

第十二章 流動負債

一、選擇題

- (C) 1. 估計負債的特徵是 (A) 金額尚未確定，且未實際發生 (B) 金額已確定，但尚未實際發生 (C) 金額未確定，但責任已確定 (D) 金額已確定，責任亦已確定。
- (A) 2. 大部分的公司以何種方式支付流動負債 (A) 以流動資產支付 (B) 發行附息之應付票據 (C) 發行股票 (D) 增加長期負債
- (B) 3. 即將一年以內到期，準備以「償債基金」償還的長欺負債，在期末報表上應列為 (A) 流動負債 (B) 長期負債 (C) 估計負債 (D) 償債基金之減項。
- (A) 5. 「估計應付修理費」是一項 (A) 流動負債 (B) 長期負債 (C) 其他負債 (D) 費用。
- (C) 6. 流動比率是用於評估公司的 (A) 營業循環 (B) 生產收入能力 (C) 短期負債付款能力 (D) 長期償付能力
- (C) 7. 估計負債在財務報表上較佳之揭示方式為 (A) 附加說明 (B) 列於保留盈餘項下 (C) 按一般負債，依其性質分別列為流動負債、長期負債或其他負債 (D) 列為資產減項。
- (B) 8. 註銷庫藏股股票時，會使 (A) 股本不變 (B) 股東權益總額不變 (C) 保留盈餘減少 (D) 股東權益總額減少 (93 普考二試)
- (A) 9. 估計負債應 (A) 需預估入賬 (B) 僅附註說明 (C) 不必揭露 (D) 以上皆非。
- (D) 10. 下列哪一項不屬於應計負債？(A) 應付利息 (B) 應付薪資 (C) 應付所得稅 (D) 應付票據
- (A) 11. 下列有關負債的敘述，何者有誤？(A) 所有流動負債均應於到期時以現金償付 (B) 對商品的售後服務保修費是屬於估計負債，必須合理估計數額後入賬 (C) 銀行透支應列為流動負債，而不可與銀行存款抵銷，是符合完整性 (D) 積欠特別股股利並非公司之負債，僅在報表下附註說明即可。
- (B) 12. 甲公司發行 50 張面值 \$ 1,000，利率 9%，十年期的應付公司債。該公司債以 104 價格出售，一年付息一次，公司債溢價採直線法攤銷，則每年利息費用多少？(A) \$2,800 (B) \$4,300 (C) \$4,500 (D) \$4680 (92 普考一試)

利用以下資訊，回答 14~16

第一銀行 同意在 1 月 1 日借給大同公司 \$300,000。簽發一張面額 \$300,000，8%，9 個月到期的票據。

- (B) 14. 在 1 月 1 日大同公司作分錄，記錄此票據的簽發
- | | | |
|----------|---------|---------|
| (A) 利息費用 | 18,000 | |
| 現金 | 282,000 | |
| 應付票據 | | 300,000 |
- (B) 現金 300,000

第十二章 流動負債

應付票據	300,000
(C)現金	300,000
利息費用	18,000
應付票據	318,000
(D)現金	300,000
利息費用	18,000
應付票據	300,000
應付利息	18,000

(A)15. 大同公司在六月三十日的財務報表，必須作的調整分錄為？

(A)利息費用	12,000
應付利息	12,000
(B)利息費用	12,000
現金	12,000
(C)應付利息	12,000
現金	12,000
(D)應付利息	12,000
利息費用	12,000

(B)16. 9月30日大同公司在到期日支付票據和利息的分錄？

(A)應付票據	318,000
現金	318,000
(B)應付票據	300,000
應付利息	18,000
現金	318,000
(C)利息費用	18,000
應付票據	300,000
現金	318,000
(D)應付利息	12,000
應付票據	300,000
利息費用	6,000
現金	318,000

(B)17. 下列那一項非屬或有損失？(A) 產品保證成本 (B) 年底應調整銀行借款的應付利息 (C) 訴訟敗訴的可能賠償款 (D) 壞帳費用【94 普考】

(D)18. 某公司將其面額為\$300,000，帳面價值為\$296,000之公司債，依照面額的98%贖回，則贖回時所做的分錄包含：(A)贖回利得 \$4,000(B)贖回損失 \$2,000(C)贖回損失 \$4,000(D)贖回利得 \$2,000 (90 普考一試)

(C)19. 88年12月31日台北公司正與環保局進行訴訟，該公司法律顧問認為極有可能敗訴，若敗訴依合理估計將被處以新台幣400萬元之罰鍰，法律顧問同時指出罰鍰金額亦可能高達600萬元。試問台北公司88年對該問題應

- 如何處理？(A)僅認列 400 萬元之或有損失 (B)認列 600 萬元之或有損失，以符合穩健原則 (C)認列 400 萬元之或有損失，另揭露額外或有數額 (D)不認列或有損失 【89 普考】
- (C)20. 零售商記錄有關收到銷售營業稅的分錄(A)貸銷售稅收入(B)借銷售稅費用(C)貸方應付銷售稅(D)借方應付銷售稅
- (C)21. 下列那一項是或有負債？(A)應收帳款可能收不回來 (B)年底調整借款的應付利息 (C)訴訟敗訴的可能賠償款 (D)為員工投保的支出 【89 普考】
- (B)22. 小陳有一間大型的企管顧問公司，新客戶被要求在諮詢前要支付一半的費用，當受到現金時應如何做分錄
- (A)現金
 預收諮詢收入
- (B)現金
 預收諮詢收入
 諮詢收入
- (C)預付諮詢收入
 諮詢收入
- (D)不需做分錄
- (C)23. 若市場利率為 10%時發行票面利率為 12%之公司債，則此公司債的發行價格將會：(A)低於面額(B)等於面額(C)高於面額(D)無法判斷
(91 普考一試)
- (C)25. 以下對預收租賃收入的敘述何者正確(A)是租賃收入的抵減帳戶(B)是收入帳戶(C)是流動負債(D)當收到預付租金是借方
- (B)26. 大政電子公司產銷電子產品，該公司提供客戶 2 年免費維修服務，86 年度之銷貨收入為\$6,000,000，計維修費為銷貨收入的 2%，若 87 年度實際發生之維修費為\$11,000，則支付維修費時應：(A)借記維修費\$11,000 (B)借記應付維修費\$11,000 (C)借記維修費\$12,000 (D)借記應付維修費\$12,000。
- (B)27. 下列哪一個為流動負債(A)已貼現之應收票據(B)一年內即將到期，預定以現金償還之應付公司債(C)一年內即將到期，預定以償債基金償還之應付公司債(D)短期應付票據，預定到期時以長期應付票據融通償還之負債
(94 年普考)
- (A)28. 一對姐妹在海岸邊經營了一間旅館，這天接到一個客戶的訂房，且客戶會預付一半的住宿費用\$250，應該如何做分錄
- (A)現金 500
 服務收入 250
 預收收入 250
- (B)服務收入 500

已實現收入	250
預收收入	250
(C)預收收入	250
已實現收入	250
(D)現金	250
預收收入	250

- (A)29. 復興公司以淨額法記載進貨。於12月5日時，公司賒帳購進商品\$6,000，進貨條件為2/10, n/30。公司於12月7日將\$800的商品退回，試問帳列進貨退回的金額為何？(A)\$784 (B)\$800 (C)\$816 (D)\$824。
- (D)30. 若零售商貸記銷貨加銷項稅額為168,000，若稅率為5%，則稅額為多少？(A)\$160,000. (B)\$168,000. (C)\$8,400. (D)\$8,000.
- (D)31. 公司債溢價之攤銷額為：(A)資產之減少(B)負債之增加(C)利息收入之增加(D)利息費用支減少 (88 高考一試)
- (C)32. 下列何者不屬於流動負債的性質？(A)流動負債必須於一年或一個營業週期之內予以償還 (B)流動負債於償還時，必須動用流動資產，或產生另一項流動負債 (C)流動負債必須於一年內清償，所稱「一年」，是指從交易起算的一年內 (D)債權人若得在一年內請求清償，縱然意向未定，亦得歸類為流動負債。
- (B)34. 編制工作底稿中試算餘額之資訊是來自於：(A)財務報表(B)總分類帳 (C)日記簿分錄(D)商業文件 (88 普考一試)
- (D)35. 收銀機記錄有一筆現金銷貨收入為\$3,000，銷售稅額為\$150，分錄應如何記載
- | | | |
|-------|-------|-------|
| (A)現金 | 3,000 | |
| 銷貨收入 | | 3,000 |
| (B)現金 | 3,150 | |
| 銷售稅收入 | | 150 |
| 銷貨收入 | | 3,000 |
| (C)現金 | 3,000 | |
| 銷售稅費用 | | 150 |
| 銷貨收入 | | 3,150 |
| (D)現金 | 3,150 | |
| 銷貨收入 | | 3,000 |
| 應付銷售稅 | | 150 |
- (A)36. 大津公司於93年6月1日賒購商品，定價\$80,000，商業折扣5%，付款條件2/10, n/30，若採淨額法入帳，則6月1日應借記：進貨(A)\$80,000 (B)\$74,480 (C)\$76,000(D)\$78,400。
- (B)37. 宇文公司在2005年12月31日有流通在外應付票據\$125,000，分5年償還，而即將在下年度到期的部份為\$25,000，應將多少的長期負債轉為流

動負債？(A)\$0(B)\$25,000(C)\$50,000(D)\$125,000

(D)38. 甲公司出售之每罐奶粉均附有 2 張點券，集滿 20 點即可兌換一個玩具。每個玩具之成本為\$10，甲公司估計將有 60%之點券會用來兌換玩具。此外，奶粉出售罐數於 93 年及 94 年分別為 900,000 罐及 720,000 罐，玩具購買數於 93 年及 94 年分別為 48,000 個及 32,000 個，實際兌換之點券張數於 93 年及 94 年分別為 800,000 張及 960,000 張。則 94 年底估計贈品負債之餘額為(A)\$320,000 (B)\$572,000 (C)\$140,000(D)\$92,000。

(B)39. 發行公司債時，如果當時的市場利率小於公司債的票面利率時，則公司債：
(A)將折價發行(B)將溢價發行(C)將平價發行(D)發行後的利息費用將增加 (88 普考二試)

(B)40. 長春藤公司接受雜誌的訂閱，他的雜誌一年會出六期，在 1 月收到了 30,000 筆的訂閱雜誌收入，每一筆 \$15。在一月要如何記錄訂閱的分錄

- (A) 應收帳款 450,000
 雜誌訂閱收入 450,000
- (B) 現金 450,000
 預收雜誌訂閱收入 450,000
- (C) 應收帳款 75,000
 預收雜誌訂閱收入 75,000
- (D) 預付訂閱款 450,000
 現金 450,000

三、計算題

1. 夢蘿公司於 3 月 1 日向第一銀行借款\$90,000，並簽發了一張 6 個月期，利率 12%的票據。

試作：(1)3 月 1 日簽發票據之分錄。

(2)為了編製半年報，而需於 6 月 30 日作之調整分錄。

(3)8 月 31 日調整應計利息之分錄。

(4)償還本利之分錄。

解答：

(1) 3 月 1 日	現金	90,000	
	應付票據		90,000
(2) 6 月 30 日	利息費用	3,600	
	應付利息		3,600
(3) 8 月 31 日	利息費用	1,800	
	應付利息		1,800
(4) 9 月 1 日	應付票據	90,000	
	應付利息	5,400	

現金

95,400

2. 安迪公司於 8 月 15 日購進了價值\$22,000 之設備一套。

試作：依下列假設分別作與買進設備相關之分錄：

(1)全部以現金支付。

(2)以附息票據支付。

(3)以面額\$23,980 之不附息票據支付。

解答：

(1) 設備	22,000	
現金		22,000
(2) 設備	22,000	
應付票據		22,000
(3) 設備	22,000	
應付票據折價		1,980
應付票據		23,980

3. 下列為永發公司一些交易事項：

(1)2月2日向福斯公司進貨\$85,000，折扣條件為 2/10，n/30。永發公司採用淨額法列帳。此筆款項已於 2 月 26 日付清。

(2)4月1日向福德公司購買價款\$20,000 的卡車一部，付現\$3,000，餘額則簽發一張一年期，利率 12%的票據。

(3)5月1日向三泰銀行以面額\$90,200，一年期之票據借得\$80,000。

(4)6月30日以現金\$21,000 及一張一年期，年息 15%的票據\$40,000 償還一年前積欠安華銀行的\$50,000 票據及一年利息\$5,000。(假設期初已作迴轉分錄)。

試作：上述有關交易之分錄及年底與利息相關之調整分錄(假設以直線法攤銷折價)。

解答：

2月2日	進貨	83,300	
	應付帳款		83,300
2月26日	應付帳款	83,300	
	進貨折扣損失	1,700	
	現金		85,000
4月1日	運輸設備	20,000	
	現金		3,000
	應付票據		17,000

第十二章 流動負債

5月1日	現金	80,000	
	應付票據折價	10,200	
	應付票據		90,200
6月30日	應付票據	50,000	
	利息費用	5,000	
	應付票據折價	6,000	
	現金		21,000
	應付票據		40,000
12月31日	利息費用	11,330	
	應付利息		1,530
	應付票據折價		9,800

4. 新亞公司期末結帳時，出售商品附送之贈品券尚有 15,000 張顧客尚未來兌換贈品，估計其中僅有 30% 將於今後前來換取贈品。贈品之成本每件 \$5，每張贈品券換一件贈品。發出贈品券時未作任何記錄。

試作：年底應有的調整分錄。

【80 年普考】

解答：

$15,000 \times 30\% \times \$5 = \$22,500$	
贈品費用	22,500
估計應付贈品負債	22,500

5. 華碩電腦公司今年出售 30,000 台電腦，每台售價 \$45,000，公司提供 2 年免費售後服務，不收服務費，但零件只保固 1 年。公司估計每台電腦的售後服務公資約為 \$200，零件則為售價之 5%。今年度公司共支付服務工資 \$4,000,000 及零件 15,000,000。

【90 基層四等】

試作：

實際支付售後服務費及年底必要之調整分錄。

解答：

1. 實際支付售後服務費：

保修費用	19,000,000
現金	4,000,000
零件	15,000,000

2. 年終調整分錄：

保修費用	54,500,000
應付保修費	54,500,000
$(200 + \$45,000 \times 0.05) \times 30,000 = \$73,500,000$	
$\$73,500,000 - \$19,000,000 = \$54,500,000$	

6. 甲公司進貨採淨額法入帳，試為下列各交易事項作必要的分錄：

- (一) 87 年度共賒購商品\$2,500,000，現金折扣為 2%。
- (二) 公司於折扣期間內支付進貨總價\$1,700,000 的帳款。
- (三) 在折扣期間過後公司支付進貨總價\$300,000 的帳款。
- (四) 期末檢查未付款的發票計已超過折扣期限的帳款為進貨總價的\$500,000。

【高考】

解答：

- (一) 進貨 2,450,000
 應付帳款 2,450,000
 \$2,500,000×(1-2%)=\$2,450,000
- (二) 應付帳款 1,666,000
 現金 1,666,000
 \$1,700,000×0.98=\$1,666,000
- (三) 應付帳款 294,000
 進貨折扣損失 6,000
 現金 300,000
 \$300,000×2%=\$6,000
- (四) 進貨折扣損失 10,000
 應付帳款 10,000
 \$500,000×2%=\$10,000

7. 黑松公司正推行促銷計畫，每 10 個瓶蓋寄回公司，可獲得贈品一份，公司估計約有 70%的顧客會寄回換獎。

	數量	金額
銷貨 (瓶數)	5,000,000	\$1,500,000
買入獎品 (份數)	1,000,000	4,500,000
發出獎品 (瓶數)	2,700,000	

試作：上述交易的必要分錄及計算期末估計應付贈品費餘額為多少？【普考】

解答：

- (一) 購入贈品時：
 贈品存貨 4,500,000
 現金 (或應付帳款) 4,500,000
- (二) 認列估計應付贈品費時：
 贈品費用 1,575,000
 估計應付贈品負債 1,575,000
 每份贈品成本=\$150,000÷100,000=\$4.5

第十二章 流動負債

$$\$4.5 \times 5,000,000 \div 10 \times 70\% = \$1,575,000$$

(三) 發出贈品時：

估計應付贈品負債 1,215,000

贈品存貨 1,215,000

$$\$4.5 \times 2,700,000 \div 10 = \$1,215,000$$

(四) 期末估計應付贈品負債餘額：

$$= \$1,575,000 - \$1,215,000 = \$360,000$$