

不動產、廠房及設備 ——減損、重估價法及特殊評價法

問答題

- (1) 適用範圍不同：重估價模式適用於營業用不動產、廠房及設備，公允價值模式適用於投資性不動產。
 - (2) 資產採用重估價模式時仍須提列折舊，且無須於每一資產負債表日評估公允價值；公允價值模式下資產不再提列折舊，且須在每一資產負債表日評估公允價值。
 - (3) 重估減值列為損失，重估增值原則上不認列為利益（除非過去曾發生重估減值），而屬其他綜合損益的一部分；公允價值模式下，資產公允價值之變動列入損益。
- ×1 年發現立法將對該公司產生重大不利影響時即應進行減損測試。
- 應取兩者中較高者。此規定反映管理者持有資產之意圖，若使用價值較高，則繼續使用較有利；若公允價值減出售成本較高，則出售較有利。
- 現金產生單位係指可產生現金流入之最小可辨認資產群組，其現金流入大部分獨立於其他資產或資產群組之現金流入。當個別資產無法產生大部分獨立於其他資產或資產群組之現金流入，可回收金額之評估應由現金產生單位決定。
- 類別係由企業依其營運情形，將類似性質及用途之資產分組。
依性質別分組：例如，只分成土地與建築物兩類，則某一片土地採重估價模式，原則上其他土地皆應採重估價模式。
依用途作分組：例如，只分成生產單位和管理單位兩類，則生產單位之某一項不動產、廠房及設備採重估價模式，原則上，其他生產單位中的不動產、廠房及設備皆應採重估價模式。
若某項不動產、廠房及設備之公允價值無法可靠衡量，則只能採成本模式作續後衡量。

2 當代中級會計學 2e 習題解答

6. 投資性不動產是指為賺取租金或資本增值或兩者兼具，而由所有者或融資租賃之承租人所持有之不動產。
7. 當企業為營業租賃之承租人時，若將營業租賃分類為投資性不動產，則其下所有投資性不動產（除了與負債連結之投資性不動產）皆須以公允價值模式衡量。
8. 企業應依 IAS16 成本模式衡量投資性不動產，假定殘值為零，並持續依 IAS16 之規定處理，直至處分該投資性不動產。
9. 待出售非流動資產或待出售處分群組係指企業能於目前狀況下依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能出售之非流動資產或處分群組。
10.
 - (1) 管理當局已核准出售計畫
 - (2) 管理當局已積極尋找買主
 - (3) 管理當局已參照現時公允價值積極洽商交易
 - (4) 出售交易應於一年內完成
 - (5) 出售計畫極少可能有重大變動或撤銷情事
11. 投資性不動產係指為賺取租金或資本增值或兩者兼具所持有（由所有者所持有或由承租人以使用權資產所持有）之不動產（土地或建築物之全部或一部分，或兩者皆有），若符合該定義且若承租人對其投資性不動產適用國際會計準則第 40 號「投資性不動產」中之公允價值模式，承租人亦應對符合國際會計準則第 40 號之投資性不動產定義之使用權資產適用該公允價值模式。

選擇題

1. (D)
2. (A)
3. (A)
4. (B) $\$(1,200,000 - 950,000) = \$250,000$ ，減損損失應先減少權益項下之重估增值 $\$200,000$ ，剩餘再列入損益表下之損失。本題資產減損前已辦理重估價，其減損損失之迴轉應先將過去減損損失 $\$50,000$ 於損益表認列利益後，剩餘金額轉回重估增值。
5. (B) (a) 及 (b) 不應列入考量
6. (A)
7. (C)
8. (B)

練習題

1. (1) 資產 A: $\$70,000 - \$10,500 = \$59,500 > \$55,000$ 因此可回收金額為 $\$59,500$
 資產 B: $\$160,000 - \$11,000 = \$149,000 < \$150,000$ 故可回收金額為 $\$150,000$
 資產 C: $\$240,000 - \$10,000 = \$230,000 > \$220,000$ 故可回收金額為 $\$230,000$
 資產 D: $\$310,000 - \$15,000 = \$295,000 < \$300,000$ 故可回收金額為 $\$300,000$

- (2) 資產 A: $\$100,000 - \$20,000 - \$10,000 = \$70,000 > \$59,500$
 資產 B: $\$200,000 - \$50,000 = \$150,000$
 資產 C: $\$300,000 - \$40,000 - \$30,000 = \$230,000$
 資產 D: $\$400,000 - \$90,000 = \$310,000 > \$300,000$
 因此資產 A 和資產 D 發生減損

(3)

X2/1/1	減損損失	10,500
	累計減損—資產 A	10,500
	其他綜合損益—重估增值	9,000
	減損損失	1,000
	累計減損—資產 D	10,000

2. (1) $\$(210,000 - 10,000) \times 4/(1 + 2 + 3 + 4) = \$80,000$
 $\$(210,000 - 10,000) \times 3/(1+2+3+4) = \$60,000$
 $\$210,000 - \$80,000 - \$60,000 = \$70,000 > \$60,000$

×4/12/31	減損損失	10,000
	累計減損—設備	10,000

- (2) $\$(210,000 - 10,000) \times 4/(1 + 2 + 3 + 4) = \$80,000$
 $\$210,000 - \$80,000 = \$130,000 < \$140,000$ 因此認列重估增值 $\$10,000$
 $\$(140,000 - 20,000) \times 4/(1 + 2 + 3 + 4) = \$48,000$
 $\$210,000 - \$80,000 + \$10,000 - \$48,000 = \$92,000 > \$60,000$

×4/12/31	減損損失	22,000	
	重估增值	10,000	
	累計減損—設備		32,000

$$(3) \$60,000 - \$60,000/1.5 = \$20,000 < \$22,000$$

若未減損之帳面金額

$$= \$70,000 - \$(210,000 - 10,000) \times 2/(1 + 2 + 3 + 4)$$

$$= \$30,000 > \$22,000$$

×5/12/31	累計減損—設備	2,000	
	減損迴轉利益		2,000

$$(4) \$60,000 - \$60,000/1.5 = \$20,000 < \$22,000$$

若未減損之帳面金額

$$= \$92,000 - \$(140,000 - 20,000) \times 3/(1+2+3+4)$$

$$= \$56,000 > \$22,000$$

$$\$22,000 - \$20,000 = \$2,000 < \$22,000$$

×5/12/31	累計減損—設備	2,000	
	減損迴轉利益		2,000

3. 本題因無法取得公允價值減處分成本，故以使用價值作為可回收金額

第一階段：甲、乙、丙三部門之帳面金額皆小於或等於個別之使用價值，故無減損損失需提列，但須進入第二階段一分攤可以合理一致之基礎分攤的共用資產

第二階段：甲、乙、丙三部門帳面金額依耐用年限加權後之比例

$$= 3,200,000 : 6,400,000 : 6,400,000 = 1 : 2 : 2$$

6 當代中級會計學 2e 習題解答

部門	甲	乙	丙
原始帳面金額	\$400,000	\$800,000	\$400,000
分攤比例	1	2	2
分攤建築物帳面金額	\$100,000	\$200,000	\$200,000
分攤後帳面金額	\$500,000	\$1,000,000	\$600,000
可回收金額	\$400,000	\$940,000	\$620,000
減損損失	\$100,000	\$60,000	0
分攤後帳面金額減減損損失	\$400,000	\$940,000	\$600,000

第三階段：將上表中「分攤後帳面金額減減損損失」加總，加入研究中心帳面金額，再與全公司之可回收金額作比較

$$\$400,000 + \$940,000 + \$600,000 + \$300,000 = \$2,240,000 > \$1,960,000$$

故需再提列 $\$2,240,000 - \$1,960,000 = \$280,000$ 之減損損失

$$\text{總減損損失金額} = \$100,000 + \$60,000 + \$280,000 = \$440,000$$

4. 分攤比例 = $100,000 \times 10 : 200,000 \times 5 = 1 : 1$

現金產生單位 A 及 B 各分攤廠房 C 之金額 = $\$50,000/2 = \$25,000$

現金產生單位 A (含所分攤之廠房 C) 之減損損失

$$= \$100,000 + \$25,000 - \$100,000$$

$$= \$25,000$$

分攤給現金產生單位 A 下各資產之減損損失

$$= \$25,000 \times \$100,000/\$125,000$$

$$= \$20,000$$

現金產生單位 B (含所分攤之廠房 C) 之減損損失

$$= \$200,000 + \$25,000 - \$200,000$$

$$= \$25,000$$

分攤給現金產生單位 B 下各資產之減損損失

$$= \$25,000 \times \$200,000/\$225,000 = \$22,222$$

分攤給廠房 C 之減損損失

$$= (\$25,000 - 20,000) + (\$25,000 - 22,222) = \$7,778$$

5.

×3/12/31	廠房	設備	建築物	現金產生單位
帳面金額	\$200,000	\$250,000	\$250,000	\$ 700,000
可回收金額				<u>560,000</u>
減損損失				\$(140,000)
分攤比例	4/14	5/14	5/14	
減損損失分攤	<u>(40,000)</u>	<u>(50,000)</u>	<u>(50,000)</u>	<u>140,000</u>
分攤後帳面金額	\$160,000	\$200,000	\$200,000	\$560,000
二次分攤比例	4/9	5/9		
	<u>(4,444)</u>	<u>(5,556)</u>	<u>10,000</u>	<u>0</u>
二次分攤後帳面金額	<u>\$155,556</u>	<u>\$194,444</u>	<u>\$210,000</u>	<u>\$560,000</u>

×3/12/31 減損損失	140,000
累計減損—廠房	44,444
累計減損—設備	55,556
累計減損—建築物	40,000

分攤減損損失時，各資產帳面金額以減至下列金額最高者為限：

- (1) 公允價值減出售成本
- (2) 使用價值
- (3) 零

因上述限制未分攤至該資產之減損損失金額，應將該未分攤部分依相對比例分攤至該現金產生單位之其他資產。

6.

	廠房	設備	建築物	現金產生單位
×3 年底減損後帳面金額	\$155,556	\$194,444	\$210,000	\$560,000
提列 1 年折舊	<u>(15,556)</u>	<u>(19,444)</u>	<u>(21,000)</u>	<u>(56,000)</u>
×4 年底迴轉前帳面金額	<u>\$140,000</u>	<u>\$175,000</u>	<u>\$189,000</u>	<u>\$504,000</u>

$\$614,000 - \$10,000 = \$604,000 > \$590,000$ ，故可回收金額為 $\$604,000$

可迴轉金額 = $\$604,000 - \$504,000 = \$100,000$

8 當代中級會計學 2e 習題解答

由於有迴轉上限，還需考量×3年若未發生減損，×4年底三項資產之帳面金額：

	廠房	設備	建築物	現金產生單位
×3年底未減損帳面金額	\$200,000	\$250,000	\$250,000	\$700,000
提列1年折舊	(20,000)	(25,000)	(25,000)	(70,000)
×4年底帳面金額	<u>\$180,000</u>	<u>\$225,000</u>	<u>\$225,000</u>	<u>\$630,000</u>

各資產迴轉金額上限：

廠房： $\$180,000 - \$140,000 = \$40,000$

設備： $\$225,000 - \$175,000 = \$50,000$

建築物： $\$225,000 - \$189,000 = \$36,000$

減損損失迴轉相關處理：

	廠房	設備	建築物	現金產生單位
×4年底迴轉前帳面金額	\$140,000	\$175,000	\$189,000	\$504,000
減損損失迴轉利益比例	27.8%	34.7%	37.5%	100%
減損損失迴轉利益金額	27,800	34,700	37,500	100,000
超過迴轉利益上限金額			(1,500)	
二次分攤比例	44.4%	55.6%		100%
二次分攤迴轉利益金額	666	834		1,500
損失迴轉利益總金額	\$28,466	\$35,534	\$36,000	\$100,000
迴轉後帳面金額	<u>\$168,466</u>	<u>\$210,534</u>	<u>\$225,000</u>	<u>\$604,000</u>

×4/12/31 累計減損—廠房 28,466

累計減損—設備 35,534

累計減損—建築物 36,000

減損迴轉利益 100,000

7. (1)

×1/12/31	重估價損失	20,000	
	土地—重估增(減)值		20,000
×2/12/31	土地—重估增(減)值	100,000	
	重估價利益		20,000
	其他綜合損益—重估增值		80,000
×3/12/31	其他綜合損益—重估增值	60,000	
	土地—重估增(減)值		60,000
×4/12/31	其他綜合損益—重估增值	20,000	
	重估價損失	40,000	
	土地—重估增(減)值		60,000
×5/12/31	土地—重估增(減)值	20,000	
	重估價利益		20,000

(2)

乙公司
資產負債表
×2年12月31日

<u>資產</u>		<u>負債</u>	
...		...	
土地—原始成本	\$1,000,000	<u>權益</u>	
土地—重估增(減)值	<u>80,000</u>	...	
土地淨額	\$1,080,000	重估增值	\$80,000

8. ×4年底已提列之累計折舊 = $\$300,000/5 \times 2 = \$120,000$

×4年底重估價前電腦設備之帳面金額 = $\$300,000 \times 3/5 = \$180,000$

×4年底重估增值 = $\$270,000 - \$180,000 = 90,000$

(1)

a. 消除累折淨額法

×6年重估價前之累計折舊 = $\$270,000/3 \times 2 = \$180,000$

×6年重估價前之帳面金額 = $\$270,000 - \$180,000 = \$90,000$

×6年底重估價前未轉入保留盈餘之重估增值 = $\$90,000/3 = \$30,000$

×6年應認列之重估價損失 = $\$90,000 - \$50,000 - \$30,000 = \$10,000$

10 當代中級會計學 2e 習題解答

×4/12/31	折舊費用 $(\$300,000 - 0) \div 5$	60,000	
	累計折舊—電腦設備		60,000
	累計折舊—電腦設備 $(\$60,000 \times 2)$	120,000	
	電腦設備		120,000
	電腦設備	90,000	
	其他綜合損益—重估增值		90,000
	$\$270,000 - 180,000 = \$90,000$		
	其他綜合損益—重估增值	90,000	
	其他權益—重估增值		90,000
×6/12/31	折舊費用 $(\$270,000 - 0) \div 3$	90,000	
	累計折舊—電腦設備		90,000
	其他權益—重估增值	30,000	
	保留盈餘 $(\$90,000 - 60,000)$		30,000
	重估增值後折舊費用 = $\$90,000$ v.s. 重估增值前折舊費用 = $\$60,000$		
	累計折舊—電腦設備 $(\$90,000 \times 2)$	180,000	
	電腦設備		180,000
	其他綜合損益—重估增值	30,000	
	重估價損失	10,000	
	電腦設備		40,000
	$BV = \$270,000 - 180,000 = \$90,000$; $FV = \$50,000$		
	其他權益—重估增值	30,000	
	其他綜合損益—重估增值		30,000
×7/12/31	折舊費用	50,000	
	累計折舊—電腦設備		50,000
	處分設備損失	10,000	
	累計折舊—電腦設備	50,000	
	電腦設備		50,000
	現金		10,000

b. 等比例攤銷法

×4 年重估價後之累計折舊 = $\$120,000 \times \$270,000 / \$180,000 = \$180,000$

×4 年重估價後成本 = $\$300,000 \times \$270,000 / \$180,000 = \$450,000$

×6 年重估價前之累計折舊 = $\$180,000 + \$270,000 / 3 \times 2 = \$360,000$

×6年重估價前之帳面金額 = \$450,000 - \$360,000 = \$90,000

×6年底重估價前未轉入保留盈餘之重估增值 = \$90,000/3 = \$30,000

×6年應認列之重估價損失 = \$90,000 - \$50,000 - \$30,000 = \$10,000

×6年重估價後之累計折舊 = \$360,000/\$90,000 × \$50,000 = \$200,000

×6年重估價後成本 = \$450,000 × \$50,000/\$90,000 = \$250,000

×4/12/31 折舊費用	60,000	
累計折舊—電腦設備		60,000
電腦設備	150,000	
累計折舊—電腦設備		60,000
其他綜合損益—重估增值		90,000

	重估前	重估後
原始成本	\$ 300,000	\$ 450,000
累計折舊	(120,000)	(180,000)
帳面金額	\$ 180,000	\$ 270,000

重估價指數 = \$270,000 ÷ 180,000 = 1.5

其他綜合損益—重估增值	90,000	
其他權益—重估增值		90,000
×6/12/31 折舊費用	90,000	
累計折舊—電腦設備		90,000
其他權益—重估增值	30,000	
保留盈餘		30,000
其他綜合損益—重估增值	30,000	
重估價損失	10,000	
累計折舊—電腦設備	160,000	
電腦設備		200,000

	重估前	重估後
原始成本	\$ 450,000	\$ 250,000
累計折舊	(360,000)	(200,000)
帳面金額	\$ 90,000	\$ 50,000

重估價指數 = \$50,000 ÷ 90,000 = (5/9)

12 當代中級會計學 2e 習題解答

	其他權益—重估增值	30,000
	其他綜合損益—重估增值	30,000
×7/12/31	折舊費用	50,000
	累計折舊—電腦設備	50,000
	處分設備損失	10,000
	電腦設備	50,000
	累計折舊—電腦設備	250,000
	電腦設備	300,000
	現金	10,000

(2) 各方法與 (1) 之主要差異在：

×6 年底不需認列重估價損失，公允價值與帳面金額差異全數以重估增值作調整

×7 年底讀者須記得將剩餘重估增值轉入保留盈餘

a. 消除累折淨額法

×6/12/31	折舊費用	90,000
	累計折舊—電腦設備	90,000
	累計折舊—電腦設備	180,000
	電腦設備	180,000
	其他綜合損益—重估增值	40,000
	電腦設備	40,000
	其他權益—重估增值	40,000
	其他綜合損益—重估增值	40,000
×7/12/31	折舊費用	50,000
	累計折舊—電腦設備	50,000
	處分設備損失	10,000
	累計折舊—電腦設備	50,000
	電腦設備	50,000
	現金	10,000
	其他權益—重估增值	50,000
	保留盈餘	50,000

b. 等比例攤銷法

×6/12/31	折舊費用	90,000	
	累計折舊—電腦設備		90,000
	其他綜合損益—重估增值	40,000	
	累計折舊—電腦設備	160,000	
	電腦設備		200,000
	其他權益—重估增值	40,000	
	其他綜合損益—重估增值		40,000
×7/12/31	折舊費用	50,000	
	累計折舊—電腦設備		50,000
	處分設備損失	10,000	
	電腦設備	50,000	
	累計折舊—電腦設備	250,000	
	電腦設備		300,000
	現金		10,000
	其他權益—重估增值	50,000	
	保留盈餘		50,000

9.

(一)處分成本：3,000 元

認列重估增值： $\$2,100,000 - (\$3,000,000 - \$1,000,000) = \$100,000$

累計折舊	1,000,000	
建築物		1,000,000
建築物	100,000	
重估增值		100,000
建築物	100,000	
其他綜合損益—重估增值		100,000

因處分成本微不足道，該設備經重估後，不太可能減損，亦不必考量使用價值。

(二)處分成本：500,000 元

認列重估增值分錄如情況一

因處分成本並非微不足道，此時淨公允價值已經小於重估價金額（公允價值），故依以下情況進行減損測試。

14 當代中級會計學 2e 習題解答

(a) 當使用價值為 2,250,000 元

使用價值 \$2,250,000 > 重估價金額 \$2,100,000 > 淨公允價值 \$1,600,000
故無減損之情況。

(b) 當使用價值為 \$1,800,000

使用價值為 \$1,800,000 > 淨公允價值 \$1,600,000
故可回收金額為 \$1,800,000

資產減損為 \$2,100,000 - \$1,800,000 = \$300,000

減損損失	200,000	
其他綜合損益—重估增值	100,000	
累計減損—建築物		300,000

10. ×2/1/1	投資性不動產—土地	200,000,000	
	現金		200,000,000
×2/4/1~×2/12/31			
	在建工程—投資性不動產—建築物	80,000,000	
	現金		80,000,000
×3/1/1~×3/12/31			
	在建工程—投資性不動產—建築物	90,000,000	
	現金		90,000,000
×4/1/1~×4/5/31			
	在建工程—投資性不動產—建築物	40,000,000	
	現金		40,000,000
×4/5/31			
	投資性不動產—建築物	210,000,000	
	在建工程—投資性不動產—建築物		210,000,000
	投資性不動產—建築物		
	—累計公允價值變動數	40,000,000	
	投資性不動產—土地		
	—累計公允價值變動數	400,000,000	
	公允價值調整利益—投資性不動產		440,000,000

×4/12/31

公允價值調整損失—投資性不動產	80,000,000	
投資性不動產—建築物		
—累計公允價值變動數		30,000,000
投資性不動產—土地—累計公允價值變動數		50,000,000

11. (1) ×1/1/1

投資性不動產之入帳成本 = \$7,800,000 + \$200,000 = \$8,000,000

投資性不動產—辦公大樓	8,000,000	
現金		8,000,000

(2) ×1/5/1

現金	150,000	
租金收入		150,000

(3) ×1/12/31

公允價值調整(損)益 = \$8,500,000 - \$8,000,000 = \$500,000

投資性不動產—辦公大樓—累計公允價值變動數	500,000	
公允價值調整利益—投資性不動產		500,000

×2/12/31

公允價值調整(損)益 = \$7,500,000 - \$8,500,000 = (\$1,000,000)

公允價值調整損失—投資性不動產	1,000,000	
投資性不動產—辦公大樓—累計公允價值變動數		1,000,000

12. (1) ×2年1月1日

投資性不動產—建築物	60,000,000	
投資性不動產—土地	50,000,000	
現金		110,000,000

(2) ×2年7月1日

現金	800,000	
租金收入		800,000

(3) ×2年12月31日

應提列之折舊費用 = \$(60,000,000 - 10,000,000) ÷ 25 = \$2,000,000

16 當代中級會計學 2e 習題解答

折舊費用	2,000,000	
累計折舊—投資性不動產—建築物		2,000,000

13. (1) ×2/12/31

公允價值調整(損)益—建築物 = \$50,000,000 - \$60,000,000 = (\$10,000,000)

公允價值調整(損)益—土地 = \$45,000,000 - \$50,000,000 = (\$5,000,000)

公允價值調整損失—投資性不動產	15,000,000	
投資性不動產—建築物—累計公允價值變動數		10,000,000
投資性不動產—土地—累計公允價值變動數		5,000,000

(2) ×3/12/31

公允價值調整(損)益—建築物 = \$55,000,000 - \$50,000,000 = \$5,000,000

公允價值調整(損)益—土地 = \$48,000,000 - \$45,000,000 = \$3,000,000

投資性不動產—建築物—累計公允價值變動數	5,000,000	
投資性不動產—土地—累計公允價值變動數	3,000,000	
公允價值調整利益—投資性不動產		8,000,000

14. (1) ×3/12/31 認列資產減損損失

每年折舊費用 = \$2,000,000 ÷ 10 = \$200,000

可回收金額為使用價值 \$1,200,000 (> 公允價值減處分成本)

減損損失 = 帳面金額—可回收金額
 = (\$2,000,000 - \$200,000 × 2) - \$1,200,000
 = \$400,000

減損損失	400,000	
累計減損—機器設備		400,000

(2) ×4/7/1 機器設備分類為待出售

補提折舊費用 = \$1,200,000 ÷ (10 - 2) × $\frac{6}{12}$ = \$75,000

折舊費用	75,000	
累計折舊—機器設備		75,000

×4/7/1 機器設備帳面金額 = \$1,200,000 - \$75,000 = \$1,125,000

決定應轉列之累計減損金額

A. 依 IFRS5 認列減損損失 = 帳面金額 - 公允價值減處分成本
 $= \$1,125,000 - \$900,000 = \$225,000$

B. 若無任何減損，×4/7/1 機器設備應有之帳面金額為

$$= \$2,000,000 - \$2,000,000 \div 10 \times (2 + \frac{6}{12}) = \$1,500,000$$

C. 依 IAS36 規定可迴轉金額 = $\$1,500,000 - \$1,125,000 = \$375,000$

D. 計算減損損失最大可迴轉之金額 = $\$225,000 + \$375,000 = \$600,000$

待出售機器設備	1,500,000	
累計折舊—機器設備	475,000	
累計減損—機器設備	400,000	
減損損失	225,000	
機器設備		2,000,000
累計減損—待出售機器設備		600,000

(3) ×4/12/1 後續再衡量

因為公允價值減處分成本 $\$1,100,000 <$ 未認列減損之應有帳面金額 $\$1,500,000$ ，故可全數認列迴轉利益。

$$\text{迴轉利益} = \$1,100,000 - (\$1,500,000 - \$600,000) = \$200,000$$

累計減損—待出售機器設備	200,000	
待出售非流動資產減損迴轉利益		200,000

15. (1) ×2/12/31 認列資產減損

$$\text{每年折舊費用} = \$6,000,000 \div 10 = \$600,000$$

$$\begin{aligned} \text{減損損失} &= \text{帳面金額} - \text{可回收金額} \\ &= (\$6,000,000 - \$600,000 \times 2) - \$4,200,000 \\ &= \$600,000 \end{aligned}$$

減損損失	600,000	
累計減損—機器設備		600,000

(2) ×4/3/1 機器設備分類為待出售

$$\text{補提折舊費用} = \$4,200,000 \div (10 - 2) \times \frac{2}{12} = \$87,500$$

18 當代中級會計學 2e 習題解答

折舊費用	87,500	
累計折舊—機器設備		87,500
×4/3/1 機器設備帳面金額		
= ×2/12/31 可回收金額 - ×3 年折舊費用 - 截至×4/3/1 折舊費用		
= \$4,200,000 - (\$525,000 + \$87,500) = \$3,587,500		

決定應轉列之累計減損金額

- A. 依 IFRS5 認列減損損失 = 帳面金額 - 公允價值減處分成本
= \$3,587,500 - \$3,400,000 = \$187,500
- B. 若無任何減損，×4/3/1 機器設備應有之帳面金額為
= \$6,000,000 - (\$600,000 × 3 $\frac{2}{12}$) = \$4,100,000
- C. 依 IAS36 規定可迴轉金額 = \$4,100,000 - \$3,587,500
= \$512,500
- D. 計算減損損失最大可迴轉之金額 = \$187,500 + \$512,500
= \$700,000

待出售機器設備	4,100,000	
累計折舊—機器設備	1,812,500	
累計減損—機器設備	600,000	
減損損失	187,500	
機器設備		6,000,000
累計減損—待出售機器設備		700,000

(3) ×4/3/31 機器評價分錄

$$\text{減損損失} = \$3,400,000 - \$3,200,000 = \$200,000$$

減損損失	200,000	
累計減損—待出售機器設備		200,000

(4) ×4/6/30 機器評價分錄

因為公允價值減處分成本 \$4,300,000 > 未認列減損之應有帳面金額 \$4,100,000，迴轉利益 = \$4,300,000 - \$3,200,000 = \$1,100,000 > \$900,000 (迴轉上限 \$700,000 + 待出售機器設備之減損迴轉 \$200,000)，故可認列之迴轉利益為 \$900,000

累計減損—待出售機器設備	900,000	
待出售機器設備減損迴轉利益		900,000

(5) ×4/9/1 機器出售之分錄

現金	4,280,000	
待出售機器設備		4,100,000
處分待出售機器設備利益		180,000

16. (1) ×5/7/1 非屬 IFRS5 衡量適用範圍之資產或負債應分別依其所適用之準則規定衡量。

銷貨成本(或存貨跌價損失)	5,000	
其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值 衡量投資未實現損益	20,000	
折舊費用	25,000	
備抵存貨跌價損失		5,000
透過其他綜合損益按公允價值衡量投資		20,000
累計折舊—機器設備		25,000
待出售處分群組—存貨	35,000	
待出售處分群組—透過其他綜合損益按公允價值衡量投資	150,000	
待出售處分群組—土地	300,000	
待出售處分群組—機器設備	275,000	
累計折舊—機器設備	225,000	
待出售處分群組—商譽	100,000	
應付款項	150,000	
備抵存貨跌價損失	5,000	
存貨		40,000
透過其他綜合損益按公允價值衡量投資		150,000
土地		300,000
機器設備		500,000
商譽		100,000
待出售處分群組—應付款項		150,000

20 當代中級會計學 2e 習題解答

$$\begin{aligned} & \times 5/7/1 \text{ 整個群組淨資產的帳面金額} \\ & = \$35,000 + \$150,000 + (\$500,000 - \$225,000) + \$100,000 - \$150,000 + 300,000 \\ & = \$710,000 \end{aligned}$$

$$\text{減損損失} = \$710,000 - \$550,000 = \$160,000$$

分攤減損損失

先行沖銷商譽 \$100,000，剩餘的減損損失 \$60,000 再由適用 IFRS5 衡量規範之非流動資產（土地及機器設備）分攤，減少其帳面金額。

$$\text{土地分攤之減損損失} = \$60,000 \times \frac{\$300,000}{\$300,000 + \$275,000} = \$31,304$$

$$\text{機器設備分攤之減損損失} = \$60,000 \times \frac{\$275,000}{\$300,000 + \$275,000} = \$28,696$$

減損損失	160,000
累計減損—待出售處分群組—土地	31,304
累計減損—待出售處分群組—機器設備	28,696
待出售處分群組—商譽	100,000

- (2) $\times 5/12/31$ 非屬 IFRS5 衡量適用範圍之資產或負債應分別依其所適用之準則規定衡量。

銷貨成本(或存貨跌價損失)	15,000
待出售處分群組—透過其他綜合損益按公允價值衡量投資	30,000
待出售處分群組—備抵存貨跌價損失	15,000
其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值 衡量投資未實現損益	30,000

$$\begin{aligned} & \times 5/12/31 \text{ 整個群組淨資產的帳面金額} \\ & = \$550,000 + \$30,000 - \$15,000 = \$565,000 \end{aligned}$$

當日公允價值減處分成本為 \$600,000 > 帳面金額 \$565,000，故可認列減損損失迴轉利益 \$35,000 (\$600,000 - \$565,000)，依帳面金額比例分攤給待出售處分群組中適用 IFRS5 衡量規範之非流動資產（土地及機器設備），增加其帳面金額。

$$\text{土地分攤之減損迴轉利益} = \$35,000 \times \frac{\$268,696}{\$268,696 + \$246,304} = \$18,261$$

$$\text{機器設備分攤之減損迴轉利益} = \$35,000 \times \frac{\$246,304}{\$268,696 + \$246,304} = \$16,739$$

累計減損—待出售處分群組—土地	18,261	
累計減損—待出售處分群組—機器設備	16,739	
待出售處分群組減損迴轉利益		35,000