

【中級會計】輔導教材

範圍：全

政翰 老師提供

1. 丁公司採曆年制，於 X1 年 1 月 1 日購買價值 \$ 6,000,000 的採礦設備。該設備使用年限為 10 年，10 年後拆除該設備的成本估計為 \$ 1,200,000（以利率 10% 設算的現值為 \$ 745,200）。根據該公司現況之合理利率為 10%。試問 X1 年度丁公司針對該交易事項應記錄多少費用？
(A) 折舊費用 \$ 600,000 和利息費用 \$ 74,520
(B) 折舊費用 \$ 600,000 和利息費用 \$ 120,000
(C) 折舊費用 \$ 674,520 和利息費用 \$ 74,520
(D) 折舊費用 \$ 720,000

2. 賈霸公司 10 月 2 日向美國華森公司進口一部機器設備，原始定價 \$1,500,000，華森公司給予商業折扣 8 折，2/10, N/30。賈霸公司相關支出如下：賈霸公司於 10 月 10 日付現 \$500,000 其餘款項開立月底到期票據。進口貨物稅 5%。機器安裝費 \$50,000。運送途中發生損壞之維修費 \$80,000。員工安裝時受傷之賠償費 \$5,000。試問該機器設備之入帳成本為何？
(A) \$1,286,000 櫻 (B) \$1,299,769 璿 (C) \$1,304,769 (D) \$1,371,000

3. 甲公司與 A 球員間之合約，於甲公司 X19 年 7 月 1 日資產負債表上之金額為\$3,600,000。乙公司與 B 球員間之合約，於乙公司 X19 年 7 月 1 日資產負債表上之金額為\$4,500,000。若甲公司以 A 球員合約交換 B 球員合約，並支付乙公司\$450,000，且此交換沒有商業實質，B 球員合約的公允價值於交換日為\$5,400,000，則乙公司應記錄 A 球員合約之金額為何？
(A)\$4,050,000 (B)\$4,500,000 (C)\$4,950,000 (D)\$5,400,000
4. 丙公司 X2 年 6 月 1 日以\$630,000 購入一套影音設備，估計耐用年限 8 年，殘值\$30,000，以直線法提列折舊。X5 年 1 月 1 日丙公司改以雙倍餘額遞減法提列折舊，且估計耐用年限尚有 4 年，殘值不變。下列敘述何者正確？
(A)X2 年底設備帳面金額\$592,500 (B)X4 年底設備帳面金額\$435,000
(C)X5 年度折舊\$218,125 (D)X6 年度折舊\$108,125



5. 乙公司於 X6 年底對其某個不含商譽之現金產生單位進行減損測試，該現金產生單位包含資產 A、資產 B、資產 C 與資產 D，四項資產的帳面金額依序分別為\$1,200,000、\$800,000、\$400,000 與\$800,000。該現金產生單位之可回收金額為\$2,400,000，已知資產 B 之使用價值\$650,000，公允價值\$670,000，處分成本\$30,000，其餘三項資產無法取得其使用價值與公允價值。請問經減損測試後，四項資產於 X6 年底的帳面金額（四捨五入至元），下列何者錯誤？
- (A) 資產 A 為\$875,000
(B) 資產 B 為\$650,000
(C) 資產 C 為\$291,667
(D) 資產 D 為\$600,000

6. 甲公司於 X9 年 7 月 1 日，以\$400,000 購買 A 機器，估計耐用年限為 5 年，估計殘值為\$80,000。乙公司於 X8 年 7 月 1 日，以\$240,000 購買 B 機器，估計耐用年限為 5 年，估計殘值為\$40,000。若 A 機器採 150% 餘額遞減法計提折舊，B 機器採年數合計法計提折舊。試計算 A、B 機器 X9 年折舊相差多少：
- (A)\$0 (B)\$1,333 (C)\$4,445 (D)\$12,000

7. 甲公司於 X7 年初購入一機器設備，成本\$1,280,000，耐用年限 5 年，殘值\$80,000，採年數合計法提列折舊，後續衡量採成本模式。X8 年底該機器設備有減損跡象，估計使用價值為\$360,000，公允價值減處分成本為\$340,000，剩餘耐用年限為 2 年，無殘值，並改直線法折舊。若 X9 年底機器設備之使用價值為\$240,000，公允價值減處分成本為\$236,000，則甲公司 X9 年底有關減損之會計處理，下列敘述何者正確？
- (A)認列減損迴轉利益\$60,000 (B)認列減損迴轉利益\$66,000
(C)認列減損迴轉利益\$100,000 (D)認列減損損失\$80,000
8. 台北公司於 20X6 年初以成本\$210,000 購置機器設備，以直線法提列折舊，估計使用年限為 6 年，殘值預估是\$30,000。台北公司為提高該機器設備之效率，20X9 年初加裝馬達，共支出\$84,000。另外，20X9 年 6 月進行例行性維修，支出\$12,000；該機器設備之估計使用年限、殘值均不受影響。台北公司誤將 20X9 年之相關支出，全數認列為當期費用，請問該項錯誤對 20X9 年損益的影響為何？
- (A)本期淨利低估\$56,000 (B)本期淨利低估\$46,000
(C)本期淨利低估\$38,000 (D)本期淨利低估\$64,000

9. 甲公司為股票上市公司，於 X1 年 1 月 1 日以每股面額\$10 之公司股票 52,000 股，換入公司營運所需之模具設備一套，模具設備的公允價值為\$1,200,000，取得日甲公司股票每股市價\$25。模具設備估計可使用 10 年，殘值\$80,000，以雙倍餘額遞減法提列折舊並採成本模式後續衡量，請問甲公司 X1 年度應提列多少折舊？
- (A)\$224,000 (B)\$240,000 (C)\$244,000 (D)\$260,000

10.

馬自達公司於 104 年 1 月 1 日買入一廠房\$5,000,000，耐用年限 10 年，無殘值，直線法折舊，採重估價模式。106 年初曾進行重估，公允價值為\$4,500,000。106 年法令修改，出現減損跡象，估計可回收金額為\$2,800,000。107 年法令重新修訂，107 年底可回收金額變為\$2,760,000。108 年中核准廠房之出售計畫，並符合分類為待出售之條件，當日公允價值減處分成本\$2,000,000。108 年底公允價值減處分成本\$2,250,000。109 年 4 月 1 日停止出售計畫，估計該日可回收金額為\$2,200,000。

試作：

109 年 4 月 1 日停止出售計畫之分錄。