第七章 —— Intermediate Accounting



營業用資產

1. 甲公司於X3年1月1日購入一部機器，成本$8,000,000，估計耐用年限8年，殘值$400,000，採直線法提列折舊。甲公司對該機器之後續衡量採重估價模式，並採消除累積折舊法，另重估增值係於資產使用期間配合折舊金額轉入保留盈餘。

X5年12月31日甲公司辦理資產重估價，該機器公允價值為$5,800,000，耐用年限與殘值不變。X6年12月31日因該機器使用方式有重大變動，經評估該機器可回收金額為$3,880,000。X7年底，市場發生對甲公司有利之重大變化，評估該機器可回收金額為$3,720,000。甲公司每三年辦理重估價一次，故X6年底及X7年底均未辦理重估價。

試作：

⑴X5年12月31日資產重估之分錄。（5分）

⑵X6年度有關該機器之必要分錄。（11分）

⑶X7年度有關該機器之必要分錄。（9分）　（114關務特考三等會計）

【解答】

⑴

	重估前	重估後		
機器	$8,000,000	$5,800,000		
累計折舊	(2,850,000)	(0)		
帳面金額	$5,150,000	$5,800,000		
X5/12/31	累計折舊－機器		2,850,000	
	其他綜合損益－資產重估增值			650,000
	機器			2,200,000

⑵X6折舊費用：($5,800,000 – $400,000) ÷ 5 = $1,080,000

X6/12/31　機器帳面金額：$5,800,000 – $1,080,000 = $4,720,000

可回收金額：$3,880,000

高點文化publish.get.com.tw

版權所有・翻印必究

累計減損損失－機器：$4,720,000 – $3,880,000 = $840,000

X6/12/31	折舊費用	1,080,000	
	累計折舊－機器		1,080,000
	其他權益－資產重估增值		
	($650,000 ÷ 5)	130,000	
	保留盈餘		130,000
	其他綜合損益－資產重估增值	520,000	
	減損損失	320,000	
	累計減損損失－機器		840,000

⑶X7年折舊費用：($3,880,000 – $400,000) ÷ 4 = $870,000

X7/12/31帳面金額$3,880,000 – $870,000 = $3,010,000

考慮重估價而未考慮減損情況下應有之帳面金額：

$5,800,000 – $1,080,000 × 2 = $3,640,000

減損迴轉金額：$3,640,000 – $3,010,000 = $630,000

		林蕙真、張仲岳老師		鄭丁旺老師	
X7/12/31	折舊費用	870,000		870,000	
	累計減損損失－機器	－		210,000	
	累計折舊－機器		870,000		1,080,000
X7/12/31	累計減損損失－機器	630,000		630,000	
	減損回升利益		320,000		240,000*
	其他綜合損益－資產重估增值		310,000		390,000

*$320,000 – $320,000 ÷ 4 = $240,000

2. 甲公司有下列交易，該公司會計年度爲曆年制。

⑴在X2年1月1日以成本$800,000購買運輸設備，估計耐用年限爲5年，估計殘值$120,000。X4年9月30日，該公司將舊的運輸設備換成了新的運輸設備，額外支付$240,000。舊的運輸設備使用直線法提列折舊，折舊紀錄已記錄至X3年12月31日。舊運輸設備在X4年9月30日的公允價值爲$390,000。該交易不具有商業實質。

⑵在X2年12月31日，以成本$800,000購買辦公設備，估計耐用年限爲5年，估計殘值$50,000，採倍數餘額遞減法提列折舊，折舊紀錄已記錄至X3年12月31日。X4年6月30日，甲公司將舊辦公設備換成了新的辦公設備。舊辦公設備在X4年6月30日的公允價值爲$500,000。該交易具有商業實質。

高點文化publish.get.com.tw
版權所有・翻印必究

試分別作X4年交易日應有之分錄。（每小題12分，共24分）

（114國軍轉任公務員三等會計）

【解答】

⑴X3/12/31甲公司舊運輸設備之帳面金額

＝$800,000 – ($800,000 – $120,000) × 2/5 = $528,000

X4/9/30甲公司舊運輸設備之帳面金額＝

$528,000 – ($800,000 – $120,000) × 1/5 × 9/12 = $426,000

X4/9/30新運輸設備之入帳金額 = $426,000 + $240,000 = $666,000

X4/9/30	累計折舊－運輸設備		
	($800,000 – $426,000)	374,000	
	運輸設備（新）	666,000	
	現金		240,000
	運輸設備（舊）		800,000

⑵X3/12/31辦公設備之帳面金額 = $800,000 × (1 – 2/5) = $480,000

X4/6/30辦公設備之帳面金額

＝$480,000 – $480,000 × 2/5 × 6/12 = $384,000

X4/6/30辦公設備之公允價值 = $500,000

處分資產利益 = $500,000 – $384,000 = $116,000

X4/6/30	累計折舊－辦公設備		
	($800,000 – $384,000)	416,000	
	辦公設備（新）	500,000	
	處分資產利益		116,000
	辦公設備（新）		800,000

3. 甲公司於X1年4月1日以$470,000現金購入機器設備，另支付安裝及測試費用$30,000。該機器之估計耐用年限爲10年，估計殘值爲$50,000，採直線法計提折舊。

試作：

⑴記錄X1年4月1日取得此一機器設備之分錄。（5分）

⑵X1年12月31日此一機器設備該年度之折舊分錄。（5分）

⑶若X4年底作減損測試，估計該資產未來現金流入總額爲$400,000，公允價值減出售成本爲$300,000，使用價值爲$280,000，則X4年底甲公司應認列之減損損失金額爲何？（5分）

（114退除役軍人轉任公務人員四等會計）

高點文化publish.get.com.tw

版權所有・翻印必究

【解答】

⑴X1/4/1	機器設備	500,000	
	現金		500,000
	機器設備$470,000 + $30,000 = $500,000		
⑵X1/12/31	折舊費用	33,750	
	累計折舊－機器設備		33,750
	($500,000 – 殘值$50,000) ÷ 10 = $45,000；		
	$45,000 × 9/12 = $33,750		
⑶X4/12/31	機器設備帳面金額 = $500,000 – $33,750 – $45,000 × 3		
	= $331,250		
	減損損失$331,250 – 可回收金額$300,000 = $31,250		

4. 甲公司在X0年初以$1,200,000取得建築物，預估耐用年限20年，殘值$50,000，採直線法攤提折舊。在X1年初以$800,000購得機器，預估耐用年限5年，殘值$8,000，採雙倍餘額遞減法攤提折舊。另外，在X2年以$550,000購得一輛貨車，預估行駛總里程數爲180,000公里，殘值$10,000，採活動量法攤提折舊，X2年與X3年實際行駛里程數分別爲22,000公里與30,000公里。甲公司在X3年7月1日以$240,000出售機器。

試作：

⑴計算甲公司在X2年及X3年之折舊費用，並作X3年7月1日出售機器之分錄。（9分）

⑵編製X2年12月31日資產負債表中不動產、廠房及設備部分。（6分）

（114普考財稅、金保）

【解答】

⑴折舊費用計算與出售分錄

①X2年折舊費用

建築物（直線法）：($1,200,000－$50,000) ÷ 20 = $57,500

機器（雙倍餘額遞減法）：

X1年折舊 = $800,000 × 2/5 = $320,000（X1年底帳面價值$480,000）

X2年折舊 = $480,000 × 2/5 = $192,000

貨車（活動量法）：

單位折舊額 = ($550,000 – $10,000) ÷ 180,000 = $3/公里

X2年折舊 = 22,000公里 × $3 = $66,000

X2年折舊費用總額 = $57,500 + $192,000 + $66,000 = $315,500

高點文化publish.get.com.tw

版權所有・翻印必究

②X3年折舊費用

建築物：$57,500

機器（1月1日至6月30日，半年）：

X2年底帳面價值＝$480,000－$192,000＝$288,000

X3年全年度預計折舊＝$288,000×2/5＝$115,200

X3年實際提列（半年）＝$115,200×6÷12＝$57,600

貨車：X3年折舊＝30,000公里×$3＝$90,000

X3年折舊費用總額＝$57,500＋$57,600＋$90,000＝$205,100

③X3年7月1日出售機器分錄

出售時累計折舊

＝$320,000(X1)＋$192,000(X2)＋$57,600(X3)＝$569,600

出售時帳面價值＝$800,000－$569,600＝$230,400

處分損益＝售價$240,000－帳面價值$230,400＝利益$9,600

X3/7/1	現金	240,000	
	累計折舊－機器設備	569,600	
	機器設備		800,000
	處分資產利益		9,600

(2)

甲公司

資產負債表（部分）

X2年12月31日

不動產、廠房及設備		
建築物	$1,200,000	
減：累計折舊－建築物	(172,500)	$1,027,500
機器設備	800,000	
減：累計折舊－機器設備	(512,000)	288,000
運輸設備（貨車）	550,000	
減：累計折舊－運輸設備	(66,000)	484,000
不動產、廠房及設備淨額		$1,799,500

5. 甲公司於X2年7月1日在拍賣中以$6,300,000收購乙公司之若干資產，因無法個別辨認各項資產之取得成本，擬按公允價值比例分攤。各項資產於取得日之公允價值如下：

土地	$2,362,500
建築	$4,725,000
機器設備	$1,837,500
運輸設備	$1,575,000

高點文化publish.get.com.tw

版權所有・翻印必究

試作：

⑴按相對公允價值法分攤購買價格，機器設備及運輸設備之入帳成本各爲若干？（6分）

⑵假設機器設備之估計耐用年限爲8年，殘值$90,000，採年數合計法提列折舊；運輸設備之估計耐用年限爲5年，殘值$45,000，採直線法提列折舊。試求X3年12月31日機器設備及運輸設備之帳面價值各爲若干？（6分）

⑶甲公司於X4年底以$650,000出售機器設備，試計算出售損益（請註明利益或損失）？（5分） （114外交特考行政組四等）

【解答】

⑴土地	$2,362,500	22.5%
建築	$4,725,000	45%
機器設備	$1,837,500	17.5%
運輸設備	$1,575,000	15%
合計	$10,500,000	100%

機器設備入帳成本 = $6,300,000 × 17.5% = $1,102,500

運輸設備入帳成本 = $6,300,000 × 15% = $945,000

⑵X3/12/31機器設備帳面價值

$$= \$1{,}102{,}500 - (\$1{,}102{,}500 - \$90{,}000) \times \frac{8 + 7 \times \frac{6}{12}}{8 + 7 + 6 + 5 + 4 + 3 + 2 + 1}$$

$$= \$779{,}063$$

X3/12/31運輸設備帳面價值

= $945,000 – ($945,000 – $45,000) ÷ 5 × 1.5年 = $675,000

⑶X4/12/31機器設備帳面價值

$$= \$1{,}102{,}500 - (\$1{,}102{,}500 - \$90{,}000) \times \frac{8 + 7 + 6 \times \frac{6}{12}}{8 + 7 + 6 + 5 + 4 + 3 + 2 + 1}$$

$$= \$596{,}250$$

出售損益 = $650,000 – $596,250 = $53,750利益

6. 甲公司採直線法提列折舊，該公司於X1年中更換廠房設備，X1年1月1日設備帳上餘額$295,000，累計折舊$74,000。X1年12月31日設備帳上餘額$360,000，累計折舊$128,000。X1年中甲公司曾將帳列成本$135,000、累計折舊$82,000之舊設備出售，得款$55,000；另購置新設備之價款係以兩年期、年息9%之附息票據支付。試計算：（須於答案卷中列明計算過程否則不予計分）

高點文化publish.get.com.tw
版權所有・翻印必究

⑴處分設備損益。（15分）
⑵新設備成本。（10分）　（114原住民特考四等會計、財稅）

【解答】

處分設備損益＝$55,000－($135,000－$82,000)＝$2,000（利益）
新設備成本：$295,000－$135,000＋X＝$360,000，故X＝$200,000

7. 華盛公司於2025年7月1日購置一台專用機器，當日相關支出如下，均以現金支付：

項　　目	金　　額
機器定價（現金支付，享有1%現金折扣）	$2,000,000
進口關稅	100,000
運送與保險費用	30,000
安裝與測試費用	70,000
員工訓練費用	50,000
爲了安置該機器，拆除舊機器支出	20,000
機器啓用前試運轉成本	40,000
購買機器時，另購買一批零件（將用於未來維修，零件亦可用於其他機器）	50,000

此外，由於機器特殊，依環保法規定，公司必須在機器使用年限屆滿後拆除並復原場地。2025年7月1日估計該復原成本的現值爲$300,000，市場有效利率爲5%。該公司採用直線法折舊，機器耐用年限5年，殘值$100,000。2027年初，公司依新資訊重新估計該復原義務，於2027年初現值爲$360,000。
試作：
⑴計算機器設備應入帳成本及華盛公司2025年7月1日之分錄。（10分）
⑵2025年期末應有之調整分錄。（5分）
⑶2027年初因復原成本估計變動所需的調整分錄，並計算2027年起每年新的折舊費用金額。（10分）　（114薦任升等三等財稅）

【解答】

⑴機器設備應入帳成本
＝$2,000,000×99%＋$100,000＋$30,000＋$70,000＋$40,000＋$300,000
＝$2,520,000

高點文化publish.get.com.tw
版權所有・翻印必究

2025/7/1	機器設備	2,520,000	
	員工訓練費用	50,000	
	處分機器設備損失	20,000	
	零件	50,000	
	除役成本負債準備		300,000
	現金		2,340,000

⑵折舊費用 = ($2,520,000 – $100,000) ÷ 5 × 6/12 = $242,000

利息費用 = $300,000 × 5% × 6/12 = $7,500

2025/12/31	折舊費用	242,000	
	累計折舊－機器設備		242,000
	利息費用	7,500	
	除役成本負債準備		7,500

⑶2026/12/31除役成本負債準備帳面金額

= $300,000 × 1.05 + $300,000 × 1.05 × 5% × 6/12 = $322,875

$360,000 – $322,875 = $37,125

2027/1/1	機器設備	37,125	
	除役成本負債準備		37,125

2026/12/31機器設備帳面金額

= $2,520,000 – ($2,520,000 – $100,000) ÷ 5 × 1.5 = $1,794,000

2027年起每年新的折舊費用

= ($1,794,000 + $37,125 – $100,000) ÷ 3.5 = $494,607

8. 第一小學規劃興建一座體育館，用1,000,000元買進一塊土地，但這塊土地上有一棟廢棄的房屋，爲了在這塊土地上興建體育館，需先拆除這棟廢棄的房屋，拆除費共計25,000元，拆除廢棄房屋後將可循環利用的廢料出售，廢料出售收入爲6,000元。興建體育館期間所發生之成本列示如下：

項目	金額（元）
支付給工程承包商之價款（不包括下列各項費用）	950,000
整地成本	9,000
建築師設計費	25,000
建築執照費	1,200
房屋相關稅負	3,400
土地相關稅負	5,600

高點文化publish.get.com.tw
版權所有・翻印必究