

## 第六章 不動產、廠房及設備

### 1 各項不動產、廠房及設備之成本認列

[6-2]

購買擴建廠房之建地及機器設備，相關的各项支出如下，試計算土地、房屋及建築與機器設備之成本。

答：

支出內容	土地成本	房屋及建築成本	機器設備成本
(1) 購買興建廠房之建地，買價包括土地\$500,000及地上舊的建築物\$50,000（購入後將予以拆除）	550,000		
(2) 房地產代書費\$20,000	20,000		
(3) 代前地主繳交過期的地價稅\$4,500	4,500		
(4) 出售舊建築物殘料收入\$6,000	(6,000)		
(5) 建築師設計費\$30,000		30,000	
(6) 挖掘地基\$20,000		20,000	
(7) 廠房建築成本\$428,000		428,000	
(8) 支付廠房建造期間的借款利息\$2,500		2,500	
(9) 購買機器定價\$250,000，未取得1%現金折扣			247,500
(10) 購買機器的運費\$3,000、安裝費\$2,000、試車費\$5,000			10,000
(11) 機器搬運不慎碰撞修理費\$2,000			
(12) 整地、填平\$30,000	30,000		
合 計	598,500	480,500	257,500

## 2 機器設備成本之認列

[6-2]

合正公司現購機器一部，定價\$600,000，九折成交，付款條件 1/10、n/30。運費\$2,000，保險費\$1,000，安裝費\$10,000，試車費\$5,000，運送途中不慎損壞，修理費\$3,000，另因超速之違規罰單\$6,000，試計算機器之成本。

答： $\$600,000 \times 90\% \times (1 - 1\%) = \$534,600$

$\$534,600 + \$2,000 + \$1,000 + \$10,000 + \$5,000 = \$552,600$ …機器之成本

## 3 購買資產之現金折扣

[6-2]

新竹公司於 01 年 4 月 1 日賒購機器一部，成本\$500,000，付款條件 2/10、n/30，試作下列應有之分錄：

- (1) 01/4/1 購入時。
- (2) 情況一：折扣期間內付款。
- (3) 情況二：已過折扣期間付款。

答：

(1)	機器設備成本	490,000*	
	應付設備款 (其他應付款)		490,000
	* $\$500,000 \times (1 - 2\%) = \$490,000$		
(2)	應付設備款 (其他應付款)	490,000	
	現金		490,000
(3)	應付設備款 (其他應付款)	490,000	
	利息費用 (未享折扣損失)	10,000	
	現金		500,000

**4 整批購買**

[6-2]

長榮公司簽發支票\$5,400,000 購入房地產，試計算下列兩種情況下土地與房屋之成本各多少？

情況一：該土地評定之公允價值\$3,800,000，房屋評定之公允價值為\$2,200,000。

情況二：僅土地有公允價值\$4,100,000。

答：情況一：

$$\text{土地成本} : \$5,400,000 \times \frac{\$3,800,000}{\$3,800,000 + \$2,200,000} = \$3,420,000$$

$$\text{房屋成本} : \$5,400,000 \times \frac{\$2,200,000}{\$3,800,000 + \$2,200,000} = \$1,980,000$$

情況二：

$$\text{土地成本} : \$4,100,000$$

$$\text{房屋成本} : \$5,400,000 - \$4,100,000 = \$1,300,000$$

## 5 政府補助、自建資產之成本認列

[6-2]

佳佳公司獲得地方政府無條件捐贈土地，土地的公允價值為\$5,000,000，佳佳公司僅支付土地過戶費\$60,000，該公司在受贈的土地上自建廠房，耗費的直接材料成本計\$3,000,000，直接人工成本計\$4,800,000，分攤的製造費用\$1,200,000，建造期間應資本化利息\$5,000。試求算：

(1) 佳佳公司受贈的土地和自建的廠房入帳成本各多少？

(2) 試求算在兩種情況下廠房的帳面金額為多少？其自建資產損益多少？

情況一：自建廠房的可回收金額為\$11,500,000。

情況二：自建廠房的可回收金額為\$8,900,000。

答：(1) 土地的入帳成本 = 土地的公允價值 = \$5,000,000

$$\begin{aligned} \text{廠房入帳成本} &= \text{自建成本 } \$3,000,000 + \$4,800,000 + \$1,200,000 + \$5,000 \\ &= \$9,005,000 \end{aligned}$$

(2) 情況一：

$$\begin{aligned} \text{① 廠房的帳面金額} &= \text{Min (自建成本 } \$9,005,000, \text{ 可回收金額 } \$11,500,000) \\ &= \$9,005,000 \end{aligned}$$

$$\text{② 自建資產損益} = \text{廠房入帳成本 } \$9,005,000 - \text{帳面金額 } \$9,005,000 = \text{損失 } \$0$$

情況二：

$$\begin{aligned} \text{① 廠房的帳面金額} &= \text{Min (自建成本 } \$9,005,000, \text{ 可回收金額 } \$8,900,000) \\ &= \$8,900,000 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{② 自建資產損益} &= \text{廠房入帳成本 } \$9,005,000 - \text{帳面金額 } \$8,900,000 \\ &= \text{資產減損損失 (即自建損失) } \$105,000 \end{aligned}$$

**6 受贈取得**

[6-2]

豐原公司接受來自不同單位捐贈的資產，試依下列情況作相關分錄。

- (1) 股東捐贈卡車一部，其公允價值為\$600,000，另支付\$10,000 過戶手續費。
- (2) 政府無條件捐贈房屋一幢，房屋成本為\$1,000,000，帳上累計折舊為\$200,000，其公允價值為\$500,000，另支付\$15,000 過戶手續費。
- (3) 台積電公司無條件捐贈土地一塊，土地成本為\$400,000，公允價值為\$650,000，另支付\$8,000 過戶手續費。

答：

(1)	運輸設備成本	600,000	
	資本公積—受領股東贈與		590,000
	現金		10,000
(2)	房屋及建築成本	500,000	
	遞延政府補助之利益		485,000
	現金		15,000
(3)	土地成本	650,000	
	捐贈收入		642,000
	現金		8,000

**7 發行證券換入資產**

[6-2]

欣銓公司發行面額@\$10，市價@\$15 之普通股 30,000 股，換入機器乙部。試依下列情況，作取得機器之分錄：

情況一：機器的公允價值\$440,000。

情況二：機器的公允價值無法可靠估計。

答：作分錄應使用第四級會計項目「資本公積—普通股股票溢價」。

情況一		情況二	
機器設備成本	440,000	機器設備成本	450,000
普通股股本	300,000	普通股股本	300,000
資本公積—普通股股票溢價	140,000	資本公積—普通股股票溢價	150,000

## 8 遞減法之折舊、帳面金額計算

[6-3]

甲公司於 01 年 10 月 5 日購入機器一部，成本\$100,000，估計可使用 4 年，殘值\$2,560，試分別依年數合計法、倍數餘額遞減法與定率遞減法，計算 01、02 年之折舊費用及期末帳面金額。(請列出計算式)

答：

年數合計法	折舊費用	期末帳面金額
01 年	$1 + 2 + 3 + 4 = 10$ $(\$100,000 - \$2,560) \times \frac{4}{10} \times \frac{3}{12}$ $= \$9,744$	$\$100,000 - \$9,744$ $= \$90,256$
02 年	$(\$100,000 - \$2,560)$ $\times \left[ \frac{4}{10} \times \frac{9}{12} + \frac{3}{10} \times \frac{3}{12} \right]$ $= \$36,540$	$\$90,256 - \$36,540$ $= \$53,716$
倍數餘額遞減法	折舊費用	期末帳面金額
01 年	$\frac{1}{4} \times 2 = 0.5$ $\$100,000 \times 0.5 \times \frac{3}{12} = \$12,500$	$\$100,000 - \$12,500$ $= \$87,500$
02 年	$01/12/31$ 帳面金額 $\$87,500 \times 0.5$ $= \$43,750$	$\$87,500 - \$43,750$ $= \$43,750$
定率遞減法	折舊費用	期末帳面金額
01 年	$1 - \sqrt[4]{\frac{2,560}{100,000}} = 60\%$ $\$100,000 \times 60\% \times \frac{3}{12} = \$15,000$	$\$100,000 - \$15,000$ $= \$85,000$
02 年	$01/12/31$ 帳面金額 $\$85,000 \times 60\%$ $= \$51,000$	$\$85,000 - \$51,000$ $= \$34,000$

**9 直線法與遞減法之折舊計算**

[6-3]

乙公司於 01 年 8 月 18 日購入機器一部，成本\$165,000，估計可使用 5 年，殘值\$12,000，試分別依直線法、年數合計法與倍數餘額遞減法，計算 01、02、03 年之折舊費用。

答：(1) 直線法

$$01 \text{ 年} : (\$165,000 - \$12,000) \div 5 \times \frac{4}{12} = \$10,200$$

$$02 \text{ 年} : (\$165,000 - \$12,000) \div 5 = \$30,600$$

$$03 \text{ 年} : \$30,600$$

(2) 年數合計法  $= 1 + 2 + 3 + 4 + 5 = 15$

$$01 \text{ 年} : (\$165,000 - \$12,000) \times \frac{5}{15} \times \frac{4}{12} = \$17,000$$

$$02 \text{ 年} : (\$165,000 - \$12,000) \times \left[ \frac{5}{15} \times \frac{8}{12} + \frac{4}{15} \times \frac{4}{12} \right] = \$47,600$$

$$03 \text{ 年} : (\$165,000 - \$12,000) \times \left[ \frac{4}{15} \times \frac{8}{12} + \frac{3}{15} \times \frac{4}{12} \right] = \$37,400$$

(3) 倍數餘額遞減法  $\frac{1}{5} \times 2 = 0.4$

$$01 \text{ 年} : \$165,000 \times 0.4 \times \frac{4}{12} = \$22,000$$

$$02 \text{ 年} : (\$165,000 - \$22,000) \times 0.4 = \$57,200$$

$$03 \text{ 年} : (\$165,000 - \$22,000 - \$57,200) \times 0.4 = \$34,320$$

## 10 各種折舊方法計算

[6-3]

01/10/1 購入機器一部成本\$130,000，估計可使用 4 年，殘值\$10,000，預計總生產量為 50,000 件，總工作時間為 30,000 小時，01、02 年生產數量為 8,500 件、9,300 件，01、02 年工作時數為 6,000 小時、5,200 小時。試以下列折舊方法，求算 01、02 年應提之折舊額。

方法 年度	(1)直線法	(2)生產數量法	(3)工作時間法
01	\$ 7,500	\$20,400	\$24,000
02	30,000	22,320	20,800
方法 年度	(4)年數合計法	(5)倍數餘額遞減法	(6)定率遞減法
01	\$12,000	\$16,250	\$15,275
02	45,000	56,875	53,921

答：(1) 直線法

$$(\$130,000 - \$10,000) \div 4 = \$30,000 \cdots 02 \text{ 年}$$

$$\$30,000 \times \frac{3}{12} = \$7,500 \cdots 01 \text{ 年}$$

(2) 生產數量法

$$(\$130,000 - \$10,000) \div 50,000 = \$2.4$$

$$\$2.4 \times 8,500 = \$20,400 \cdots 01 \text{ 年}$$

$$\$2.4 \times 9,300 = \$22,320 \cdots 02 \text{ 年}$$

(3) 工作時間法

$$(\$130,000 - \$10,000) \div 30,000 = \$4$$

$$\$4 \times 6,000 = \$24,000 \cdots 01 \text{ 年}$$

$$\$4 \times 5,200 = \$20,800 \cdots 02 \text{ 年}$$

(4) 年數合計法  $= 1 + 2 + 3 + 4 = 10$

$$(\$130,000 - \$10,000) \times \frac{4}{10} \times \frac{3}{12} = \$12,000 \cdots 01 \text{ 年}$$

$$(\$130,000 - \$10,000) \times \left[ \frac{4}{10} \times \frac{9}{12} + \frac{3}{10} \times \frac{3}{12} \right] = \$45,000 \cdots 02 \text{ 年}$$

(5) 倍數餘額遞減法  $\frac{1}{4} \times 2 = 0.5$

$$\$130,000 \times 0.5 \times \frac{3}{12} = \$16,250 \cdots 01 \text{ 年}$$

$$(\$130,000 - \$16,250) \times 0.5 = \$56,875 \cdots 02 \text{ 年}$$

(6) 定率遞減法 (已知  $\sqrt[4]{\frac{\$10,000}{\$130,000}}$  約為 53%)

$$1 - \sqrt[4]{\frac{\$10,000}{\$130,000}} = 47\% \cdots \text{折舊率}$$

$$\$130,000 \times 47\% \times \frac{3}{12} = \$15,275 \cdots 01 \text{ 年}$$

$$(\$130,000 - \$15,275) \times 47\% = \$53,921 \cdots 02 \text{ 年}$$

**11 會計估計變動－折舊方法之變動**

[6-4]

購入機器一部成本\$250,000，估計殘值\$10,000，估計耐用年限 8 年，採直線法提列折舊，第 4 年初決定改採年數合計法計算折舊，試計算下列各小題。

答：

(1) 第 1 年～第 3 年底應提折舊金額	$(\$250,000 - \$10,000) \div 8 = \$30,000$
(2) 第 4 年初帳面金額	$\$250,000 - \$30,000 \times 3 = \$160,000$
(3) 第 4 年底應提之折舊額	$1 + 2 + 3 + 4 + 5 = 15$ $(\$160,000 - \$10,000) \times \frac{5}{15} = \$50,000$
(4) 第 5 年底應提之折舊額	$(\$160,000 - \$10,000) \times \frac{4}{15} = \$40,000$
(5) 第 6 年初帳面金額	$\$160,000 - \$50,000 - \$40,000 = \$70,000$

**12 會計估計變動－修正估計殘值及耐用年限**

[6-4]

購入機器一部成本\$160,000，估計殘值\$10,000，估計耐用年限 5 年，採直線法提列折舊，第 3 年初發現該機器共可使用 7 年，估計殘值為\$5,000，試作第 3 年底之折舊分錄。

答： $(\$160,000 - \$10,000) \div 5 \times 2 = \$60,000$

$(\$160,000 - \$60,000 - \$5,000) \div (7 - 2) = \$19,000$

折 舊                      19,000

    累計折舊－機器設備              19,000



**15 折舊之錯誤更正**

[6-4]

01年7月1日購入機器一部，因搬運途中不慎發生損壞，支付修理費\$20,000，借記機器設備帳戶，該機器估計耐用10年，殘值為成本的 $\frac{1}{10}$ ，採直線法提列折舊，該項錯誤於03年底調整後結帳前發現，試作其更正分錄。

答：累計折舊—機器設備	4,500
追溯適用及追溯重編之影響數	17,300
機器設備成本	20,000
折    舊	1,800

解析：01/7/1 修理費 \$20,000 少計，前期淨利多計\$20,000

01年折舊	\$900 多計，前期淨利少計	900	$(\$20,000 - \$2,000) \div 10 \times \frac{1}{2} = \$900$
02年折舊	\$1,800 多計，前期淨利少計	1,800	$(\$20,000 - \$2,000) \div 10 = \$1,800$
		<u>前期淨利多計</u>	<u>\$17,300</u>

03年提列折舊之分錄：折    舊	1,800
累計折舊—機器設備	1,800

因結帳前發現，故可借貸對轉沖掉。





**18 不動產、廠房及設備之處分－資產交換**

[6-6]

日盛公司以機器交換中興公司機器，相關資料如下：

	日盛公司機器	中興公司機器
成 本	\$100,000	\$80,000
累計折舊	70,000	50,000
公允價值	40,000	25,000
現金收（付）	15,000	（15,000）

試分別依交換交易具有商業實質、缺乏商業實質，作日盛、中興公司之資產交換分錄。

答：

(1) 交換交易具有商業實質：

日盛公司		中興公司	
機器設備成本	25,000	處分不動產、廠房及設備損失	5,000*
現 金	15,000	機器設備成本	40,000
累計折舊－機器設備	70,000	累計折舊－機器設備	50,000
機器設備成本	100,000	機器設備成本	80,000
處分不動產、廠房及設備利益	10,000*	現 金	15,000
*帳面金額\$30,000 < 公允價值\$40,000		*帳面金額\$30,000 > 公允價值\$25,000	
→處分利益\$10,000		→處分損失\$5,000	

(2) 交換交易缺乏商業實質：

日盛公司		中興公司	
機器設備成本	15,000	機器設備成本	45,000
現 金	15,000	累計折舊－機器設備	50,000
累計折舊－機器設備	70,000	機器設備成本	80,000
機器設備成本	100,000	現 金	15,000

## 19 不動產、廠房及設備之處分－資產交換

[6-6]

大發公司以機器交換大連公司貨車，相關資料如下：

	大發公司機器	大連公司貨車
成 本	\$500,000	\$650,000
累計折舊	300,000	420,000
公允價值	220,000	210,000
現金收（付）	10,000	（10,000）

試分別依交換交易具有商業實質、缺乏商業實質，作大發、大連公司之資產交換分錄。

答：

(1) 交換交易具有商業實質：

大發公司		大連公司	
運輸設備成本	210,000	處分不動產、廠房及設備損失	20,000*
現 金	10,000	機器設備成本	220,000
累計折舊－機器設備	300,000	累計折舊－運輸設備	420,000
機器設備成本	500,000	運輸設備成本	650,000
處分不動產、廠房及設備利益	20,000*	現 金	10,000
*帳面金額\$200,000 < 公允價值\$220,000		*帳面金額\$230,000 > 公允價值\$210,000	
→處分利益\$20,000		→處分損失\$20,000	

(2) 交換交易缺乏商業實質：

大發公司		大連公司	
運輸設備成本	190,000	機器設備成本	240,000
現 金	10,000	累計折舊－運輸設備	420,000
累計折舊－機器設備	300,000	運輸設備成本	650,000
機器設備成本	500,000	現 金	10,000

**20 不動產、廠房及設備之處分－資產交換**

[6-6]

信義公司以機器交換仁愛公司機器，相關資料如下：

	<u>信義公司機器</u>	<u>仁愛公司機器</u>
成 本	\$100,000	\$200,000
累計折舊	60,000	130,000
公允價值	50,000	不明確
現金收（付）	（10,000）	10,000

試分別依交換交易具有商業實質、缺乏商業實質，作信義、仁愛公司之資產交換分錄。

答：

(1) 交換交易具有商業實質：

信義公司		仁愛公司	
機器設備成本	60,000	機器設備成本	50,000
累計折舊－機器設備	60,000	處分不動產、廠房及設備損失	10,000*
機器設備成本	100,000	現 金	10,000
處分不動產、廠房及設備利益	10,000*	累計折舊－機器設備	130,000
現 金	10,000	機器設備成本	200,000
*帳面金額\$40,000 < 公允價值\$50,000		*帳面金額\$70,000 > 公允價值\$60,000	
→處分利益\$10,000		→處分損失\$10,000	

(2) 交換交易缺乏商業實質：

信義公司		仁愛公司	
機器設備成本	50,000	機器設備成本	60,000
累計折舊－機器設備	60,000	現 金	10,000
機器設備成本	100,000	累計折舊－機器設備	130,000
現 金	10,000	機器設備成本	200,000

**21 不動產、廠房及設備之處分－出售**

[6-6]

01/10/1 艾訊公司購入機器一部成本\$660,000，估計耐用年限 10 年，殘值 \$10,000，以直線法提列折舊，08/4/1 出售該機器。試以下列兩種情況作分錄：  
答：

情況一 出售機器得款\$220,000	<p><b>(1)補提三個月的折舊：</b></p> <table border="0"> <tr> <td>折 舊</td> <td style="text-align: right;">16,250*</td> </tr> <tr> <td>    累計折舊－機器設備</td> <td style="text-align: right;">16,250</td> </tr> </table> <p>* <math>(\\$660,000 - \\$10,000) \div 10 \times \frac{3}{12} = \\$16,250</math></p> <p><b>(2)出售之分錄：</b></p> <table border="0"> <tr> <td>現 金</td> <td style="text-align: right;">220,000</td> </tr> <tr> <td>處分不動產、廠房及設備損失</td> <td style="text-align: right;">17,500**</td> </tr> <tr> <td>累計折舊－機器設備</td> <td style="text-align: right;">422,500*</td> </tr> <tr> <td>    機器設備成本</td> <td style="text-align: right;">660,000</td> </tr> </table> <p>* <math>(\\$660,000 - \\$10,000) \div 10 \times 6.5 = \\$422,500</math>  **<math>\\$660,000 - \\$422,500 = \\$237,500</math>…帳面金額  <math>\\$237,500 - \\$220,000 = \\$17,500</math>…損失</p>	折 舊	16,250*	累計折舊－機器設備	16,250	現 金	220,000	處分不動產、廠房及設備損失	17,500**	累計折舊－機器設備	422,500*	機器設備成本	660,000
折 舊	16,250*												
累計折舊－機器設備	16,250												
現 金	220,000												
處分不動產、廠房及設備損失	17,500**												
累計折舊－機器設備	422,500*												
機器設備成本	660,000												
情況二 出售機器得款\$250,000	<p><b>(1)補提三個月的折舊：</b></p> <table border="0"> <tr> <td>折 舊</td> <td style="text-align: right;">16,250</td> </tr> <tr> <td>    累計折舊－機器設備</td> <td style="text-align: right;">16,250</td> </tr> </table> <p><b>(2)出售之分錄：</b></p> <table border="0"> <tr> <td>現 金</td> <td style="text-align: right;">250,000</td> </tr> <tr> <td>累計折舊－機器設備</td> <td style="text-align: right;">422,500</td> </tr> <tr> <td>    機器設備成本</td> <td style="text-align: right;">660,000</td> </tr> <tr> <td>    處分不動產、廠房及設備利益</td> <td style="text-align: right;">12,500*</td> </tr> </table> <p>*<math>\\$250,000 - \\$237,500 = \\$12,500</math>…利益</p>	折 舊	16,250	累計折舊－機器設備	16,250	現 金	250,000	累計折舊－機器設備	422,500	機器設備成本	660,000	處分不動產、廠房及設備利益	12,500*
折 舊	16,250												
累計折舊－機器設備	16,250												
現 金	250,000												
累計折舊－機器設備	422,500												
機器設備成本	660,000												
處分不動產、廠房及設備利益	12,500*												

**22 不動產、廠房及設備之處分－報廢**

[6-6]

01/4/1 購入機器一部，成本\$650,000，估計耐用年限 6 年，殘值\$50,000，採直線法提列折舊。05 年 7 月 1 日提前報廢該機器，試作下列有關之分錄。

答：

日期	交易事項	分錄
01/12/31	提列折舊之分錄	折 舊 75,000 累計折舊－機器設備 75,000
02/12/31	提列折舊之分錄	折 舊 100,000 累計折舊－機器設備 100,000
05/7/1	(1) 補提折舊之分錄  (2) 沖銷相關帳戶， 認列損益	(1) 折 舊 50,000 累計折舊－機器設備 50,000  (2) 處分不動產、廠房及設備損失 225,000 累計折舊－機器設備 425,000* 機器設備成本 650,000 *\$75,000 + \$100,000 × 3 + \$50,000 = \$425,000

**23 不動產、廠房及設備之處分－出售與報廢**

[6-6]

01/7/1 購入機器一部成本\$105,000，估計耐用年限 5 年，殘值\$5,000，以直線法提列折舊，05/7/1 該機器已無法使用。試按出售及報廢兩種情況，作 05/7/1 之分錄。

答：

情況一 出售該機器， 收現\$10,000	<p><b>(1)補提六個月的折舊：</b></p> <table border="0"> <tr> <td>折 舊</td> <td style="text-align: right;">10,000*</td> <td></td> </tr> <tr> <td>    累計折舊－機器設備</td> <td></td> <td style="text-align: right;">10,000</td> </tr> </table> <p>* <math>(\\$105,000 - \\$5,000) \div 5 \times \frac{1}{2} = \\$10,000</math></p> <p><b>(2)出售之分錄：</b></p> <table border="0"> <tr> <td>現 金</td> <td style="text-align: right;">10,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>處分不動產、廠房及設備損失</td> <td style="text-align: right;">15,000**</td> <td></td> </tr> <tr> <td>累計折舊－機器設備</td> <td style="text-align: right;">80,000*</td> <td></td> </tr> <tr> <td>    機器設備成本</td> <td></td> <td style="text-align: right;">105,000</td> </tr> </table> <p>* <math>(\\$105,000 - \\$5,000) \div 5 \times 4 = \\$80,000</math></p> <p>**<math>\\$105,000 - \\$80,000 = \\$25,000</math>……帳面金額</p> <p><math>\\$25,000 - \\$10,000 = \\$15,000</math>……損失</p>	折 舊	10,000*		累計折舊－機器設備		10,000	現 金	10,000		處分不動產、廠房及設備損失	15,000**		累計折舊－機器設備	80,000*		機器設備成本		105,000
折 舊	10,000*																		
累計折舊－機器設備		10,000																	
現 金	10,000																		
處分不動產、廠房及設備損失	15,000**																		
累計折舊－機器設備	80,000*																		
機器設備成本		105,000																	
情況二 報廢資產	<p><b>(1)補提六個月的折舊：</b></p> <table border="0"> <tr> <td>折 舊</td> <td style="text-align: right;">10,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>    累計折舊－機器設備</td> <td></td> <td style="text-align: right;">10,000</td> </tr> </table> <p><b>(2)出售之分錄：</b></p> <table border="0"> <tr> <td>處分不動產、廠房及設備損失</td> <td style="text-align: right;">25,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>累計折舊－機器設備</td> <td style="text-align: right;">80,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>    機器設備成本</td> <td></td> <td style="text-align: right;">105,000</td> </tr> </table>	折 舊	10,000		累計折舊－機器設備		10,000	處分不動產、廠房及設備損失	25,000		累計折舊－機器設備	80,000		機器設備成本		105,000			
折 舊	10,000																		
累計折舊－機器設備		10,000																	
處分不動產、廠房及設備損失	25,000																		
累計折舊－機器設備	80,000																		
機器設備成本		105,000																	

**24 不動產、廠房及設備之處分－意外災害**

[6-6]

帆宣公司於 01 年 1 月 1 日購入機器一部成本\$300,000，估計耐用年限 5 年，無殘值，以直線法提列折舊。本公司每年於年初支付該機器保險費\$3,000，支付時記入「預付保險費」項目。03 年 9 月 1 日發生火災，機器全部毀損。本次災害獲保險公司理賠\$80,000。

(1) 試作火災相關分錄：

答：

① 補提折舊	② 調整已過期保險費
折 舊 40,000*	保 險 費 2,000*
累計折舊－機器設備 40,000	預付保險費 2,000
*\$300,000 ÷ 5 × $\frac{8}{12}$ = \$40,000	*\$3,000 × $\frac{8}{12}$ = \$2,000
③ 沖銷機器帳面金額、預付保險費， 並認列火災損失	④ 收取保險公司賠償款
火災損失 141,000	現 金 80,000
累計折舊－機器設備 160,000	火災損失 80,000
機器設備成本 300,000	
預付保險費 1,000	

(2) 計算火災損失：

答：火災損失 = (帳面金額\$140,000 + 未過期的預付保險費\$1,000)  
    － 保險賠償款\$80,000 = \$61,000

**25 不動產、廠房及設備之處分－意外災害**

[6-6]

長天公司於 01 年 1 月 1 日購入機器一部成本\$320,000，估計可使用 5 年，殘值\$20,000，按直線法提列折舊。02 年 1 月 1 日預付三年的保險費\$6,000（採權責發生制）。03 年 10 月 1 日發生火災，機器全部燒毀。本次災害獲得保險公司理賠金\$100,000，試計算火災損失。

答：03/10/1 機器累計折舊 =  $(\$320,000 - \$20,000) \div 5 \times 2\frac{9}{12} = \$165,000$

03/10/1 機器帳面金額 =  $\$320,000 - \$165,000 = \$155,000$

03/10/1 帳列預付保險費（未過期） =  $\$6,000 \div 36 \times 15 = \$2,500$

火災損失 =  $(\$155,000 + \$2,500) - \$100,000 = \$57,500$

**26 不動產、廠房及設備之處分－意外災害**

[6-6]

光環公司 05 年 1 月 1 日有關資料如下：

機器設備成本	\$480,000
預付保險費（10 個月）	10,000
累計折舊－機器設備（已使用 3 年）	270,000

05 年 7 月 1 日發生火災，該機器全部燒毀。本次災害獲保險公司理賠\$120,000，試計算火災損失。

答：補提六個月折舊 =  $\$270,000 \div 3 \times \frac{6}{12} = \$45,000$

05/7/1 機器帳面金額 =  $\$480,000 - \$270,000 - \$45,000 = \$165,000$

05/7/1 帳列預付保險費（未過期） =  $\$10,000 \div 10 \times 4 = \$4,000$

火災損失 =  $(\$165,000 + \$4,000) - \$120,000 = \$49,000$