

note: 折舊方法:

- **直線法**: 假定每年使用成本都一樣，意指扣除殘值後除以使用年限。
- **年數合計法**: 當資產產生的效益近似於呈等差級數遞減，扣除殘值後除以年數相加後乘以還能使用年數。
- **倍率遞減法**: 目前最常看到的是雙倍餘額遞減法，如使用年限為 n ，則折舊金額為：帳面金額 $\times 1/n^2$ 也可能遇到1.5倍，後面倍數改為1.5，即帳面金額 $\times 1/n^2$ 。

ex: 一台機器設備12,000元於x01年購入，無殘值，預計使用3年，使用上述方法為：

$$\text{直線法} = 12,000 / 3 = 4,000 \text{ / 年}$$

$$\text{年數合計} = 1 + 2 + 3 = 6$$

$$\times 1 \text{ 年} = 12,000 / 6 \times 3 = \underline{6000} \text{ \#}$$

$$\text{倍率 (假設2倍)} \quad 12000 / 3 \times 2 = \underline{8,000} \text{ \#}$$

112年專門職業及技術人員高等考試記帳士考試試題

一、X3年7月1日，甲公司進口機器設備一部，原定價\$600,000，成交價為定價95折。

賣方提出現金折扣條件為：「2/10，n/30」，起運點交貨。

公司於X3年7月10日付訖購買設備的款項。另設備運輸費為\$10,000，運送保險費為\$8,000。

安裝試車費為\$8,000，人員操作機器訓練費為\$1,400。

機器運送過程中，不慎碰撞，支付修理費\$3,000。

此外，在預定放置該機器設備處，原有一部舊機器因不敷使用將其拆除報廢，支出拆除費\$6,000。

公司估計所購買的機器設備耐用年限為8年，殘值為\$20,000。

試問：(一)、甲公司購買的機器設備入帳成本為？

(二)、甲公司對購進的機器設備採年數合計法提列折舊，則X3年折舊費用為多少？

(三)、甲公司於X5年初，估計機器設備殘值可提升至\$40,000，且可延長使用1年；同時，公司將折舊方法改為雙倍餘額遞減法，則在新方法下X5年折舊費用為多少？

(四)、X6年底，因市場上經濟環境發生重大改變，機器設備的帳面金額可能無法回收，故公司做價值減損測試。公司估計該機器設備公允價值為\$230,000，預計處分成本為\$30,000，使用價值為\$180,000，

上述情況下，X6年底機器設備是否應做價值減損？若是，減損金額應為多少？

請將上項答案依下表格式列於答案卷上。(請附計算過程，否則不予計分，答案請四捨五入至個位數)。(17分)

機器入帳成本？X3年折舊費用？X5年折舊費用？X6年是否應做價值減損？若是，減損金額為？

$$\begin{aligned} & \text{一、定價 } 600,000 \times 95\% \times 98\% = 558,600 \\ & 558,600 + 10,000 + 8,000 + 8,000 = 584,600 \end{aligned} \quad \left. \begin{array}{l} \text{可達使用狀況} \\ \text{所花費成本} \end{array} \right\}$$

訓練費 → 費用，不花機器也可以運作

$$\begin{aligned} & \text{二、} (584,000 - 20,000) / 36 \times 8 = 125,467 \quad \begin{array}{l} \text{1+2+3+4+5+6+7+8=36} \\ \times 3/7/1 - \times 4/7/1 \end{array} \\ & (584,000 - 20,000) / 36 \times 7 = 109,783 \quad \times 4/7/1 - \times 5/7/1 \\ & \times 3 \text{折日 } 125,467 / 2 = 62,733 \# \\ & \times 4 \text{年折日 } 62,733 + 109,783 / 2 = 117,625 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} & \text{三、} \times 5 \text{年帳面 } 584,600 - 62,733 - 117,625 = 404,241 \\ & 404,241 \times 2 / 7.5 = 107,798 \\ & \times 6 \text{年折日 } = 404,241 \times 2 / 7.5 \times (1 - \frac{2}{7.5}) = 79,052 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} & \text{四、} 404,241 - 107,798 - 79,052 = 217,391 - \times 6 \text{帳面金額} \\ & \text{vs } \left\{ \begin{array}{l} \text{Max } \{ 180,000, 200,000 (230,000 - 30,000) \} = 200,000 \\ \text{(可回收)} \uparrow \end{array} \right. \\ & 217,391 - 200,000 = 17,391 \# \text{ 減損金額} \\ & \therefore \text{可回收金額} < \text{帳面} \therefore \text{發生減損損失} \end{aligned}$$