

27

會計學概要  
隨堂測驗

## 第十六章 負債準備

成績

手機末四碼 \_ \_ \_ \_ 姓名：\_\_\_\_\_

## 一、選擇題：(每題 6 分，共 42 分)

1. ( ) 因過去交易事項所產生之現存義務，若很有可能造成經濟效益資源的流出且該義務金額能可靠估計，則： (A) 應估計入帳並考量是否於附註中作適當揭露 (B) 應估計入帳但不須於附註中揭露 (C) 不應估計入帳但應於附註中作適當揭露 (D) 不應估計入帳且不須於附註中揭露。
2. ( ) 下列有三個條件，企業應如何依據其在財務報表認列負債準備？ ① 因過去事件所產生之現存義務 ② 於清償義務時，很有可能造成企業具經濟效益資源的流出 ③ 該義務金額能可靠估計 (A) 僅符合其中條件之一 (B) 僅符合條件①與② (C) 僅符合條件②與③ (D) 三個條件同時符合。
3. ( ) 丙公司因專利權發生訴訟，該公司律師估計很有可能敗訴，而需賠償\$900,000 之機率為 60%，需賠償\$100,000 之機率為 40%。試問，帳務上應如何處理？ (A) 認列\$900,000 之損失 (B) 將\$580,000 之損失入帳 (C) 僅揭露可能發生或有損失\$900,000 (D) 基於審慎原則，將\$1,000,000 之損失入帳。
4. ( ) 甲公司正在進行一項訴訟，經公司的律師估計，勝訴的機率為 30%，敗訴的機率為 70%。若勝訴，可自對方獲賠償\$5,000 萬。若敗訴，賠償對方\$1,000 萬的機率是 30%，賠償\$2,000 萬的機率是 60%，賠償\$3,000 萬的機率是 10%。則公司針對此一訴訟的會計處理何者正確？ (A) 認列負債準備\$1,260 萬，揭露或有負債\$3,000 萬 (B) 認列負債準備\$1,800 萬，揭露或有負債\$1,200 萬 (C) 認列負債準備\$2,000 萬，揭露或有負債\$1,000 萬 (D) 認列負債準備\$2,000 萬，揭露或有資產\$1,500 萬。
5. ( ) 甲公司在 X1 年初對乙公司販售仿冒產品提出訴訟，截至 X1 年底，法院尚未作出判決，但乙公司之法律顧問判斷應有 70% 之敗訴可能性，且賠償金額應為\$400,000。試問乙公司 X1 年應如何處理此事件？ (A) 應認列\$400,000 負債準備 (B) 應認列\$280,000 負債準備 (C) 不須認列負債準備，但須揭露可能賠償\$400,000 之事件 (D) 不須認列負債準備，亦不須揭露此事件。
6. ( ) 甲公司 X2 年中面臨一項法律訴訟，經律師評估該訴訟案件很有可能敗訴，且有 10% 機率支付罰金\$1,000,000，20% 機率支付罰金\$5,000,000，70% 機率支付罰金\$9,000,000。截至 X2 年底該訴訟案件尚未判決確定，甲公司此訴訟案件在財務報表表達方式為： (A) 揭露並認列負債準備\$1,000,000 (B) 揭露並認列負債準備\$7,400,000 (C) 揭露並認列負債準備\$9,000,000 (D) 僅需於財務報表附註中揭露該訴訟案件，不需認列入帳。

7. ( ) 甲公司於 X1 年 12 月 15 日與乙客戶約定，將於 X2 年 1 月 2 日以每件價格 \$600 銷售 1,200 件商品給客戶，並提供自交貨日起為期一年之保固服務，該保固屬保證型保固。甲公司依據過去經驗估計商品於保固期內回廠維修之機率為 4%，平均每件商品之維修成本為 \$250。甲公司在 X1 年應作何種會計處理？ (A) 認列保固費用 \$28,800 (B) 認列保固負債準備 \$12,000 (C) 揭露或有負債 (D) 無須認列負債準備。

二、金源公司成立於 X1 年初，銷售附有兩年售後服務保證之產品，依過去經驗，第一年與第二年保證期間，估計保證成本分別為銷貨額的 2% 與 5%。X1 年銷貨 \$600,000，實際售後服務支出為 \$28,000。X2 年銷貨 \$900,000，實際售後服務支出為 \$42,000。(每答 6 分，共 48 分)

X1/12/31 估計	
X1 年度 維修	
X1 年應認列保固之銷貨成本 = X1 年底估計產品保固之負債準備餘額 =	
X2/12/31 估計	
X2 年度 維修	
X2 年應認列保固之銷貨成本 = X2 年底估計產品保固之負債準備餘額 =	

三、甲公司於 X1 年以每台 \$25,000 出售 1,000 台筆記型電腦，附有一年的產品保固，依據過去經驗，大約有 90% 的筆記型電腦不會發生任何損壞，8% 會發生每台修理費用 \$800 之小瑕疵，2% 會發生每台修理費用 \$3,000 之大瑕疵。若甲公司 X1 年度實際發生維修支出 \$48,000，試計算下列各小題金額：(每題 5 分，共 10 分)

1. X1 年度應認列保固之銷貨成本應為多少？

2. X1 年底「產品保證負債準備」之餘額應為多少？