|  |
| --- |
| **課題概覽** |
| **課題** | 企業會財選修部分 ─ 會計學習範疇財務會計 A01：有關財務報表編製的期末調整項目 ─ 折舊 |
| **程度** | 中五／中六 |
| **時間** | 三個課節（每課節四十分鐘） |

**學習目標：**

1. 分辨資本支出及收益支出；
2. 了解準備折舊的意義及目的；
3. 比較常用的折舊方法：直線法、餘額遞減法及按使用量計算折舊；以及
4. 說明折舊費用對變賣獲利／損失的影響。

**內容概覽：**

第一課節 資本支出、收益支出及折舊的概念

第二課節 常用的折舊費用計算方法

第三課節 變賣非流動資產

**資源：**

* + 課題概覽及教案
	+ 投影片演示
	+ 學生工作紙及學生工作紙答案

**建議活動﹕**

* + 小組討論
	+ 課堂練習

|  |
| --- |
| **第一課節** |
| **主題** | 資本支出、收益支出及折舊的概念 |
| **時間** | 四十分鐘 |

**預期學習成果：**

完成本課節後，學生應能：

1. 分辨資本支出及收益支出；
2. 指出準備折舊的意義及目的；以及

3. 比較折舊費用的計算方法。

**教學次序及時間分配：**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **活動** | **參考** | **時間分配** |
| **第一部分：導論** |
| * 介紹資本支出及收益支出的概念
* **活動一：辨別汽車的資本支出及收益支出**
* 重溫折舊的概念
* 以送貨車為例，幫助學生掌握折舊的概念，包括以下辭彙：
	+ 成本。
	+ 估計使用年限。
	+ 預計殘值。
* **活動二：開設虛擬公司並購買非流動資產**
	+ 將學生分成四至五人一組，然後開設虛擬公司，可以是餐廳、健身中心、瑜珈教室、咖啡店或超級市場。
	+ 學生為公司命名，討論業務性質及所需資本，最重要是列出五項必須購買的非流動資產，然後在工作紙第2頁記錄討論結果。
	+ 邀請學生匯報。留意工作紙內容將用於其後的活動。
	+ 答案沒有對錯之分。教師可就答案的合理性提出意見。
 | 投影片1-3投影片4-5學生工作紙第1頁投影片6-13投影片14-17學生工作紙第2頁 | 5分鐘5分鐘5分鐘10分鐘 |
| **第二部分：內容** |
| * 教師介紹不同的折舊方法。
* **活動三：小組討論**
	+ 這是活動二的延伸。學生留在原有小組，選擇適用的折舊方法。
	+ 各小組匯報討論結果。教師鼓勵其他同學提出意見。
	+ 教師總括建議方法，並說明分配應折舊成本的不同方法。

 | 投影片18投影片19-20學生工作紙第3頁 | 10分鐘 |
| **第三部分：總結** |
| * 教師總結課節，並強調重要概念。
 |  | 5分鐘 |

|  |
| --- |
| **第二課節** |
| **主題** | 計算折舊費用的常見方法 |
| **時間** | 四十分鐘 |

**預期學習成果：**

完成本課節後，學生應能：

1. 以直線法、餘額遞減法及按產量（按使用量）計算折舊；
2. 比較直線法、餘額遞減法及按使用量計算折舊；以及
3. 辨別選擇折舊方法時的考慮因素。

**教學次序及時間分配：**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **活動** | **參考** | **時間分配** |
| **第一部分：導論** |
| * 教師回顧不同折舊方法（直線法、餘額遞減法及按使用量計算折舊）
 | 投影片 21-22 | 5分鐘 |
| **第二部分：內容** |
| * **活動四：個案研究及小組討論**
	+ 學生分組完成個案研究。
	+ 學生需完成學生工作紙第4至9頁：
		- 以直線法、餘額遞減法及按產量（按使用量）計算折舊費用、累積折舊及帳面淨值；
		- 找出每年折舊及折舊對利潤的影響
		- 比較直線法、餘額遞減法及按使用量計算折舊
		- 討論選擇折舊方法的考慮因素；及
		- 為年內購買的非流動資產計算折舊。
	+ 學生匯報答案，概述答案的差別，並總結討論。
 | 投影片23-27學生工作紙第4至9頁 | 25分鐘 |
| * **活動五：微型個案**
	+ 學生分組完成學生工作紙第10頁，從不完整的紀錄審視折舊費用及帳面淨值。
	+ 學生匯報答案，概述答案的差別，並總結討論。
 | 投影片28-29學生工作紙第10頁 | 7 分鐘 |
| **第三部分：總結** |
| * 教師總結課節，並強調重要概念。
 |  | 3分鐘 |
| **第三課節** |
| **主題** | 非流動資產的變賣 |
| **時間** | 四十分鐘 |

**預期學習成果：**

完成本課節後，學生應能：

1. 掌握變賣非流動資產的會計處理；以及
2. 處理以舊換新的變賣個案。

**教學次序及時間分配：**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **活動** | **參考** | **時間分配** |
| **第一部分：導論** |
| * 教師講解變賣非流動資產以收取現金的交易：
	+ 會計分錄。
	+ 變賣獲利／損失。
 | 投影片 30-34 | 5分鐘 |
| **第二部分：內容** |
| * 教師講解透過以舊換新變賣非流動資產的交易：
	+ 會計分錄。
	+ 變賣獲利／損失。
 | 投影片 35-38 | 5分鐘 |
| * **活動六：個案研究及小組討論**
	+ 這是活動四的延伸。學生分組編製有關變賣的會計分錄。
	+ 變賣資產以收取現金的會計分錄。
	+ 透過以舊換新交易變賣資產的會計分錄。
	+ 運用累積折舊、帳面淨值及變賣獲利／損失的概念。
 | 投影片39-41學生工作紙第11至18頁 | 25分鐘 |
| **第三部分：總結** |
| * 教師總結課節，並強調學習重點。
 | 投影片42 | 5分鐘 |