

21

會計學概要
隨堂測驗

第十二章 不動產減損測試及後續支出

成績

手機末四碼 _ _ _ _ 姓名：_____

一、丁公司於 X1 年 1 月 1 日購置一台機器設備成本為\$1,200,000，估計耐用年限為 8 年，並且無殘值。後續衡量採成本模式並以直線法提列折舊。X3 年 12 月 31 日，公司評估該機器可回收金額為\$720,000。試計算下列各小題金額：

(答案四捨五入至整數)(每題 16 分，共 80 分)

- (一) X3 年度應提列之折舊金額。
- (二) X3 年底帳面金額。
- (三) X3 年度減損損失金額。
- (四) X4 年度應提列之折舊金額。
- (五) 假設 X4 年底可回收金額\$700,000，則甲公司 X4 年底應認列多少「減損損失迴轉利益」。

(一)	(二)	(三)	(四)	(五)

二、甲公司於 X1 年初以成本\$105,000 購置設備，估計使用年限為 6 年，殘值\$15,000，以直線法提列折舊。X4 年初，甲公司為提高該設備之效率而加裝馬達，共支出\$42,000。另外，X4 年 6 月進行例行性維修，支出\$6,000。該設備之估計使用年限、殘值均不受影響。甲公司誤將 X4 年之相關支出全數認列為當期費用，試問該錯誤將如何影響 X4 年及 X5 年損益(不考慮所得稅)。(須註明「高估」或「低估」)(每答 10 分，共 20 分)



	X4 年	X5 年
增添設備誤記費用		
增添設備折舊費用		
費損總計		
淨利總計		

X4 年損益	
X5 年損益	

三、丙公司 X2 年度調整後結帳前，發現下列 2 事項。請為丙公司逐一作 12 月 31 日之必要分錄：

- (一) 丙公司基於工安考量，每三年更換鍋爐之防火內襯一次，更換下來的內襯只能拋棄。X2 年初，定期更換防火內襯，舊內襯之原始成本為 \$60,000，新更換內襯之成本為 \$66,000，丙公司於更換日直接借記維修費用、貸記現金 \$66,000。該鍋爐於 X2 年底之剩餘耐用年限為 5 年，無殘值，採直線法折舊。

更正分錄	
調整分錄	

- (二) 丙公司於 X2 年 7 月 1 日購入機器設備一部，購價 \$5,000,000，若 10 天內付款，可享現金折扣 2%，但公司實際上未取得現金折扣。該設備耐用年限 5 年，無殘值，採年數合計法折舊。該設備於報廢時尚需支付除役成本，以 10% 市場利率折現後，在 7 月 1 日之現值為 \$200,000。丙公司購入時，入帳方式為借記機器設備 \$5,000,000。

更正分錄	
調整分錄	