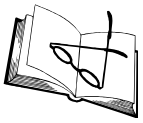
第七章 —— Intermediate Accounting



營業用資產

主題1：不動產、廠房及設備原始認列與成本衡量

1. 甲公司於X5年5月1日購入一台機器，定價爲$250,000，議定以九五折成交，付款條件爲1/10, n/30，且公司於折扣期限內全額付款。此外，公司另支出安裝費用$5,000，機器試車費用$3,000，機器於安裝時發生損壞，修理費用$2,200。請問該機器的入帳成本爲多少？（C）

(A)$235,125　(B)$240,125　(C)$243,125　(D)$245,325。

（114普考會計、財稅、金保）

➠ **請讀者注意：**不動產、廠房及設備購買價格如附有現金折扣，以淨額入帳。

$250,000 \times 0.95 \times 0.99 + \$5,000 + 3,000 = \underline{\$243,125}$

2. 下列兩項敘述有關不動產、廠房及設備成本衡量，試問何者正確？①公司購入一塊土地後依合約尚需替原地主償還土地之積欠稅金100萬元，此100萬元應計入土地成本中；②公司購入一塊土地開發後供自建廠房用，在建造期間之土地借款成本應資本化計入土地成本中（A）

(A)僅①敘述正確　(B)僅②敘述正確

(C)①②敘述均正確　(D)①②敘述均錯誤。

（114薦任升等三等會計）

➠ ②公司購入一塊土地開發後供自建廠房用，在建造期間之土地借款成本應資本化計入**建築物**成本中。

高點文化publish.get.com.tw
版權所有・翻印必究

3. 寶麗公司以2,000股，票面每股$25的庫藏股交換一塊用以未來建廠的土地。該庫藏股公司以每股$40取得，交換土地當日股票的公允價值爲每股$50。寶麗公司移除土地上的建物，將其廢棄物出售收到$6,000。根據上述資訊，試問土地的取得成本爲何？
(A)$74,000 (B)$80,000 (C)$94,000 (D)$100,00。
（114薦任升等三等會計）（C）

➠ 土地的取得成本＝$50 × 2,000股 − $6,000 ＝ $94,000

4. 甲公司於X1年初以$3,000,000買入高污染設備，耐用年限3年，預計3年後無殘值，採直線法提列折舊。但法令規定3年後須以環保方式處置該設備。若該公司折現率爲10%，且估計3年後須花$100,000處理費，則X1年甲公司應報導與此高污染設備相關的全部費用金額爲何？
(A)$1,000,000 (B)$1,025,044 (C)$1,032,557 (D)$1,036,667。
（114地特三等會計）（C）

➠ 除役成本負債現值＝$100,000 × $p_{3,10\%}$ ＝ $75,131（取整數）
設備總成本＝購買價$3,000,000 + $75,131 ＝ $3,075,131
X1年折舊費用＝$3,075,131 ÷ 3年 ＝ $1,025,044
X1年利息費用（除役負債之利息）
＝期初負債$75,131 × 10% ＝ $7,513
X1年全部費用＝折舊$1,025,044 + 利息$7,513 ＝ $1,032,557

5. 甲公司於X3年11月1日購買價值$780,000的油井設備。該設備使用年限爲5年，屆時設備無任何殘值。5年後拆除該設備的預計成本爲$300,000。假定折現率爲8%。試問X3年針對該交易事項，綜合損益表上共應認列多少費用？（折現率8%，期數5期，$1複利之現值爲0.6806）
(A)$49,140 (B)$35,528 (C)$32,806 (D)$24,502。
（113高考財稅、金保）（B）

➠ 5年後拆除成本應於帳上認列除役成本負債準備並作為設備成本一部份。
X3/11/1除役成本負債準備＝$300,000 × 0.6806 ＝ $204,180
X3/11/1油井設備成本＝$780,000 + $204,180 ＝ $984,180

高點文化publish.get.com.tw
版權所有・翻印必究

X3年利息費用 $= \$204{,}180 \times 8\% \times \frac{2}{12} = \$2{,}722$

X3年折舊費用 $= \$984{,}180 \div 5 \times \frac{2}{12} = \$32{,}806$

X3年應認列費用為$\$2{,}722 + \$32{,}806 = \underline{\$35{,}528}$

6. 甲公司X1年初購買設備，預估使用年限爲3年，無殘值。開立兩年期無息票據$1,210,000以支付設備款，另支付原廠未來3年設備維護費$54,000。此外，其他相關支出尚有：安裝費$60,000、運費$45,000、設備運送途中超速罰款$27,000。另因法令規定，企業需於設備使用年限屆滿時擔負環境復原責任，甲公司預估設備使用年限屆滿時需支付$266,200以復原環境。若甲公司採直線法提列折舊，且市場利率爲10%，甲公司在X1年應認列之折舊費用爲多少？（A）

(A)$435,000　(B)$457,067　(C)$462,000　(D)$527,067。（113會計師）

➠ X1年初應認列除役成本負債準備 $= \$266{,}200 \times p_{3,10\%} = \$200{,}000$

X1年初設備入帳成本

$= \$1{,}210{,}000 \times p_{2,10\%} + \$60{,}000 + \$45{,}000 + \$200{,}000 = \$1{,}305{,}000$

X1年折舊費用 $= \$1{,}305{,}000 \div 3 = \underline{\$435{,}000}$

7. 甲公司爲了蓋辦公大樓於X1年1月1日花$1,500,000以現金購買一塊土地，該土地上有一棟舊倉庫。拆除該舊倉庫花費$50,000，並將殘料出售獲得$5,000。其他相關支出包括開挖地基$25,000，代爲支付前地主積欠地價稅$5,000，支付工程受益費$14,000，建屋材料及人工$1,750,000，新大樓完工後估計比委外建造節省$340,000，則房屋成本爲：（A）

(A)$1,775,000　(B)$1,794,000　(C)$1,839,000　(D)$3,320,000。

（113地特三等財稅）

➠ 房屋成本 $= \$25{,}000 + \$1{,}750{,}000 = \underline{\$1{,}775{,}000}$

8. 甲公司發行6,000股，每股公允價值$18、面額$10之普通股，取得一筆土地，該土地的公允價值爲$120,000，則發行股份交換該土地之分錄爲：（C）

(A)借記：土地$120,000；貸記：普通股股本$108,000；貸記：資本公積－普通股溢價$12,000

高點文化publish.get.com.tw
版權所有・翻印必究

(B)借記：土地$108,000；貸記：普通股股本$108,000
(C)借記：土地$120,000；貸記：普通股股本$60,000；貸記：資本公積－普通股溢價$60,000
(D)借記：土地$108,000；貸記：普通股股本$60,000；貸記：資本公積－普通股溢價$48,000。 （112身障特考四等財稅）

➠ 應以土地公允價值$120,000衡量股票發行成本。

土地	120,000	
普通股股本		60,000
資本公積－普通股溢價		60,000

9. 甲公司於X1年初以簽發一紙面額$120,000、5年期、不附息票據，向乙公司購買一台特殊訂製的設備。票據簽發日之有效利率爲10%，且無法決定此台特殊訂製設備之公允價值。甲公司將以5期分期付款方式清償票據借款，清償方式爲自X1年起每年底支付$24,000予乙公司。此設備之入帳金額爲：（答案四捨五入至小數點後兩位） （B）
(A)因此設備之公允價值無法決定，故此設備之入帳金額亦無法決定
(B)$90,978.88
(C)$74,510.56
(D)$120,000.00。 （112退除役軍人轉任公務人員四等會計）

➠ 設備 = $24,000 × $P_{5,0.1}$ = $90,978.88

10. 承上題，甲公司X1年度之利息與X1年底之應付票據帳面金額分別爲多少？（答案四捨五入至小數點兩位） （D）
(A)$12,000、$108,000 (B)$0、$96,000
(C)$7,451.06、$57,961.61 (D)$9,097.89、$76,076.77。
（112退除役軍人轉任公務人員四等會計）

➠ X1年利息費用 = $90,978.88 × 10% = $9,097.89
X1年底應付票據帳面金額
= $90,978.88 + $9,097.89 − $24,000 = $76,076.77

11. 甲公司發行10,000股普通股股票向乙公司購買機器設備A與運輸設備B，甲公司之股票面額每股$5，交易當天收盤價每股$24。A與B之公允價值分別爲$90,000與$180,000，下列敘述何者正確？ （D）
(A)機器設備A應以$80,000入帳 (B)機器設備A應以$240,000入帳

高點文化publish.get.com.tw
版權所有・翻印必究

(C)運輸設備B應以$160,000入帳　(D)運輸設備B應以$180,000入帳。
（112普考會計、財稅）

➠ 有資產公允價值就用資產公允價值，沒有再用股票市價。
因本題兩項資產都有公允價值，因此都用資產公允價值入帳。
機器設備A入帳金額$90,000
運輸設備B入帳金額$180,000

12. 甲公司於2022年1月1日購買土地，購價爲$900,000,000，並另支付$1,550,000將土地上的舊建築物拆除重建，殘料售得$105,000。此外，並支付建築師設計費$4,800,000，整地費$1,500,000，道路鋪設費$1,950,000，土地過戶費$750,000，廠房建造工程費$800,550,000。試問土地成本爲何？（D）
(A)$910,655,000　(B)$910,550,000
(C)$905,645,000　(D)$903,695,000。
（112原住民特考三等財稅）

➠ 土地成本
= $900,000,000 + ($1,550,000 − $105,000) + $1,500,000 + $750,000 = $903,695,000

13. 甲公司於X1年10月1日以$94,500,000購買一筆土地，並支付土地過戶費$85,000，用以擴建辦公空間。甲公司另支付$850,000將土地上的舊三合院拆除，並將殘料出售獲得現金$115,000。此外，甲公司支付整地費$250,000、道路鋪設費$235,000、圍籬與照明設施$120,000、新辦公空間的建築師設計費$580,000以及建造工程費$8,550,000。試計算該筆土地之入帳成本：（B）
(A)$94,585,000　(B)$95,570,000　(C)$95,685,000　(D)$105,055,000。
（112薦任升等財稅）

➠ 土地成本：
$94,500,000 + $85,000 + $850,000 − $115,000 + $250,000
= $95,570,000

14. 新竹石油公司於X1年1月1日花費$1,200,000建立一加油站，使用年限預計爲10年，在使用年限期滿後，新竹石油公司應進行場地復原工作，以X10年底之物價估計，屆時之復原工作成本爲$120,000。公司對加油站採直線法折舊，估計無殘值，折現率爲（A）

高點文化publish.get.com.tw
版權所有・翻印必究

10%。又該公司於X1年底重新估計屆時之復原工作成本爲$100,000（以X10年底之物價估計）。下列敘述有幾項正確？（註：$p_{10,10\%} = 0.385543$；$p_{9,10\%} = 0.424098$；$p_{8,10\%} = 0.466507$）

①該公司於X1年1月1日應認列不動產、廠房及設備金額$1,238,554。

②該公司X1年底的除役負債準備應爲$42,410。

③該公司X1年的財務成本爲$3,855。

④該公司X1年底的不動產、廠房及設備淨額爲$1,121,639。

(A)一項 (B)兩項 (C)三項 (D)四項。 （112薦任升等會計）

➠ ①X1年1月1日應認列不動產、廠房及設備金額：
$1,200,000 + $120,000 × 0.385543 = $1,246,265

②X1年底的除役負債準備應為：$100,000 × 0.424098 = $42,410

③該公司X1年的財務成本為：
$120,000 × 0.385543 × 10% = $4,627

④該公司X1年底的不動產、廠房及設備淨額：
$1,246,265 × 9/10 + $42,410 – $120,000 × 0.385543 × 1.1
= $1,113,157

故僅②正確。

主題2：利息資本化

15. 甲公司於X5年初開始興建廠房，於X5年1月2日及9月1日分別投入工程支出$1,600,000及$4,800,000。該公司於X5年初向銀行取得興建廠房專案借款$6,400,000，專案借款利率爲10%，未動用借款有存款利息4%。若X5年底該廠房未興建完成，則X5年底該興建中廠房之成本爲何？（B）

(A)$6,400,000 (B)$6,912,000 (C)$6,976,000 (D)$7,040,000。
（114身障特考三等財稅）

➠ 專案借款利息：$6,400,000 × 10% = $640,000
未動用借款利息收入：
($6,400,000 – $1,600,000) × 4% × 8 ÷ 12 = $128,000
X5年興建中廠房成本：
$1,600,000 + $4,800,000 + $640,000 – $128,000 = $6,912,000

高點文化publish.get.com.tw
版權所有・翻印必究

16.甲公司爲建造該公司之聯外橋樑，於X1年4月1日向乙銀行專案借款$5,000,000，年利率爲4%，該橋樑係IAS23所述符合要件之資產。甲公司建造之橋樑於X1年5月1日動工並支付工程款，預計於X2年12月31日完工。X1年8月1日因值當地每年之洪水期導致工程延宕，停工2個月。試問甲公司X1年應將借款成本資本化的期間有多長？
(A)6個月　(B)7個月　(C)8個月　(D)9個月。
（114退除役軍人轉任公務人員三等會計）　（C）

➠ 洪水期導致工程延宕屬於資本化暫停之例外，8/1～9/30係資產達到預定使用或出售狀態整個過程中之必要部分，不需暫停資本化，可以繼續資本化。

請讀者注意：本題資本化期間有版本差異。

鄭丁旺老師：先有支出，才可開始資本化。資本化期間為5/1～12/31共八個月。

張仲岳、江淑玲老師：有專案借款，就可開始資本化，4/1開始資本化，資本化期間4/1～12/31共九個月。

本題考選部以鄭丁旺老師教科書為答案。

17.久久公司X5年5月1日開始建造工廠，該工廠經一段相當長的期間始達到預定使用狀態，久久公司於X5年8月1日爲建造廠房而支付工程款$20,000,000，並向玲玲銀行辦理專案廠房貸款$15,000,000，期間二年，年利率10%，經分析若該企業不建造該廠房，則無須負擔上述借款之利息。其他借款資訊包含X5年7月1日久久公司平價發行一無擔保之商業本票$6,000,000，期間6個月、年利率12%，以及久久公司於X1年8月1日向租賃公司以融資租賃方式承租建廠混凝土卡車一輛，X1年8月1日租賃負債爲$600,000，8月份隱含利息支出$19,200。試求久久公司於該工程中X5年8月份可資本化之借款成本爲多少？
(A)$60,000　(B)$125,000　(C)$175,000　(D)$185,000。
（114薦任升等三等財稅）　（D）

➠ 專案借款：
可資本化利息＝$15,000,000×10%÷12＝$125,000
一般借款：

高點文化publish.get.com.tw
版權所有・翻印必究