

A5 有關財務報表編製的期末調整項目(二)

第 11 章 非流動資產折舊

項目	定義	會計處理	例子
資本支出	帶來長期利益的支出	包括在非流動資產內	購買成本、運送費、安裝費、測試費
收益支出	帶來短期利益的支出	不包括在非流動資產內	年度保險費、年度維修及保養費、租金

例子：企業買入價值\$80,000 機器，並支付運費\$1,000、安裝費\$8,000、年度保養費\$3,000、一年保險費\$2,000、測試費\$4,000、操作員的訓練費\$5,000。上列哪些是資本化的成本及收益支出？

資本化的成本	
收益支出費用	

項目	定義	帳戶分類	性質	對應帳戶
折舊	非流動資產的損耗，陳舊過時，不足，不合時及消耗	費用	借記	累積折舊
累積折舊	把非流動資產之前的折舊累積加起來	資產對銷	貸記	折舊

常用的折舊計算方法	計算公式	折舊率
直線法	每期的折舊額 = (成本 - 預計剩餘價值) ÷ 估計使用期限	不需要
	每期的折舊額 = 成本 × 固定折舊率	題目提供
餘額遞減法	每期的折舊額 = (成本 - 累計折舊) × 固定折舊率	題目提供
按使用量計算方法	每期的折舊額 = (成本 - 估計剩餘價值) × 折舊率	實際產量/總產量

例子：2011 年 10 月 1 日公司購買一部機器價值\$240,000。計算該機器 2011 年機器的折舊費用

- 機器折舊以直線法按月計算，估計使用年限為 10 年，殘值則為\$40,000。
- 機器折舊以直線法按月按機器成本的 10%計算折舊。
- 企業使用餘額遞減法計算一整年折舊，累積折舊\$100,000，折舊率為每年 20%。
- 折舊是根據機器的生產數量計算，機器預期共可生產 10,000 件產品，殘值則為\$40,000。機器在 2011 年實際生產數量為 2,700 件。編製所需的日記分錄。

- _____
- _____
- _____
- _____

日記簿	借方	貸方
詳情	\$	\$

非流動資產變賣

- 非流動資產賣走 => 非流動資產減少 => 貸記非流動資產=> 入右 => 對應帳戶 => 變賣帳
- 累積折舊減少 => 資產對銷帳減少 => 借記累積折舊 => 入左 => 對應帳戶 => 變賣帳
- 收取變賣款項 => 銀行存款增加 => 借記銀行存款 => 入左 => 對應帳戶 => 變賣帳
- 變賣損益轉到損益帳戶
 - => 變賣利潤 => 損益帳增加 => 貸記損益帳 => 入右 => 對應帳戶 => 變賣帳
 - => 變賣損失 => 損益帳減少 => 借記損益帳 => 入左 => 對應帳戶 => 變賣帳

例子：一輛於 2014 年以\$100,000 購入的汽車，在 2017 年的交通意外中損毀，以\$30,000 售出。公司政策是汽車折舊按餘額遞減法每年 20%計算，購入汽車當年計算一整年折舊，但在變賣當年則不計算。

日記簿	借方	貸方
詳情	\$	\$