

Y002M19-1

林潔老師的會計學破題書

最新補充資料



Knowledge is Power

壹、TOPIC 30：待出售、待分配予業主及待報廢之非流動資產
(依據公報：IFRS 5)補充2



壹、TOPIC 30：待出售、待分配予業主及待報廢之非流動資產
(依據公報：IFRS 5)補充(P227-230)

一、原文

待出售處分群組－減損損失及迴轉利益

嚴選試題

高者

東山公司於 08 年 7 月 1 日決定將一處分群組分類為待出售處分群組，相關資料如下：

	分類為待出售處分群組時的帳面金額	
	分類日原帳面金額	分類日調整後帳面金額
存 貨	\$250,000	\$240,000
按攤銷後成本衡量之 金融資產－非流動	180,000	160,000
土地（成本）	600,000	600,000
折舊性資產（淨額）	480,000	450,000
商 譽	100,000	100,000
合 計	<u>\$1,610,000</u>	<u>\$1,550,000</u>

08/07/01「公允價值減
出售成本」

\$1,200,000

1. 存貨按「成本與淨變現價值孰低法」評估，應認列 \$10,000 跌價損失。
2. 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動價值降低 \$20,000，係預期信用減損損失。
3. 折舊性資產補提半年折舊 \$30,000。

東山公司待出售處分群組的「公允價值減出售成本」於 08 年 12 月 31 日回升至 \$1,400,000，此時應將該處分群組內適用特別會計準則的資產重新衡量其帳面金額，以計算全部處分群組的新帳面金額，只有「按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動」可認列 \$10,000 之「預期信用減損損失迴轉利益」，試作相關分錄。



解題絕招 8

比較分錄差異法

區別差異，
紮穩基本分錄功



1. 分錄

08/07/01 (1) 銷貨成本	10,000	
預期信用減損損失	20,000	
折舊費用	30,000	
備抵跌價損失—存貨		10,000
備抵損失—金融資產		20,000
累計折舊—折舊性資產		30,000
08/07/01 (2) 減損損失	350,000	
商 譽		100,000 ③
累計減損—土地		142,857 ④
累計減損—折舊性資產		107,143 ⑤
08/12/31 (1) 備抵損失—金融資產	10,000	
預期信用減損損失迴轉利益		10,000
(2) 累計減損—土地	108,571 ⑦	
累計減損—折舊性資產	81,429 ⑧	
減損迴轉利益		190,000 ⑥



2. 分析

- (1) 該待出售處分群組在 08 年 7 月 1 日的調整後帳面金額為 1,550,000，其淨公平價值為 1,200,000，故應認列減損損失 350,000。減損損失先沖銷商譽全部金額，再按帳面金額等比例分攤給待出售處分群組內的非流動資產（適用特別會計準則評價的非流動資產除外），分攤如下：

	分類日調整後 帳面金額	分攤減損 損失	分攤後的 帳面金額
存 貨	240,000		240,000 ①
按攤銷後成本衡量之 金融資產—非流動	160,000		160,000 ②
土地（成本）	600,000	(142,857) ④	457,143 ⑥
折舊性資產（淨額）	450,000	(107,143) ⑤	342,857 ⑦
商 譽	100,000	(100,000) ③	0
合 計	1,550,000	(350,000)	1,200,000

- (2) 「按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動」應先依認列 10,000 的迴轉利益，並將其帳面金額調整到 170,000，調整後處分群組的總帳面金額為 1,210,000，處分群組全部可認列的回升利益為 190,000 ⑧ (1,400,000 - 1,210,000)，未超過分類為待出售處分群組後所認列的累計減損損失 (350,000)，故全部可以認列。回升利益分攤如下：

	分類為待出售 處分群組後及 認列減損損失 後的帳面金額	調整新的 帳面金額	調整後 帳面金額	分攤回升 利益	認列回升 利益後的 帳面金額
存 貨	240,000		240,000		240,000
按攤銷後成本 衡量之金融資 產—非流動	160,000	10,000	170,000		170,000
土地（成本）	457,143		457,143	108,571 ⑨	565,714 ⑪
折舊性資產 （淨額）	342,857		342,857	81,429 ⑩	424,286 ⑫
合 計	1,200,000	10,000	1,210,000	190,000 ⑧	1,400,000



- ① 流動資產，不分攤損失。
- ② 金融資產，適用 IFRS 9，不分攤損失。
- ③ 商譽 100,000 全部沖銷。
- ④ $(350,000 - 100,000) \times \left(\frac{600,000}{600,000 + 450,000}\right) = 142,857$
- ⑤ $(350,000 - 100,000) \times \left(\frac{450,000}{600,000 + 450,000}\right) = 107,143$
- ⑥ $600,000 - 142,857 = 457,143$
- ⑦ $450,000 - 107,143 = 342,857$
- ⑧ $1,400,000 - 1,210,000 = 190,000$
- ⑨ $190,000 \times \left(\frac{457,143}{457,143 + 342,857}\right) = 108,571$
- ⑩ $190,000 \times \left(\frac{342,857}{457,143 + 342,857}\right) = 81,429$
- ⑪ $457,143 + 108,571 = 565,714$
- ⑫ $342,857 + 81,429 = 424,286$

二、補充原由

將原內文依照 IFRS 5 精神改編重新撰寫，方便讀者閱讀理解。

三、內文重整

東山公司於 08 年 7 月 1 日決定將一處分群組分類為待出售處分群組，相關資料如下：

	分類為待出售處分群組時的帳面金額	
	分類日原帳面金額	分類日調整後帳面金額
存 貨	\$250,000	\$240,000
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	180,000	160,000
土地(成本模式)	600,000	600,000
不動產、廠房及設備-機器設備 (成本模式)(淨額)	480,000	450,000
商 譽	100,000	100,000
合 計	<u>\$1,610,000</u>	<u>\$1,550,000</u>
08/07/01 處分群組「公允價值減出售成本」		<u>\$1,200,000</u>



- 1.存貨按「成本與淨變現價值孰低法」評估，應認列\$10,000 跌價損失。
 2.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 08/07/01 公允價值降低至 \$160,000。

3.不動產、廠房及設備-機器設備(成本模式)補提半年折舊 \$30,000。

東山公司待出售處分群組的「公允價值減出售成本」於 08 年 12 月 31 日回升至 \$1,400,000，此時應該將該處分群組內適用特別會計準則的資產重新衡量其帳面金額，以計算全部處分群組的新帳面金額；其中，只有「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」公允價值回升至\$170,000。

試作相關分錄。

1.分錄

08/07/01

(1) 銷貨成本	10,000	
其他綜合損益-透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產未實現評價損益	20,000	
折舊費用	30,000	
存 貨		10,000
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 [Ⓐ]		20,000
累計折舊-不動產、廠房及設備-機器設備(成本模式)		30,000
(2) 待出售處分群組-存貨	240,000	
待出售處分群組-透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	160,000	
待出售處分群組-土地(成本模式)	600,000	
待出售處分群組-不動產、廠房及設備-機器 設備(成本模式)	450,000	
待出售處分群組-商譽	100,000	
存 貨		240,000
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		160,000
土 地(成本模式)		600,000
不動產、廠房及設備-機器設備(成本模式)		450,000
商 譽		100,000
(3) 減損損失	350,000	
待出售處分群組-商譽		100,000 [ⓐ]
累計減損-待出售處分群組-土地(成本模式)		142,857 [Ⓐ]
累計減損-待出售處分群組-不動產、廠房 及設備-機器設備(成本模式)		107,143 [Ⓐ]



08/12/31

(1) 待出售處分群組-透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 ^①	10,000	
其他綜合損益-待出售處分群組-透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益		10,000
(2) 累計減損-待出售處分群組-土地(成本模式)	108,571 ^②	
累計減損-待出售處分群組-機器設備(成本模式)	81,429 ^③	
待出售處分群組減損迴轉利益		190,000 ^④

^①本解不另設「評價調整」科目。

2.分析

(1)該待出售處分群組在 08 年 7 月 1 日的調整後帳面金額為 1,550,000，其淨公平價值為 1,200,000，故應認列減損損失 350,000。減損損失先沖銷商譽全部金額，再按帳面金額等比例分攤給待出售處分群組內的非流動資產(適用特別會計準則評價的非流動資產除外)，分攤如下：

	分類日調整後 帳面金額	分攤減損 損失	分攤後的 帳面金額
存 貨	240,000		240,000 ^①
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	160,000		160,000 ^②
土地(成本模式)	600,000	(142,857) ^④	457,143 ^⑥
不動產、廠房及設備-機器設備(成本模式)(淨額)	450,000	(107,143) ^⑤	342,857 ^⑦
商 譽	100,000	(100,000) ^③	0
合 計	1,550,000	(350,000)	1,200,000

(2)「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」應先調整至公允價值為 170,000，調整後處分群組的總帳面金額為 1,210,000，處分群組全部可認列的回升利益為 190,000^⑧(1,400,000-1,210,000)，未超過分類為待出售處分群組後所認列的累計減損損失 250,000(商譽之減損損失 100,000 不能迴轉)，故全部可以認列。回升利益分攤如下：

$$190,000 \times \left(\frac{457,143}{457,143 + 342,857} \right) = 108,571^⑨$$

→分攤予待出售處分群組—土地(成本模式)

$$190,000 \times \left(\frac{342,857}{457,143 + 342,857} \right) = 81,429^⑩$$



→分攤予待出售處分群組－機器設備(成本模式)

- ① 流動資產，不分攤損失。
- ② 金融資產，適用 IFRS 9，不分攤損失。
- ③ 商譽 100,000 全部沖銷。
- ④ $(350,000 - 100,000 \text{ ③}) \times \left(\frac{600,000}{600,000 + 450,000} \right) = 142,857$
- ⑤ $(350,000 - 100,000 \text{ ③}) \times \left(\frac{450,000}{600,000 + 450,000} \right) = 107,143$
- ⑥ $600,000 - 142,857 = 457,143$
- ⑦ $450,000 - 107,143 = 342,857$
- ⑧ $1,400,000 - 1,210,000 = 190,000$