

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

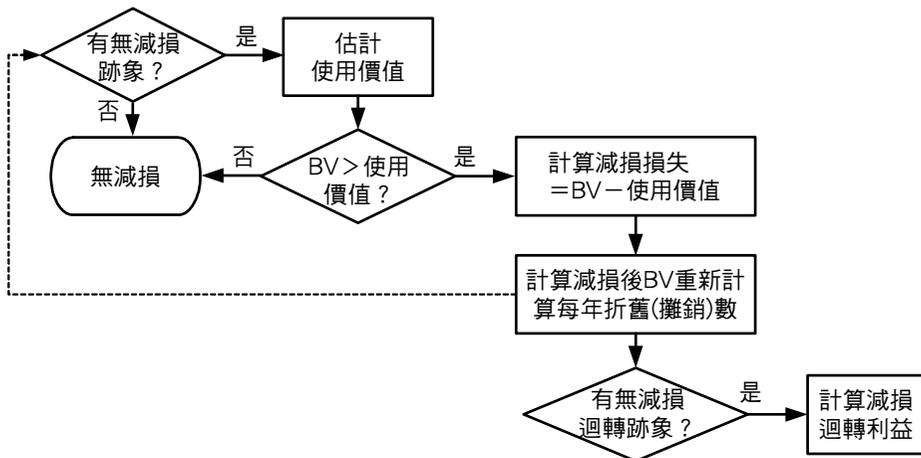
主題6 個別資產價值減損之會計處理 (財會準則 § 35)

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。