

發文日期 民國 105 年 6 月 29 日
發文字號 (105)基秘字第 126 號
主 旨 因確定銷售合約產生負債準備之疑義
相關公報 企業會計準則公報第五號「存貨」

問題

依企業會計準則公報第五號「存貨」第十七條之規定，確定銷售合約之數量若高於所持有或確定購買合約之數量，可能產生負債準備。於何種情況將產生此種負債準備？

參考答案

確定銷售合約之數量若高於所持有或確定購買合約之數量，可能產生負債準備之情況，例如某企業確定銷售合約之數量超過現有存貨數量，且該商品之預計購入成本高於確定銷售合約之合約價格時，則可能產生負債準備。