

廠房及設備資產

選擇題

- (A) 1. 購入房地產，準備將地上舊屋拆除重建新屋，則房地產種價中，屬於舊屋得成本，加上拆除費用，減去拆除後殘料售價，應
- (A) 轉列為土地成本
 - (B) 轉列為新屋成本
 - (C) 列為營業費用
 - (D) 列為營業外損失。
- (D) 2. 大成公司以現金 \$70,000 購買土地，經紀人的佣金為 \$5,000，另外花費 \$7,000 拆除地上原有的舊建築物，在此之後才可建築新的建築物，在成本原則之下，此筆土地應紀錄成本為多少？
- (A) \$77,000.
 - (B) \$70,000.
 - (C) \$75,000.
 - (D) \$82,000.
- (D) 3. 某企業為設置一停車場，鋪設成本花了 40,000，照明設備花了 15,000，針對上述兩項停車場有關成本，下列敘述何者最為正確？
- (A) 該企業應借記土地 40,000
 - (B) 該企業應借記土地改良 15,000
 - (C) 該企業應借記土地 55,000
 - (D) 該企業應借記土地改良 55,000

【93 普考一試】

- (A) 4. 乙公司 96 年終調整後試算表中，「機器折舊」\$15,000，「機器設備」為 \$300,000，「累計折舊—機器」為 \$105,000，該公司係以直線法計提折舊，且假設殘值為零，試問該機器設備上可使用幾年？
- (A) 13 年
 - (B) 7 年
 - (C) 20 年
 - (D) 10 年。
- (D) 5. 土地改良物折舊的耐用年限應與何者相同
- (A) 土地
 - (B) 土地上的建築物
 - (C) 土地或土地改良物取年限較長者
 - (D) 土地改良物
- (D) 6. 購入後目前閒置、準備伺機出售的土地，在資產負債表上應列為
- (A) 無形資產
 - (B) 財產、廠房、設備項目

- (C) 流動資產
- (D) 長期投資項目

【93 普考一試】

- (C) 7. 大成公司要建一棟新的廠房，預計費時3年建造，而在建造期間以融資借款的方式籌措資金，建築會有建築師的費用，挖掘的費用，及建築物執照的費用，下列何者正確？
- (A) 挖掘的費用資本化，而建築物執照不資本化
 - (B) 建築師費用資本化，而建築物執照不資本化
 - (C) 建築期間的利息費用要資本化，成為部份的建築成本
 - (D) 資本化成本等於建築成本減除借款利息
- (D) 8. 有一項特許權購入成本為100,000，其經濟年限為十年。另外，為持續擁有此項特許權，公司還得每年支付12,500，則公司每年所認列與該項特許權有關之費用應為
- (A) 10,000
 - (B) 11,250
 - (C) 12,500
 - (D) 22,500

【93 普考一試】

- (C) 9. 丁公司之機器，91年終折舊少提\$3,000，92年終折舊漏提\$6,000，均於93年終發現，予與更正補提，此乃
- (A) 會計原則之改變
 - (B) 會計估計之變動
 - (C) 會計錯誤之更正
 - (D) 會計主體之變動。
- (B) 10. 晶晶公司以\$35,000購買一台運輸用的卡車，稅為\$2,000，在卡車的邊上噴上公司的商標花費了\$1,200，卡車的行車執照為\$120，安全性測試花費了\$220，Bailey對於本次卡車的購買應記錄成本為多少
- (A) \$38,540
 - (B) \$38,420
 - (C) \$37,000
 - (D) \$36,420
- (D) 11. 一項折舊性資產的帳面價值，是指
- (A) 資產的原始取得成本
 - (B) 資產的已折舊成本與其估計殘值之總和
 - (C) 資產目前之市價
 - (D) 資產成本中未曾攤提為折舊的部份

【93 普考一試】

- (A) 12. 下列何者不是資本支出？

- (A) 更新舊卡車之火星塞
- (B) 在舊屋內加裝電梯
- (C) 將機器設備徹底整修，因而延長設備之耐用年限
- (D) 新屋建造期間之保險費。

【85 普考】

(D) 13. 某公司有一部設備，成本為 187,200，累積折舊為 129,600。若公司將此設備交換出去，換進一不同種類之設備，並假定此依新設備之公平市價為 72,000，則記錄該項資產交換交易之分錄應包含：

- (A) 借記新設備一筆，金額 72,000
- (B) 一筆交換利益，14,400
- (C) 一筆交換損失，115,200
- (D) 既無利益，也沒有損失要認列

【93 普考一試】

(B) 14. 甲公司與乙公司互以舊機器設備進行交換，甲公司機器設備的原始成本為 \$100,000，累計折舊 \$30,000，公平市價 \$60,000；乙公司機器設備之原始成本為 \$100,000，累計折舊 \$50,000，公平價值 \$60,000。假設該交易符合同類資產交換的條件，則甲公司應認列資產交換損益之金額為：

- (A) 不承認任何資產交換損益
- (B) 承認資產交換損失 \$10,000
- (C) 承認資產交換損失 \$5,000
- (D) 承認資產交換損失 \$2,000。

【90 高考】

使用下列了資料來回答問題 15-16

美利公司在 2006 年 10/1 購買新設備投入生產，成本為 \$40,000，預估耐用年限為 5 年，殘值為 \$10,000

(A) 15. 假設美利公司使用直線法提列折舊，2006 年的折舊費為多少

- (A) \$1,500
- (B) \$8,000
- (C) \$2,000
- (D) \$4,000

(C) 16. 假設美利公司使用倍數餘額遞減法提列折舊，那麼 2006 年 12 月 31 日資產負債表上固定資產的帳面價值為多少

- (A) \$26,000
- (B) \$30,000
- (C) \$36,000
- (D) \$38,000

(C) 17. 甲企業資產負債表上顯示資產總金額 86,400 及負債總金額 14,400，其中資產之總市價為 90,000，而負債可以以其帳面金額清償。若此時

乙企業以支付現金 83,520 之方式取得甲企業，則乙企業所須記下之商譽金額應為：

- (A) 2,880
- (B) 7,920
- (C) 10,800
- (D) 11,520

【93 普考一試】

(D) 18. 折舊方法變動的會計處理：

- (A) 嚴格禁止
- (B) 計算折舊方法變動累積影響數，藉以調整期初保留盈餘
- (C) 計算折舊方法變動累積影響數，做為本期銷貨成本之調整
- (D) 已估計變動處理，並揭露對本期損益的影響。

【91 初等】

(B) 19. 某企業以 310,000 購價購入土地一塊，上為一片果園。取的土地當時，企業另外支付一筆過戶手續費 2,000，同時企業並同意承擔對方所積欠之未繳土地稅稅款 5,000。現假定土地上果園水果採收後賣的價錢為 1,000，而果園砍伐後作為木材賣的價錢 2,500，則這筆土地記錄下來的成本最後應為：

- (A) 311,500
- (B) 313,500
- (C) 314,500
- (D) 316,000

【93 普考一試】

(C) 20. 折舊性資產在未提列完折舊之前，即報廢而無法使用，且無任何殘值，則應如何記錄？

- (A) 可認列處分利得
- (B) 讓該資產保留在帳上，並繼續提列折舊，直到耐用年限屆滿
- (C) 認列處分損失
- (D) 不需要認列任何損失或利得。

【89 普考】

(B) 21. 一部設備發票成本為 20,000，並於 2004 年 1 月 3 日正式運轉，假定 2004 年安裝設備時將所花安裝成本 8,000 誤記為一筆修理費，並假定 2004 年之設備折舊是採直線法，並按照五年使用年限、無殘值之基礎計算，則 2004 年之淨利數字將被：

- (A) 多計 1,600
- (B) 少計 6,400
- (C) 多計 6,400
- (D) 少計 8,000

【93 普考一試】

(B) 22. 某企業於 2002 年 1 月 1 日購入設備一部，購買成本為 48,000，估計該設備使用年限為三年，無殘值並採直線法攤銷折舊。假定該企業餘 2003 年 1 月 1 日，將原有之估計使用年限，由三年修正為五年，試問在估計數修正後，2002 年折舊金額應為若干？

- (A) 6,400
- (B) 8,000
- (C) 12,000
- (D) 16,000

【93 普考一試】

(C) 23. 聖右商店在 2006 年 1 月 1 日購買設備 60,000。e 預期使用年限為 3 年，沒有殘值，用直線法折舊。但在 2007 年 1 月 1 日，決定設備可以使用 5 年。請問 2007 年修正後的折舊費用？

- (A) \$20,000
- (B) \$8,000
- (C) \$10,000
- (D) \$15,000

(C) 24. 大欣客運公司以克車乙部成本 150,000，帳面價值 30,000，交換大榮公司機器設備乙組(市價為 \$180,000)，另支付現金 \$140,000 則大欣客運公司應認列資產交換損益為：

- (A) 利益 \$10,000
- (B) 利益 \$30,000
- (C) 利益 \$0
- (D) 損失 \$10,000

【93. 普考二試】

(B) 25. 假如設備在全部提列完折舊前就報廢，收到的殘值小於資產的帳面價值，則

- (A) 有處分利得
- (B) 有處分損失
- (C) 沒有處分利得或損失
- (D) 必須認列額外的折舊費用

(A) 26. 大王公司 93 年初購入設備乙部，成本 \$200,000，估計可用八年，殘值 \$2,000，採用倍數餘額遞減法提列折舊，則 94 年度折舊費用為：

- (A) \$37,500
- (B) \$32,000
- (C) \$48,000
- (D) \$47,250

【93. 普考二試】

(D) 27. 在 2006 年 7 月 1 日，仁仁公司賣設備 44,000。這個設備原始成本 120,000，預估可使用 5 年且殘值 20,000。在 2006 年 1 月 1 日累積折舊 70,000，折舊方法為直線法，處分損益是

- (A) 利得 6,000

- (B) 損失 4,000
- (C) 損失 6,000
- (D) 利得 4,000

(D) 28. 下列何者應視為收益支出？

- (A) 修復機器，增加其經濟效益的支出
- (B) 完成機器大修，增加其耐用年限的支出
- (C) 增添防治污水設備的支出
- (D) 機器經常性的維護保養支出

【93. 普考二試】

(A) 29. 買入房地產成本\$1,800,000，市價\$2,000,000，地上物不堪使用必須拆除，拆除費\$50,000，殘料售價\$6,000，試問土地成本多少？

- (A)\$1,844,000
- (B)\$2,044,000
- (C)\$1,800,000
- (D)\$1,756,000

【81 丁特考】

(B) 30. 機器設備的處分損失在財務報表如何報導：

- (A) 損益表的其他收入或利得
- (B) 損益表的其他費用或損失
- (C) 資產負債表中直接增加資本帳戶
- (D) 資產負債表中直接減少資本帳戶

(A) 31. 某鐵礦公司每噸的折耗為 \$ 3, 93 年度總共開採 80,000 噸，售出 50,000 噸。93 年度損益表中收入項下應減除的折耗額為：

- (A) \$ 150,000
- (B) \$ 240,000
- (C) \$ 90,000
- (D) \$ 0

【93. 普考二試】

(C) 32. 峻能公司 80 年 9 月 1 日購進一台機器，成本\$130,000，估計殘值\$10,000，估計可用 4 年，採年數合計法折舊，試問 81 年 12 月 31 日應計提之折舊金額為

- (A)\$36,000
- (B)\$30,000
- (C)\$44,000
- (D)\$4,667

【81 丁特考】

(A) 33. 旺旺煤礦公司把投入\$1200 萬開採到估計有 2000 萬公噸的煤，估計沒有殘餘價值。預計 5 年開採完畢。第一年有 1,000,000 公噸煤被開採並且出售。請問第一年的折耗廢用是多少？

- (A) \$600,000
- (B) \$240,000
- (C) \$60,000

- (D) 無法由提供的資料得知
- (B) 34. 大新公司自 90 年起研究開發新產品，93 年底研究成功，並於 94 年初取得專利權。為了開發新產品，四年間支付研究費用 \$ 350,000，而專利權的申請及登記費用為 \$ 50,000，預計五年後該項專利權將喪失價值，則 94 年度專利權的攤銷金額為：
- (A) \$ 80,000
(B) \$ 10,000
(C) \$ 350,000
(D) \$ 360,000

【93. 普考二試】

- (D) 35. 天然資源折耗費用的計算是將每單位的折耗成本乘上下列哪一項
- (A) 估計的總蘊藏量
(B) 實際的總蘊藏量
(C) 被開採出的單位數
(D) 賣出的單位數
- (C) 36. 下列何種情況公司資產不需要攤提折舊？
- (A) 法律要求康盟公司的飛機維持在良好的狀態
(B) 米特所擁有的辦公房屋每年均在增值
(C) 電腦公司擁有一批聲稱永不過時的電腦存貨 (D) 以上皆非

【84 高檢】

- (C) 37. 為了成功捍衛被侵犯的專利權的訴訟成本應該：
- (A) 認列為訴訟費用
(B) 從專利權的帳面價值扣除
(C) 增加專利權成本
(D) 記錄當期損失
- (C) 38. 大隆礦業公司 90 年購入鋼礦一座，其取得及開發成本為 \$ 33,000,000，估計開採完畢後土地尚值 \$ 3,000,000，估計鋼礦總蘊藏量 5,000,000 噸。大隆公司在 90 年度開採了 600,000 噸，投入人工成本 \$ 1,800,000。且大隆公司鋼礦每噸售價 \$ 15，全年共賣了 550,000 噸。則大隆公司 90 年度有：
- (A) 營業利益 \$ 3,150,000
(B) 銷貨成本 \$ 5,430,000
(C) 存貨成本 \$ 450,000
(D) 當期鋼礦總成本 \$ 5,760,000

【93. 高考二試】

- (C) 39. 下列何者對商譽的描述是正確的
- (A) 當內部產生商譽時才認列
(B) 可以在被細分並分割出售
(C) 和企業不可分離
(D) 可以被定義為正常盈餘減累計攤銷

(C) 40. 大菱公司於民國 89 年 7 月 1 日購買機器一部，成本 \$ 500,000，估計殘值 \$ 5,000，估計可用五年，採年數合計法提列折舊。請問該機器在 91 年 12 月 31 日調整後的帳面值為：

- (A) \$ 104,000
- (B) \$ 346,500
- (C) \$ 153,500
- (D) \$ 148,500

【93. 高考二試】

(C) 41. 下列何者並非基於實現原則及配合原則？

- (A) 調整分錄
- (B) 結帳分錄
- (C) 應計基礎會計
- (D) 依據一般可接受原則衡量損益

【84 高檢】

(B) 42. 下列對研究和發展成本的敘述何者正確：

- (A) 屬於無形資產
- (B) 在一般公認會計原則下被當成費用
- (C) 應該被包含在研發出相關專利的成本
- (D) 分攤不能超過 40 年

(D) 43. 百理公司在 91 年 7 月 1 日以 \$ 600,000 購入專利權，期望有六年經濟效益，按直線法攤銷。93 年發生專利權訴訟，百理公司獲判勝訴，相關訴訟支出共 \$ 120,000，但專利權顯然受損，93 年底估計經濟年限只剩兩年，請問 93 年底專利權的攤銷費用為多少？

- (A) \$ 260,000
- (B) \$ 285,000
- (C) \$ 173,333
- (D) \$ 190,000

【93. 高考二試】

(B) 44. 2006 年屏東公司的銷售淨額為 \$ 2,500,000，淨利為 \$ 1,500,000。期初資產總額為 \$ 1,000,000，期末資產總額為 \$ 1,500,000。屏東公司的資產週轉率為：

- (A) 2.5 次
- (B) 2.0 次
- (C) 1.7 次
- (D) 1.2 次

(D) 45. 若中楠公司以一機器設備，其成本為 \$ 600,000，累計折舊為 \$ 260,000，與他公司交換一市價 \$ 400,000 同種類的機器設備，則此交易分錄將有：

- (A) 借記新機器設備 \$ 400,000
- (B) 交換資產利得 \$ 60,000
- (C) 交換資產損失 \$ 200,000
- (D) 沒有任何損失及利得可認列

【93. 高考二試】

(C) 46. 天然資源一般是列在資產負債表的

- (A) 無形資產
- (B) 投資
- (C) 財產、廠房及設備
- (D) 業主權益

(B) 47. 仁德公司有下列資產：

建築物及設備(扣除\$2,500,000的累計折舊)	\$12,000,000
著作權	1,200,000
專利權	5,000,000
森林(扣除\$3,500,000的累計折耗)	6,000,000

財產、廠房及設備的總額是：

- (A) \$24,200,000
- (B) \$18,000,000
- (C) \$23,000,000
- (D) \$19,200,000

(C) 48. 旺旺公司決定以舊貨運卡車和\$8,000來交換一輛新貨運卡車。在交換日時，舊貨運卡車的帳面價值為\$15,000、公平市價為\$12,000。則取得的新貨運卡車的成本將等於所支付的現金加上

- (A) 舊貨運卡車之帳面價值
- (B) 舊貨運卡車之原始成本
- (C) 舊貨運卡車之公平市價
- (D) 舊貨運卡車迄今的累計折舊

(C) 49. 折舊的目的為何？

- (A) 反映資產價值的減少
- (B) 將現金保留下來，以便將來重置資產
- (C) 將資產成本分攤於資產貢獻的年度作為費用
- (D) 重置資產的價值

【87 普考二試】

(C) 50. 資產如果作全盤的大整修，其目的在求恢復資產原性能，通常

- (A) 借記修理費用
 - (B) 借記資產
 - (C) 借記累計折舊
 - (D) 借記其他費用
- 【85 丁特】

(C) 51. 當以舊的固定資產交換相同的新的固定資產時而產生利益，則利益應

	<u>立即認列</u>	<u>遞延</u>
(A)	是	是
(B)	是	否

(C) 否 是

(D) 否 否

(C) 52. 廠房設備資產，會計人員不會嘗試衡量其公平價值，其主要原因為

(A) 不能出售廠房設備

(B) 持有廠房設備，不是為了將其再出售

(C) 可能會認列處分損失

(D) 衡量公平市價是管理當局的責任 【89 普考一試】

(A) 53. 海洋公司在 2003/1/1 購買一個新機器設備\$8,000，估計殘值為\$2,000，估計使用年限為 8 年。在 2005/1/1，海洋公司決定機器應可使用 12 年。殘值仍為\$2,000。使用直線法，則每年的新折舊費用為

(A) \$450

(B) \$500

(C) \$600

(D) \$667

(C) 54. 購買一個專利權，且該專利權有十五年的法律年限，則

(A) 取得的這年當作費用

(B) 不管使用年限一律攤銷 15 年

(C) 如果使用少於 15 年，則以它的使用年限來攤銷

(D) 以超過 20 年來攤銷

(B) 55. 下列是 J 公司在 2000 年度的支出：

置換漏水屋頂的部份瓦片 \$30,000

機器翻修，此翻修可增加二年使用年限 \$70,000

請問 2000 年度的修理及維護費用為多少？

(A) \$0

(B) \$30,000

(C) \$70,000

(D) \$100,000

【90 初等】

(C) 56. 某公司於民國 87 年初購買一機器，該機器之估計耐用年限為 8 年，估計殘值為\$30,000。機器以使用年數合計法提列折舊，民國 89 年之折舊費用為\$65,000。試問機器之成本為若干？

(A) \$360,000

(B) \$390,000

(C) \$420,000

(D) \$468,000

【91 普考一試】

(A) 57. 機器原估計耐用年限 10 年，在第五年底大修，結果使耐用年限新增加了 4 年，當第五年支付大修費用時，應記錄：

(A) 借：累計折舊—機器設備

(B) 借：維修費用

- (C)借：機器設備
(D)減少機器設備之帳面價值

【91 普考一試】

三、計算題

01. 樂天公司於 06 年 1 月初買進一輛舊卡車，當年相關支出如下所列。

- (1)購買三年期的汽車保險。
- (2)因意外交通事故而發生的修理費用。
- (3)汽車牌照稅。
- (4)試車成本。
- (5)更新馬達費用。
- (6)汽油費用。
- (7)裝置音響、冷氣機。
- (8)購入時更新電瓶並重新噴漆。
- (9)七月初更換火星塞。
- (10)十月時更換一破碎玻璃窗。

試作：指出何者為資本支出，何者屬收益支出。

解答：

資本支出 = (4) (5) (7) (8)

收益支出 = (1) (2) (3) (6) (9) (10)

02. 台中公司各年簡明損益表如下所示：

	簡明損益表		
	90 年度	91 年度	92 年度
銷貨收入	\$250,000	\$300,000	\$400,000
銷貨成本	(140,000)	(170,000)	(200,000)
銷貨毛利	110,000	130,000	200,000
營業費用	(80,000)	(20,000)	(60,000)
本期淨利	<u>\$30,000</u>	<u>\$110,000</u>	<u>\$140,000</u>

經查發現：

- (一) 90 年之期末存貨高估\$5,000；91 年之期末存貨低估\$8,000；92 年之期末存貨低估\$10,000。
- (二) 90 年初以\$60,000 購入之機器，誤以修理費入帳，估計該機器可使用五年，無殘值，台中公司對類似機器採年數合計法提列折舊。

試作：不考慮所得稅，請重新編製台中公司各年簡明損益表。【92 年普考】

解答：

簡明損益表

	<u>90 年度</u>	<u>91 年度</u>	<u>92 年度</u>
銷貨收入	\$250,000	\$300,000	\$400,000
銷貨成本	<u>(145,000)</u>	<u>(157,000)</u>	<u>(198,000)</u>
銷貨毛利	105,000	143,000	202,000
營業費用	<u>(40,000)</u>	<u>(36,000)</u>	<u>(72,000)</u>
本期淨利	<u>\$65,000</u>	<u>\$107,000</u>	<u>\$130,000</u>

03. 台南公司於 90 年 7 月 1 日以現金 \$2,000,000 購入土地及房屋，經專家分別鑑定其市價，土地市價為 \$1,000,000，房屋市價為 \$1,500,000。估計該房屋尚可使用五年，無殘值，按雙倍數餘額遞減法提列折舊，公司會計年度採曆年制。

試作：

- (一) 購入該房地產之分錄。
- (二) 90 年底提列折舊之分錄。
- (三) 假設 91 年 7 月 1 日將土地及房屋出售，得款 \$1,500,000，作出售之分錄。
- (四) 假設 91 年 7 月 1 日將土地及房屋作價 \$1,800,000 換入機器一套，另付現金 \$100,000，該機器市價為 \$1,900,000，作交換之分錄。

【92 年普考】

解答：

(一) 90/7/1	土地	800,000	
	建築物	1,200,000	
	現金		2,000,000
(二) 90/12/31	折舊	240,000	
	累計折舊—建築物		240,000
(三) 91/7/1	現金	1,500,000	
	累計折舊—建築物	480,000	
	出售資產損失	20,000	
	土地		800,000
	建築物		1,200,000
(四) 91/7/1	機器設備	1,900,000	
	累計折舊—建築物	480,000	
	資產交換利益		280,000
	土地		800,000
	建築物		1,200,000
	現金		100,000

04. 高雄公司新購一機器設備計 \$600,000，預估耐用年限五年，無殘值，採

用直線法提列折舊。至第 5 年年初時發現該機器設備尚可使用 2 年，且估計使用期滿出售機器時可賣得 \$3,000。該機器期滿後售得 \$3,200。試作：第 5 年年初至使用期滿之所有分錄，包括機器出售。

【90 退役轉任四等】

解答：

$(\$600,000 \div 5) \times 4 = \$480,000$		
$\{(\$600,000 - \$480,000) - \$3,000\} \div 2 = \$58,500$		
第 5 年 1/1 (不作分錄)		
12/31	折舊	58,500
	累計折舊- 機器	58,500
第 6 年 12/31		
12/31	折舊	58,500
	累計折舊- 機器	58,500
出售時：		
	現金	3,200
	累計折舊- 機器	597,000
	出售資產利益	200
	機器設備	600,000

05. 某公司有關機器之折舊資料如下：

成本	\$ 9,000
估計使用年限	10 年
前六年之折舊金額	
第一年	\$ 900
第二年	\$ 900
第三年	\$ 900
第四年	\$ 900
第五年	\$ 900
第六年	\$ 900
第六年底之累積折舊金額	5,400

第七年初，該公司重估機器之使用年限，修正為 12 年(即尚可再用 6 年)。倘採直線法計算折舊，請作第七年底之機器折舊調整分錄。【83 交通鐵路升等考】

解答：

$(\$9,000 - \$5,400) \div 6 = \$600$	
折舊	600
累計折舊—機器	600

06. 民生公司於八十五年及八十六年中，有關長期資產之部分交易如次：

85 年 1 月 2 日 購買土地乙塊，購價 \$9,000,000 元，之付佣金百分之

0.4 及代書費用\$20,000 元。

7月1日 購進電腦一台，購價\$148,200元，支付運費\$2,000元及安裝費\$1,600元。該電腦估計使用4年，殘值\$400元，以直線法攤提折舊(公司採曆年制)。

7月30日 年初購進之土地，地面原有舊屋一棟，現予拆除，拆除費\$40,000元，出售殘料獲款\$38,000元。

86年6月30日 將85年購入之電腦交換另一新型電腦(公平市價\$160,000元)，公司另補現金\$10,000元。

試作：根據上述資料：

(1)計算85年底資產負債表中應列示之土地成本。

(2)計算85年底資產負債表中應列示之電腦成本、累積折舊及帳面價值。

(3)86年6月30日交易分錄。

【87普考二試】

解答：

$$(1) \text{土地成本} = \$9,000,000 \times 1.004 + 20,000 + \$40,000 - \$38,000 \\ = \$9,058,000$$

$$(2) \text{電腦成本} = \$148,200 + \$2,000 + \$1,600 = \$151,800$$

$$85 \text{年折舊} = (\$151,800 - \$400) \div 4 \times 1/2 = \$18,925$$

85年底應列示的金額

電腦成本	151,800
減累計折舊	(18,925)
帳面價值	<u>132,875</u>

$$(3) \text{電腦 } 87 \text{年 } 7/1 \text{ 至 } 86 \text{年 } 6/30 \text{ 之累計折舊} = (\$151,800 - \$400) \div 4 \\ = \$37,850$$

$$\text{原電腦之帳面價值} = \$151,800 - \$37,850 = \$113,950$$

$$\$113,950 + \$10,000 = \$123,950$$

\$123,950 交換新電腦之市價 \$160,000，有交換利益 \$36,050，但該利益不能承認故借記電腦入帳金額為 \$123,950 (\$160,000 - \$36,050 = \$123,950)

86/6/30	折舊	18,925
	累計折舊	18,925
	電腦(新)	123,950
	累計折舊	37,850
	電腦(舊)	151,800
	現金	10,000

07. 卓越公司於84年7月1日買入並安裝一部價值\$200,000的機器於工廠內，耐用年限為4年，期限屆滿可作價\$20,000出售，估計該機器在使

用期限內可生產 60,000 個單位的產品，84 年實際生產 6,000 單位，85 年實際生產 18,000 單位，86 年預計生產 24,000 單位，87 年預計生產 12,000 單位。卓越公司採用曆年制。

試作：

按下列表格列示卓越公司，若採用不同折舊方法，84 年及 85 年對該部機器應提列的折舊額。

	直線法	生產單位法	年數合計法	倍數餘額遞減法
84 年				
85 年				

【86 關務四等特考】

解答：

	直線法	生產單位法	年數合計法	倍數餘額遞減法
84 年	\$ 22,500	\$ 18,000	\$ 36,000	\$ 50,000
85 年	\$ 45,000	\$ 54,000	\$ 63,000	\$ 75,000

08. 信義公司以成本\$160,000，帳面價值\$70,000之舊設備交換公平市價\$120,000之新設備。新舊設備為類似資產。

- (1) 假設交換設備時支付現金\$50,000
- (2) 假設交換設備時支付現金\$20,000
- (3) 假設交換設備時收到現金\$30,000

試作：分別按以上假設作設備交換之分錄。

【88 身心障礙特考】

解答：

(1)	
設備	120,000
累計折舊	90,000
設備	160,000
現金	50,000
(2)	
設備	90,000
累計折舊	90,000
設備	160,000
現金	20,000
(3)	
設備	56,000
累計折舊	90,000
現金	30,000
設備	160,000
資產交換利益	16,000

09. 東陽公司在民國 88 年 6 月 30 日，同時取得下列四部機器設備，下列為其折舊的相關資訊(會計年度為曆年制)：

機器設備	成本	估計耐用年限	估計殘值	折舊方法
A	145,800	6	1,800	倍數餘額遞減法
B	302,400	8	2,400	直線法
C	201,600	10	3,600	年數合計法
D	237,600	10	1,600	倍數餘額遞減法

試作：(下列的問題是相互獨立的，其間並無關聯性)

- (1)請分別計算上列四部機器設備，在民國 89 年度應提列多少折舊費用。
- (2)如果東陽公司在民國 90 年 6 月 30 日，發現 A 機器應可使用至民國 95 年 12 月 31 日為止，而非原先估計的 6 年，則民國 90 年 A 機器應提列多少折舊。
- (3)民國 91 年 3 月 30 日，東陽公司將 C 機器出售得現金\$120000，請作相關之分錄，並將計算過程列出(無計算過程不予計分)。
- (4)請作 D 機器屆滿耐用年數 10 年後，報廢之分錄。【90 基層四等特考】

解答：

$$(1)A: \$145,800 \times \frac{2}{6} \times \frac{1}{2} = \$24,300 \text{-----88 年折舊}$$

$$(\$145,800 - \$24,300) \times 2/6 = \$40,500 \text{-----89 年折舊}$$

$$B: (\$302,400 - \$2,400) \div 8 = \$37,500 \text{-----89 年折舊}$$

$$C: (\$201,600 - \$3,600) \times \left(\frac{10}{55} \times \frac{1}{2} + \frac{9}{55} \times \frac{1}{2} \right) = \$34,200 \text{-----89 年折舊}$$

$$D: \$237,600 \times \frac{2}{10} \times \frac{1}{2} = \$23,760$$

$$(\$237,600 - \$23,760) \times \frac{2}{10} \times 1 = \$42,768 \text{-----89 年折舊}$$

$$(2) \$24,300 + \$40,500 = \$64,800$$

$$(\$145,800 - \$64,800) \times \frac{2}{6} = \$27,000$$

$$(3) (\$201,600 - \$3,600) \times \left(\frac{10}{55} + \frac{9}{55} + \frac{8}{55} \times \frac{6}{12} \right) = \underline{\underline{\$82,800}}$$

$$(\$201,600 - \$3,600) \times \left(\frac{8}{55} \times \frac{3}{12} \right) = \underline{\underline{\$7,200}}$$

91/3/30

折舊 7,200

累計折舊-C 機器 7,200

現金 120,000

累計折舊-C 機器	90,000	
出售資產利益		8,400
機器設備		201,600
(4)報廢 D 機器		
報廢資產損失	1,600	
累計折舊-D 機器	236,000	
機器設備		237,600