

7-1 負債的定義及內容



一 定義

企業因過去事件所產生的**現時義務**，該義務清償預期將導致具**經濟資源流出**。

二 內容

分類標準	種類	說明
1.到期日遠近	(1)流動負債	有下列情況之一者，企業應將負債分類為流動： ①企業預期於 正常營業週期中清償 該負債。 ②企業主要為 交易目的而持有 該負債。 ③該負債於報導期間後 十二個月內到期清償 。 ④企業於報導期間結束日 不具有 將該負債之清償 遞延 至報導期間後 至少十二個月之權利 。
	(2)非流動負債	凡不屬於流動負債之項目。
2.是否發生	(1)確定負債	確定發生且金額確定或能可靠估計，如應付票據。
	(2)負債準備	很有可能發生，且金額能可靠估計，如保固之負債準備。
	(3)或有負債	很有可能發生，但金額無法可靠估計。 有可能發生或可能性甚低。

流動負債		非流動負債	
第三級項目 (資產負債表列示)	第四級項目 (平時分錄使用)	第三級項目 (資產負債表列示)	第四級項目 (平時分錄使用)
短期借款	銀行透支	應付公司債	應付公司債
	銀行借款		應付公司債溢價 (應付公司債折價)
合約負債	預收貨款	長期借款	銀行長期借款
	預收收入		保固之長期負債準備 除役成本之長期負債準備 有待法律程序決定之長期負債準備
應付票據	應付票據 (應付票據折價)	負債準備	長期應付票據
應付帳款	應付帳款		存入保證金 其他非流動負債
其他應付款	應付費用	其他非流動負債	其他非流動負債
	應付土地房屋款		
	應付設備款		
	銷項稅額		
	應付營業稅 其他應付款		
本期所得稅負債	本期所得稅負債		
負債準備	保固之短期負債準備 除役成本之短期負債準備 有待法律程序決定之短期負債準備		
	暫收款		
	代收款 其他流動負債		

7-2 流動負債



一 定義

有下列情況之一者，企業應將負債分類為流動：

- (1) 企業預期於**正常營業週期中清償**該負債。
- (2) 企業主要為**交易目的而持有**該負債。
- (3) 該負債於報導期間後**十二個月內到期清償**。
- (4) 企業於報導期間結束日**不具有**將該負債之清償**遞延**至報導期間後**至少十二個月之權利**。

不屬於上列項目者，企業應將其分類為非流動負債。

關鍵時刻 起學

企業在將於十二個月內到期之長期借款，該負債的清償，報導期間結束日是否具有展期至報導期間後至少十二個月之權利：

情況	(1)不具有此權利	(2)具有此權利	(3)具有此權利，但管理當局意圖或預期於十二個月內清償。
分類	轉列 流動負債	仍列 非流動負債	仍列 非流動負債 ^註

^註 判定負債之分類時**不需要考慮**管理當局清償債務之**意圖與預期**。



範例 1

試判斷下列各項目應列於流動負債者填「1」，非流動負債者填「2」。

題 目	答 案	題 目	答 案
1. 銀行透支	1	4. 存入保證金	2
2. 應付公司債	2	5. 代收 款	1
3. 預收貨款	1	6. 銷項稅額	1
7. 即將於一年內到期之長期借款，該負債的清償		(1)於報導期間後 十二個月內到期清償 。	1
		(2) 不具有 遞延至報導期間後至少十二個月之權利。	1
		(3) 具有 遞延至報導期間後至少十二個月之權利。	2
		(4) 具有 遞延至報導期間後至少十二個月之權利，但管理當局意圖或預期六個月內清償。	2