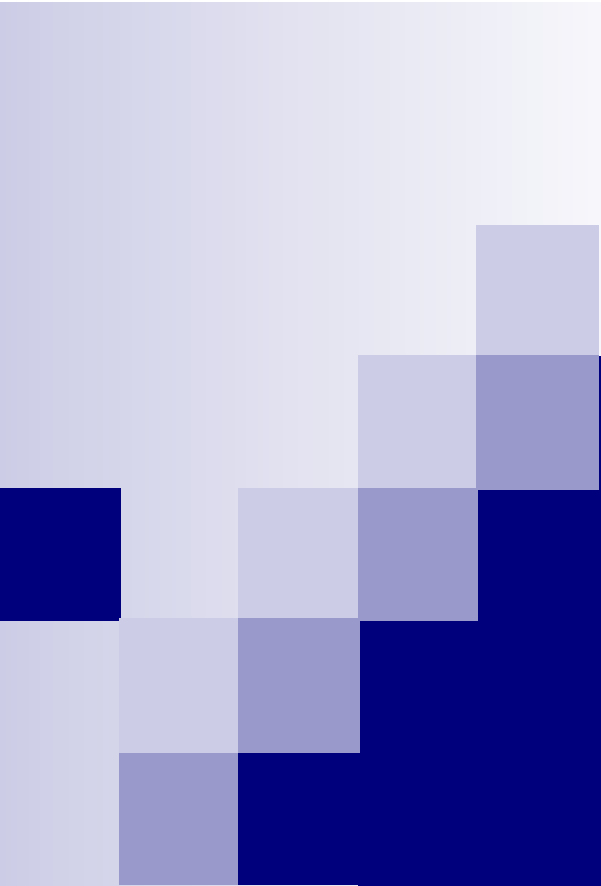




固定與無形資產



Contents

- 取得成本
- 固定(長期)資產成本分攤



成本

- 固定資產或商品成本包括買價，及為達到可供使用狀態及地點前的一切合理、必要的直接或間接支出之總代價。



固定(長期)資產成本分攤

- **折舊(Depreciation)**：將折舊性的固定資產成本，分攤至使用該項資產的期間，此種成本分攤過程，稱之為折舊。
- **折耗(Depletion)**：將天然資源的成本，分攤至開採該項資產的期間，此種成本分攤過程，稱之為折耗。
- **攤銷(Amortization)**：將無形資產的成本，分攤至該項資產的受益期間，此種成本分攤過程，稱之為攤銷。



折舊方法

- 直線法：每年折舊= $(\text{成本}-\text{殘值})/\text{耐用年限}$
- 年數合計法：為加速折舊法之一種
- 定律餘額遞減法：亦為加速折舊法之一種
 - 兩倍餘額遞減法：直線法折舊率的2倍
- 工作時間法
- 生產時間法

固定資產

1. 固定資產的意義與會計處理

意 義	固定資產係供營業上使用，不以出售為目的且耐用年限在一年以上之有形資產。			
交易	(1)購入時：	(2)提列折舊時：	(3)出售時：	
分錄	○○設備 現金	折 舊 累計折舊～○○設備	現 金 累計折舊～○○設備 ○○設備 出售資產利益	
說明	固定資產的取得成本包括買價及為使固定資產達到可供使用狀態及地點前的一切合理、必要的支出。	除土地不須折舊外，所有固定資產皆應於年底時提列折舊。	固定資產出售時應先補提至出售日止之折舊，並按帳面價值（成本－累計折舊）與淨售價（售價－出售費用）之差額認列出售資產損益。	
計算	成本＝買價＋必要的支出	$\text{每年折舊} = \frac{\text{成本} - \text{殘值}}{\text{耐用年限}}$	淨售價＞帳面價值→出售資產利益 淨售價＜帳面價值→出售資產損失	

固定資產

2. 固定資產會計處理釋例

例 1：某公司於 01 年初購入貨車\$300,000，另付牌照稅\$20,000，估計耐用年限 6 年、殘值 \$20,000。該公司於 06 年中將貨車出售得款\$40,000，則有關交易之分錄如下：

(1) 01 年初購入時：		(2) 01 年至 05 年底提列折舊時：	
運輸設備	320,000	折 舊	50,000
現 金	320,000	累計折舊～運輸設備	50,000
(3) 06 年中出售時：		② 出售分錄：	
① 補提折舊分錄：		現 金	40,000
折 舊	25,000	累計折舊～運輸設備	275,000★
累計折舊～運輸設備	25,000	出售資產損失	5,000▲
(\$320,000-20,000) ÷ 6 × 6/12 = \$25,000		運輸設備	320,000
		★ (\$320,000-20,000) ÷ 6 × 5.5 = \$275,000	
		▲ \$320,000-275,000-40,000 = \$5,000	

固定資產

例 2：某公司於 01 年 10 月初自國外購入機器一部，購價\$500,000，另付關稅\$30,000、營業稅\$25,000、海陸運費\$18,000 及保險費\$2,000。估計耐用 8 年、殘值\$70,000。該公司於 09 年 10 月初使用期滿時，將該機器以\$80,000 另加營業稅\$4,000 出售。則有關交易之分錄如下：

(1) 01 年 10 月初購入時： <table> <tr> <td>機器設備</td> <td>550,000</td> </tr> <tr> <td>進項稅額</td> <td>25,000</td> </tr> <tr> <td>現金</td> <td>575,000</td> </tr> </table> ★可以扣抵銷項稅額之營業稅應以進項稅額入帳，不可併入成本內。 機器設備=\$500,000+\$30,000+\$18,000+\$2,000=\$550,000	機器設備	550,000	進項稅額	25,000	現金	575,000	(2) 01 年底提列折舊時： <table> <tr> <td>折 舊</td> <td>15,000</td> </tr> <tr> <td>累計折舊～機器設備</td> <td>15,000</td> </tr> </table> $(\\$550,000 - 70,000) \div 8 \times 3/12 = \\$15,000$	折 舊	15,000	累計折舊～機器設備	15,000								
機器設備	550,000																		
進項稅額	25,000																		
現金	575,000																		
折 舊	15,000																		
累計折舊～機器設備	15,000																		
(3) 02 年至 08 年底提列折舊時： <table> <tr> <td>折 舊</td> <td>60,000</td> </tr> <tr> <td>累計折舊～機器設備</td> <td>60,000</td> </tr> </table> $(\\$550,000 - 70,000) \div 8 = \\$60,000$	折 舊	60,000	累計折舊～機器設備	60,000	(4) 09 年 10 月初出售時： ①補提折舊： <table> <tr> <td>折 舊</td> <td>45,000</td> </tr> <tr> <td>累計折舊～機器設備</td> <td>45,000</td> </tr> </table> $(\\$55,000 - 70,000) \div 8 \times 9/12 = \\$45,000$ ②出售分錄： <table> <tr> <td>現金</td> <td>84,000</td> </tr> <tr> <td>累計折舊～機器設備</td> <td>480,000</td> </tr> <tr> <td>機器設備</td> <td>550,000</td> </tr> <tr> <td>銷項稅額</td> <td>4,000</td> </tr> <tr> <td>出售資產利益</td> <td>10,000</td> </tr> </table>	折 舊	45,000	累計折舊～機器設備	45,000	現金	84,000	累計折舊～機器設備	480,000	機器設備	550,000	銷項稅額	4,000	出售資產利益	10,000
折 舊	60,000																		
累計折舊～機器設備	60,000																		
折 舊	45,000																		
累計折舊～機器設備	45,000																		
現金	84,000																		
累計折舊～機器設備	480,000																		
機器設備	550,000																		
銷項稅額	4,000																		
出售資產利益	10,000																		

折舊

1. 折舊的意義與計算公式

意 義	將固定資產的成本，在使用期間內逐期分攤轉列為費用的程序，稱為折舊。	
	成本：包含買價加上為達可供使用狀態及地點前之合理且必要的支出。	
	殘值：為固定資產使用期滿時之剩餘價值。	
	使用年限：固定資產自可供使用起至不堪使用止之期間。	
計算公式 (直線法)	$(1) \text{每年折舊}(D) = \frac{\text{成本} - \text{殘值}(S)}{\text{使用年限}(N)}$ $(2) \text{每年折舊}(D) = \frac{\text{帳面價值} - \text{殘值}}{\text{剩餘使用年限}}$ $(3) \text{每年折舊}(D) = \frac{\text{累計折舊}}{\text{已使用年限}}$	★折舊計算的三大要件為：成本、殘值及使用年限。若左列公式(1)之三大要件不齊全時，應採用公式(2)或公式(3)以計算折舊。
調整分錄	折 舊 累計折舊～固定資產名稱	★除土地外，各項固定資產均應提列折舊，並分別設置累計折舊科目。
★稅法規定固定資產耐用年限不及兩年或金額未達八萬元者，得直接以「雜項購置」科目列為費用，期末亦無須提列折舊。惟檢定時除非題目規定按稅法處理，否則即使金額未達八萬元，仍應列為固定資產。		

掃描0015.jpg
 類型: JPEG 圖像
 大小: 2.10 MB
 尺寸: 1611 x 2110 像素

折舊

2. 折舊程序圖示

例 1：第一年初購入固定資產成本\$52,000，估計可使用 5 年，殘值\$2,000。則有關折舊程序圖示如下：

成本 \$52,000	→	帳面價值 \$42,000	→	帳面價值 \$32,000	→	帳面價值 \$22,000	→	帳面價值 \$12,000	→	殘值 \$2,000
第 1 年		第 2 年		第 3 年		第 4 年		第 5 年		
折舊\$10,000		折舊\$10,000		折舊\$10,000		折舊\$10,000		折舊\$10,000		
累計折舊 \$10,000		累計折舊 \$20,000		累計折舊 \$30,000		累計折舊 \$40,000		累計折舊 \$50,000		

★每年折舊 = $(\$52,000 - \$2,000) \div 5 = \$10,000$

★帳面價值 = 成本 - 累計折舊。

★累計折舊係歷年折舊的累計數。

★因累計折舊逐期遞增，故帳面價值逐期遞減，固定資產使用期滿時帳面價值等於殘值。

折舊

3. 未滿一月之折舊計算

固定資產購入或出售當年度使用期間未滿一年者，按實際使用之月數相當於全年之比例計算折舊。未滿一個月者，按下列方式計算：

購入：	①	視為月初購入提一個月折舊	⑬	⑭	視為月底購入當月不提折舊	⑮
出售：	①	↓	視為月初出售當月不提折舊	⑬	⑭	視為月底出售提一個月折舊
		↓			↓	
		月初(1日)				月底(31日)

例2：某公司於4/1購入機器設備\$300,000，估計可使用7年、殘值\$20,000；另於10/6購入送貨汽車\$450,000，估計耐用年限6年，殘值\$30,000。則年底折舊調整分錄為：

(1) 機器設備折舊	(2) 運輸設備折舊
折 舊 30,000	折 舊 17,500
累計折舊～機器設備 30,000	累計折舊～運輸設備 17,500
$(\$300,000 - 20,000) \div 7 \times 9/12 = \$30,000$	$(\$450,000 - 30,000) \div 6 \times 3/12 = \$17,500$

攤銷

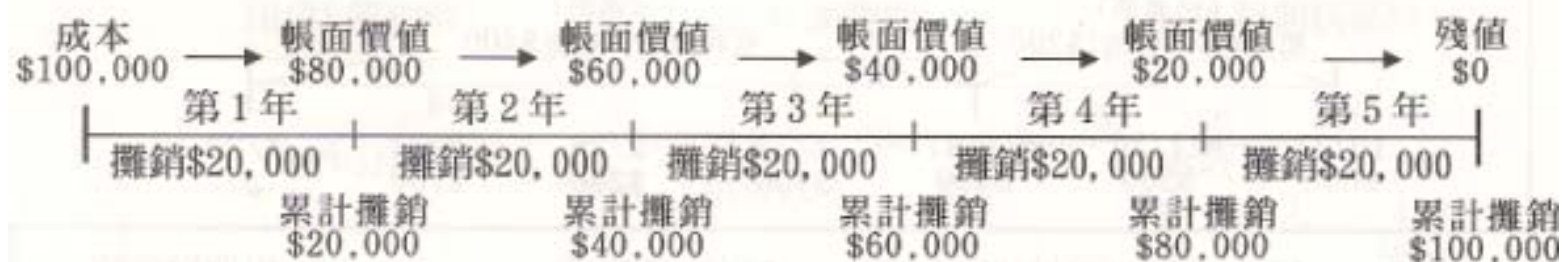
1. 攤銷的意義與計算公式

意義	將無形資產之成本逐期分攤轉列為各使用期間之費用的程序稱為攤銷。	
(直線法) 計算公式	(1) 每年攤銷額 = $\frac{\text{成本} - \text{殘值}}{\text{使用年限 (採法定年限與經濟年限之較短者)}}$	★因無形資產不預設殘值，故無形資產的殘值應假設為零。
	(2) 每年攤銷額 = $\frac{\text{帳面價值} - \text{殘值}}{\text{剩餘年限 (使用年限 - 已使用年限)}}$	★使用年限應採法定年限與經濟年限之較短者。
	(3) 每年攤銷額 = $\frac{\text{累計攤銷}}{\text{已使用年限}}$	★確定耐用年限（有限耐用年限）之無形資產始應攤銷；非確定耐用年限無形資產及商譽不可攤銷。
調整分錄	各項攤銷 累計攤銷～無形資產名稱	

攤銷

2. 攤銷程序釋例

某年初購入一項無形資產\$100,000，法定使用年限6年，經濟有效年限為5年，則其攤銷程序圖示如下：



★每年攤銷= $\$100,000 \div 5 = \$20,000$

★帳面價值=成本-累計攤銷

★累計攤銷係歷年攤銷的累計數。因累計攤銷逐期遞增，故帳面價值逐期遞減。無形資產使用期滿時，帳面價值應為零（因無形資產之殘值應假設為零）。

攤銷

3. 無形資產攤銷釋例

例 1：甲公司於 4/1 購入專利權\$320,000，法定使用年限為 5 年，經濟有效年限為 7 年，則年底調整分錄如下：

各項攤銷	48,000	★4/1 至 12/31 共有 9 個月即 9/12 年
累計攤銷～專利權	48,000	$(\$320,000 \div 5) \times 9/12 = \$48,000$

攤銷

例 2：乙公司於 03 年初帳列「累計攤銷～特許權」\$42,000，該特許權係於 01 年中購入，當時決定分為 8 年平均攤銷。則 03 年底之攤銷分錄如下：

各項攤銷	28,000	★01 年中至 03 年初共有 1.5 年
累計攤銷～特許權	28,000	\$42,000 ÷ 1.5 年=\$28,000

例 3：丙公司 01 年初租賃權益帳面價值\$262,500，該租賃權益之使用期限至 08 年中屆滿。則 01 年底之調整分錄如下：

各項攤銷	35,000	★01 年初至 08 年中共有 7.5 年
累計攤銷～租賃權益	35,000	\$262,500 ÷ 7.5 年=\$35,000



本章結束