

發文日期 民國 105 年 6 月 29 日  
發文字號 (105)基秘字第 132 號  
主 旨 測試成本之定義  
相關公報 企業會計準則公報第八號「不動產、廠房及設備」

## 問題

依企業會計準則公報第八號「不動產、廠房及設備」第十條之規定，測試成本係屬使資產達到預期運作方式之必要狀態及地點之直接可歸屬成本。前述規定所稱之「測試成本」為何？

## 參考答案

測試成本係指測試資產是否正常運作之成本，並減除使資產達可供使用地點及狀態而產出項目（如於測試設備時所產出之樣品）之銷售淨價款。