

## 📖 範題精選 📖

### 👉 選擇題

(A) 1. 永成公司於民國82年1月1日購買一部機器，成本\$60,000，殘值為\$10,000。其他相關的資料如下：

年次	方法一	方法二	方法三
82	\$20,000	\$30,000	\$ 5,000
83	15,000	15,000	10,000

此外這部機器估計可使用50,000小時，生產100,000單位產品，而82、83年分別使用5,000及10,000小時，生產之產品有9,000及22,000單位。試問方法一為何種折舊方法？ (A)使用年數合計法 (B)倍數餘額遞減法 (C)生產數量法 (D)工作時間法。

→  $\$20,000/\$50,000 = 0.4$ ，所以機器之耐用年限為4年。

$$\text{所以82年折舊費用} = (\$60,000 - \$10,000) \times \frac{4}{10} = \$20,000$$

∴是採年數合計法。

(D) 2. 承上題，方法三為何種折舊方法？ (A)使用年數合計法 (B)倍數餘額遞減法 (C)生產數量法 (D)工作時間法。

$$\rightarrow 82\text{年之折舊} = (\$60,000 - \$10,000) \times \frac{5,000}{50,000} = \$5,000$$

$$83\text{年之折舊} = (\$60,000 - \$10,000) \times \frac{10,000}{50,000} = \$10,000$$

故方法三為工作時間法。

(B) 3. 承上題，如採方法二，則84年之折舊費用為何？

(A)\$15,000 (B)\$7,500 (C)\$4,000 (D)\$25,000。

→方法二為倍數餘額遞減法

$$\text{折舊率} = \$30,000 \div \$60,000 = 50\%$$

$$\text{故84年之折舊} = \$15,000 \times 50\% = \$7,500$$

(B) 4. 承上題，採方法一，則在84年底該機器若以\$10,000出售，應認列多少出售損益？ (A)\$5,000利得 (B)\$5,000損失 (C)\$10,000損失 (D)\$15,000損失。

→至84年底該機器之帳面價值

7-30 中級會計學

$$= \$60,000 - (\$60,000 - \$10,000) \times \frac{4+3+2}{10} = \$15,000$$

故有 $(\$10,000 - \$15,000)\$5,000$ 之出售損失(處分損失)。

- (A) 5. 忠孝公司與仁愛公司各擁有一部機器(相似的), 雙方均同意交換, 有關資料如下:

	忠 孝	仁 愛
成本	\$50,000	\$10,000
累計折舊	40,000	5,000
公平價值	20,000	10,000

另外, 仁愛公司再補貼\$10,000給忠孝公司, 試問經由此交換交易, 忠孝公司應認列多少損益? (A)\$10,000利得 (B)\$5,000利得 (C)不可認列利得或損失 (D)以上皆非。

→ ∵ 收付現金 > 公平市價之25%

$$\therefore \$20,000 - (\$50,000 - \$40,000) = \$10,000$$

- (D) 6. 承上題, 忠孝公司所換入之機器, 應以何種價值入帳?

(A)\$20,000 (B)\$5,000 (C)\$0 (D)以上皆非。

→ 現金	10,000	
機器(新)	10,000	
累積折舊	40,000	
機器(舊)		50,000
機器處分利得		10,000

- (B) 7. 承上題, 仁愛公司所換入之機器, 應以何種價值入帳?

(A)\$20,000 (B)\$15,000 (C)\$10,000 (D)以上皆非。

→  $\$10,000 + (\$10,000 - \$5,000) = \$15,000$

機器(新)	15,000	
累積折舊	5,000	
機器(舊)		10,000
現金		10,000

- (C) 8. 承上題, 如果忠孝公司與仁愛公司所交換的資產為非相似資產, 則忠孝公司所換入之資產應以何種價格入帳? (A)\$20,000 (B)\$15,000 (C)\$10,000 (D)\$5,000。

$$\textcircled{1} \$375,000 + \$120,000 + \$100,000 = \$595,000$$

$$\textcircled{2} \$481,875 + \$3,350 = \$485,225$$

$$\textcircled{3} \$595,000 - \$485,225 = \$109,775$$

七、台北公司於90年7月1日購入機器一部，該機器成本為\$4,000,000，估計耐用年數8年，殘值為\$400,000，採定率遞減法提列折舊（折舊率為25%）。92年6月30日台北公司將該機器與台南公司交換功能相同之機器一部，假設台北公司換出機器之公平價值\$2,500,000。因換入台南公司機器之公平價值為\$3,000,000，故台北公司另外付給台南公司現金\$500,000。假設台北公司換入機器之耐用年數為5年，5年後沒有殘值，採平均法提列折舊試計算台北公司90年、91年、92年及93年之機器折舊費用各為若干（假設該公司別無其他機器）？

**答：**第一年折舊費用 =  $\$4,000,000 \times \frac{1}{4} = \$1,000,000$

$$\text{第二年折舊費用} = (\$4,000,000 - \$1,000,000) \times \frac{1}{4} = \$750,000$$

$$\text{90年度折舊費用} = \$1,000,000 \times \frac{6}{12} = \$500,000$$

$$\text{91年度折舊費用} = \$1,000,000 \times \frac{6}{12} + \$750,000 \times \frac{6}{12} = \$875,000$$

$$\begin{aligned} \text{92年度折舊費用} &= \$750,000 \times \frac{6}{12} + \left[ (\$2,750,000 - 0) \times \frac{1}{5} \times \frac{6}{12} \right] \\ &= \$375,000 + \$275,000 = \$650,000 \end{aligned}$$

$$\text{93年度折舊費用} = \$2,750,000 \times \frac{1}{5} = \$550,000$$

$$\text{* 換入機器之成本} = \$2,250,000 + \$500,000 = \$2,750,000$$

八、同心公司有甲、乙及丙三個部門及一個研究中心，統一由台北總部指揮。其中甲、乙及丙部門為現金產生單位，三者皆不含商譽，台北總部建築物及研究中心為甲、乙及丙部門的共用資產。由於本年度公司所屬產業環境對公司產生不利的重大變動，該公司對其所有資產進行減損測試。同心公司經評估後認為：

1. 將甲、乙及丙三部門資產的帳面金額，依耐用年限加權後之相對比例，作為分攤總部建築物帳面金額的基礎較為合理。
2. 研究中心之帳面金額無合理的分攤基礎。
3. 無法取得各現金產生單位的淨售價。

4. 各現金產生單位及全公司未來淨現金流入之折現值為：甲部門 \$200,000，乙部門 \$470,000，丙部門 \$310,000，全公司 \$1,064,000。95 年底同心公司各部門資產的帳面金額及估計剩餘耐用年限列示如下：

	帳面金額	估計剩餘耐用年限
甲部門	\$200,000	8
乙部門	400,000	8
丙部門	200,000	20
總部建築物	250,000	16
研究中心	150,000	4

試作：

計算95年度甲、乙、丙部門、總部建築物及研究中心之減損損失金額。

【95高考】

**答：**(一)

	甲	乙	丙	合計
帳面金額	\$200,000	\$400,000	\$200,000	\$ 800,000
耐用年限	8年	8年	20年	
耐用年限權數	1	1	2.5	
按耐用年限加權後的帳面金額	\$200,000	\$400,000	\$500,000	\$1,100,000
分攤建築物的相對比例	18.18%	36.36%	45.46%	100%
分攤建築物帳面金額	<u>\$ 45,450</u>	<u>\$ 90,900</u>	<u>\$ 113,650</u>	<u>\$ 250,000</u>
分攤後帳面金額	<u>\$245,450</u>	<u>\$490,900</u>	<u>\$313,650</u>	<u>\$1,050,000</u>

(二)

	甲	乙	丙
95/12/31分攤後帳面金額	\$ 245,450	\$ 490,900	\$ 313,650
可回收金額	<u>200,000</u>	<u>470,000</u>	<u>310,000</u>
減損損失	<u>\$ 45,450</u>	<u>\$ 20,900</u>	<u>\$ 3,650</u>

(三) 現金產生單位

	甲	乙	丙	總部建築物
分攤至總部建築物	\$ 8,416 <sup>①</sup>	\$ 3,870 <sup>③</sup>	\$ 1,323 <sup>⑤</sup>	= \$13,609
分攤至現金產生單位各資產	37,034 <sup>②</sup>	17,030 <sup>④</sup>	2,327 <sup>⑥</sup>	
合計	<u>\$45,450</u>	<u>\$20,900</u>	<u>\$ 3,650</u>	

7-46 中級會計學

$$\textcircled{1} 45,450 \times \frac{45,450}{245,450} = 8,416$$

$$\textcircled{2} 45,450 - 8,416 = 37,034$$

$$\textcircled{3} 20,900 \times \frac{90,900}{490,900} = 3,870$$

$$\textcircled{4} 20,900 - 3,870 = 17,030$$

$$\textcircled{5} 3,650 \times \frac{113,650}{313,650} = 1,323$$

$$\textcircled{6} 3,650 - 1,323 = 2,327$$

95/12/31	減損損失—總部建築物	13,609
	減損損失—甲部門	37,034
	減損損失—乙部門	17,030
	減損損失—丙部門	2,327
	累計減損—總部建築物	13,609
	累計減損—甲部門	37,034
	累計減損—乙部門	17,030
	累計減損—丙部門	2,327

(四)	甲	乙	丙	總部建築物	研發中心	同心公司
95年年底原帳面金額	\$200,000	\$400,000	\$200,000	\$250,000	\$150,000	\$1,200,000
上列分攤的減損損失	<u>(37,034)</u>	<u>(17,030)</u>	<u>(2,327)</u>	<u>(13,609)</u>		<u>(70,000)</u>
分攤後帳面金額	\$162,966	\$382,970	\$197,673	\$236,391	\$150,000	\$1,130,000
可回收金額(全公司)						<u>1,064,000</u>
分攤的減損損失(按帳面金額比例)	(9,518)	(22,368)	(11,546)	(13,807)	(8,761)	\$66,000
分攤的減損損失後帳面金額	<u>\$153,448</u>	<u>\$360,602</u>	<u>\$186,127</u>	<u>\$222,584</u>	<u>\$141,239</u>	<u>\$1,064,000</u>