×7/12/31 訴訟損失	5,400,000	
訴訟損失準備		5,400,000

(2) 由於資產負債表係反映企業於報導期間結束日之財務狀況，而非企業未來可能之狀況，因此未來營運所發生之成本(或損失)不得認列為負債準備。

7. (1) ×2/1/1 時，公司支出了 \$5,000,000 設立掩埋場，並承擔現值為

\$694,800 [= \$1,500,000/(1+8%)¹⁰] 的除役成本。所以應作分錄如下：

×2/01/01 不動產、廠房及設備 (\$5,000,000 + \$694,800)	5,694,800	
現金		5,000,000
除役負債準備		694,800

(2) ×2/12/31，公司須提列折舊，並依有效利率調整除役負債的現值及認列利息費用。

×2/12/31 折舊費用 (\$5,694,800÷10)	569,480	
累計折舊		569,480
×2/12/31 財務成本(\$694,800 × 8%)	55,584	
除役負債準備		55,584

(3) 因復原工作成本預期會減少至 \$1,000,000 (以×11年之物價估計)，故除役負債×2年年底應有之現值為 \$500,200 [= \$1,000,000/(1+8%)⁹]，與調整前之除役負債準備金額 \$750,384 (= \$694,800 + \$55,584) 相比較，減少了 \$250,184，該金額並未超過相關資產之帳面金額，分錄如下：

×2/12/31 除役負債準備	250,184	
不動產、廠房及設備		250,184

(4)

×3/12/31 折舊費用	541,682 *	
累計折舊		541,682
*(\$5,694,800 - \$569,480 - \$250,184) ÷ 9		
×3/12/31 財務成本(\$500,200 × 8%)	40,016	
除役負債準備		40,016

(5) 因折現率由 8% 調整至 10%，故除役負債×3 年年底應有之現值為 \$466,500 [= \$1,000,000/(1+10%)⁸]，與調整前之除役負債準備金額 \$540,216 (= \$500,200 + \$40,016) 相比較，減少了 \$73,716，該金額並未超過相關資產之帳面金額，分錄如下：

×3/12/31 除役負債準備	73,716	
不動產、廠房及設備		73,716

(6)

×4/12/31 折舊費用	532,467 *	
累計折舊		532,467
*(\$5,694,800 - \$569,480 - \$250,184 - \$541,682 - \$73,716) ÷ 8		
×4/12/31 財務成本(\$466,500 × 10%)	46,650	
除役負債準備		46,650