

## 8-2 第八章 固定資產—不動產、廠房及設備

- (1)換入資產現金流量的型態（例如風險、時點及金額）與換出資產不同。
  - (2)因交換交易而影響企業營運產生的使用價值（例如換入資產預期未來現金流量的折現值大於換出資產）。
  - (3)上述(1)或(2)的差異金額相對於所交換資產的公平價值係屬重大。
- 3.具商業實質與不具商業實質之交換，其會計處理原則如下：
- (1)交換交易具有商業實質：乃將新資產交換視為買賣處理。  
→換入資產以公平市價入帳，可以承認損失利益。
  - (2)交換交易無商業實質：乃將新資產視為舊資產帳面價值之延續。  
→換入資產成本 = 舊資產帳面價值 + 所付現金（或一所收現金），不可承認損益。

### (二)會計之變動：

#### 1. 方法：

- (1)全部調整法（追溯以往法）：將過去已提列之累計折舊與重新標準之累計折舊比較，其差額予以更正，轉入前期損益調整，今後之折舊按新標準提列。
  - (2)既往不究法：即以前所提之折舊額不予更正，只將未提折舊額由今後各年分攤。
2. 結論：以上兩種處理方法，究竟應採那一方法為宜？

#### (1)會計估計之變更：

- ①殘值、使用年限之變更，採既往不究法。
- ②折舊方法之改變，因其係由於對折舊性資源未來經濟效益的預計型態改變所致（如固定資產未來經濟效益的消耗型態原來估計逐年遞減，後來發現第五年初經濟效益消耗程度每年均差不多）。

#### (2)會計原則之變更：

- ①存貨計價方法改變，如先進先出改為加權平均法，採全部更正法。
- ②更正數以「會計原則變動累積影響數」科目列帳，此科目應列於「損益表」中之「非常損益」與「本期損益」之間。

### (三)資產減損（減值）：

1. 名詞定義：

- (1) 可回收金額：指資產的淨售價（公平市價）及其使用價值（淨現金流入），二者較高者。
- (2) 資產的帳面價值：資產成本（或重估金額）減除累計折舊及累計減損後的金額。

2. 資產減損損失之認列與衡量：

減損損失 = 資產帳面價值 - 該資產可回收金額

(四) 資產減損之迴轉：

迴轉金額計算之重點：

1. 上年度辦理資產減損後，計算至本年底帳面價值。
2. 又計算若沒有辦理資產減損之本年底帳面價值。
3. 本年底帳面價值（沒辦減損）  
本年底可回收金額 } 兩者擇低者。
4. 減損損失迴轉金額 = 第 3. 項擇低數 - 本年底帳面價值（第 1. 項）

[ 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：

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

[ 解 ]

$$(1) (20,000,000 - 2,000,000) \div 9 = 2,000,000$$

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

$$\text{可回收金額} = 9,000,000$$

$$\text{減損損失} = 12,000,000 - 9,000,000 = 3,000,000$$

8-4 第八章 固定資產－不動產、廠房及設備

94/12/1 減損損失	3,000,000	
累計減損－機器		3,000,000
(2) $(9,000,000 - 2,000,000) \div 5 = 1,400,000$		
95/12/31 折舊	1,400,000	
累計折舊－機器		1,400,000
(3) 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→擇低者為可回收金額來計算迴轉金額		
8,000,000 - 6,200,000 = 1,800,000 ……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
(4) 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

(五) 待出售非流動資產之會計處理準則：

1. 停止提列折舊，折耗或攤銷。
2. 以帳面價值與淨公平價值孰低者衡量。
3. 單獨列示於資產負債表。
4. 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畫，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。

[ 解 ]

$$750,000 \div 10 = 75,000$$

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

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

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

98/2/28	折舊	12,500	
	累計折舊－機器		12,500
	減損損失	127,500 (587,500 – 460,000)	
	累計減損－機器		127,500
	待出售機器設備	460,000	
	累計折舊－機器	162,500	
	累計減損－機器	127,500	
	機器設備		750,000

(六) 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。

1. 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。
2. 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？

〔解〕

(1) 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	累計折舊－建築物	2,500,000	
	建築物		1,750,000
	未實現資產重估增值		750,000 <sup>①</sup>

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

(註) 未實現重估增值：綜合損益表之其他綜合損益→但不加入保留盈餘。股東權益之加項(累積其他綜合損益)。

8-6 第八章 固定資產－不動產、廠房及設備

(2)比例法（總額法）

$$\frac{3,750,000}{3,000,000} = 125\% \text{ (漲25\%)}$$

99/12/31 建築物 1,375,000<sup>②</sup>

    累計折舊－建 625,000<sup>③</sup>

    未實現重估增值 750,000<sup>④</sup>

②  $(5,500,000 \times 0.25) = 1,375,000$

③  $(625,000 \times 0.25) = 625,000$

④  $(1,375,000 - 625,000) = 750,000$