

課本內文 P. 386~387

釋例 8-17 解析

X1/1/1

待出售機器設備	1,000,000	
累計折舊—機器設備	1,000,000	
機器設備		2,000,000

X1/3/31

減損損失	50,000	
累計減損—待出售機器設備		50,000

X1/6/30

40,000		
累計減損—待出售機器設備		
待出售非流動資產減損迴轉利益		40,000

X1/8/1

(方法一 淨額法)

機器設備	941,667	
累計減損—待出售機器設備	10,000	
機器設備重分類損失	48,333	
待出售機器設備		1,000,000

(方法二 總額法)

機器設備	2,000,000	
累計減損—待出售機器設備	10,000	
機器設備重分類損失	48,333	
待出售機器設備		1,000,000
累計折舊—機器設備		1,058,333

註：有關停止分類待出售機器設備之分錄，國際財務報導準則公報第五號 (IFRS5) 並未明確規範分錄作法。理論上，上述兩種作法機器設備之帳面金額於 X1/8/1 皆為\$941,667。

練習題 P. 400

21. 【出售計畫變更】丁公司於 X1 年 1 月 1 日購買一部機器設備以擴建廠房，購買成本 \$2,000,000，無殘值，估計耐用年限為 5 年，依直線法提列折舊。X2 年 1 月 1 日丁公司決定將該機器設備出售，並符合待出售非流動資產之條件，X2 年 1 月 1 日、X2 年 12 月 31 日該機器設備公允價值減處分成本分別為 \$1,000,000 及 \$1,200,000。X3 年 7 月 1 日丁公司因市場需求產生變化，決定繼續使用該機器設備，並停止將該機器分類為待出售，當日機器設備的可回收金額為\$1,150,000。

試作：

- (1) X2年1月1日機器設備分類至待出售之分錄。
 (2) X2年12月31日待出售機器設備後續衡量之分錄。
 (3) X3年7月1日停止分類待出售機器設備之分錄。

答 (1) X2/1/1 機器設備分類至待出售

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

(2) X2年12月31日待出售機器設備後續評價

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

(3) X3年7月1日

$$\begin{aligned} \text{未被分類為待出售應有之帳面金額} &= \$2,000,000 - \$400,000 \times 2 \frac{6}{12} \\ &= \$1,000,000 < \$1,150,000 \end{aligned}$$

(方法一 淨額法)

機器設備	1,000,000	
累計減損—待出售機器設備	400,000	
機器設備重分類損失	200,000	
待出售機器設備		1,600,000

(方法二 總額法)

機器設備	2,000,000	
累計減損—待出售機器設備	400,000	
機器設備重分類損失	200,000	
待出售機器設備		1,600,000
累計折舊—機器設備		1,000,000

註：有關停止分類待出售機器設備之分錄，國際財務報導準則公報第五號（IFRS5）並未明確規範分錄作法。理論上，上述兩種作法機器設備之帳面金額於X3/7/1皆為\$1,000,000。

22. 【出售計畫變更】丙公司 X2年1月1日取得一部機器設備，成本 \$3,000,000，耐用年限 10 年，無殘值，採直線法提列折舊。X3年12月31日因有減損跡象，經減損測試後，估計此機器設備可回收金額為 \$2,000,000。X4年7月1日丙公司決定將該機器設備重分類為待出售非流動資產，當時機器設備之公允價值減處分成本為 \$1,375,000，X4年12月31日待出售非流動資產之公允價值減處分成本為 \$2,000,000。X5年7月1日公司取消出售該機器設備之計畫，估計當日該機器設備之可回收金額為 \$1,800,000。

試作：

- (1) X3 年 12 月 31 日認列減損損失之分錄。
- (2) X4 年 7 月 1 日待出售機器設備重分類之分錄。
- (3) X4 年 12 月 31 日待出售機器設備後續衡量之分錄。
- (4) X5 年 7 月 1 日取消出售該機器設備之分錄。

答 (1) X3/12/31 認列減損損失

$$\text{折舊費用} = \$3,000,000 \div 10 = \$300,000$$

$$\text{減損損失} = \text{帳面金額} - \text{可回收金額}$$

$$= (\$3,000,000 - \$300,000 \times 2) - \$2,000,000 = \$400,000$$

減損損失	400,000
累計減損—機器設備	400,000

(2) X4 年 7 月 1 日重分類至待出售機器設備

提列折舊費用至 X4 年 7 月 1 日

$$\text{折舊費用} = \$2,000,000 \div (10 - 2) \times \frac{6}{12} = \$125,000$$

折舊費用	125,000
累計折舊—機器設備	125,000

決定應轉列之累計減損金額

$$\begin{aligned} \text{A. 依 IFRS5 認列減損損失} &= \text{帳面金額} - \text{公允價值減處分成本} \\ &= (\$2,000,000 - \$125,000) - \$1,375,000 \\ &= \$500,000 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{B. 若無任何減損, X4 年 7 月 1 日機器設備應有之帳面金額為} \\ &= \$3,000,000 - (\$300,000 \times 2 \frac{6}{12}) = \$2,250,000 \end{aligned}$$

$$\text{C. 依 IAS36 規定可迴轉金額} = \$2,250,000 - \$1,875,000 = \$375,000$$

$$\text{D. 計算減損損失最大可迴轉之金額} = \$500,000 + \$375,000 = \$875,000$$

待出售機器設備	2,250,000
累計折舊—機器設備	725,000
累計減損—機器設備	400,000
減損損失	500,000
累計減損—待出售機器設備	875,000
機器設備	3,000,000

(3) X4 年 12 月 31 日待出售機器設備後續衡量

因為公允價值減處分成本 \$2,000,000 小於未認列減損之機器設備應有帳面金額 \$2,250,000，故可認列全部的迴轉利益。

$$\text{迴轉利益} = \$2,000,000 - (\$2,250,000 - \$875,000) = \$625,000$$

累計減損—待出售機器設備	625,000	
待出售非流動資產減損迴轉利益		625,000

(4) X5 年 7 月 1 日取消出售該機器設備

(方法一 淨額法)

機器設備	1,625,000
累計減損—待出售機器設備	250,000
機器設備重分類損失	375,000
待出售機器設備	2,250,000

(方法二 總額法)

機器設備	3,000,000
累計減損—待出售機器設備	250,000
機器設備重分類損失	375,000
待出售機器設備	2,250,000
累計折舊—機器設備	975,000
累計減損—機器設備	400,000

註：有關停止分類待出售機器設備之分錄，國際財務報導準則公報第五號 (IFRS5) 並未明確規範分錄作法。理論上，上述兩種作法機器設備之帳面金額於 X5/7/1 皆為 \$1,625,000。