**工作紙建議答案**

**活動一**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 支出 | 資本 | 收益 |
| 牌照年費 |  | ✓ |
| 年度保費 |  | ✓ |
| 汽油 |  | ✓ |
| 入口稅 | ✓ |  |
| 泊車費 |  | ✓ |
| 購車成本 | ✓ |  |
| 維修及保養 |  | ✓ |
| 隧道費 |  | ✓ |

**活動二**

公司名稱：

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

業務性質（選擇其中一項）： 餐廳／健身中心／瑜珈教室／咖啡店／超級市場

五項非流動資產

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **非流動資產** | **成本**  **（港元）**  **(A)** | **估計使用年限**  **（年）** | **殘值**  **（港元）**  **(B)** | **應折舊額**  **（港元）**  **(A) - (B)** |
| 1. 物業 | 18,000,000 | 60 | 120,000 | 17,880,000 |
| 2. 家具及裝置 | 3,000,000 | 10 | 70,000 | 2,930,000 |
| 3. 辦公室設備 | 900,000 | 8 | 8,000 | 892,000 |
| 4. 空調系統 | 1,000,000 | 5 | 6,000 | 994,000 |
| 5. 電腦系統 | 800,000 | 5 | 25,000 | 775,000 |

[本活動不設標準答案]

**活動三：小組討論**

|  |  |
| --- | --- |
| 非流動資產 | 折舊方法 |
| 1. 物業 | 直線法 |
| 2. 家具及裝置 | 直線法 |
| 3. 辦公室設備 | 直線法 |
| 4. 空調系統 | 餘額遞減法 |
| 5. 電腦系統 | 餘額遞減法 |

**活動四：個案研究及小組討論**

習作：

1. 計算機器首五年的折舊費用、累積折舊及帳面淨值。
   * 1. 以直線法計算

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 年份 | 資產成本  $’000 | 折舊率 | 每年的折舊費用  $’000 | 累積折舊  $’000 | 年末帳面淨值  $’000 |
| 第1年 | 13,000 | 20% | 2,400 | 2,400 | 10,600 |
| 第2年 | 13,000 | 20% | 2,400 | 4,800 | 8,200 |
| 第3年 | 13,000 | 20% | 2,400 | 7,200 | 5,800 |
| 第4年 | 13,000 | 20% | 2,400 | 9,600 | 3,400 |
| 第5年 | 13,000 | 20% | 2,400 | 12,000 | 1,000 |

* + 1. 以餘額遞減法計算（為直線法折舊率的200%）（取至整數元）

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 年份 | 資產成本  $’000 | 年初帳面淨值  $’000 | 折舊率 | 每年的折舊費用  $’000 | 累積折舊  $’000 | 年末帳面淨值  $’000 |
| 第1年 | 13,000 | 13,000 | 40% | 5,200 | 5,200 | 7,800 |
| 第2年 | 13,000 | 7,800 | 40% | 3,120 | 8,320 | 4,680 |
| 第3年 | 13,000 | 4,680 | 40% | 1,872 | 10,192 | 2,808 |
| 第4年 | 13,000 | 2,808 | 40% | 1,123 | 10,135 | 1,685 |
| 第5年 | 13,000 | 1,685 | 40% | 674 | 11,989 | 1,011 |

* + 1. 按使用量計算折舊

每單位使用量的折舊率：($13,000,000 - $1,000,000) / 100,000 = $120

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 年份 | 資產成本  $’000 | 使用量（單位） | 每年的折舊費用  $’000 | 累積折舊  $’000 | 年末帳面淨值  $’000 |
| 第1年 | 13,000 | 22,000 | 2,640 | 2,640 | 10,360 |
| 第2年 | 13,000 | 28,000 | 3,360 | 6,000 | 7,000 |
| 第3年 | 13,000 | 15,000 | 1,800 | 7,800 | 5,200 |
| 第4年 | 13,000 | 25,000 | 3,000 | 10,800 | 2,200 |
| 第5年 | 13,000 | 10,000 | 1,200 | 12,000 | 1,000 |
|  |  | 總計：100,000 | 總計：12,000 |  |  |

1. 比較以直線法、餘額遞減法及按使用量計算折舊的每年折舊模式。在本個案中，哪個方法將在第一年帶來較高淨利？

|  |
| --- |
| 直線法：折舊費用在使用年限內攤分。 |
| 餘額遞減法：早年的折舊費用較高。 |
| 按使用量計算折舊：折舊費用與使用量成正比。 |
| 於第一年，由於直線法的折舊費用最低，因此使用直線法能帶來最大淨利。 |

1. 討論選擇折舊方法時的考慮因素。

|  |
| --- |
| 所選的折舊方法應根據公司運用資產所產生的經濟利益，反映資產的使用模式。舉例而言，使用量持續一致的資產可用直線法計算折舊；早期使用量較高的資產可用餘額遞減法計算折舊；如每年業務活動量不一，則可按使用量計算折舊 。 |

1. 假設機器於第1年8月1日購入，並使用直線法計算折舊。
   1. 建議兩個方法，計算年內購入的資產的折舊費用。

|  |
| --- |
| 1. 於購入年年末為資產計算全年折舊。 2. 計算每月折舊。 |

* 1. 運用(a)題的方法(i)和(ii)，以直線法計算截至第1年12月31日止年度的折舊費用。假設年內未有變賣資產。

|  |
| --- |
| 1. $2,400 |
|  |
|  |
| 1. 2,400 x 5/12 = $1,000 |
|  |
|  |

**活動五：微型個案**

習作：在下表填上欠缺的資料。

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 機器 | |
|  | A | B |
| 使用的折舊方法 | 直線法 | 餘額遞減法 |
| 使用的折舊率 | 1/5 | 1/3 |
| 成本 | $6,075 | $6,075 |
| 第2年年末的帳面淨值 | $3,965 | $2,700 |
| 第3年的折舊費用 | $1,055 | $900 |

**活動六：變賣／以舊換新資產**

(1)

(i)(a)

日記分錄

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | $’000 | $’000 |
|  | 現金 | | | 7,300 |  |
|  | 機器累積折舊 | | | 4,800 |  |
|  | 變賣損失 | | | 900 |  |
|  | |  | 機器 | | 13,000 |

計算變賣獲利／損失

|  |
| --- |
| 變賣獲利／損失($’000)  = 現金 – 非流動資產的帳面淨值  = 現金 – (成本 – 累積折舊)  =7,300 – (13,000 – 4,800)  = -900 (損失) |

(b)

分類帳

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |
|  | 現金 | | | |  |
|  |  | $'000 |  | $'000 |  |
|  | 承上結餘 | 10,000 | 餘額轉下 | 17,300 |  |
|  | 機器變賣 | 7,300 |  |  |  |
|  |  | 17,300 |  | 17,300 |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | 機器 | | | |  |
|  |  | $'000 |  | $'000 |  |
|  | 承上結餘 | 13,000 | 機器變賣 | 13,000 |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | 機器累積折舊 | | | |  |
|  |  | $'000 |  | $'000 |  |
|  | 機器變賣 | 4,800 | 承上結餘 | 4,800 |  |
|  |  |  | [(13,000-1,000)/5 x 2] |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | 機器變賣 | | | |  |
|  |  | $'000 |  | $'000 |  |
|  | 機器 | 13,000 | 現金 | 7,300 |  |
|  |  |  | 機器累積折舊 | 4,800 |  |
|  |  |  | 變賣損失 | 900 |  |
|  |  | 13,000 |  | 13,000 |  |
|  |  |  |  |  |  |

(ii)(a)

日記分錄

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | $’000 | $’000 |
|  | 現金 | | | 7,300 |  |
|  | 機器累積折舊 | | | 8,320 |  |
|  | |  | 機器 | | 13,000 |
|  | |  | 變賣獲利 | | 2,620 |

計算變賣獲利／損失

|  |
| --- |
| 變賣獲利／損失 ($’000)  = 現金 – 非流動資產的帳面淨值  = 現金 – (成本 – 累積折舊)  =7,300 – (13,000 – 8,320)  = 2,620 (盈餘) |

(b)

分類帳

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |
|  | 現金 | | | |  |
|  |  | $'000 |  | $'000 |  |
|  | 承上結餘 | 10,000 | 餘額轉下 | 17,300 |  |
|  | 機器變賣 | 7,300 |  |  |  |
|  |  | 17,300 |  | 17,300 |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | 機器 | | | |  |
|  |  | $'000 |  | $'000 |  |
|  | 承上結餘 | 13,000 | 機器變賣 | 13,000 |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | 機器累積折舊 | | | |  |
|  |  | $'000 |  | $'000 |  |
|  | 機器變賣 | 8,320 | 承上結餘 | 8,320 |  |
|  |  |  | (13,000 x 40% + 13,000 x 60% x 40%) |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | 機器變賣 | | | |  |
|  |  | $'000 |  | $'000 |  |
|  | 機器 | 13,000 | 現金 | 7,300 |  |
|  | 變賣獲利 | 2,620 | 機器累積折舊 | 8,320 |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  | 15,620 |  | 15,620 |  |
|  |  |  |  |  |  |

(2)

(i)(a)

日記分錄

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | $’000 | $’000 |
|  | 機器 | | | 15,000 |  |
|  | 機器累積折舊 | | | 4,800 |  |
|  | 變賣損失 | | | 900 |  |
|  | |  | 機器 | | 13,000 |
|  | |  | 現金(15,000 – 7,300) | | 7,700 |

計算變賣獲利／損失($’000)

|  |
| --- |
| 變賣獲利／損失($’000)  = 舊資產的以舊換新價值 –  舊資產的帳面淨值  = 7,300 – (13,000 – 4,800) = -900 (變賣損失) |

(b)

分類帳

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |
|  | 現金 | | | |  |
|  |  | $'000 |  | $'000 |  |
|  | 承上結餘 | 10,000 | 機器 | 7,700 |  |
|  |  |  | 餘額轉下 | 2,300 |  |
|  |  | 10,000 |  | 10,000 |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | 機器 | | | |  |
|  |  | $'000 |  | $'000 |  |
|  | 承上結餘 | 13,000 | 機器變賣 | 13,000 |  |
|  | 現金 | 7,700 | 餘額轉下 | 15,000 |  |
|  | 機器變賣– 以舊換新 | 7,300 |  |  |  |
|  |  | 28,000 |  | 28,000 |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | 機器累積折舊 | | | |  |
|  |  | $'000 |  | $'000 |  |
|  | 機器變賣 | 4,800 | 承上結餘 | 4,800 |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | 機器變賣 | | | |  |
|  |  | $'000 |  | $'000 |  |
|  | 機器 | 13,000 | 機器 – 以舊換新 | 7,300 |  |
|  |  |  | 機器累積折舊 | 4,800 |  |
|  |  |  | 變賣損失 | 900 |  |
|  |  | 13,000 |  | 13,000 |  |
|  |  |  |  |  |  |

(ii)(a)

日記分錄

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | $’000 | $’000 |
|  | 機器 | | | 15,000 |  |
|  | 機器累積折舊 | | | 8,320 |  |
|  | |  | 機器 | | 13,000 |
|  | |  | 現金 (15,000 – 7,300) | | 7,700 |
|  | |  | 變賣獲利 | | 2,620 |

計算變賣獲利／損失($’000)

|  |
| --- |
| 變賣獲利／損失($’000)  = 舊資產的以舊換新價值 –  舊資產的帳面淨值  = (7,300) – (13,000 – 8,320) = 2,620 (變賣獲利) |

(b)

分類帳

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |
|  | 現金 | | | |  |
|  |  | $'000 |  | $'000 |  |
|  | 承上結餘 | 10,000 | 機器 | 7,700 |  |
|  |  |  | 餘額轉下 | 2,300 |  |
|  |  | 10,000 |  | 10,000 |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | 機器 | | | |  |
|  |  | $'000 |  | $'000 |  |
|  | 承上結餘 | 13,000 | 機器變賣 | 13,000 |  |
|  | 現金 | 7,700 | 餘額轉下 | 15,000 |  |
|  | 機器變賣 | 7,300 |  |  |  |
|  |  | 28,000 |  | 28,000 |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | 機器累積折舊 | | | |  |
|  |  | $'000 |  | $'000 |  |
|  | 機器變賣 | 8,320 | 承上結餘 | 8,320 |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | 機器變賣 | | | |  |
|  |  | $'000 |  | $'000 |  |
|  | 機器 | 13,000 | 機器 | 7,300 |  |
|  | 變賣獲利 | 2,620 | 機器累積折舊 | 8,320 |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  | 15,620 |  | 15,620 |  |
|  |  |  |  |  |  |