



第七章 無形資產

選擇題解答

- 1.(A) · 債券發行成本應作為債券發行價格之調整；預付退休金成本不符合無形資產之定義；閒置廠房應列為其他資產。
- 2.(D) · 使用或重新配置無形資產之成本應列為當期費用。
- 3.(B) · 專利權入帳成本 = \$8,000,000 + \$200,000 + \$500,000 = \$8,700,000
- 4.(B) · 無形資產之金額 = \$4,550,000 + \$1,205,000 = \$5,755,000
- 5.(C) ·
- 6.(C) · 無形資產 = 電台執照\$20,000 + 購併他公司淨資產之公允價值低於取得成本之金額 (即併購所產生之商譽) \$60,000 + 專利權\$30,000 = \$110,000
- 7.(C) · 因為此交換不具商業實質，故換入專利權之入帳金額
= 換出專利權之帳面金額\$1,000,000 + 付現\$0 = \$1,000,000
X7 年底專利權帳面金額 = \$1,000,000 - \$1,000,000 × 1/3 = \$666,667
- 8.(C) · 因公司無法區分研究及發展階段，故應將屬研究發展活動之全數費用作為研發費用。
研究發展支出 = \$24,000 + \$12,000 + \$37,000 + \$42,000 = \$115,000
- 9.(A) · X1 年 9 月 1 日甲公司才符合將發展階段支出予以資本化的條件，故 X1 年底可認為無形資產之金額即為 X1 年 9 月至 12 月投入之\$10,000。
- 10.(B) · 因無法區分研究及發展階段，故應將研究開發費用全數作為研發費用，僅將專利權之申請登記費用予以資本化。而研究發展階段攤銷年限應選擇法定年限及經濟效益年限二者中較短者，故 X7 年攤銷額 = \$150,000 ÷ 10 = \$15,000。
- 11.(A) · 該使用權為非確定耐用年限之無形資產，不予攤銷，故攤銷費用為\$0。
- 12.(A) · X5 年第 2 季末能證明該項生產技術符合認為無形資產的所有條件，故第 3 季開始支出應予資本化。X5 年 12 月底無形資產成本 = \$1,200,000 + \$310,000 = \$1,510,000 > 可回收金額為\$1,000,000，應認列減損損失\$510,000，故 X5 年底該項生產技術帳面金額 = \$1,000,000。
- 13.(B) · 商標權由非確定耐用年限改為 5 年有限耐用年限，應立即進行減損測試。
X7 年底商標權使用價值 = \$1,200,000 < 淨公允價值\$1,300,000
故可回收金額 = \$1,300,000
減損損失 = \$2,000,000 - \$1,300,000 = \$700,000



14.(C) · 重置時無法取得整體系統重置之成本 · 故應以重置部分之成本作為被重置部分於取得時成本之參考。

推估舊系統存貨模組成本 = \$120,000

舊系統存貨模組之累計攤銷 = \$120,000 × 1/5 = \$24,000

X7 年初沖銷舊存貨模組帳面金額前之帳面金額 = \$1,600,000 × 4/5 = \$1,280,000

X7 年重置後電腦軟體帳面金額

= \$1,280,000 - (\$120,000 - \$24,000) + \$160,000 = \$1,344,000

X7 年攤銷金額 = \$1,344,000 ÷ 4 = \$336,000

15.(B) · X7 年初帳面金額 = \$500,000 × 3/5 = \$300,000 全數認列損失。

16.(A) · 企業若無法區分研究發展之專業計畫係屬研究階段或發展階段 · 則應全部視為研究階段處理 · 故(B)不正確；無形資產之攤銷應以直線法為原則 · 故(C)不正確；若預期未來經濟效益之消耗型態無法可靠決定 · 應採直線法攤銷 · 故(D)不正確。

17.(C) ·

18.(C) · 淨資產之公允價值

= (\$25,000 + \$66,000 + \$122,000 + \$162,000) - (\$70,000 + \$90,000) = \$215,000

商譽 = \$240,000 - \$215,000 = \$25,000

19.(C) · 「移轉對價公允價值小於被購買企業淨資產公允價值」之交易 · 應於收購日將產生之廉價購買利益列入當期損益。

20.(C) · 商譽減損 = \$565,000 - \$540,000 = \$25,000

計算題解答

1.	研究階段	發展階段
研發費用	196,000	發展中之無形資產 241,000
現金	125,000	現金 139,000
存貨	21,000	存貨 42,000
管理費用	50,000	管理費用 60,000

2.(1)研發費用 = \$280,000 + \$350,000 = \$630,000；應資本化金額 = \$260,000

(2)研發費用 = \$330,000；應資本化金額 = \$410,000 + \$250,000 = \$660,000

(3)因公司無法區分研究及發展階段 · 故應將研究發展活動之全數費用作為研發費用。

研發費用 = \$260,000 + \$110,000 + \$170,000 + \$330,000 + \$400,000 = \$1,270,000



3. (1)航權證書 50,000

現金 3,000
政府補助收入 47,000

(2)因有證據證明華榮海運不須支付重大展期成本即可申請換發證書，且預期該證書對華榮海運之淨現金流入將持續產生貢獻，故應將其視為非確定耐用年限。非確定耐用年限之無形資產不予以攤銷。

(3)因航權證書無法再以少數成本申請換發，故其耐用年限將由非確定耐用年限改為有限耐用年限 2 年。由於航權證書之可回收金額大於帳面金額，故無須認列減損損失。

$$X4 \text{ 年度攤銷費用} = \$50,000 \div 2 = \$25,000$$

4.(1)	分 錄	說 明
①	特許權 120,000 應付票據 120,000	
②	現金 60,000 商標權 5,000 處分商標權利益 55,000	
③	廣告費 50,000 現金 50,000	該項支出係作為研發標語之用，應列為當期費用。
④	商標權 2,500 現金 2,500	
⑤	版權 900,000 現金 900,000	
(2)	分 錄	說 明
	商標權攤銷費用 250 累計攤銷—商標權 250	商標權攤銷費用 = $\$2,500 \div 10 = \250
	版權攤銷費用 500,000 累計攤銷—版權 500,000	版權攤銷費用 = $\$900,000$ $\$5,000,000$ \times $\$5,000,000 + \$3,000,000 + \$1,000,000$ $= \$500,000$

特許權可無限期使用，屬非確定耐用年限之無形資產，故不予以攤銷。



5.(1)X7 年初專利權帳面金額 = \$500,000 - \$500,000×2/10 = \$400,000

X7 年 12 月 31 日專利權帳面金額 = \$400,000 - \$400,000÷(7 - 2) = \$320,000

(2)X7 年度特許權攤銷金額 = \$200,000÷50 = \$4,000

(3)X8 年度商標權攤銷費用 = \$24,000÷8 = \$3,000 · 為維護該專利權之訴訟支出列為當期費用。

6.

	情況(1)	情況(2)	情況(3)
資產處分損失	600,000	675,000	900,000
累計攤銷—電腦軟體	400,000	450,000 ^②	600,000 ^③
電腦軟體	1,000,000	1,125,000 ^①	1,500,000
電腦軟體	1,500,000	1,500,000	1,500,000
現金	1,500,000	1,500,000	1,500,000

$$\textcircled{1} = \$6,000,000 \times \frac{1,500,000}{8,000,000} = \$1,125,000 \quad \textcircled{2} = \$1,125,000 \times \frac{2}{5} = \$450,000$$

$$\textcircled{3} = \$1,500,000 \times \frac{2}{5} = \$600,000$$

7.專利權每年攤銷費用 = \$62,400÷20 = \$3,120

(1)

X3 年 1 月 1 日專利權帳面金額	\$ 62,400
X3 年攤銷費用	<u>(3,120)</u>
X3 年 12 月 31 日專利權帳面金額	<u>\$ 59,280</u>

(2)

X4 年 1 月 1 日專利權帳面金額	\$ 59,280
X4 年至 X7 年之攤銷費用(\$3,120×4)	<u>(12,480)</u>
X7 年 12 月 31 日專利權帳面金額	<u>\$ 46,800</u>

(3)

X8 年 1 月 1 日專利權帳面金額	\$ 46,800
X8 年至 X10 年 7 月 1 日之攤銷費用(\$46,800×2.5/8)	<u>(14,625)</u>
專利權價值減損 (敗訴)	<u>(32,175)</u>
X10 年 12 月 31 日專利權帳面金額	<u>\$ 0</u>



8.(1)因預期未來淨現金流入折現值(使用價值) = \$480,000 < 淨公允價值 = \$500,000 · 可回收金額 = \$500,000 · 資產帳面金額大於可回收金額 · 可知資產價值發生減損 ·

著作權價值減損金額 = \$1,700,000 - \$500,000 = \$1,200,000

X6年12月31日	減損損失	1,200,000	
	累計減損—著作權		1,200,000

(2)X7年度著作權攤銷費用 = \$500,000 ÷ 5 = \$100,000

X7年12月31日	攤銷費用	100,000	
	累計攤銷—著作權		100,000

9.志成公司淨資產之公允價值

= (\$50,000 + \$170,000 + \$40,000 + \$20,000) - (\$70,000 + \$80,000) = \$130,000

商譽 = \$320,000 - \$130,000 = \$190,000 · 商譽成本不予以攤銷 ·

10.負商譽 = \$3,950,000 - \$2,900,000 = \$1,050,000 · 由於收購日已重新評估是否正確辨認所取得之資產與所承擔之負債 · 其公允價值與葛萊公司各項資產負債公允價值均相同 · 故差額應為廉價收購利益 · 列入當期損益 ·

11.(1)部門整體減損損失 = \$9,700,000 - \$9,000,000 = \$700,000

A 機器之減損損失 = \$2,700,000 - \$2,200,000 = \$500,000

剩餘減損損失 = \$200,000 應全數沖減商譽 · 分錄如下：

X3年12月31日	減損損失	700,000	
	商譽		200,000
	累計減損—A 機器		500,000

(2)部門整體減損損失 = \$9,700,000 - \$7,700,000 = \$2,000,000

A 機器之減損損失 = \$2,700,000 - \$2,200,000 = \$500,000

商譽價值\$500,000 全數沖減

剩餘減損損失 = \$2,000,000 - \$500,000 - \$500,000 = \$1,000,000 應按帳面金額分攤予 B·C 機器

$$B \text{ 機器} = \$1,000,000 \times \frac{\$2,800,000}{\$2,800,000 + \$2,200,000} = \$560,000$$

$$C \text{ 機器} = \$1,000,000 \times \frac{\$2,200,000}{\$2,800,000 + \$2,200,000} = \$440,000$$



《 中級會計學理論與應用 第九版 》

分錄如下：

X3 年 12 月 31 日	減損損失	2,000,000	
	商譽		500,000
	累計減損—A 機器		500,000
	累計減損—B 機器		560,000
	累計減損—C 機器		440,000

証業出版 
CareerJust Accounting Service