



第五章 不動產、廠房及設備

*屬附錄範圍題目

選擇題解答

- 1.(C) · 土地成本 = \$800,000 + \$70,000 + \$10,000 + \$16,000 - \$8,000 = \$888,000
- 2.(B) · 設備成本 = \$1,000,000 × (1 - 1%) + \$15,000 + \$60,000 + \$20,000 = 1,085,000
- 3.(B) · 三台設備公允價值合計數 = \$200,000 + \$300,000 + \$400,000 = \$900,000
- 檢測設備一入帳成本 = $\$810,000 \times \frac{\$200,000}{\$900,000} = \$180,000$
- 檢測設備二入帳成本 = $\$810,000 \times \frac{\$300,000}{\$900,000} = \$270,000$
- 檢測設備三入帳成本 = $\$810,000 \times \frac{\$400,000}{\$900,000} = \$360,000$
- 4.(A) · 交易不具商業實質時，換入設備成本 = \$400,000 - \$80,000 = \$320,000。
- 5.(C) · 由於該筆交易具商業實質，且換出資產之公允價值能可靠衡量，故應就其公允價值與帳面金額之差額認列處分損益，換入資產應依換出資產之公允價值加(減)額外支付(收到)之現金入帳。
- 甲公司換出資產之處分(損)益 = \$221,000 - (\$325,000 - \$143,000) = \$39,000
- 甲公司換入資產之入帳成本 = \$221,000 - \$28,000 = \$193,000
- 乙公司換出資產之處分(損)益 = \$193,000 - (\$280,000 - \$56,000) = \$(31,000)
- 乙公司換入資產之入帳成本 = \$193,000 + \$28,000 = \$221,000
- 6.(A) · 使用年數合計法計提折舊時，折舊率之分子為各期期初資產剩餘耐用年限，分母為各期期初資產剩餘耐用年限之和，因此，當資產估計耐用年限不變時，其折舊費用為每年減少固定金額。
- 7.(A) · X6年折舊費用為\$128,000，而X9年折舊費用為\$32,000，故折舊費用每年減少之固定金額 = $(\$128,000 - \$32,000) \div 3 = \$32,000$ 。
- 由於X9年折舊費用為\$32,000 = 每年減少之固定金額，表示X9年為折舊攤提的最後一年度，故折舊年限為5年。
- 機器原始成本 = $\$32,000 \times (1 + 2 + 3 + 4 + 5) + \$20,000 = \$500,000$
- 8.(C) · 若東周公司採直線法提列折舊，
- X7年12月31日累計折舊 = $(\$260,000 - \$20,000) \times 3/5 = \$144,000$
- 小於帳列累計折舊，可推論公司採遞減法提列折舊。



若東周公司採年數合計法提列折舊，

$$\begin{aligned} \text{X7 年 12 月 31 日 累計折舊} &= (\$260,000 - \$20,000) \times (5+4+3)/15 \\ &= \$192,000 = \text{帳列累計折舊} \end{aligned}$$

$$\text{X8 年度折舊費用} = (\$260,000 - \$20,000) \times 2/15 = \$32,000$$

9.(A) · A 機器 X9 年折舊費用 = $\$400,000 \times 1/5 \times 150\% \times 6/12 = \$60,000$

$$\text{B 機器 X9 年折舊費用} = (\$240,000 - \$40,000) \times \left(\frac{5}{15} \times \frac{6}{12} + \frac{4}{15} \times \frac{6}{12} \right) = \$60,000$$

兩者之差額為 \$0

10.(C) · 資產耐用年限改變屬折舊估計之變動，採不溯既往原則處理，故選(C)。

11.(D) · X2 年底累計折舊 = $\$1,100,000 \times \frac{10}{55} + \$1,100,000 \times \frac{9}{55} = \$380,000$

$$\text{X3 年初設備帳面金額} = \$1,100,000 - \$380,000 = \$720,000$$

$$\text{X3 年折舊費用} = \$720,000 \times 1/4 \times 2 = \$360,000$$

12.(B) · X5 年折舊費用 = \$25,000

機器殘值及耐用年限發生變動，屬折舊估計之變動，採不溯及既往原則。

$$\text{自 X6 年起剩餘耐用年限} = (\$250,000 \div \$25,000) \times (1 - 20\%) - 2 = 6$$

$$\text{X6 年起提列折舊費用} = (\$250,000 - \$50,000 - \$20,000) \div 6 = \$30,000$$

13.(B) · X5 年淨利低估 = X5 年機器費用高估 - 折舊費用低估
= $\$640,000 - (\$640,000 - \$40,000) \div 5 = \$520,000$

14.(A) · 設備加裝馬達提升效率應予資本化，並依剩餘年限提列折舊，例行性維修則應作為當期費用。

$$\begin{aligned} \text{X9 年本期淨利低估} &= \text{X9 年設備費用高估} - \text{折舊費用低估} \\ &= \$84,000 - \$84,000 \div 3 = \$56,000 \end{aligned}$$

15.(B) · X4 年機器取得成本 = $\$245,000 + \$10,000 + \$7,000 = \$262,000$

$$\text{X6 年 1 月 1 日 機器帳面金額} = \$262,000 - (\$262,000 - \$10,000) \times \frac{6+5}{21} = \$130,000$$

$$\text{X6 年 1 月 1 日 增添零組件後機器帳面金額} = \$130,000 + \$15,000 = \$145,000$$

$$\text{X6 年折舊費用} = (\$145,000 - \$10,000) \times 4/10 = \$54,000$$

16.(C) · X5 年及 X6 年累計折舊 = $(\$108,000 - \$3,000) \times \frac{5+4}{15} = \$63,000$

$$\begin{aligned} \text{X7 年初重大維修，增添新配件支出應予資本化，X7 年初大修後設備帳面金額} &= \$108,000 \\ &- \$63,000 + \$30,000 = \$75,000 \cdot \text{應再提列 5 年折舊，無殘值。} \end{aligned}$$



$$\text{X7 年至 X9 年 8 月底累計折舊} = \$75,000 \times \left(\frac{5}{15} + \frac{4}{15} + \frac{3}{15} \times \frac{8}{12} \right) = \$55,000$$

$$\text{X9 年 9 月 1 日設備帳面金額} = \$75,000 - \$55,000 = \$20,000$$

$$\text{出售設備損失} = \$20,000 - \$18,000 = \$2,000$$

17.(A) · X3 年初舊零件累計折舊 = $\$600,000 \times 2/5 = \$240,000$

$$\text{X3 年初舊零件帳面金額} = \$600,000 - \$240,000 = \$360,000 = \text{處分資產損失}$$

$$\text{重置後機器帳面金額} = \$5,000,000 \times 3/5 - \$360,000 + \$800,000 = \$3,440,000$$

$$\text{X3 年折舊費用} = (\$3,440,000 - \$240,000) \div 4 = \$800,000$$

18.(B) · 設備每年折舊費用 = $(\$800,000 - \$30,000) \div 8 = \$96,250$

$$\text{檢修成本每年折舊費用} = \$30,000 \div 5 = \$6,000$$

$$\text{X3 年底舊檢修成本累計折舊} = \$6,000 \times 3 = \$18,000$$

$$\text{處分資產損失} = \$30,000 - \$18,000 = \$12,000$$

$$\text{該交易使甲公司 X3 年度稅前淨利減少} = \$96,250 + \$6,000 + \$12,000 = \$114,250$$

19.(C) · 出售機器交易所沖銷之累計折舊 = $(\$760,000 + \$140,000) - \$630,000 = \$270,000$

$$\text{處分資產利益 (損失)} = \$120,000 - (\$350,000 - \$270,000) = \$40,000$$

20.(C) · 徵收利益 = 補償金 - 廠房及土地帳面金額 = $\$3,000,000 - \$1,200,000$

$$= \$1,800,000 \cdot \text{廠房購置成本不需考慮。}$$

*21.(C) · 由於 X9 年累計支出 $\$6,000,000$ 未超過專案借款 $\$6,000,000$ · 故 X9 年應資本化利息 = 專案

$$\text{借款利息淨額} = \$6,000,000 \times 10\% - \$3,600,000 \times 4\% \times \frac{7}{12} = \$516,000 \cdot$$

*22.(C) · 專案借款利息淨額 = $\$5,000,000 \times 10\% - \$3,000,000 \times 4\% \times 6/12 = \$440,000$

$$\text{一般借款累計支出平均數} = (\$5,000,000 - \$3,000,000) \times \frac{6}{12} + \$3,000,000 \times \frac{3}{12} = \$1,750,000$$

$$\text{其他借款平均利率} = \frac{\$6,000,000 \times 12\% + \$4,000,000 \times 8\%}{\$10,000,000} = \frac{\$1,040,000}{\$10,000,000} = 10.4\%$$

$$\text{一般借款可免利息} = \$1,750,000 \times 10.4\% = \$182,000$$

$$< \$6,000,000 \times 12\% + \$4,000,000 \times 8\% = \$1,040,000$$

$$\text{X3 年應資本化利息} = \$440,000 + \$182,000 = \$622,000$$



計算題解答

1.

$$\begin{aligned} \text{土地成本} &= \text{購價} & + \text{拆除費用} & - \text{出售殘料} & + \text{土地代書費} & + \text{土地所有權狀費} \\ &= \$369,000 & + \$34,000 & - \$5,600 & + \$3,700 & + \$800 \\ &= \$401,900 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{建築物成本} &= \text{建築設計費} & + \text{保險費} & + \text{建築成本} & + \text{利息} & + \text{土地測量費} \\ &= \$47,000 & + \$3,800 & + \$3,756,000 & + \$160,000 & + \$7,200 \\ &= \$3,974,000 \end{aligned}$$

2.(1)	運輸設備	48,000	
	現金		48,000

$$(2)\text{運輸設備入帳成本} = \text{現購價格} + \text{運費及安裝費} = \$55,455 + \$3,000 = \$58,455$$

$$\begin{aligned} \text{應付票據折價} &= \text{應付票據面額} - \text{應付票據現值} \\ &= \$50,000 - (\$55,455 - \$10,000) = \$4,545 \end{aligned}$$

運輸設備	58,455	
應付票據折價	4,545	
現金		13,000
應付票據		50,000

$$(3)\text{運輸設備入帳成本} = \$32 \times 1,800 = \$57,600$$

$$\text{普通股溢價} = \$57,600 - \$10 \times 1,800 = \$39,600$$

運輸設備	57,600	
普通股股本		18,000
資本公積—普通股溢價		39,600

$$3.(1)\text{建築物成本} = \text{建築物公允價值} = \$2,000,000$$

$$\text{資本公積增加數} = \$2,000,000 - \$50,000 = \$1,950,000$$

建築物	2,000,000	
現金		50,000
資本公積—捐贈		1,950,000



整修費用有效年限較建築物短，應列入「建築改良物」科目。(註)

建築改良物	300,000
現金	300,000

(註)亦可列入建築物科目，惟折舊費用需另行計算。

(2)建築物折舊費用 = \$2,000,000 ÷ 20 = \$100,000

建築改良物折舊費用 = \$300,000 ÷ 10 = \$30,000

(3) 建築物	2,000,000
現金	50,000
捐贈收入	1,950,000

4.(1)

直樹公司		裕樹公司	
B 機器	132,000	A 機器	86,000
累計折舊	90,000	累計折舊	104,000
A 機器	192,000	現金	30,000
現金	30,000	B 機器	220,000
B 機器入帳成本		A 機器入帳成本	
= A 機器帳面金額 + 支付現金		= B 機器帳面金額 - 收到現金	
= (\$192,000 - \$90,000) + \$30,000 = \$132,000		= (\$220,000 - \$104,000) - \$30,000 = \$86,000	

(2)

直樹公司		裕樹公司	
B 機器	150,000	A 機器	120,000
累計折舊	90,000	累計折舊	104,000
A 機器	192,000	現金	30,000
現金	30,000	B 機器	220,000
處分資產利益	18,000	處分資產利益	34,000
處分資產利益		處分資產利益	
= 換出資產公允價值 - 換出資產帳面金額		= 換出資產公允價值 - 換出資產帳面金額	
= \$120,000 - (\$192,000 - \$90,000)		= \$150,000 - (\$220,000 - \$104,000)	
= \$18,000		= \$34,000	



5. X7 年 6 月 30 日舊機器之累計折舊 = \$1,000,000 × (4/15 + 5/15) = \$600,000

舊機器之帳面金額 = \$1,000,000 - \$600,000 = \$400,000

換出舊機器之(損)益 = \$420,000 - \$400,000 = \$20,000

(1)不具商業實質		(2)具商業實質	
新機器	430,000	新機器	450,000
累計折舊	600,000	累計折舊	600,000
舊機器	1,000,000	舊機器	1,000,000
現金	30,000	現金	30,000
		處分資產利益	20,000

6. 引擎部分折舊費用 = (\$500,000 - \$50,000) × 3/6 = \$225,000

機身部分折舊費用 = (\$850,000 - \$100,000) × 5/15 = \$250,000

X2 年折舊費用 = \$225,000 + \$250,000 = \$475,000

7.(1)方法 1 下 X5 年與 X6 年折舊費用相同·應係採直線法。

假設耐用年限為 n · (\$350,000 - \$50,000) ÷ n = \$75,000 · n = 4(年)

方法 2 與方法 3 均為加速折舊法。

方法 2 下 X5 年及 X6 年之折舊費用為折舊基礎的 4/10 及 3/10 · 可推得方法 2 應係年數合計法。

方法 3 下 X5 年之折舊率 = $\frac{\$140,000}{\$350,000} = 40\%$ ·

X6 年之折舊率 = $\frac{\$84,000}{\$350,000 - \$140,000} = 40\%$

折舊率為直線法折舊率(25%)的 1.6 倍 · 可推得方法 3 應係 160%倍餘額遞減法。

(2)方法 1

X7 年度折舊費用 = \$75,000 · X8 年度折舊費用 = \$75,000

方法 2

X7 年度折舊費用 = (\$350,000 - \$50,000) × 2/10 = \$60,000

X8 年度折舊費用 = (\$350,000 - \$50,000) × 1/10 = \$30,000

方法 3

X7 年度折舊費用 = (\$350,000 - \$140,000 - \$84,000) × 40% = \$50,400

X8 年度折舊費用 = (\$350,000 - \$50,000) - (\$140,000 + \$84,000 + \$50,400) = \$25,600



$$8.(1)X1 \text{ 年折舊費用} = (\$500,000 - \$100,000) \div 4 = \$100,000$$

$$X2 \text{ 年初增添後設備帳面金額} = (\$500,000 - \$100,000) + \$120,000 = \$520,000$$

$$X2 \text{ 年初機器剩餘耐用年限} = 4 - 1 + 2 = 5$$

$$X2 \text{ 年折舊費用} = (\$520,000 - \$100,000) \times 5/15 = \$140,000$$

	X1 年	X2 年
折舊費用	100,000	140,000
累計折舊—機器設備	100,000	140,000

$$(2)X3 \text{ 年 1 月 1 日舊機器累計折舊} = \$100,000 + \$140,000 = \$240,000$$

$$X3 \text{ 年 1 月 1 日舊機器帳面金額} = \$500,000 + \$120,000 - \$240,000 = \$380,000$$

$$\begin{aligned} \text{交換(損)益} &= \text{舊機器公允價值} - \text{舊機器帳面金額} \\ &= \$370,000 - \$380,000 = \$(10,000) \end{aligned}$$

$$\text{新機器成本} = \$370,000$$

X3 年 1 月 1 日	機器設備(新)	370,000	
	處分資產損失	10,000	
	累計折舊—機器設備	240,000	
	機器設備(舊)		620,000

(3)若此資產交換不具有商業實質

$$\text{新機器成本} = \text{舊機器帳面金額調整現金收付數} = \$380,000$$

X3 年 1 月 1 日	機器設備(新)	380,000	
	累計折舊—機器設備	240,000	
	機器設備(舊)		620,000

9.機器甲自 X5 年 7 月 1 日至 X8 年 12 月 31 日累計折舊

$$= (\$114,000 - \$6,000) \times \left(\frac{8}{36} + \frac{7}{36} + \frac{6}{36} + \frac{5}{36} \times \frac{6}{12} \right) = \$70,500$$

$$\text{機器甲 X9 年 1 月 1 日至 7 月 1 日折舊費用} = (\$114,000 - \$6,000) \times \frac{5}{36} \times \frac{6}{12} = \$7,500$$

$$\text{機器甲 X9 年 7 月 1 日帳面金額} = \$114,000 - (\$70,500 + \$7,500) = \$36,000$$

$$\text{處分機器甲之(損)益} = \$45,000 - \$36,000 = \$9,000$$

機器乙各使用年度之折舊費用：

$$\text{第 1 個使用年度} : \$100,000 \times \frac{1}{5} \times 2 = \$40,000$$



$$\text{第 2 個使用年度} : (\$100,000 - \$40,000) \times \frac{1}{5} \times 2 = \$60,000 \times \frac{1}{5} \times 2 = \$24,000$$

$$\text{第 3 個使用年度} : (\$60,000 - \$24,000) \times \frac{1}{5} \times 2 = \$36,000 \times \frac{1}{5} \times 2 = \$14,400$$

$$\text{第 4 個使用年度} : (\$36,000 - \$14,400) \times \frac{1}{5} \times 2 = \$21,600 \times \frac{1}{5} \times 2 = \$8,640$$

$$\text{機器乙自X6年7月1日至X8年12月31日累計折舊} = \$40,000 + \$24,000 + \$14,400 \times \frac{6}{12} = \$71,200$$

$$\text{X9年1月1日至8月1日折舊費用} = \$14,400 \times \frac{6}{12} + \$8,640 \times \frac{1}{12} = \$7,920$$

$$\text{機器乙X9年8月1日帳面金額} = \$100,000 - (\$71,200 + \$7,920) = \$20,880$$

$$\text{處分機器乙之(損)益} = \$20,000 - \$20,880 = \$(880)$$

出售機器甲之分錄		出售機器乙之分錄	
折舊費用	7,500	折舊費用	7,920
累計折舊	7,500	累計折舊	7,920
現金	45,000	現金	20,000
累計折舊	78,000	累計折舊	79,120
處分資產利益	9,000	處分資產損失	880
機器甲	114,000	機器乙	100,000

$$10.(1)\text{原機器成本} = \$60,000 + \$1,500 + \$500 = \$62,000$$

$$\text{每年折舊費用} = (\$62,000 - \$2,000) \div 10 = \$6,000$$

$$\text{推估舊零件成本為}\$4,800 \cdot \text{舊零件累計折舊} = \$4,800 \div 10 = \$480$$

$$\text{處分資產損失} = \$4,800 - \$480 = \$4,320$$

X6年7月1日	處分資產損失	4,320	
	累計折舊—機器設備	480	
	機器設備		4,800
	機器設備	6,120	
	現金		6,120

$$(2)\text{X6年7月1日重置零件前機器帳面金額} = \$62,000 - \$6,000 = \$56,000$$

$$\text{X6年7月1日重置零件後機器帳面金額} = \$56,000 - \$4,320 + \$6,120 = \$57,800$$

重置後機器耐用年限9年·殘值仍為\$2,000



$$\begin{aligned} \text{X6 年折舊費用} &= \text{X6 年 1~6 月折舊費用} + \text{X6 年 7~12 月折舊費用} \\ &= \$6,000 \times 6/12 + (\$57,800 - \$2,000) \div 9 \times 6/12 = \$6,100 \\ \text{X7 年折舊費用} &= (\$57,800 - \$2,000) \div 9 = \$6,200 \end{aligned}$$

11.(1)機器設備成本誤入修繕費科目，應作更正分錄如下：

機器設備	120,000	
修繕費		120,000
設備補提列折舊 = $\$120,000 \times 1/5 = \$24,000$		
折舊費用	24,000	
累計折舊—機器設備		24,000

(2)處分機器(損)益 = $\$8,050 - (\$41,400 - \$33,120) = \(230) ，故更正分錄如下：

累計折舊—機器設備	33,120	
處分資產損失	230	
機器設備($\$41,400 - \$8,050$)		33,350

(3)換出機器之帳面金額 = $\$69,000 - \$20,700 = \$48,300$

不具商業實質之資產交換不認列處分損益，換入機器成本 = $\$48,300 + \$29,900 = \$78,200$ ，故更正分錄如下：

機器設備(新)($\$78,200 - \$29,900$)	48,300	
累計折舊—機器設備	20,700	
機器設備(舊)		69,000

12.(1)電腦主機：加裝之記憶體應併同電腦主機按剩餘耐用年限提列折舊

$$\begin{aligned} \text{X7 年度折舊費用} &= (\$3,000,000 - \$50,000) \div 5 = \$590,000 \\ \text{X8 年度 1 月~6 月折舊費用} &= \$590,000 \times 6/12 = \$295,000 \\ \text{X8 年 7 月 1 日增添後帳面金額} \\ &= (\$3,000,000 - \$590,000 - \$295,000) + \$500,000 = \$2,615,000 \\ \text{X8 年 7 月 1 日增添後剩餘耐用年限} &= 5 - 1.5 = 3.5(\text{年}) \\ \text{X8 年 7 月~12 月折舊費用} &= (\$2,615,000 - \$100,000) \div 3.5 \times 6/12 = \$359,286 \end{aligned}$$

(2)電腦週邊設備：應單獨列示，並提列折舊

$$\begin{aligned} \text{X8 年 10 月 1 日至 12 月 31 日共計三個月} \\ \text{X8 年折舊費用} &= (\$200,000 - \$40,000) \div 8 \times 3/12 = \$5,000 \\ \text{X8 年度折舊費用} &= \$295,000 + \$359,286 + \$5,000 = \$659,286 \end{aligned}$$



提列折舊分錄：	折舊費用	659,286
	累計折舊—電腦主機	654,286
	累計折舊—週邊設備	5,000

13.(1)檢修成本於機器取得時可個別辨認，故應依檢修年限提列折舊。

$$X1 \text{ 及 } X2 \text{ 年折舊費用} = (\$960,000 - \$48,000) \div 10 + \$48,000 \div 5 = \$91,200 + \$9,600 = \$100,800$$

$$X2 \text{ 年底檢修成本之帳面金額} = \text{處分資產損失} = \$48,000 - \$9,600 \times 2 = \$28,800$$

$$X3 \text{ 年折舊費用} = \$91,200 + \$57,600 \div 3 = \$91,200 + \$19,200 = \$110,400$$

綜上，此交易於 X1 年認列之淨費損 = 折舊費用 = \$100,800

$$X2 \text{ 年認列之淨費損} = \text{折舊費用} + \text{處分資產損失} = \$100,800 + \$28,800 = \$129,600$$

$$X3 \text{ 年認列之淨費損} = \text{折舊費用} = \$110,400$$

$$(2) X3 \text{ 年底機器之帳面金額} = \$960,000 - \$100,800 \times 2 - (\$48,000 - \$9,600 \times 2) + \$57,600 - \$110,400 \\ = \$676,800$$

*14.(1)購入之土地已積極進行建造工作，因此應將土地成本之利息資本化，作為辦公大樓之成本。

X1 年度一般借款累計支出平均數

$$= (\$3,200,000 - \$2,800,000) + \$1,200,000 \times 9/12 + \$1,600,000 \times 6/12 + \$1,800,000 \times 4/12 \\ = \$2,700,000$$

$$\text{其他借款平均利率} = \frac{\$12,000,000 \times 5\% + \$18,000,000 \times 7\%}{\$30,000,000} = 6.2\%$$

$$X1 \text{ 年度一般借款可免利息} = \$2,700,000 \times 6.2\% = \$167,400$$

$$X1 \text{ 年度一般借款實際利息} = \$12,000,000 \times 5\% + \$18,000,000 \times 7\% = \$1,860,000 > \$167,400$$

$$X1 \text{ 年度資本化利息} = \$2,800,000 \times 6\% + \$167,400 = \$335,400$$

$$(2) \text{辦公大樓總成本} = \$1,200,000 + \$1,600,000 + \$1,800,000 + \$335,400 = \$4,935,400$$

*15.(1) X8 年度一般借款累計支出平均數

$$= (\$960,000 - \$500,000) \times 12/12 + \$480,000 \times 7/12 + \$600,000 \times 2/12 = \$840,000$$

$$\text{其他借款平均利率} = \frac{\$1,000,000 \times 10\% + \$1,000,000 \times 9\%}{\$2,000,000} = 9.5\%$$

$$X8 \text{ 年度一般借款可免利息} = \$840,000 \times 9.5\% = \$79,800$$

$$X8 \text{ 年度一般借款實際利息} = \$1,000,000 \times 10\% + \$1,000,000 \times 9\% = \$190,000 > \$79,800$$

$$X8 \text{ 年度資本化利息} = \$500,000 \times 8\% + \$79,800 = \$119,800$$



(2)X9 年初累計支出總數 = \$960,000 + \$480,000 + \$600,000 + \$119,800 = \$2,159,800

X9 年度一般借款累計支出平均數

= (\$2,159,800 - \$500,000) + \$600,000 × 10/12 + \$900,000 × 3/12 + \$400,000 × 0/12

= \$2,384,800

X9 年度一般借款可免利息 = \$2,384,800 × 9.5% = \$226,556

X9 年度一般借款實際利息 = \$1,000,000 × 10% + \$1,000,000 × 9% = \$190,000 < \$226,556

X9 年資本化利息 = \$500,000 × 8% + \$190,000 = \$230,000

