

丙公司 (汽車)		丁公司 (汽車)	
交通設備	130,000	交通設備	240,000
累計折舊－交通	250,000	累計折舊－交通	80,000
現金	20,000		
交通設備	400,000	交通設備	300,000
		現金	20,000

十、固定資產——不動產、廠房及設備之續後財務報導

會計政策可選定採成本模式或重估價模式報導，同類別之不動產、廠房及設備應一致採用。

(一)成本模式：原始成本減累計折舊與累計減損後之金額，作為資產之帳面價。

(二)重估價模式：以該資產於重估日之公允價值減累計折舊與累計減損後之金額，作為資產之帳面價。

《範例》

成大公司於90年初購入建築物一棟，成本\$5,500,000，估計可用20年，殘值\$500,000，採直線法提折舊。至99年底該資產公允價值\$3,750,000，若該公司採重估價模式報導該棟建築物，則99年底應作何調整分錄？

答：(一)淨額法：

$$(5,500,000 - 500,000) \div 20 = 250,000$$

$$99\text{年底帳面價} = 5,500,000 - 250,000 \times 10 = 3,000,000$$

$$99/12/31 \quad \text{累計折舊－建築物} \quad 2,500,000$$

建築物

1,750,000

未實現資產重估增值

750,000^①

$$\textcircled{1} 3,750,000 - 3,000,000 = 750,000$$

【註】未實現重估增值→股東權益之加項（其他項目）。

(二)比例法：

$$\frac{3,750,000}{3,000,000} = 125\%$$

$$5,500,000 \times 125\% - 5,500,000 = 1,375,000$$

14-18 Chapter 14 固定資產——不動產、廠房及設備

$$250,000 \times 10 \times (1.25 - 1) = 625,000$$

99/12/31 建築物	1,375,000	
	累計折舊－建	625,000
	未實現重估增值	750,000

十一、固定資產——不動產、廠房及設備之減損

《範例》

台南公司於97年初購入機器，成本\$550,000，估計耐用5年，殘值\$50,000，採直線法提折舊。若98年12月31日因更具效率之機器上市，致該機器未來產生現金流量會減少，估計其使用價值\$250,000；若將機器出售，其公允價值\$300,000，則該公司98年底應作何資產減損之分錄。

答： $(550,000 - 50,000) \div 5 = 100,000$

$$98\text{年底之帳面價} = 550,000 - 100,000 \times 2 = 350,000$$

$\left\{ \begin{array}{l} \text{使用價值} \$250,000 \\ \text{淨公允價值} \$300,000 \end{array} \right\}$ 兩者擇高為可收回金額

$$350,000 - 300,000 = 50,000$$

98/12/31 減損損失	50,000	
	累計減損－機器	50,000

《範例》

台北公司於96年初購入機器，成本\$650,000，估計可用6年，殘值\$50,000，採直線法提折舊。在97年12月31日辦理重估價，認列資產重估增價\$20,000，至98年底因更有效率的機器上市，致該機器未來之現金流量減少，估計其使用價值\$280,000，而機器之淨公允價值\$250,000，試作97年底與98年底應有之分錄？

答： $(650,000 - 50,000) \div 6 = 100,000$

97/12/31 折舊	100,000	
	累計折舊－機器	100,000
	機器設備	20,000
	資產重估增值	20,000

98/12/31 折舊	105,000 ^①
累計折舊－機器	105,000
資產重估增值	20,000
減損損失	65,000
累計減損機器	85,000 ^②

$$\textcircled{1} 650,000 - 100,000 \times 2 + 20,000 = 470,000$$

$$(470,000 - 50,000) \div 4 = 105,000$$

$$\textcircled{2} 470,000 - 105,000 = 365,000$$

$$365,000 - 280,000 = 85,000$$

十二、資產減損損失之迴轉（我國第35號公報）

《範例》

大成公司於民國91年1月1日取得一部機器，取得成本\$20,000,000，耐用年限9年，殘值\$2,000,000，該機器係採直線法提列折舊。民國94年12月31日評估其使用方式發生重大變動，預期將企業產生不利之影響，且該機器可回收金額為\$9,000,000。

民國96年12月31日因評估其原先對企業產生不利之影響消失，且該機器可回收金額為\$8,600,000。

試作：

- (一) 計算94年12月31日相關減損損失並作分錄。
- (二) 作95年度折舊分錄。
- (三) 計算96年12月31日相關減損損失迴轉之金額並作分錄。
- (四) 作97年度折舊分錄。

答： (一) $(20,000,000 - 2,000,000) \div 9 = 2,000,000$

94年底帳面價 = $20,000,000 - 2,000,000 \times 4 = 12,000,000$

可回收金額 = 9,000,000

減損損失 = $12,000,000 - 9,000,000 = 3,000,000$

94/12/1 減損損失 3,000,000

 累計減損－機器 3,000,000

14-20 Chapter 14 固定資產——不動產、廠房及設備

$$(二) (9,000,000 - 2,000,000) \div 5 = 1,400,000$$

95/12/31 折舊	1,400,000
累計折舊－機器	1,400,000

$$(三) 96年底帳面價 = 9,000,000 - 1,400,000 \times 2 = 6,200,000$$

$$96年底(若沒有辦理減損)帳面價 = 20,000,000 - 2,000,000 \times 6 \\ = 8,000,000$$

※選擇8,000,000與8,600,000(可回收金額)→擇低者來計算迴轉金額

$$8,000,000 - 6,200,000 = 1,800,000 \cdots \cdots \text{減損損失迴轉金額}$$

96/12/31 累計減損－機器	1,800,000
減損迴轉利益	1,800,000

$$(四) 97年折舊 = (8,000,000 - 2,000,000) \div 3 = 2,000,000$$

97/12/31 折舊	2,000,000
累計折舊－機器	2,000,000

十三、待出售非流動資產之會計處理準則

- (一)停止提列折舊，折耗或攤銷。
- (二)以帳面價值與淨公平價值孰低者衡量。
- (三)單獨列示於資產負債表。
- (四)未出售時，要辦減損。

《範例》

台南公司於民國96年1月1日取得一部機器，成本\$750,000，耐用年限10年，無殘值，採直線法提列折舊，台南公司於98年2月28日核准出售該機器之計劃，並符合分類為待出售非流動資產之條件，當時該機器之淨公平市價為\$460,000，試作98年2月28日相關分錄。

答： $750,000 \div 10 = 75,000$

$$75,000 \times \frac{2}{12} = 12,500$$

$$75,000 \times 2 + 12,500 = 162,500 \cdots \cdots (96/1/1 \text{ 至 } 98/2/28 \text{ 之 累計折舊})$$

$$750,000 - 162,500 = 587,500 \cdots \cdots 98/2/28 \text{ 之 帳面價}$$