

八、遞耗資產

- (一)意義：乃指天然資源，其蘊藏價值因逐年開採而耗竭的資產。
- (二)範圍：包括地面上的森林，地面下的礦藏如油井、鐵煤、銅礦等。
- (三)成本之認定：達可開採狀態前一切合理必要之支出。

- 1. 森林：購價、樹苗、排水……。
- 2. 礦藏：購價、採礦權成本、探勘成本、開發成本……。

【註】探勘成本之處理方法：

- (1)全部成本法：所有探勘成本皆資本化，不論成功或失敗。
- (2)探勘成功法：探勘成功，其開採價值則資本化作成本；失敗則應作當期費用。

(四)折耗（耗竭）：

- 1. 意義：遞耗資產成本之分攤。
- 2. 性質：產品成本之一。
- 3. 提列方法：

(1)成本折耗法（生產數量法）：

$$\text{折耗} = \frac{C - S(\text{土地})}{\text{估計蘊藏量}} \times \text{當年實際開採量}$$

(2)法定折耗法（百分比折耗法）：

$$\text{稅法：折耗} = \text{銷貨收入} \times \text{法定折耗率}$$

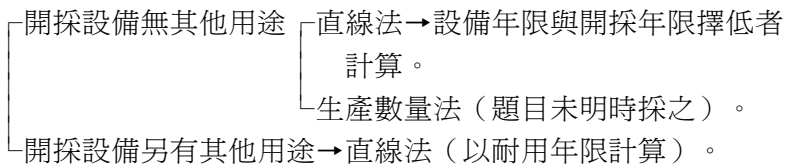
4. 帳務處理：

調整：		結帳：	
折耗	×××	銷貨成本（售出部分）	×××
累計折耗	×××	存貨（未售部分）	×××
		折耗	×××

(五)折舊：

- 1. 意義：開採設備成本之分攤。
- 2. 性質：產品成本之一。
- 3. 提列方法：

直線法（平均法）：



4. 帳務處理：

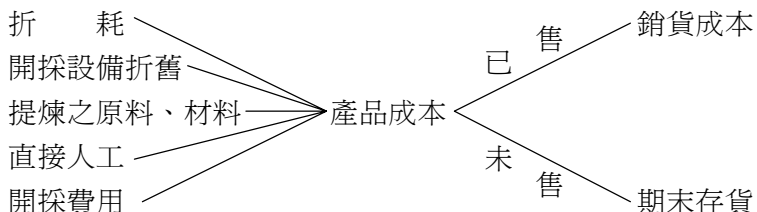
調整：

折舊	× × ×
累計折舊	× × ×

結帳：

銷貨成本（售出部分）	× × ×
存貨（未售部分）	× × ×
折舊	× × ×

(六) 產品成本：



九、折耗之會計估計變動

(一) 意義：天然資源於開採一段期間後，可能因下列因素，致影響折耗額之計提，謂之「折耗估計變動」：

1. 增支開發成本。
2. 殘值（土地價值）提高。
3. 蘊藏量增加或減少。

(二) 帳務處理：

1. 不可調整「前期損益」。
2. 僅就本年初之帳面餘額，加計增支開發成本，或增減新殘值，除以目前新蘊藏總量，重新計算折耗率，其公式為：

$$\frac{(\text{成本} - \text{累計折耗}) + \text{增支開發成本} - \text{新殘值}}{\text{目前新蘊藏總量}} = \text{新折耗率}$$

• 範例 •

台鋁公司於97年初購入一鋁礦，購價\$1,100,000，估計可開採100,000噸（開採年限約5年），開採完後土地可售\$200,000，開採前發生開發成本\$100,000，97年度計開採並出售19,000噸，下面為98年資料：

開採	20,000噸
出售（每噸售價\$50）	18,000噸

直接人工	\$100,000
開採費用（不含折舊）	150,000
銷管費用	150,000

其他資料：

1. 97年初購入一開採設備，成本\$200,000，估計可用8年，無殘值，直線法折舊，該設備不能移作他用。

2. 98年底發現該鋁礦尚可開採70,000噸，開採年限不變。

試計算98年銷貨成本與期末存貨。

答：97年：

$$\text{單位折耗額} = \frac{(\$1,100,000 + \$100,000) - \$200,000}{100,000} = \$10$$

$$\text{折耗} = \$10 \times 19,000 = \$190,000$$

98年：

$$\text{新單位折耗額} = \frac{(\$1,200,000 - \$190,000) - \$200,000}{70,000 + 20,000} = \$9$$

$$\text{折耗} = \$9 \times 20,000 = \$180,000$$

98年

折耗	\$180,000
直接人工	100,000
開採費用	150,000
開採設備折舊(200,000 ÷ 5)	40,000
產品成本總額	<u>\$470,000</u>

$$\text{每噸成本} = \$470,000 \div 20,000 = \$23.5$$

$$\text{銷貨成本} = \$23.5 \times 18,000 = \$423,000$$

$$\text{存貨（末）} = \$23.5 \times 2,000 = \$47,000$$

十、生物資產

(一)生物資產的意義及分類：

1. 意義：是指具有生命的動物或植物

2. 分類：

(1)消耗性生物資產：是指為出售而持有之生物資產或在將來收成