

Chapter 14

固定資產

一、固定資產的分類

固定資產有廣義與狹義之分。

(一)廣義：

1. 有形資產：

- (1) 須提折舊：如房屋、機器、生財器具。
- (2) 不須提折舊：如土地。
- (3) 須提折耗：如林場、礦山。

2. 無形資產：如專利權、商譽、版權等。

(二)狹義：僅指有形資產。

二、一般固定資產的構成條件

- (一) 具有實體存在。
- (二) 非以出售或投資為目的。
- (三) 目前正供營業上使用。
- (四) 耐用年限超過一年以上。
- (五) 具未來經濟效益。

三、固定資產成本之認定

(一) 認定之基本原則：使其達到可供使用狀態前，所發生之一切合理、必要之支出，皆為成本。

(二)取得成本之內容：

1. 土地：

- (1)購價及購買之附加支出（如佣金、稅捐、過戶費用……）。
- (2)使用前之整理支出（如整地、填土、地上物拆除費、排水溝等）。但地上物拆除之殘值收入應作成本減項。
- (3)土地改良：
 - ①永久性：應作土地成本（如土地重劃、美化……）。
 - ②非永久性：應另設「土地改良物」科目入帳，並逐期攤提折舊（如停車場、圍牆、道路、下水道……）。
- (4)政府課徵之工程受益費。

2. 房屋：

- (1)購價及購買之附加支出（如佣金、稅捐、過戶費用……）。
- (2)自行建造者，包括完成該建築之一切必要成本（如設計費、執照費、工寮、建築期間之保險及各項工程支出、材料、人工……）。
- (3)使用前之整修支出（但須購入時即預期應修理，才可列為成本，若購入後才發現要修理應列為損失）。
- (4)貼補原租戶之遷移費用。

3. 機器設備：包括購價、關稅、運費、倉儲、安裝、試車等支出。

- (1)運送中或試車中不慎損壞之修理支出，應作當期費用。
- (2)購買時一次課徵之稅捐，列為成本，但定期課徵者應列為費用。

4. 租賃改良：承租人在租賃期間內對租賃標的物加以改良，如房屋之隔間、裝修，應借記「租賃改良物」，其折舊年限應以耐用年限與租約期限較短者為準。

《範例》

某公司以\$400,000購進土地一塊，該土地上有廢棄房屋乙棟，無殘值，為在該土地上興建新屋，遂將廢屋拆除，計耗拆除費\$8,400，拆除廢屋所得材料售得價款\$2,000，下列為新屋建築期間所發生的成本：

付與包商價款（不包含下列各項支出）	\$500,000
建築師設計費	10,000
稅捐（房屋\$2,000、土地\$3,000）	5,000

整地成本	6,000
建築執照費	500
環境佈置	4,000
停車場加鋪路面	5,000
停車場裝設場外照明	2,000
停車場四周裝設圍牆	10,000

試求土地、房屋與土地改良之成本。

答：(一)土地成本 = \$400,000 + \$8,400 - \$2,000 + \$3,000 + \$6,000
= \$415,400

(二)房屋成本 = \$500,000 + \$10,000 + \$2,000 + \$500 = \$512,500

(三)土地改良成本 = \$4,000 + \$5,000 + \$2,000 + \$10,000 = \$21,000

(四)取得成本之衡量：

1. 現金購買：應按所支付之現金為入帳基礎，但若有現金折扣，則無論是否取得皆應扣除，若未取得，應作當期費用或損失。

《範例》

機器定價\$125,000按八折成交，付款條件2/10，n/30，若有半數在折扣期限內付款，此外另支付裝置費\$1,200、搬運費\$1,000，運輸途中損壞修理費\$300，另外為放置新機器，將已提足折舊之舊機器拆除報廢，拆除費用\$8,000，求機器之成本。

答：\$125,000 × 0.8 × 0.98 + \$1,200 + \$1,000 = \$100,200

2. 遞延付款方式：應按現值或公平市價入帳（將隱含利息扣除）。
3. 整批購買：將成本按相對市價比例分攤至各項資產。

如以\$100,000購入土地房屋，經估計土地約值\$30,000，房屋約值\$90,000。

	市 價	比 例	分攤成本
土地	\$ 30,000	1/4	\$ 25,000
房屋	90,000	3/4	75,000
	\$120,000		\$100,000

4. 發行證券交換：

(1) 按資產或證券公平市價入帳（較客觀明確者）。

(2) 兩者皆無市價，按鑑定價值入帳。

如發行普通股100股（每股面值\$100），換入機器一部，機器定價\$13,000，股票目前每股市價\$120。

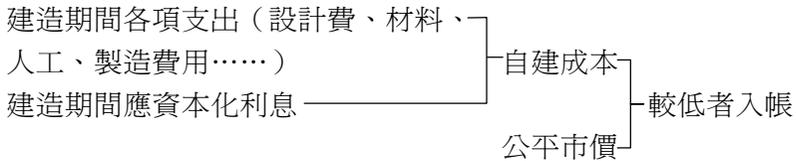
機器	12,000	
普通股股本		10,000
資本公積—普通股溢價		2,000

5. 受贈：按當時公平市價入帳。

(1) 股東捐贈：貸記資本公積—捐贈資本。

(2) 股東以外之人捐贈：貸記其他收入或遞延收入（折舊性之資產）。

6. 自建資產：



《範例》

黃山公司自製機器一部，其成本如下：原料\$120,000，直接人工\$320,000，製造費用分攤率為直接人工成本之50%，該部機器若由外界包商承造，其議價為\$560,000，試求機器資本化之金額。

答： $\$120,000 + \$320,000 + \$320,000 \times 0.5 = \$600,000$

因市價\$560,000低於成本\$600,000，故\$560,000為機器資本化之金額。

7. 利息資本化：

(1) 利息資本化的理論基礎：

① 成本原則：資產之成本應包括使該項資產達到可用（或可出售）狀態及地點前的一切必要而合理之支出。

② 配合原則：購建期間之舉債利息，因對使用之全部期間提供效益，故應列為資本支出。

(2)利息資本化的目的：

- ①使資產之取得成本更能反映企業投資於該資產之總成本。
- ②使取得資產之有關成本得在將來該資產提供效益之期間分攤，以達收入與費用配合原則。

(3)利息資本化的條件：

①應資本化之資產：

- A.為供企業本身使用而購置，或由自己或委由他人建造之資產。
- B.專案建造或生產以供出租或出售之資產，如建造船舶或開發不動產。

②利息資本化之期間：當同時符合下列三種情況時，該期間之利息應資本化：

- A.購建資產之支出已發生（動用資金）。
- B.正在進行使該資產達可使用狀態及地點之必要工作（但停工期間不能資本化，達可使用狀態後不能資本化）。
- C.有利息負擔發生（向外借款，但自有資本利息不可資本化）。

(4)應予資本化之利息金額之計算方法：

①利息資本化之金額：

累積平均支出 × 資本化利率 }
實際發生之利息負擔 } → 較低者（應資本化利息）

②資本化利率：

- A.累積平均支出 ≤ 專案借款：按專案借款利率。
- B.累積平均支出 > 專案借款：超過專案借款部分，按其他付息債務之平均利率。

《範例》

大安公司於民國89年3月1日以分期付款方式購買機器一部，價格為\$1,000,000，當日付\$100,000，其餘分9期平均償還，每期半年，並按未償還餘額加計年息12%之利息。此項機器於同年10月20日始安裝完成，正式啟用。此該項機器應予資本化之利息金額若干？

答： $\$900,000 \times 12\% \times \frac{6}{12} = \$54,000$ (第一期之利息)

$\$800,000 \times 12\% \times \frac{50}{360} = \$13,333$ (截至10月20日止之第二期利息)

$\$54,000 + \$13,333 = \$67,333$ (應予資本化之利息金額)

《範例》

大信公司於民國90年4月購買某一應將利息資本化之資產，4月份計支出三筆價款，其中4月1日為\$2,000,000，4月10日為\$1,200,000，4月15日為\$800,000，此項資產於5月1日才安裝完成正式啟用，另該公司帳上有下列負擔利息之借款：

(一)為購買該資產而於4月初借款\$800,000，年利率為12%。

(二)4月前借入某一短期借款\$500,000，年利率為10%。

(三)4月前借入某一長期借款\$600,000，年利率8%。

若大信公司不購買該資產，則上列(二)、(三)兩筆借款即可償還。則該公司購買該資產應予資本化之利息若干？該資產之成本若干？

答： (一)4月初借款購買機器→5月初正式啟用，可以利息資本化期間為1個月。

	<u>金 額</u>	<u>利 率</u>	<u>利 息</u>
專案借款	$\$800,000$	$\times 0.12$	$\times \frac{1}{12} = \$8,000$
短期借款	$\$500,000$	$\times 0.1$	$\times \frac{1}{12} = \$4,167$
長期借款	$\$600,000$	$\times 0.08$	$\times \frac{1}{12} = \underline{\underline{\$4,000}}$
4月份實際利息總額			<u>16,167</u>
其他借款平均利率	$= \frac{\$4,167 + \$4,000}{\$500,000 + \$600,000} = 0.0074$ (已含期數之因素)		

(二)累積平均支出 (按時間比例加權)

$$= \$2,000,000 \times \frac{30}{30} + \$1,200,000 \times \frac{20}{30} + \$800,000 \times \frac{15}{30} = \$3,200,000$$

(三)可資本化利息 = $(\$3,200,000 - \$800,000) \times 0.0074 + \$8,000$

$$= \$25,760$$