

常使用狀態，特殊維修又稱為大修，支出效益及於多期。

## 2. 支出處理：

### (1) 正常維修：

|         |       |       |
|---------|-------|-------|
| 維修費用    | × × × |       |
| 現金／應付款項 |       | × × × |

### (2) 特殊維修：

|         |       |       |
|---------|-------|-------|
| 廠房設備    | × × × |       |
| 現金／應付款項 |       | × × × |

### (3) 期中報表特殊處理一分攤法：

|        | 分錄                       | 附註         |
|--------|--------------------------|------------|
| 期初預估費用 | 維修費用           × × ×     | ⇒ 估計全年金額/4 |
|        | 備抵維修費用           × × ×   |            |
| 實際發生支出 | 備抵維修費用           × × ×   |            |
|        | 現金／應付帳款           × × ×  |            |
| 期末調整多提 | 備抵維修費用           × × ×   |            |
|        | 維修費用               × × × |            |
| 期末調整少提 | 維修費用               × × × |            |
|        | 備抵維修費用           × × ×   |            |

(4) 期中財務報表表達：作為資產之加項或減項。

## (五) 重新安裝及遷移：

1. 定義：係因生產線調整或工廠設計改變，須重新加以安裝或遷移，所發生之成本。
2. 支出處理：由於無法確認是否可帶來未來經濟效益，應於發生當期作為費用處理。

## ● 試題演練

◎高點公司X6年1月1日固定資產帳戶資料如下：

|                          |             |
|--------------------------|-------------|
| 建築物（殘值\$300,000，耐用年數15年） | \$6,000,000 |
| 累計折舊－建築物                 | 1,900,000   |
| 機器設備（殘值\$100,000，耐用年數8年） | 1,000,000   |
| 累計折舊－機器設備                | 562,500     |

X6年初有關上列資產相關支出情形彙總如下：

|                              |           |
|------------------------------|-----------|
| (1)進行資產改良工程，以增加資產使用年限之支出：    |           |
| 建築物屋頂修繕工程（增加耐用年限4年，估計殘值為0）   | \$500,000 |
| 機器設備馬達更新作業（增加耐用年限2年）         | 200,000   |
| (2)重置：                       |           |
| 將原設置於建築物之網路系統（原始成本\$300,000） |           |
| 加以拆除重置                       | \$400,000 |
| (3)增添：                       |           |
| 建築物加蓋遮陽屋簷，以便新機器的安裝           | \$100,000 |
| (4)機器設備正常維修支出：               |           |
| 第一季                          | \$50,000  |
| 第二季                          | 20,000    |
| 第三季                          | 30,000    |
| 第四季                          | 40,000    |

試作：

1. 上列(1)~(3)之增添與折舊分錄。（採直線法提列折舊）
2. 假設機器設備之維修費用預算為\$150,000，就「當期認列法」及「分攤法」分別作正常維修支出之必要分錄。

#### 【解析】

1. (1)增加資產使用年限之支出，作為累計折舊之減少。

|          |         |         |
|----------|---------|---------|
| 累計折舊－建築物 | 500,000 |         |
| 累計折舊－機器  | 200,000 |         |
| 現金       |         | 700,000 |

$$(2) \text{原建築物每年提列折舊費用數} = (\$6,000,000 - \$300,000) \div 15 \\ = \$380,000$$

$$\text{X6年初建築物已提列折舊年數} = \$1,900,000 \div \$380,000 = 5 \text{年}$$

$$\text{X6年初網路系統累計折舊} = \$300,000 \times 5/15 = \$100,000$$

4-32 第四章 廠房設備

|          |         |         |
|----------|---------|---------|
| 建築物      | 400,000 |         |
| 累計折舊－建築物 | 100,000 |         |
| 處分資產損失   | 200,000 |         |
| 現金       |         | 400,000 |
| 建築物      |         | 300,000 |

(3) 增添分錄：

|     |         |         |
|-----|---------|---------|
| 建築物 | 100,000 |         |
| 現金  |         | 100,000 |

$$\begin{aligned} \text{X6年底建築物成本} &= \$6,000,000 + \$400,000 - \$300,000 + \$100,000 \\ &= \$6,200,000 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{X6年底建築物累計折舊} &= \$1,900,000 - \$500,000 - \$100,000 \\ &= \$1,300,000 \end{aligned}$$

$$\text{X6年折舊費用} = (\$6,200,000 - \$1,300,000) \div (15 - 5 + 4) = \$350,000$$

提列折舊：

|          |         |         |
|----------|---------|---------|
| 折舊費用     | 350,000 |         |
| 累計折舊－建築物 |         | 350,000 |

$$\text{原機器每年提列折舊費用數} = (\$1,000,000 - \$100,000) \div 8 = \$112,500$$

$$\text{X6年初機器已提列折舊年數} = \$562,500 \div \$112,500 = 5 \text{年}$$

$$\text{X6年底機器成本} = \$1,000,000$$

$$\text{X6年底機器累計折舊} = \$562,500 - \$200,000 = \$362,500$$

$$\begin{aligned} \text{X6年折舊費用} &= (\$1,000,000 - \$362,500 - \$100,000) \div (8 - 5 + 2) \\ &= \$107,500 \end{aligned}$$

提列折舊：

|         |         |         |
|---------|---------|---------|
| 折舊費用    | 107,500 |         |
| 累計折舊－機器 |         | 107,500 |

2. (1) 當期認列法：

|      | 第一季    | 第二季    | 第三季    | 第四季    |
|------|--------|--------|--------|--------|
| 維修費用 | 50,000 | 20,000 | 30,000 | 40,000 |
| 現金   | 50,000 | 20,000 | 30,000 | 40,000 |

(2) 分攤法：

|        | 第一季    | 第二季    | 第三季    | 第四季    |
|--------|--------|--------|--------|--------|
| 維修費用   | 37,500 | 37,500 | 37,500 | 37,500 |
| 備抵維修費用 | 12,500 |        |        | 2,500  |
| 現金     | 50,000 | 20,000 | 30,000 | 40,000 |
| 備抵維修費用 |        | 17,500 | 7,500  |        |
| 備抵維修費用 |        |        |        | 10,000 |
| 維修費用   |        |        |        | 10,000 |

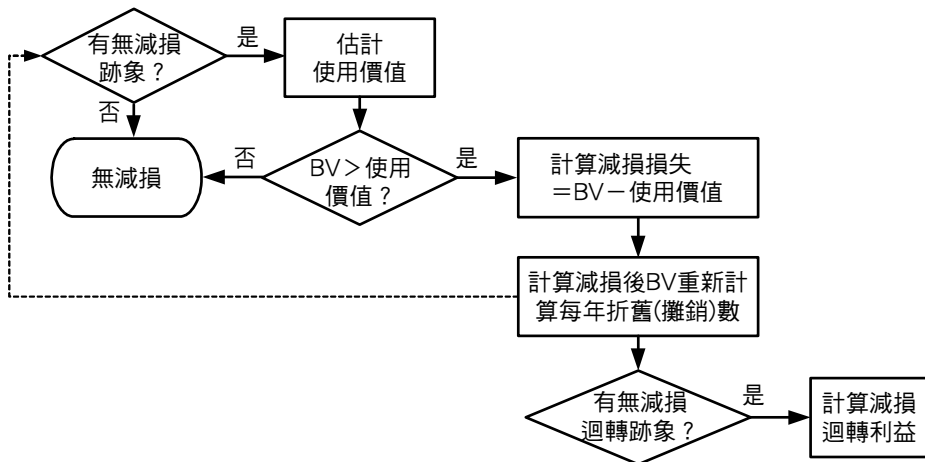
## 主題6 個別資產價值減損之會計處理 (財會準則 § 35)

### 一、基本概念

(一)資產價值減損之意義：資產的帳面價值應透過使用或出售而回收，當資產帳面價值大於可回收金額時，表示資產發生價值減損，應將其帳面價值降低至可回收金額，認列減損損失。

(二)個別資產之定義：個別資產係指能單獨估計其所產生之現金流入與流出，以計算其使用價值者。

(三)減損處理步驟：



(四)衡量資產之可回收金額：

1. 定義：可回收金額係指資產之淨公平價值及其使用價值，二者較高者。