

第5章 非流動資產折舊

5.1 引言

基於有形非流動資產的損耗，陳舊過時，不足，不合時及消耗，我們需要計算有形非流動資產的折舊。只有非流動資產的資本支出被計算作為非流動資產的成本。我們再使用這個成本來計非流動資產算的折舊。

5.2.1 資本支出

資本支出是為企業個體帶來長期利益的支出。通常用於：

- 購買或生產非流動資產
- 擴大或改良現有的非流動資產

購買非流動資產的資本支出應包括買價及直接應佔成本，例如：

- 非流動資產的買價
- 擴建非流動資產的成本
- 提升及測試非流動資產系統的成本
- 運送和安裝新非流動資產的成本

5.2.2 收益支出

收益支出只為企業帶來短期利益。通常用於：

- 花費在日常運作的支出而該支出會在該年度內耗盡
- 例如：辦公室租金，工資及薪金，維修及保養，汽油費等等。
- 收益支出不需要計入作為非流動資產的成本，亦不需要計算非流動資產的折舊。

Class work 1

2009年1月1日，企業丙買入一台價值\$80,000機器，並支付法律費用\$3,000、安裝費\$8,000和一年保險費\$2,000。

上列哪些花在機器的成本應被資本化？

機器的資本化成本 = 80,000 + \$3,000 + \$8,000 = \$91,000

一年保險費不符合資本化條件，所以不應被資本化。

Class work 2

2010年1月1日，王先生以現金\$64,000購入一台機器作業務用途，並以支票支付運費\$1,000。2009年1月15日，以現金支付安裝費\$5,000和一年保養費\$3,000。顯示資本化所需的記帳。

機器							
2010年			\$	2010年			\$
1月	1日	現金	64,000	12月	31日	餘額移後	70,000
1月	1日	銀行存款-運費	1,000				
1月	15日	現金-安裝費	5,000				
			70,000				70,000

5.4 常用的折舊計算方法

- 直線法
- 餘額遞減法
- 按使用量計算方法

5.4.1 直線法

直線法是把非流動資產的成本在估計使用年限內平均平均註銷。每期固定折舊的計算方法如下：

1. 每期的折舊額 = (成本 - 預計剩餘價值) ÷ 估計使用期限
2. 每期的折舊額 = 成本 × 固定折舊率

Example 1

假設企業甲購買一輛價值\$37,500 的貨車，並使用直線法計算折舊。每年按貨車成本的 10%計算折舊，計算貨車每年的折舊額。

答案: 折舊額 = $\$37,500 \times 10\% = \$3,750$

Example 2

假設企業甲購買一部價值\$28,000 的機器，並使用直線法計算折舊。假設機器估計有六年使用壽命和剩餘價值\$4,000，計算機器六年內每年的折舊額。

答案: 折舊額 = $(\$28,000 - \$4,000) \div 6 = \$4,000$

Class work 7

1. 2005 年 1 月 1 日，企業購入一輛價值\$64,000 的汽車。汽車將會使用五年，並有剩餘價值\$2,000。

(a) 使用直線法，計算汽車五年內每年的折舊額。

(a) 每年的折舊額 = $(\$64,000 - \$2,000) \div 5 = 12,400$

Class work 8

1. 楊先生在財務年度的首天，即 2006 年 4 月 1 日，以現金\$9,500 購買一台電腦作業務用途，並支付安裝費\$500 和保養年費\$1,000。他以直線法計算折舊，折舊率為每年 20%。使用直線法，計算汽車每年的折舊額。

資本支出 = $\$9,500 + \$500 = \$10,000$

每年的折舊額 = $\$10,000 \times 20\% = \$2,000$

5.4.2 餘額遞減法

餘額遞減法是將非流動資產的成本在估計使用年限內按一個遞減速率註銷折舊額。即是每期的折舊額會逐漸減少。每期的折舊額的計算方法如下：

$$\begin{aligned}\text{每期的折舊額} &= (\text{成本} - \text{累計折舊}) \times \text{固定折舊率} \\ &= \text{帳面淨值} \times \text{固定折舊率} \\ &= \text{去年折舊} \times (1 - \text{固定折舊率})\end{aligned}$$

帳面淨值(可變現淨值) = 成本 - 累計折舊

累計折舊 = 成本 - 帳面淨值

成本 = 帳面淨值 + 累計折舊

Example 3

假設企業甲購買一輛價值\$20,000 的貨車，並使用餘額遞減法計算折舊。假設貨車折舊率為每年 20%，計算貨車四年內每年的折舊額及每年的帳面淨值。

年度	計算	折舊額	累計折舊	帳面淨值
2009 年	$\$20,000 \times 20\%$	\$4,000	\$4,000	\$16,000
2010 年	$(\$20,000 - \$4,000) \times 20\% / \$20,000 \times 80\% \times 20\% / \$4,000 \times 80\%$	\$3,200	\$7,200	\$12,800
2011 年	$(\$20,000 - \$7,200) \times 20\% / \$20,000 \times 80\% \times 80\% \times 20\% / \$3,200 \times 80\%$	\$2,560	\$9,760	\$10,240

Class work 5

1. 買入一台價值\$12,500 設備並支付安裝費\$2,000。假設企業使用餘額遞減法計算折舊，折舊率為每年 20%。計算設備的折舊額、帳面淨值及累計折舊。

年度	每年折舊額	累計折舊	帳面淨值
第一年	$\$14,500 \times 20\% = \$2,900$	\$2,900	\$11,600
第二年	$(\$14,500 - \$2,900) \times 20\% = \$2,320$	\$5,220	\$9,280
第三年	$(\$14,500 - \$5,220) \times 20\% = \$1,856$	\$7,076	\$7,424
第四年	$(\$14,500 - \$7,076) \times 20\% = \$1,484.8$	\$8,560.8	\$5,939.2

2. 汽車成本為\$80,000，帳面淨值則為\$50,000。計算汽車的累計折舊。

$$\text{累計折舊} = \$80,000 - \$50,000 = \$30,000$$

3. 一部機器估計有五年使用壽命。首二年的折舊費用計算如下：

年度	餘額遞減法 (每年 50%)
2010 年	\$32,000
2011 年	\$16,000

計算機器的購買成本及剩餘價值。

$$\text{機器的購買成本} = \$32,000 \div 50\% = \$64,000$$

$$\text{剩餘價值} = \$64,000 - \$32,000 - \$16,000 - \$8,000 - \$4,000 - \$2,000$$

$$= \$2,000$$

5.4.3 按使用量計算方法

按使用量計算方法是把非流動資產的成本按估計資產在使用年限內每期的使用量來分攤。

$$\text{每期的折舊額} = (\text{成本} - \text{估計剩餘價值}) \times \text{折舊率}$$

折舊率通常按以下方法計算：

$$\text{折舊率} = \frac{\text{每期的實際產量}}{\text{所有期的估計總產量}}$$

折舊率可以是固定或可變的，視乎每枝的產量而定。這方法適合機器的使用。

Class work 6

1. 企業甲在截至 2009 年 12 月 31 日止年度內購買一台機器，價值\$12,000。企業估計該台機器可使用五年，可生產 200,000 單位，剩餘價值為\$2,000。按使用量計算方法，計算機器在四年內每年的折舊額。

年度	產量	每年的折舊額
2009 年	60,000	$(\$12,000 - \$2,000) \times (60,000/200,000) = \$3,000$
2010 年	50,000	$\$10,000 \times (50,000/200,000) = \$2,500$
2011 年	30,000	$\$10,000 \times (30,000/200,000) = \$1,500$
2012 年	40,000	$\$10,000 \times (40,000/200,000) = \$2,000$

2. 劉先生經營的製造企業剛購入一台價值\$80,000 的機器，機器估計可用五年，並有殘值\$10,000。企業估計該台機器可生產 250,000 單位。按使用量計算方法，計算機器在三年內每年的折舊額。

年度	產量	每年的折舊額
第一年	40,000	$(\$80,000 - \$10,000) \times (40,000/250,000) = \$12,800$
第二年	40,000	$\$70,000 \times (40,000/250,000) = \$11,200$
第三年	10,000	$\$70,000 \times (10,000/250,000) = \$2,800$

HKDSE (2017, 3)

(Depreciation)

星星製造公司於 2013 年 1 月 1 日以\$432,000 購買一部生產機器。它的預期總生產時數為 8,000 小時，使用年限為 4 年，預期並無殘值，每年的折舊是根據機器使用量計算。

年度實際生產時數如下：

年度	實際生產時數
2013	1,800
2014	2,300
2015	2,400
2016	2,500

作業要求：

- (a) 計算該機器 2014 年以及 2015 年的年度折舊費用。

(a) $2014 \text{ 的年度折舊費用} = \$432,000 \times 2,300/8,000 = \$124,200$

$2015 \text{ 年的年度折舊費用} = \$432,000 \times 2,400/8,000 = \$129,600$

完全折舊的非流動資產

非流動資產的累計折舊不能大於其原始成本。所以如果非流動資產的累計折舊等於非流動資產的成本(最大累計折舊)，則該非流動資產的折舊費用為零。

HKDSE (2018, 7)

一件於 2012 年以 \$250,000 購入的設備於 2017 年仍然使用。公司政策是設備折舊按直線法每年 20% 計算，在購入設備當年計算一整年折舊，在變賣當年則不計算。計算該設備 2017 年的年度折舊費用。

設備在 2017 年 1 月 1 日的累積折舊 = $250,000 \times 20\% \times 5 = 250,000$

因此設備已經是完全折舊，已經不能再折舊。

2017 年的年度設備折舊費用 = 0

HKDSE (2017, 3)

(Depreciation and Cost Classification)

星星製造公司於 2013 年 1 月 1 日以 \$432,000 購買一部生產機器。它的預期總生產時數為 8,000 小時，使用年限為 4 年，預期並無殘值，每年的折舊是根據機器使用量計算。

年度實際生產時數如下：

年度	實際生產時數
2013	1,800
2014	2,300
2015	2,400
2016	2,500

(a) 計算該機器 2015 年以及 2016 年的年度折舊費用。

(a) 2015 年的年度折舊費用 = $\$432,000 \times 2,400 / 8,000 = \$129,600$

由於 2013 年至 2016 年的總實際生產時數大於 8,000 小時，在 2016 年機器不能用 2,500 個機器小時計算折舊。

在 2016 年能用於計算折舊的機器小時 = $8,000 - 1,800 - 2,300 - 2,400 = 1,500$ 小時

該機器 2016 年的折舊費用 = $\$432,000 \times 1,500 / 8,000 = \$81,000$

HKDSE (2012, 2)

(Depreciation)

慕堤公司於 2010 年 12 月 31 日的非流動資產如下：

	成本 \$	累積折舊 \$
機器 (全部購於 2007 年)	3 600 000	3 455 000

2011 年 3 月 1 日，公司以 \$2 400 000 購買一部機器。同日，公司為該部機器安裝價值 \$60 000 的零件，以增加其未來四年的生產力。公司的政策是機器按成本每年計算 25% 折舊。

(a) 計算截至 2011 年 12 月 31 日止年度的機器折舊費用

(a) 2011 年的舊機器年度折舊費用 = $3,600,000 \times 25\% = 900,000$

舊機器累計折舊總額 = $3,455,000 + 900,000 = 4,355,000 > 3,600,000$

2011 年的舊機器年度正確折舊費用 = $\$3,600,000 - \$3,455,000 = \$145,000$

2011 年的新機器年度折舊費用 = $(\$2,400,000 + \$60,000) \times 0.25 \times 10/12 = \$512,500$

2011 年的機器年度折舊費用 = $145,000 + 512,500 = 657,500$

5.5 折舊所需的會計分錄

兩個獨立帳戶，折舊帳戶及累計折舊帳戶會被開設，分別記錄折舊費用及累計折舊。折舊帳戶屬於費用帳戶，其餘額會在會計期末轉到損益帳戶。累計折舊帳戶則屬於資產對銷帳戶。與非流動資產帳戶一起使用，從而確定非流動資產的帳面淨值。

非流動資產折舊的入帳步驟

- | | |
|----|-----------------|
| 1 | 記錄會計期內的折舊 |
| 借記 | 折舊帳戶 |
| 貸記 | 累計折舊帳戶 |
| 2 | 在會計期末，折舊會被轉到損益帳 |
| 借記 | 損益帳戶 |
| 貸記 | 折舊帳戶 |

Example 4

使用例子 1，截至 2009 年、2010 年及 2011 年 12 月 31 日止年度貨車的折舊記錄如下：

折舊: 貨車			
2009 年	\$	2009 年	\$
12 月 31 日 累計折舊 (1)	<u>3,750</u>	12 月 31 日 損益帳(2)	<u>3,750</u>
累計折舊: 貨車			
2009 年	\$	2009 年	\$
12 月 31 日 餘額移後	<u>3,750</u>	12 月 31 日 折舊 (1)	<u>3,750</u>
損益帳			
2009 年	\$		
12 月 31 日 折舊: 貨車(2)	<u>3,750</u>		
損益表(摘錄)截至 12 月 31 日止年度			
			\$
費用:			
折舊: 貨車			3,750
資產負債表(摘錄)於 12 月 31 日			
			\$
非流動資產			
貨車，按成本			16,000
減 累計折舊			(3,750)
			12,250

累計折舊會帶落下一個會計年度作為資產對銷帳如下所示:

累計折舊: 貨車			
2009 年	\$	2009 年	\$
12 月 31 日 餘額移後	<u>3,750</u>	12 月 31 日 折舊	<u>3,750</u>
2010 年		2010 年	
12 月 31 日 餘額移後	<u>7,500</u>	1 月 1 日 餘額承前	3,750
		12 月 31 日 折舊	<u>3,750</u>
	<u>7,500</u>		<u>7,500</u>

Class work 7

1. 2005 年 1 月 1 日，購入一輛價值\$64,000 的汽車。汽車將會使用五年，並有剩餘價值\$2,000。

(a) 使用直線法，計算汽車五年內每年的折舊額。

(b) 編製第一年折舊所需的日記分錄、頭三年折舊所需的分類帳及列示該三年的損益表及財務狀況表摘錄。

(a) $\text{折舊額} = (\$64,000 - \$2,000) \div 5 = 12,400$

(b)

日記簿				
日期	詳情		借記	貸記
2005 年			\$	\$
12 月	31 月	折舊: 汽車	12,400	
		累計折舊-汽車		12,400

折舊: 汽車

2005 年			\$	2005 年			\$
12 月	31 日	累計折舊: 汽車	12,400	12 月	31 日	損益帳	12,400
2006 年				2006 年			
12 月	31 日	累計折舊: 汽車	12,400	12 月	31 日	損益帳	12,400
2007 年				2006 年			
12 月	31 日	累計折舊: 汽車	12,400	12 月	31 日	損益帳	12,400

累計折舊: 汽車

2005 年			\$	2005 年			\$
12 月	31 日	餘額轉下	12,400	12 月	31 日	折舊: 汽車	12,400
2006 年				2006 年			
12 月	31 日	餘額轉下	24,800	1 月	1 日	餘額承上	12,400
				12 月	31 日	折舊: 汽車	12,400
			24,800				24,800
2007 年				2007 年			
12 月	31 日	餘額轉下	37,200	1 月	1 日	餘額承上	24,800
				12 月	31 日	折舊: 汽車	12,400
			37,200				37,200

損益表 (摘錄) 截至 12 月 31 日止年度

	2005 年	2006 年	2007 年
	\$	\$	\$
費用:			
折舊: 汽車	12,400	12,400	12,400

財務狀況表 (摘錄) 於 12 月 31 日

	2005 年	2006 年	2007 年
	\$	\$	\$
非流動資產			
汽車, 按成本	64,000	64,000	64,000
減 累積折舊	(12,400)	(24,800)	(37,200)
	51,600	39,200	26,800

5.6 非流動資產變賣

當非流動資產的變賣發生，一個獨立的變賣帳戶會被開設。我們使用變賣帳戶記錄變賣非流動資產，及計算非流動資產變賣時的損益。

非流動資產變賣的入帳步驟

- 1 因為變賣資產已經賣走，所以先把變賣資產減去，再把資產的成本轉到變賣帳戶
 借記 變賣帳戶
 貸記 非流動資產帳戶
- 2 亦因為變賣資產已經賣走，所以需要把該資產的累計折舊減去，再轉到變賣帳戶
 借記 累計折舊帳戶
 貸記 變賣帳戶
- 3 記錄變賣收入
 借記 現金/銀行存款/債務人帳戶
 貸記 變賣帳戶
- 4 在會計期末把變賣損益轉到損益帳戶
 (a) 出現變賣利潤
 借記 變賣帳戶
 貸記 損益帳戶
 (b) 出現變賣損失
 借記 損益帳戶
 貸記 變賣帳戶

Example 5

假設企業在 2011 年 1 月 1 日把貨車變賣，收取現金\$4,500。有關交易在變賣帳戶的記帳如下：

變賣: 貨車			
2011 年	\$	2011 年	\$
1 月 1 日 貨車(1)	16,000	1 月 1 日 累計折舊(2)	7,500
		1 月 1 日 現金(3)	4,500
		12 月 31 日 損益帳-變賣損失(4)	4,000
	<u>16,000</u>		<u>16,000</u>

貨車			
2011 年	\$	2011 年	\$
1 月 1 日 餘額承前	16,000	1 月 1 日 變賣: 貨車(1)	16,000

累計折舊: 貨車			
2011 年		2011 年	
1 月 1 日 變賣: 貨車(2)	7,500	1 月 1 日 餘額移後	7,500

現金			
2011 年	\$		
1 月 1 日 變賣: 貨車(3)	4,500		

損益帳			
2011 年			
12 月 31 日 變賣: 貨車(4)	4,000		

損益表(摘錄)截至 2011 年 12 月 31 日止年度

	\$
費用:	
變賣貨車損失	4,000

資產負債表(摘錄)於 2011 年 12 月 31 日

	\$
非流動資產	
貨車，按成本	---

所需的日記分錄如下：

日記簿		
詳情	借記	貸記
	\$	\$
變賣：貨車	16,000	
貨車		16,000
累計折舊：貨車	7,500	
變賣：貨車		7,500
現金	4,500	
變賣：貨車		4,500
損益帳－變賣利潤	4,000	
變賣：貨車		4,000

在日誌處理非流動資產變賣時，因為變賣帳戶最終是零餘額。非流動資產所需的會計分錄可簡化如下：

日記簿		
詳情	借記	貸記
	\$	\$
累計折舊：貨車	7,500	
現金	4,500	
損益帳－變賣利潤	4,000	
貨車		16,000

綜上所述，可得

(a) 變賣利潤

借記 累計折舊帳戶
借記 現金/銀行存款/債務人帳戶
貸記 損益帳戶
貸記 非流動資產帳戶

日記簿		
詳情	借記	貸記
	\$	\$
累計折舊 - 家具	10,000	
現金	40,000	
損益帳 - 變賣利潤		20,000
家具		30,000

(b) 出現變賣損失

借記 累計折舊帳戶
借記 現金/銀行存款/債務人帳戶
借記 損益帳戶
貸記 非流動資產帳戶

日記簿		
詳情	借記	貸記
	\$	\$
累計折舊 - 家具	10,000	
現金	10,000	
損益帳 - 變賣損失	10,000	
家具		30,000

陳先生的零售店於 2011 年 1 月 1 日啟業，並於該日購置五件設備，每件成本 \$135,000。2011 年，該店沒有添置和變賣其他設備。截至 2012 年 12 月 31 日止年度有關設備的資料如下：

	\$
新設備支出 – 購置成本	280,000
– 測試費用	12,500
– 2012 年的維修和保養費用	42,600
出售兩件於 2011 年購入的設備的收款	104,500

設備按餘額遞減法每年計算 20% 折舊，購買年計算全年折舊，而出售年則不予計算。

作業要求:

為陳先生的零售店編製於 2012 年 12 月 31 日止年度的下列帳戶：

- (a) 設備帳
(b) 設備累積折舊帳

(a)

設備帳

2012 年			\$	2012 年			\$
1 月	1 日	承前結餘(135,000 x 5)	675,000	12 月	31 日	出售設備(135,000 x 2)	270,000
12 月	31 日	銀行帳(280,000 + 12,500)	292,500	12 月	31 日	結轉下期	697,500
			967,500				967,500

(b)

設備累積折舊帳

2012 年			\$	2012 年			\$
12 月	31 日	出售設備(W2)	54,000	1 月	1 日	承上結餘(W1)	135,000
12 月	31 日	餘額轉下	204,300	12 月	31 日	折舊費用(W3)	123,300
			258,300				258,300

$$W1: 675,000 \times 20\% = 135,000$$

$$W2: 270,000 \times 20\% = 54,000$$

$$W3: (675,000 - 270,000) \times 80\% \times 20\% + 292,500 \times 20\% = 123,300$$

Class work 8

1. 楊先生在財務年度的首天，即 2006 年 4 月 1 日，以現金\$9,500 購買一台電腦作業務用途，並支付安裝費\$500 和保養年費\$1,000。他以直線法計算折舊，折舊率為每年 20%。無需考慮該電腦的殘值。2008 年 3 月 31 日，企業變賣該電腦，獲得現金\$4,250。

編製變賣電腦所需的日記分錄。

日記簿				
日期		詳情	借	貸
2009 年			\$	\$
3 月	31 日	累計折舊—電腦 (\$10,000 x 20% x 2)	4,000	
		現金	4,250	
		損益帳—電腦變賣損失	1,750	
		電腦		10,000

3. 2002 年 1 月 1 日，勇猛公司買入一台機器，估計機器有五年壽命。按兩種不同的折舊方法，首三年的機器折舊費用計算如下：

年度	直線法	餘額遞減法
	(5 年)	(每年 50%)
2002 年	\$12,400	\$32,000
2003 年	\$12,400	\$16,000
2004 年	\$12,400	\$8,000

- (a) 計算機器的購買成本及剩餘價值。
 (b) 假設機器在 2005 年 9 月 30 日以 \$36,000 賒銷出售。按直線法，編製變賣機器所需的日記分錄。(毋需分錄說明)

(a) 機器的購買成本 = $\$32,000 \div 50\% = \$64,000$
 機器的剩餘價值 = $\$64,000 - \$12,400 \times 5 = \$2,000$

(b)

日記簿				
日期	詳情	借	貸	
2005 年		\$	\$	
9 月	30 日 累計折舊—機器 ($\$12,400 \times 3 + \$12,400 \times 9/12$)	46,500		
	債務人	36,000		
	損益帳—機器變賣利潤			18,500
	機器			64,000

- 8 發達有限公司在 2003 年 7 月 1 日開辦一家製造玩具公司。截至 2005 年 6 月 30 日止，公司過去兩年購買機器如下：

購買日期	機器 (號)	成本
2003 年 7 月 1 日	機器 (1 號)	\$400,000
2004 年 3 月 1 日	機器 (2 號)	\$600,000
2005 年 5 月 1 日	機器 (3 號)	\$540,000

1 號機器在 2005 年 6 月 1 日以 \$100,000 售出。公司的會計政策是按月以餘額遞減法每年計算 40% 折舊，並以購買資產的月份為開始，變賣資產的月份為結束。

- (c) 編製變賣機器所需的日記分錄。

(b)

日記簿				
日期	詳情	借	貸	
2005 年		\$	\$	
6 月	1 日 累計折舊—1 號機器(W3)	248,000		
	銀行存款	100,000		
	損益帳—機器變賣損失	52,000		
	機器			400,000

Workings:

W3: $[(\$400,000 \times 40\%) + (\$400,000 - \$160,000) \times 40\% \times 11/12] = 248,000$

非流動資產的易新

非流動資產的易新是指使用舊的資產再加上易新價更換一個新資產。事實上，在易新交易中包含了兩個資產的交易。舊資產賣走及新資產買入。換句話說，非流動資產的易新是利用置換讓價出售舊的資產和利用抵換折價來購買新資產。

非流動資產易新的入帳步驟

- 1 因為舊的資產已經賣走，所以我們要把舊的資產減去，再轉到變賣帳戶
 借記 變賣帳戶
 貸記 非流動資產帳戶
- 2 亦因為舊的資產已經賣走，所以需要把該資產的累計折舊減去，再轉到變賣帳戶
 借記 累計折舊帳戶
 貸記 變賣帳戶
- 3 記錄以現金或銀行支付易新價購買新資產
 借記 非流動資產帳戶
 貸記 現金/銀行存款/債務人帳戶
- 4 記錄以舊資產換得的易新優惠來換取部份新資產，易新優惠當作新資產部份成本
 借記 非流動資產帳戶
 貸記 變賣帳戶
- 5 計算易新過程在變賣帳戶獲得的利潤或損失，再在會計期末將損益轉到損益帳戶
 (a) 出現變賣利潤
 借記 變賣帳戶
 貸記 損益帳戶
- (b) 出現變賣損失
 借記 損益帳戶
 貸記 變賣帳戶

當題目要求在日誌處理非流動資產的易新時，因為變賣帳戶最終是零餘額。非流動資產所需的會計分錄可簡化如下：

(a) 變賣利潤

日誌簿		
詳情	借記	貸記
	\$	\$
累計折舊-辦公室家具	20,000	
辦公室家具：抵換折價	20,000	
損益帳-變賣利潤		10,000
辦公室家具		30,000
辦公室家具	40,000	
現金/銀行存款/債務人		40,000

(b) 出現變賣損失

日誌簿		
詳情	借記	貸記
	\$	\$
累計折舊-辦公室家具	10,000	
辦公室家具：抵換折價	20,000	
損益帳-變賣損失	10,000	
辦公室家具		40,000
辦公室家具	40,000	
現金/銀行存款/債務人		40,000

- (A) 一輛於 2013 年以 \$150,000 購入的汽車，在 2017 年 12 月的交通意外中損毀，並以 \$50,000 售出。簿記員並未就該變賣記錄在帳冊中。

公司政策是汽車折舊按餘額遞減法每年 20% 計算，再購入汽車當年計算一整年折舊，但在變賣當年則不計算。

作業要求：編製所需日記分錄以更正上述各項。毋須分錄說明。

日記簿

2017 年	借記	貸記
12 月 31 日	\$	\$
累積折舊(\$150,000 – \$150,000 × 80% ⁴)	88,560	
銀行存款	50,000	
留存利潤-出售汽車虧損	11,440	
汽車		150,000

汽車的累積折舊

$$= \$150,000 \times 20\% + \$150,000 \times 80\% \times 20\% + \$150,000 \times 80\% \times 80\% \times 20\% + \$150,000 \times 80\% \times 80\% \times 80\% \times 20\%$$

$$= \$88,560$$

淇淇有限公司 2017 年 12 月 31 日的帳冊結餘摘錄如下：

設備	\$
留存利潤，2017 年 1 月 1 日	2,020,000
	74,000

其他資料：

- (ii) 2017 年 5 月 1 日，公司以一件舊設備換購一件成本 \$62,000 的新型號設備，以舊換新價值為 \$21,000。該舊設備於 2015 年 3 月 1 日以成本 \$50,000 購入。簿記員並未對上述以舊換新安排作記錄。

此外，另一件於 2012 年以 \$250,000 購入的設備於 2017 年仍然使用。

公司政策是設備折舊按直線法每年 20% 計算，在購入設備當年計算一整年折舊，在變賣當年則不計算。

- (a) 編製日記分錄以記錄上述設備換購。毋需分錄說明。
 (b) 計算設備 2017 年的年度折舊費用。

(a)	日記簿	借記	貸記
	12 月 31 日	\$	\$
	累積折舊(\$50,000 × 20% × 2)	20,000	
	設備-抵換折價	21,000	
	留存利潤-出售設備虧損	9,000	
	設備		50,000
	設備 (\$62,000 – 21,000)	41,000	
	銀行存款		41,000

- (b) \$250,000 設備在 2017 年 1 月 1 日的累積折舊 = 250,000 × 20% × 5 = 250,000

因此 \$250,000 的設備已經是完全折舊，已經不能再折舊

$$2017 \text{ 年的年度設備折舊費用} = (\$2,020,000 - \$250,000 - \$50,000 + \$62,000) \times 20\% = \$356,400$$

Class work 9

假設企業在 2009 年 1 月 1 日購入一輛價值\$16,000 的貨車，並使用直線法計算折舊。該貨車估計有四年使用壽命和剩餘價值\$1,000。假設企業在 2011 年 1 月 1 日用以舊換新的方法購入一輛新貨車，舊貨車的易新價值為\$4,500，而新貨車的成本價格為\$14,500。餘額以現金支付。

(a) 計算截至 2011 年 1 月 1 日止貨車的累計折舊。

$$\text{累計折舊} = [(\$16,000 - \$1,000) \div 4] \times 2 = 7,500$$

(b)

貨車

2011 年			\$	2011 年			\$
1 月	1 日	餘額承上	16,000	1 月	1 日	變賣:貨車	16,000
1 月	1 日	現金(\$14,500 - \$4,500)	10,000	12 月	31 日	餘額移後	14,500
1 月	1 日	變賣:貨車 - 抵換折價	4,500				
			30,500				30,500

變賣:貨車

2011 年			\$	2011 年			\$
1 月	1 日	貨車	16,000	1 月	1 日	累計折舊 - 貨車	7,500
				1 月	1 日	貨車 - 抵換折價	4,500
				12 月	31 日	損益帳 - 變賣損失	4,000
			16,000				16,000

1ST Mock Exam 2012-2013

(Depreciation)

2. (i) 2010 年 10 月 1 日，企業以一輛成本為\$350,000，在 2010 年 1 月 1 日帳面值為\$100,000 的舊汽車，換購一輛新汽車。舊汽車的易新價值為\$9,000。而新汽車的定價為\$400,000，可獲 10%貿易折扣。海洋有限公司支付牌照年費\$2,400、安裝汽車空調系統\$10,000 和運費\$3,000。新汽車的剩餘價值為\$4,000。
- (ii) 汽車折舊按餘額遞減法每年 20%計算。

作業要求:

- (a) 計算新汽車的資本化成本。
- (b) 編製汽車易新所需的日記分錄。

(a)

	\$
購買價格(\$400,000 x 90%)	360,000
汽車空調系統	10,000
運費	3,000
新汽車成本	373,000

(b)

日記簿

	借記	貸記
	\$	\$
累計折舊-汽車[\$100,000 x 20% x 9/12 + (\$350,000 - \$100,000)]	265,000	
汽車-抵換折價	9,000	
損益帳 - 變賣損失	76,000	
汽車		350,000
汽車 (\$373,000 - \$9,000)	364,000	
銀行存款		364,000