

Fixed Assets Workshop



前進國際顧問團隊

Agenda

- 固定資產模組概述(Assets Overview)
- 固定資產取得(Assets Additions)
- 固定資產調整/移轉(Assets Adjustments / Transfer)
- 固定資產除帳(Assets Retirements)
- 固定資產減損 (Assets Impairment)
- 固定資產盤點 (Assets Physical Inventory)
- 固定資產期間控制 (Period Close)

Agenda

- 固定資產模組概述(Assets Overview)
- 固定資產取得(Assets Additions)
- 固定資產調整/移轉(Assets Adjustments / Transfer)
- 固定資產除帳(Assets Retirements)
- 固定資產減損 (Assets Impairment)
- 固定資產盤點 (Assets Physical Inventory)
- 固定資產期間控制 (Period Close)

系統組織架構

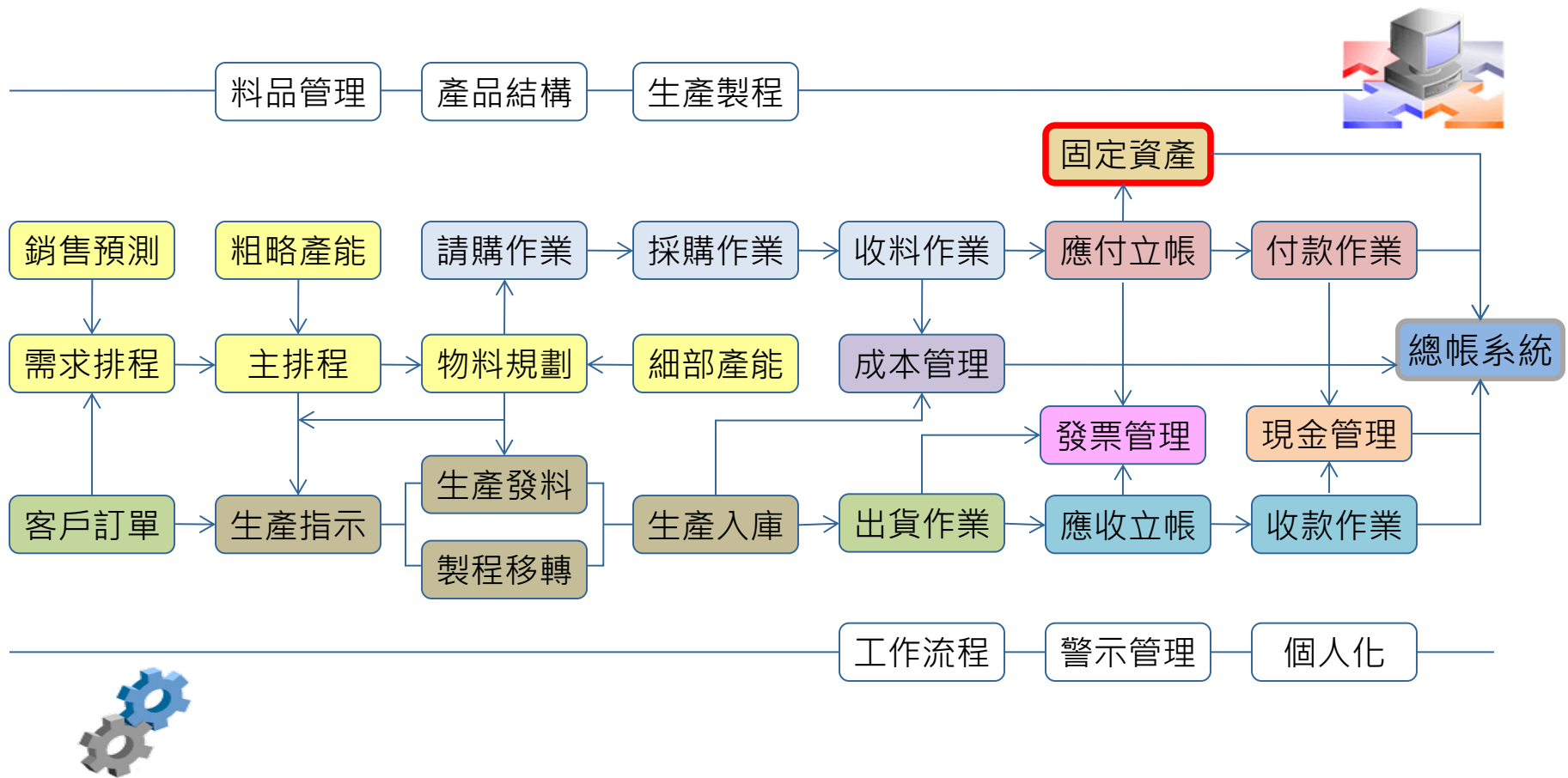
» 多公司、多據點、單一作業平台的全球組織架構



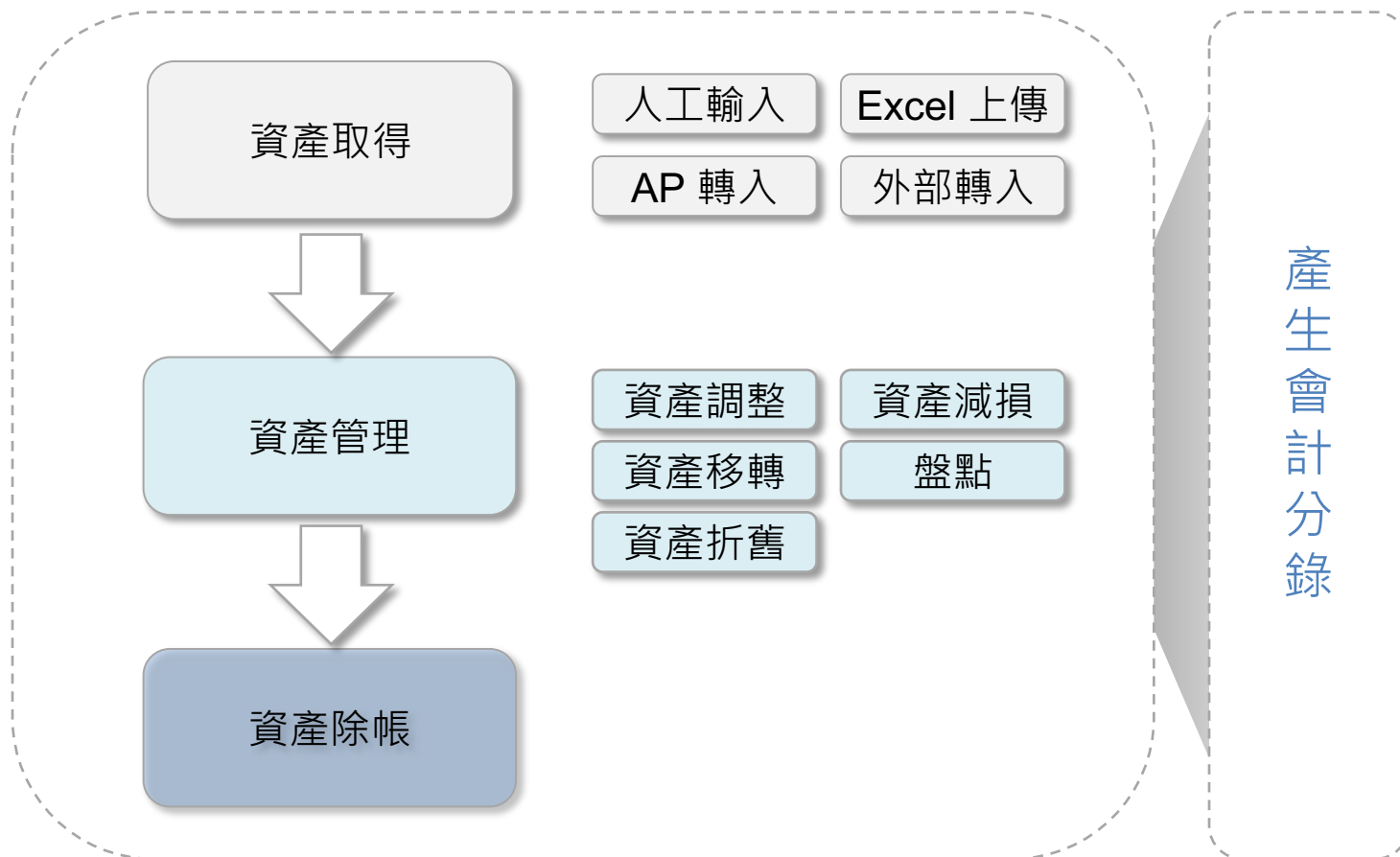
固定資產模組概述

- ERP 全方位解決方案示意圖
- 固定資產生命週期
- 固定資產系統要素

ERP 全方位解決方案示意圖



固定資產生命週期



固定資產系統要素

- 資產分類 (Asset Category Key Flexfield)
- 資產地點 (Location Key Flexfield)
- 資產索引 (Asset Key Key Flexfield)
- 會計年度 / 工作曆(Fiscal Years / Calendar)
- 資產帳冊 (Asset Book)

固定資產組成架構

» 資產分類 (Asset Category)



- 資產主要分類方式
- 提供資產取得時的各項預設值
- 提供系統查詢功能
- 彈性的結構式設計，可依照不同企業，設定符合需求之資產分類
- 系統必要選項

例：

- 建築物-辦公大樓-None
- 運輸工具-卡車-None
- 資訊設備-個人電腦-None

固定資產組成架構

» 資產分類 (Asset Category)

- 資產分類主要提供資產取得時的各項預設值：
 - 資產是否資本化 (Capitalized)
 - 資產是否納入盤點 (Physical Inventory)
 - 資產相關會計科目，如：
 - ✓ 資產科目 (Asset Cost)
 - ✓ 累折科目 (Accumulated Depreciation)
 - ✓ 折舊費用科目 (Depreciation Expense)
 - ✓ 固定資產過渡科目 (Asset Clearing)
 - 折舊方式 (Depreciation Method)
 - 耐用年限 (Life Years)
 - 攤派方式 (Porate Calendar)

The screenshot shows the 'Asset Categories' window in Oracle. The 'Category' is set to '01.000.1680.2270.000'. The 'Description' is 'Owned office buildings'. The 'Category Type' is 'Non-Lease'. The 'Ownership' is 'Owned'. The 'Property Type' is 'REAL'. The 'Property Class' is '1245'. The 'General Ledger Accounts' section shows a list of accounts with their corresponding GL codes. The 'Book' is 'A/B A/E'. The 'Default Rules' button is at the bottom right.

General Ledger Accounts	Book	A/B A/E
Asset Cost	01.000.1680.2270.000	
Asset Clearing	01.000.1680.2270.000	
Depreciation Expense	01.000.1680.2270.000	
Accumulated Depreciation	01.000.1680.2270.000	
Bonus Expense	01.000.1680.2270.000	
Bonus Reserve	01.000.1680.2270.000	
Revaluation Reserve	01.000.1680.2270.000	
Revaluation Amortization	01.000.1680.2270.000	
CFP Cost	01.000.1680.2270.000	
CFP Clearing	01.000.1680.2270.000	
Impairment Expense		
Accumulated Impairment		
Unplanned Depreciation Expense		
Alternate Asset Cost		
Write-Off Expense		

固定資產組成架構

» 資產地點 (Asset Location)



- 資產實際存放地點
- 便於固定資產管理及盤點
- 可查詢某地點存放之資產
- 可了解某資產之存放地點
- 彈性的結構式設計，可依照不同企業設定符合需求之資產分類
- 為系統必要選項

例：

台灣-一廠-三樓-None

中國-三廠-一樓-None



固定資產組成架構

» 資產索引 (Asset Key)



- 與財務資訊無相關之分類方式
- 可查詢特定分類之資產
- 彈性的結構式設計，可依照不同企業設定符合需求之資產分類
- 最長可有 10 個節段
- 為系統必要選項

例：

- 保稅資產-None-None
- 非保稅資產-None-None

固定資產組成架構

» 資產編號 (Asset Number)

- 資產編號 (Asset No.)
 - 可自動編製數字流水號。(必要欄位)
 - 全集團共用。
- 標籤編號 (Tag No.)
 - 手動輸入文數字。
 - 全集團共用。

Asset Details

Asset Number	100051
Tag Number	854213
Serial Number	BMW3384140
Asset Type	Capitalized
Parent Asset	

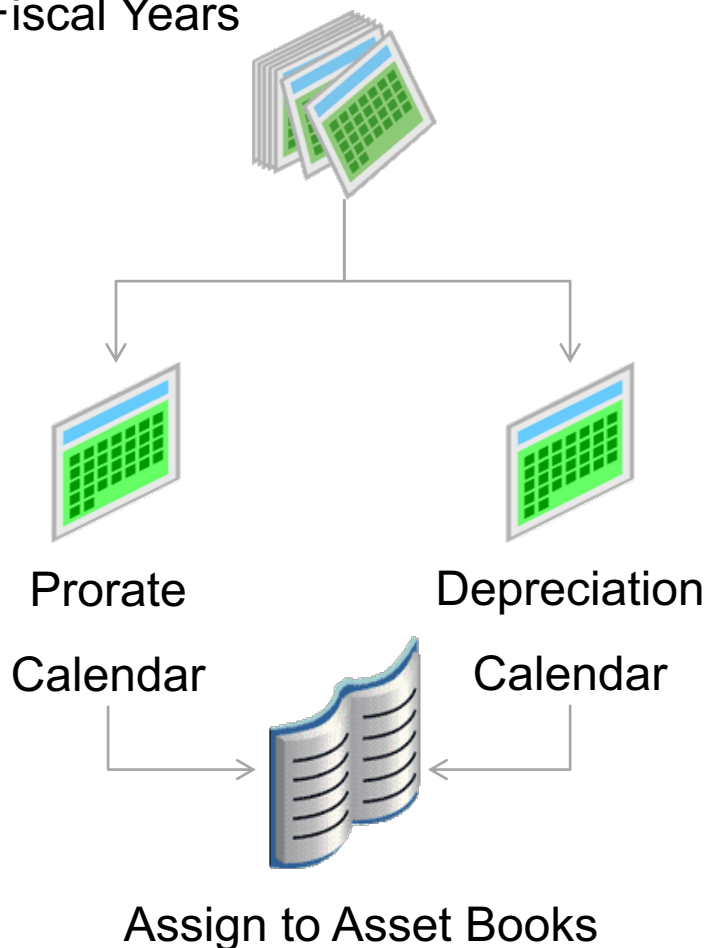
財產標籤式樣

機 關 名 稱	國防部福利總處綜合組
財 產 名 稱	彩色噴墨印表機
財 產 編 號	3140302-01-10-26
單 價	10,500
保 管 人	張麗娟
購 置 日 期	960426 年限 5

固定資產組成架構

» 工作曆 (Calendar)

Fiscal Years



- 會計年度 (Fiscal Year) :
 - 各種工作曆設定、運行之基礎，需包含最早使用資產日期
- 工作曆 (Depreciation Calendar)
 - 設定固定資產管理系統折舊計算期間

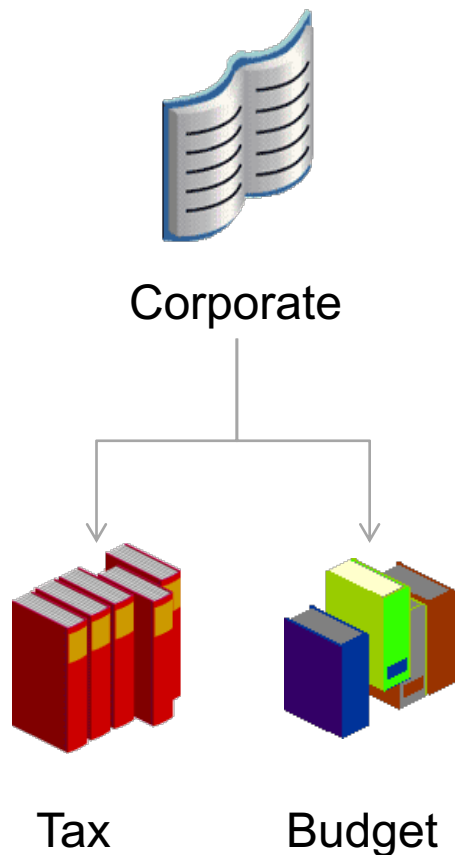
Period			
Number	Name	From Date	To Date
1	Jan-93	1993/01/01	1993/01/31
2	Feb-93	1993/02/01	1993/02/28
3	Mar-93	1993/03/01	1993/03/31

- 攤派方式 (Prorate Calendar) :
 - 決定折舊起算日

From Date	To Date	Prorate Date
1993/01/01	1993/01/31	1993/02/01
1993/02/01	1993/02/28	1993/03/01

固定資產組成架構

» 固定資產帳冊 (Asset Book)



- 儲存固定資產財務資訊
- 有三種型態：
 - Corporate (必要)
 - Tax (非必要)
 - Budget (非必要)
- 可依不同管理方式設置多組固定資產帳冊
- 至少需設定一本 Corporate Book
- 所有固定資產必須先新增至 Corporate Book 後，方可複製至 Tax Book
- 可依據各帳測執行折舊作業。
- 各帳冊需指派相關工作曆，供系統作為折舊計算的基礎。
- 資產類別必須指派到至少一本固定資產帳冊之下。

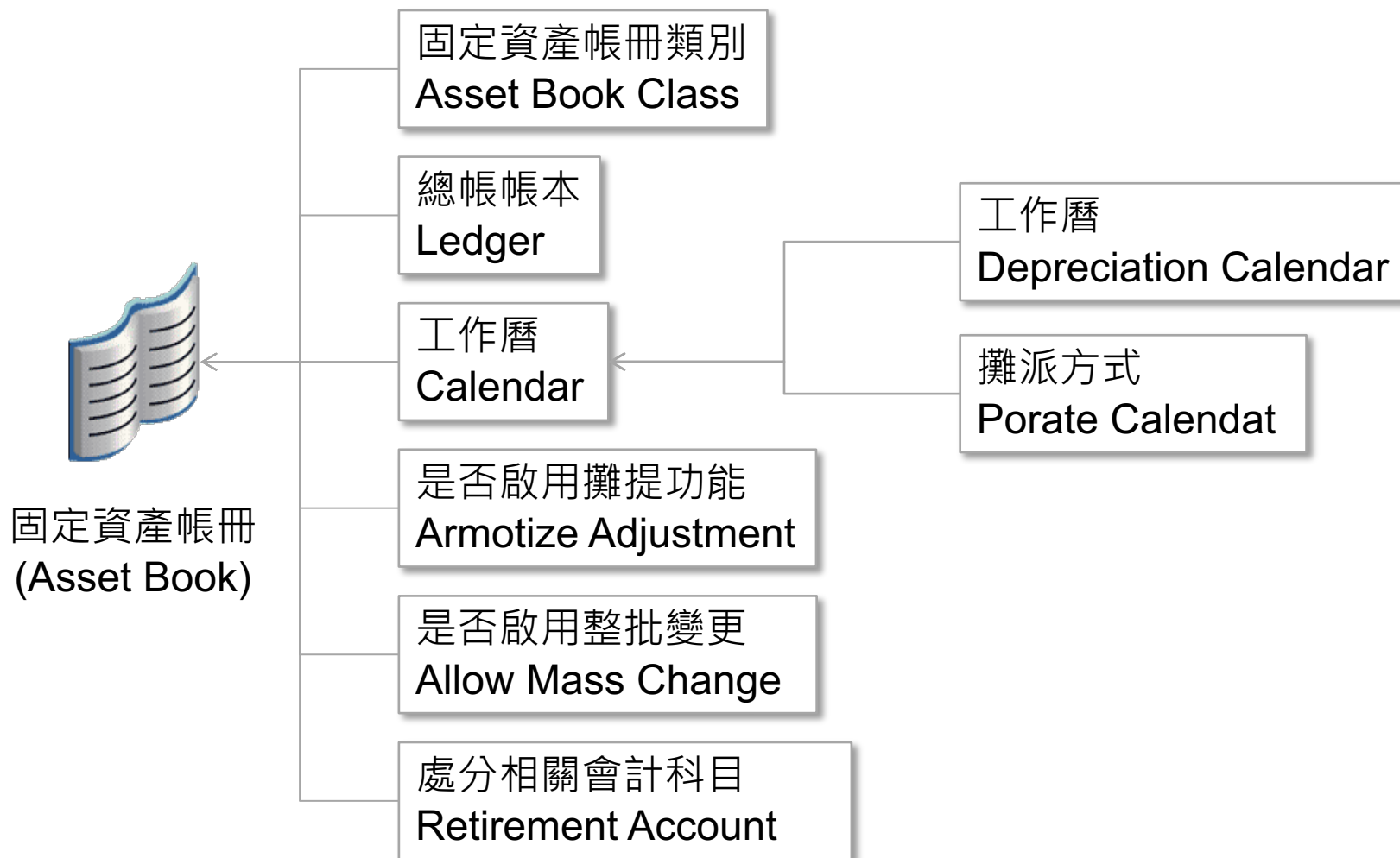
固定資產組成架構

» 固定資產帳冊 (Asset Book)

帳冊型態	必要性	設置前提	可否產生分錄
Corporate	必要	可獨立設置	是
Tax	非必要	需要依附在 Corporate Book 之下	是
Budget	非必要	需要依附在 Corporate Book 之下	否

固定資產組成架構

» 固定資產帳冊 (Asset Book)



Exercise

- 請寫出固定資產組成中所有必要的 Key Flexfield。
—

- 請問，折舊起算日是透過 Prorate Calendar 還是 Depreciation Calendar 作設定？
—

- 固定資產系統中，與固定資產有關的編號為『資產編號』與『標籤編號』，請問哪的編號可由系統編製流水號？
—

Agenda

- 固定資產模組概述(Assets Overview)
- 固定資產取得(Assets Additions)
- 固定資產調整/移轉(Assets Adjustments / Transfer)
- 固定資產除帳(Assets Retirements)
- 固定資產減損 (Assets Impairment)
- 固定資產盤點 (Assets Physical Inventory)
- 固定資產期間控制 (Period Close)

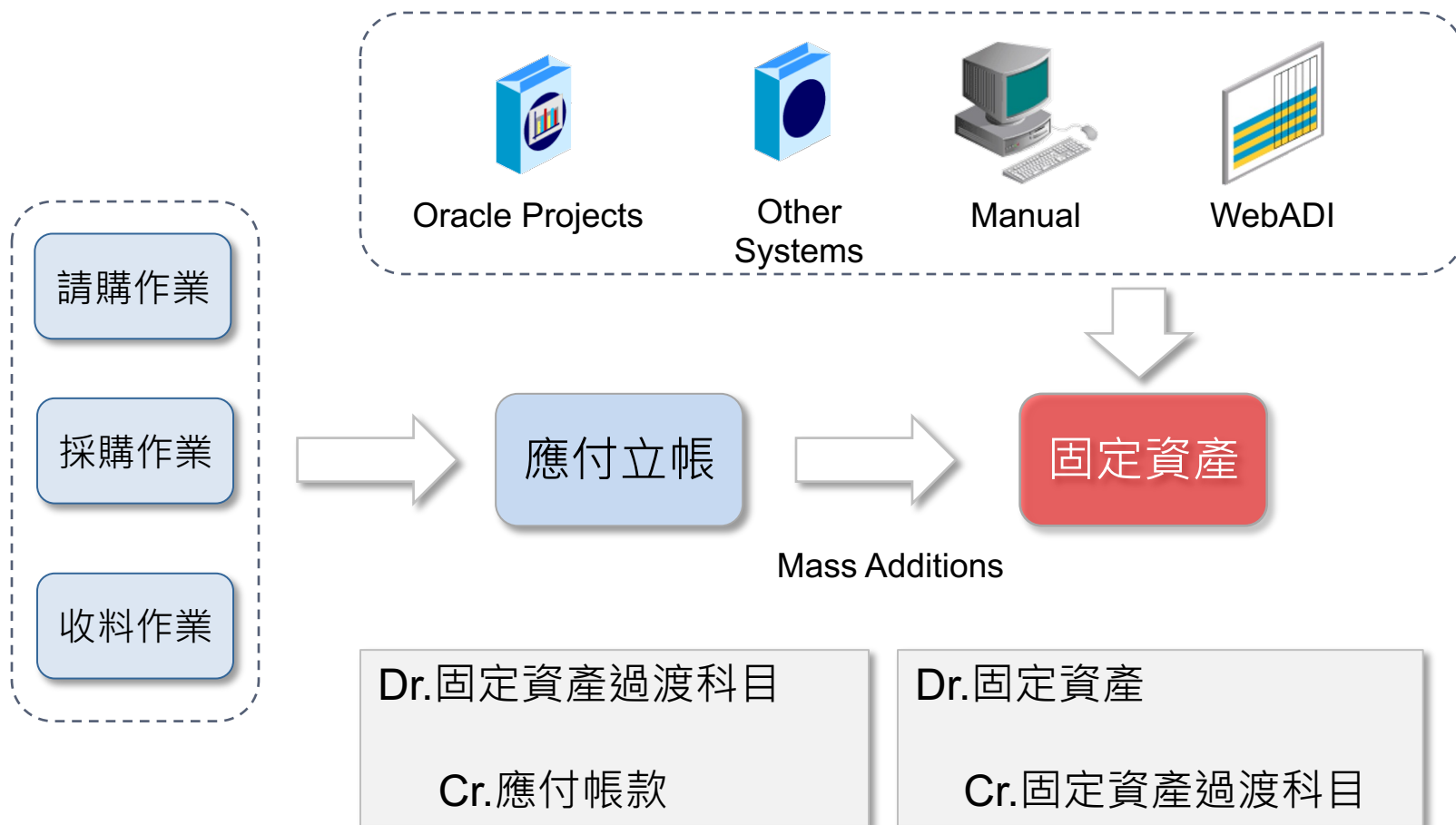
固定資產組成架構

» 資產型態 (Asset Type)

資產型態	說明	固定資產會計分錄
資本化資產 Capitalized	<ul style="list-style-type: none">• 開始使用。• 可提列折舊。• 例如：取得金額八萬元以上或是耐用年限超過兩年。	有
在建資產 CIP	<ul style="list-style-type: none">• 尚未使用。• 於資本化時開始提列折舊。• 例如：未完工大型機台或是建物。	有
費用資產 Expensed	<ul style="list-style-type: none">• 列管不列帳。• 不提列折舊。• 不資本化。• 可直接修改。• 可由FA控管但不產生分錄。	無

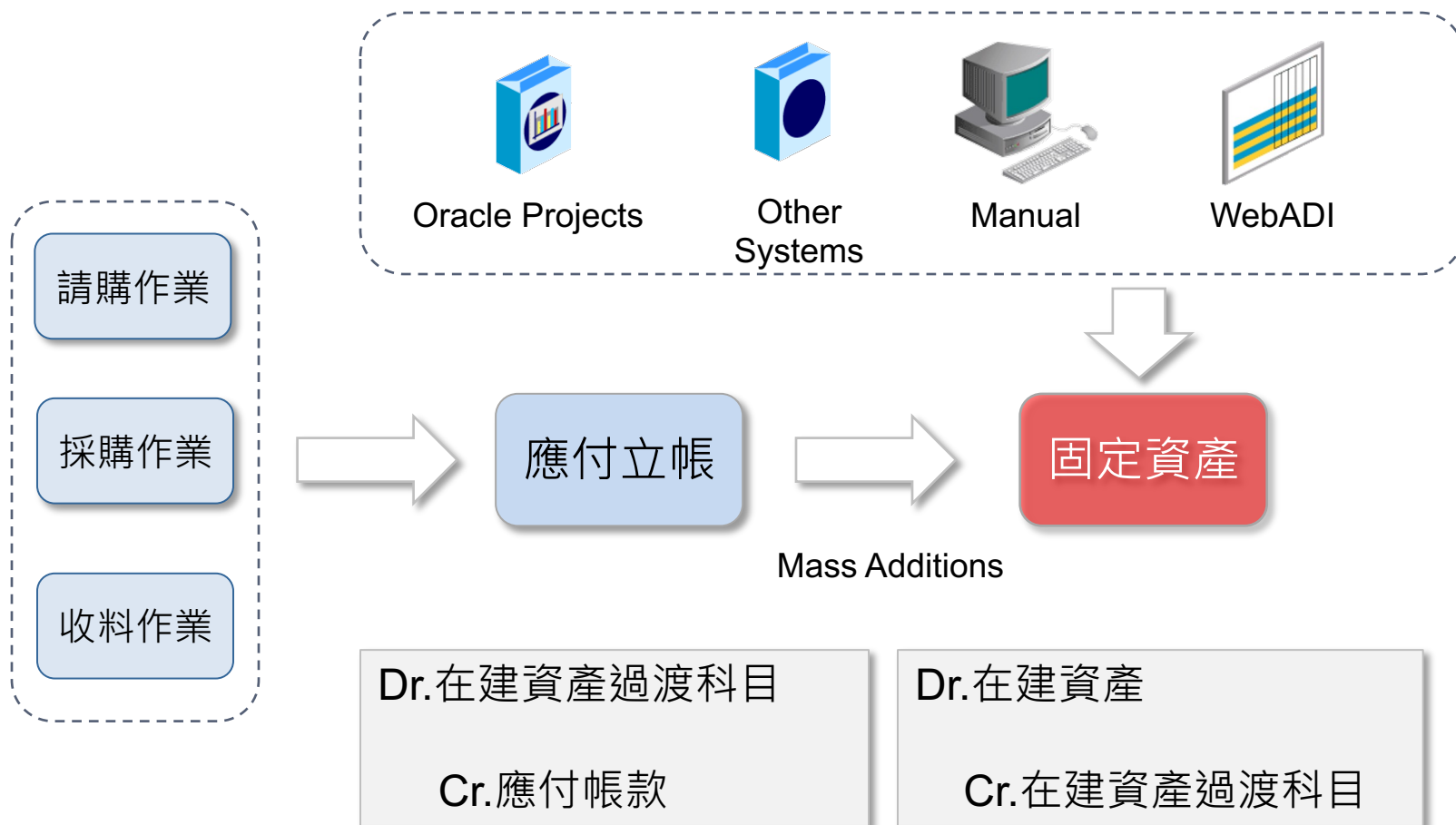
固定資產取得

» 資本化資產 (Capitalized)



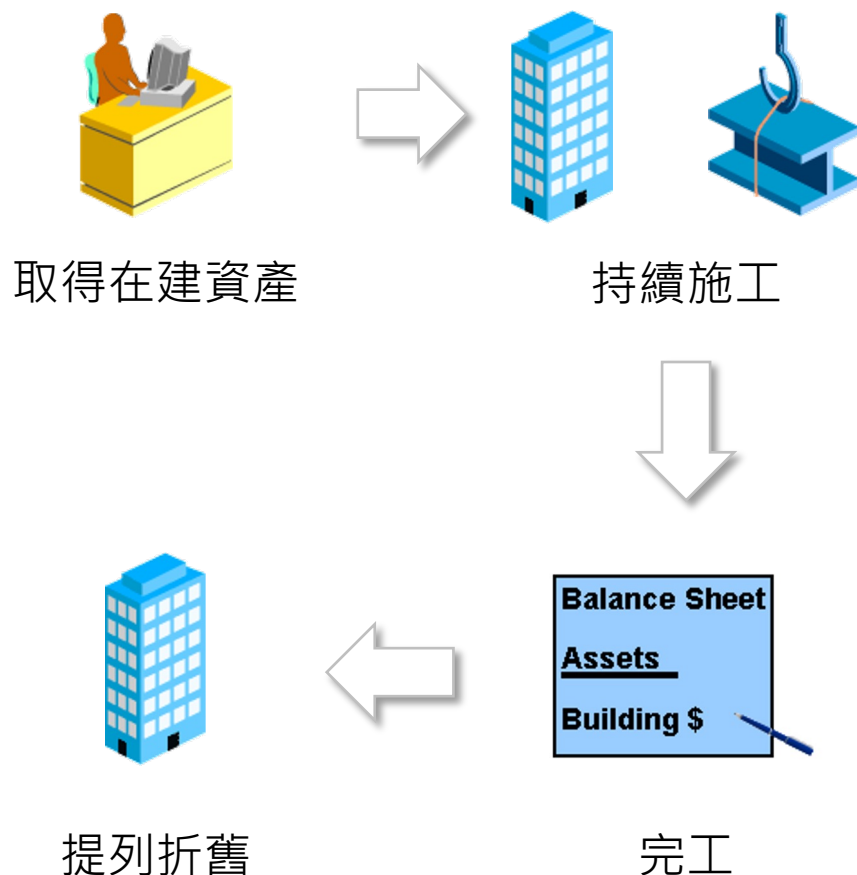
固定資產取得

» 在建資產 (CIP)



固定資產取得

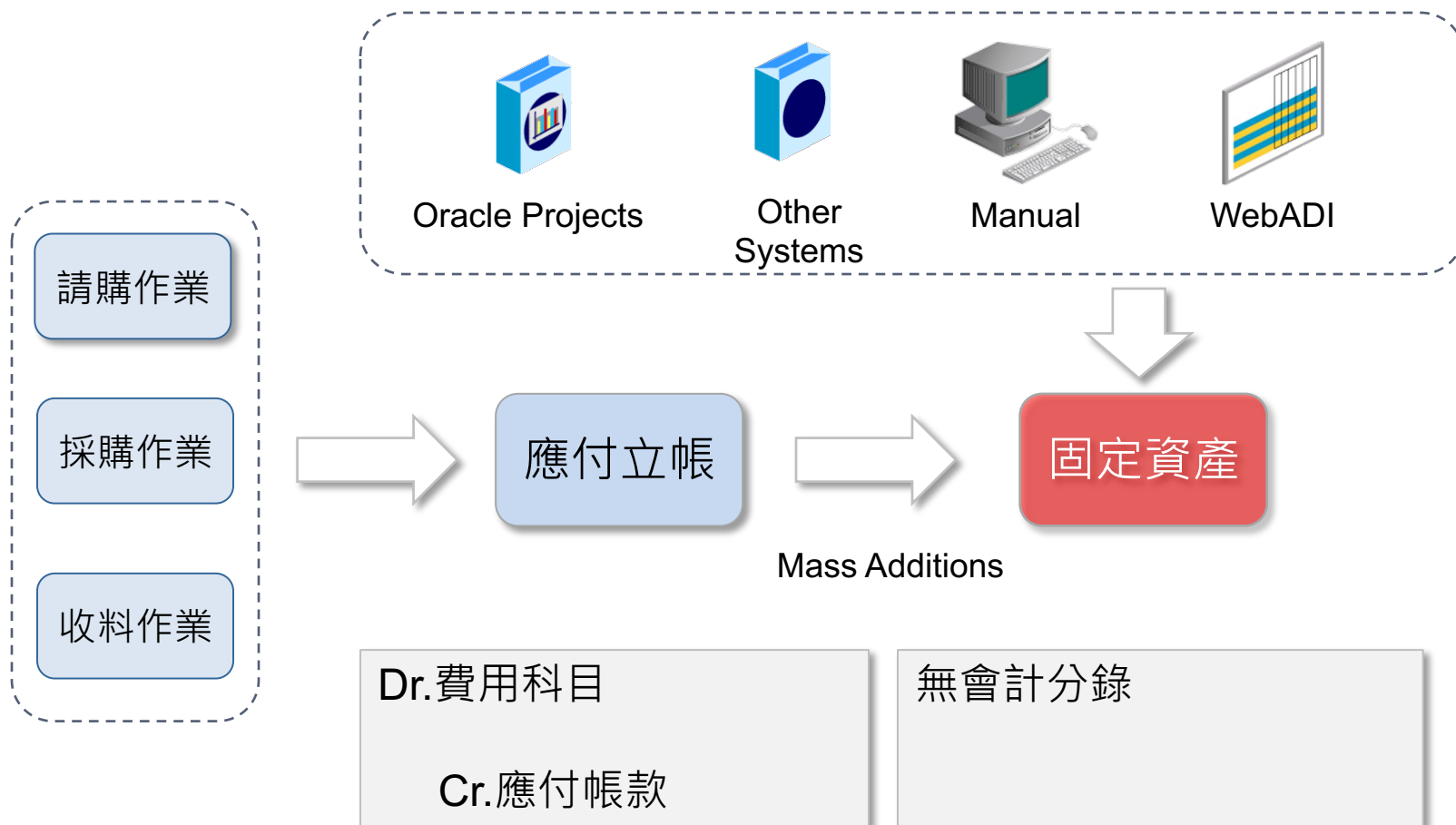
» 在建資產轉固定資產 (CIP to Capitalized)



- 應付帳款
Dr. 在建資產過渡科目
Cr. 應付帳款
- 取得與持續施工
Dr. 在建資產
Cr. 在建資產過渡科目
- 完工
Dr. 固定資產
Cr. 在建資產
- 折舊
Dr. 折舊費用
Cr. 累計折舊




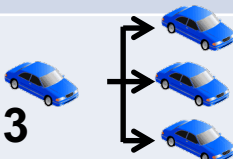
固定資產取得

» 費用性資產 (Expensed)



固定資產取得

» 整批新增處理選項

新增方式	說明
<div data-bbox="110 429 208 534">新增 Add</div> <div data-bbox="430 454 537 576"></div>	<ul style="list-style-type: none">• 將 AP Invoice Line 逐筆新增至固定資產系統。• 新增一個固定資產編號。
<div data-bbox="110 634 388 738">新增至資產 Add to Asset</div> <div data-bbox="417 645 552 776"></div>	<ul style="list-style-type: none">• 將 AP Invoice Line 新增至既有資產。• 可適用於資產改良或機台測試、組裝費。• 不產生固定資產編號。
<div data-bbox="110 839 253 943">合併 Merge</div> <div data-bbox="430 836 537 962"></div>	<ul style="list-style-type: none">• 將同一張 AP Invoice 上的不同 Line 合併成一筆新資產。• 合併後新增一個固定資產編號。
<div data-bbox="110 1043 208 1148">分割 Spilt</div> <div data-bbox="303 1019 537 1176"></div>	<ul style="list-style-type: none">• AP Invoice Line 數量大於 1 時，可拆分成多筆新資產。• 新增多筆固定資產編號。

Exercise

- 請列出固定資產取得的幾種方式。

— _____

- 請列出固定資產整批新增中有幾種處理選項。

— _____

Agenda

- 固定資產模組概述(Assets Overview)
- 固定資產取得(Assets Additions)
- 固定資產調整/移轉(Assets Adjustments / Transfer)
- 固定資產除帳(Assets Retirements)
- 固定資產減損 (Assets Impairment)
- 固定資產盤點 (Assets Physical Inventory)
- 固定資產期間控制 (Period Close)

資產調整 / 移轉

» 調整 / 移轉方式 (Assets Adjustments / Transfer)

調整 / 移轉方式	說明	整批作業
資產重分類 Reclass	<ul style="list-style-type: none">變更固定資產分類。變更固定資產科目及累折科目。	有
資產移轉 Transfer	<ul style="list-style-type: none">變更固定資產保管人。變更固定資產存放地點。變更固定資產折舊費用科目。	有
數量變更 Unit Change	<ul style="list-style-type: none">變更固定資產數量。	無
財務資訊變更 Change Financial Information	<ul style="list-style-type: none">變更固定資產成本。變更固定資產耐用年限。	部份 (如耐用年限)

資產調整 / 移轉

» 重分類會計分錄 (Journal of Reclassification)



Cost \$4,800

STL 4 Yr

第四期，將資產類別重分類，

原類別：COMPUTER-PC

新類別：COMPUTER-NETWORK

Per 1

Per 4

Per 48

固定資產重分類分錄：

Dr. Asset Cost - COMPUTER-NETWORK	4,800	
Cr. Asset Cost - COMPUTER-PC		4,800

折舊相關分錄：

Dr. Depr Exp (current) - COMPUTER-NETWORK	100	
Dr. Acc Depr - COMPUTER-PC	300	
Cr. Acc Depr - COMPUTER-NETWORK		400

資產調整 / 移轉

» 資產攤提調整 (Armotize Adjustment)



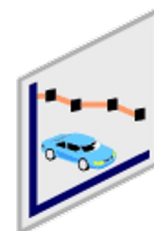
原始成本 7,200

36 期



成本調整 3,600

第 11 期



折舊調整 1,000

第十一期折舊費用調整

攤提調整

No

1,000
當期調整

Yes

40
(1,000 / 25 期), 各期調整

Exercise

- 請列出固定資產移轉/調整有幾種方式？

— _____

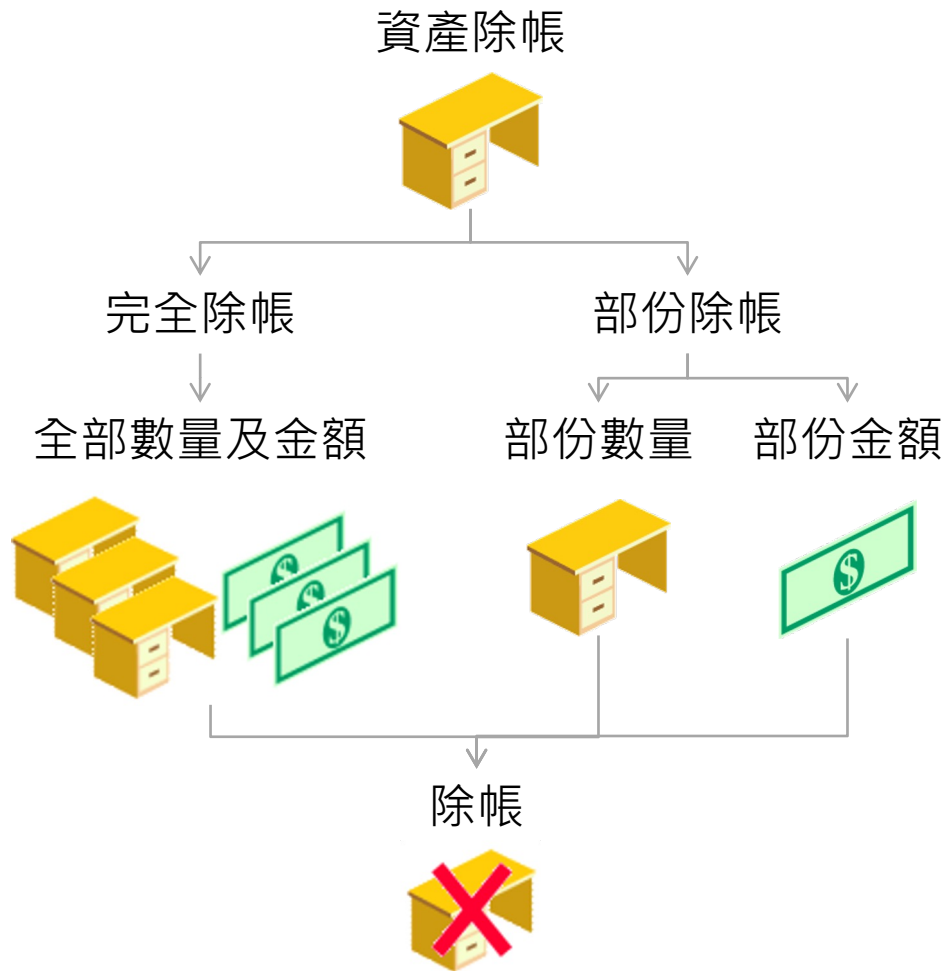
- 請說明固定資產折舊攤提調整在系統上的影響。

— _____

Agenda

- 固定資產模組概述(Assets Overview)
- 固定資產取得(Assets Additions)
- 固定資產調整/移轉(Assets Adjustments / Transfer)
- 固定資產除帳(Assets Retirements)
- 固定資產減損 (Assets Impairment)
- 固定資產盤點 (Assets Physical Inventory)
- 固定資產期間控制 (Period Close)

資產除帳



- 完全除帳 (Full Retirement)
- 部份除帳(Partial Retirement)
- 除帳復原(Undo)
- 除帳回復(Reinstate)
- 計算除帳損益
- 可將出售利得與拆遷成本納入損益中計算
- 系統提供整批除帳功能

資產除帳

	資本化資產	在建資產	費用性資產
折舊	是		
迴轉固定資產取得成本及累計折舊	是	是	
記錄固定資產出售利得及拆遷成本	是	是	
損益計算	是	是	
產生分錄	是	是	

出售利得

-

帳面淨值

-

拆遷成本

=

出售損益

資產除帳

» 範例



- 固定資產取得成本\$4800
- 直線法，耐用年限4年
- 第 31 期出售，收入\$2000
- 拆遷成本，\$500
- 折舊起算日為當月
- 損益科目相同

資產除帳

» 分錄

- 處分分錄

- 固定資產系統分錄

Dr.折舊費用	100	
Dr.累計折舊	3,000	
Dr.固定資產處分損益	1,700	
Cr.固定資產		4,800

Dr.固定資產出售過渡科目	2,000	
Cr.拆遷成本過渡科目		500
Cr.固定資產處分損益		1,500

- 應收帳款系統分錄

Dr.應收帳款	2,000	
Cr.固定資產出售過渡科目		2,000

- 應付帳款系統分錄

Dr.拆遷成本過渡科目	500	
Cr.應付帳款		500

Exercise

- 請解釋固定資產出售過渡科目的用途。

—

- 請說明固定資產出售損益的計算方式。

—

Agenda

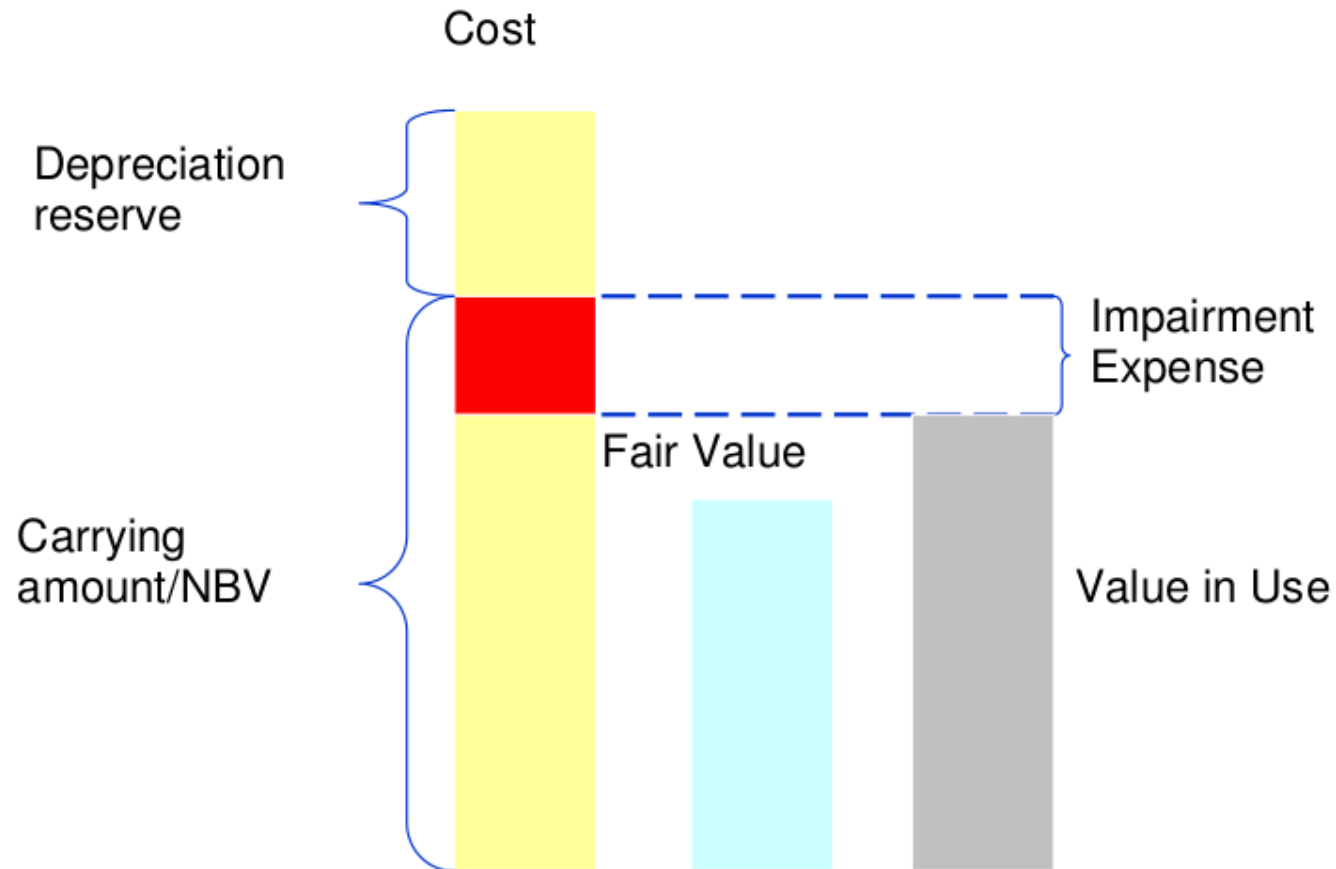
- 固定資產模組概述(Assets Overview)
- 固定資產取得(Assets Additions)
- 固定資產調整/移轉(Assets Adjustments / Transfer)
- 固定資產除帳(Assets Retirements)
- 固定資產減損 (Assets Impairment)
- 固定資產盤點 (Assets Physical Inventory)
- 固定資產期間控制 (Period Close)

固定資產減損

» 相關規定

- 財務會計準則相關規定：
 - 確保資產帳面價值不超過可回收金額。
- 評估資產的『可回收金額』：
 - 可回收金額是「資產之淨公平價值」與「資產之使用價值」兩者取高者。
 - 註：資產之淨公平價值(Net Selling Price) = 資產出售金額 - 處分成本 (移除費用)
 - 註：資產之使用價值(Value In Use) = 由該資產所產生之估計未來現金流量折現值
- 減損 = 帳面淨值 - 可回收金額

固定資產減損



$$\text{IMPAIRMENT LOSS} = \text{NBV} - \text{HIGHER (FAIR VALUE; VALUE IN USE)}$$

固定資產減損

» 資產減損處理方式

- 若帳面價值 < 可回收金額，則無需處理。
- 若帳面價值 > 可回收金額，減損已發生。
- 減損金額 (Impairment Loss) = 帳面價值 - 可回收金額
- 分錄：
 - 減損損失 × × ×
 - 累計減損 × × ×

固定資產減損

» 減損損失之續後評價與迴轉

- 當資產認列減損時，往後每年在未認列迴轉情況下：
折舊費用 =
$$(\text{成本} - \text{累計折舊} - \text{累計減損}) \div \text{剩餘耐用年限}$$
- 往後在每年的資產負債日，應評估是否有證據顯示。
- 已認列減損之資產，其減損損失已經不存在或減少。
- 若減損損失已不存在或有減少時，應認列迴轉利益，但商譽之減損損失不得迴轉。

固定資產減損

» 執行步驟

- 減損科目設定
- 減損執行前資產相關資訊
- 執行資產減損
 - 下載 WEBADI 樣板
 - 填寫減損內容並上傳
 - 執行 Post，當期 Posted 狀態可迴轉。
 - 產生資產減損報表。
 - 產生會計分錄，拋轉總帳。

固定資產減損

View Context		View Header		View Line					
Database AIC224.ADVTEK.COM.TW.R123									
Book		* List - Text OPS CORP							
Impairment Name		* Text dj_test							
Impairment Date		* Date 2010/10/31							
User Entered Date		Date							
Upl	Cash Generating Unit	Asset Number	Net Selling Price	Value in Use	Impairment Loss	Goodwill Amount	Goodwill Asset	Status	Comments
	Conditionally required	Conditionally required	Value	Value	Value	Value	Value	* List - Text	Text
		134930	495,000	460,000				Preview	

Asset Number	Net Selling Price	Value in Use
Conditionally required	Value	Value
134930	495,000	460,000

Status
* List - Text
Preview

填寫 Net Selling Price 和 Value in Use 可擇一寫，若同時則系統會自行判定較高者

狀態為 preview 者，方可進行後續 post 作業。

固定資產減損

» 現金產生單位

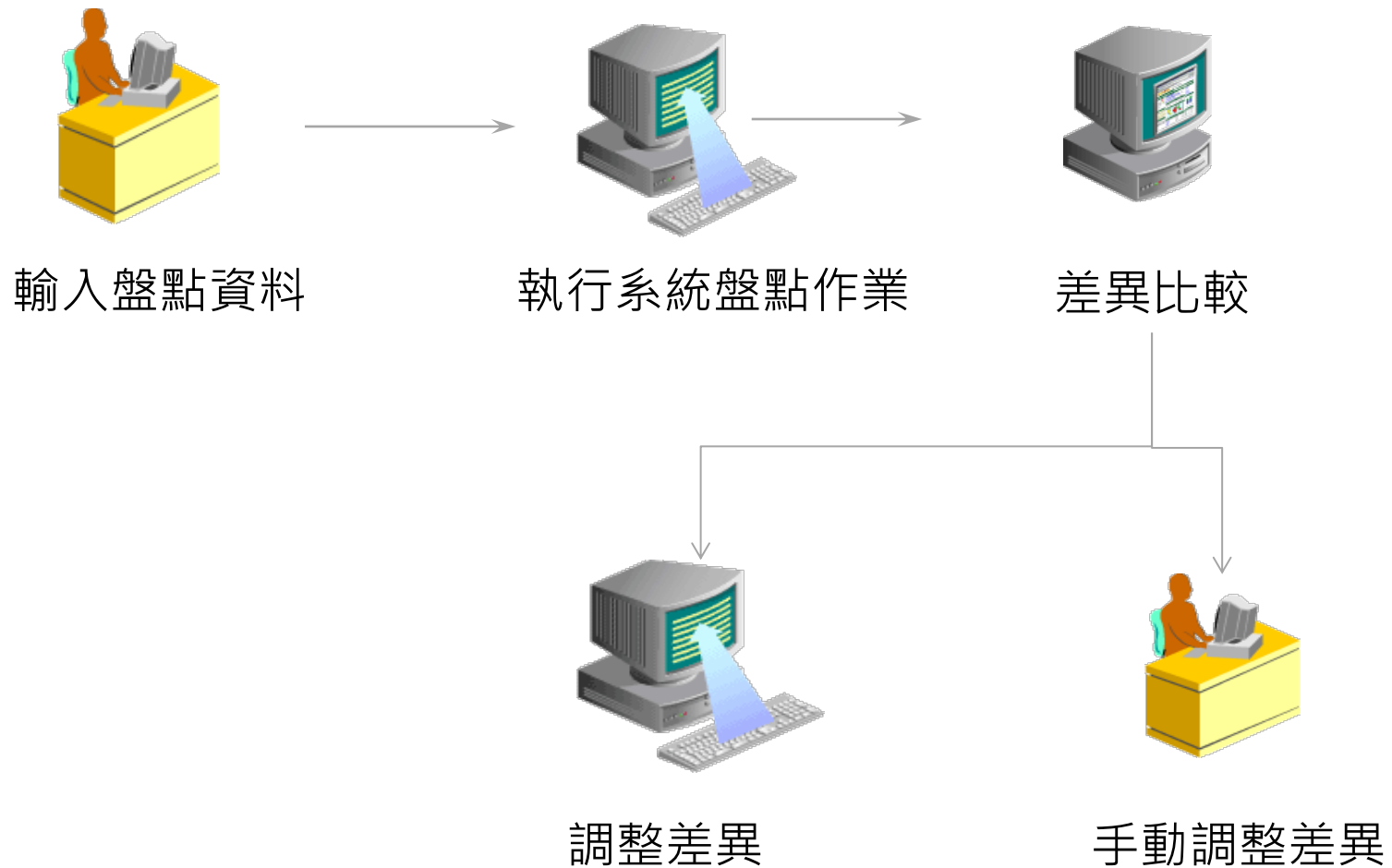
- 可回收金額應就個別資產予以決定，然而個別資產甚少能與其他資產區隔產生獨立之現金流量。
- 因此於執行減損測試時,大部分的資產係以**群組**的方式,也就是所謂的**現金產生單位**(cash generating units, CGUs)來進行。
- 現金產生單位係指可產生現金流入之最小可辨認資產群組，其現金流入與其他個別資產或資產群組之現金流入大部分獨立。
- 以個別資產的**帳面價值**為減損分攤比例的計算依據。



Agenda

- 固定資產模組概述(Assets Overview)
- 固定資產取得(Assets Additions)
- 固定資產調整/移轉(Assets Adjustments / Transfer)
- 固定資產除帳(Assets Retirements)
- 固定資產減損 (Assets Impairment)
- 固定資產盤點 (Assets Physical Inventory)
- 固定資產期間控制 (Period Close)

固定資產盤點

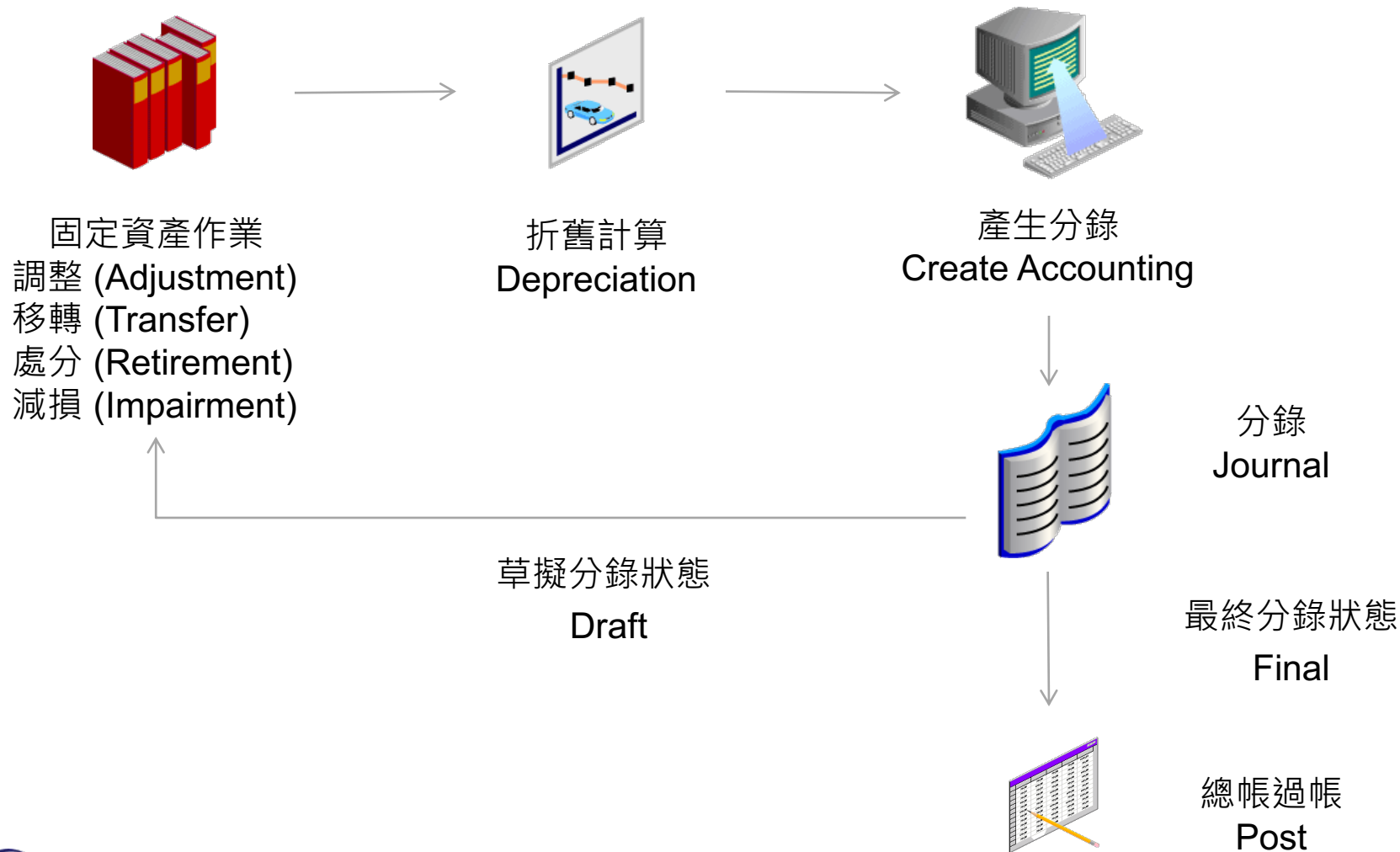


Agenda

- 固定資產模組概述(Assets Overview)
- 固定資產取得(Assets Additions)
- 固定資產調整/移轉(Assets Adjustments / Transfer)
- 固定資產除帳(Assets Retirements)
- 固定資產減損 (Assets Impairment)
- 固定資產盤點 (Assets Physical Inventory)
- 固定資產期間控制 (Period Close)

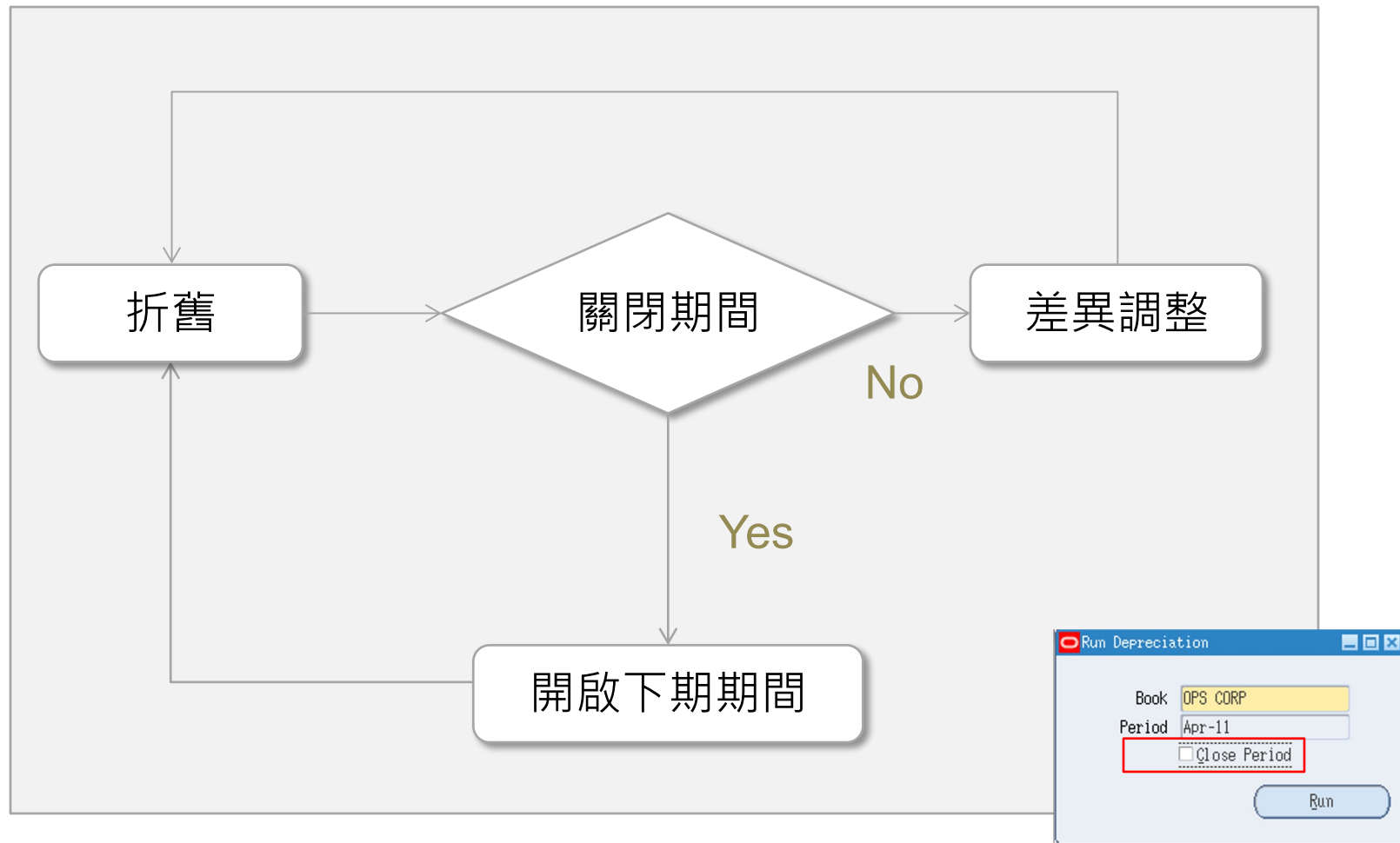
固定資產期間控制

» 固定資產交易分錄作業

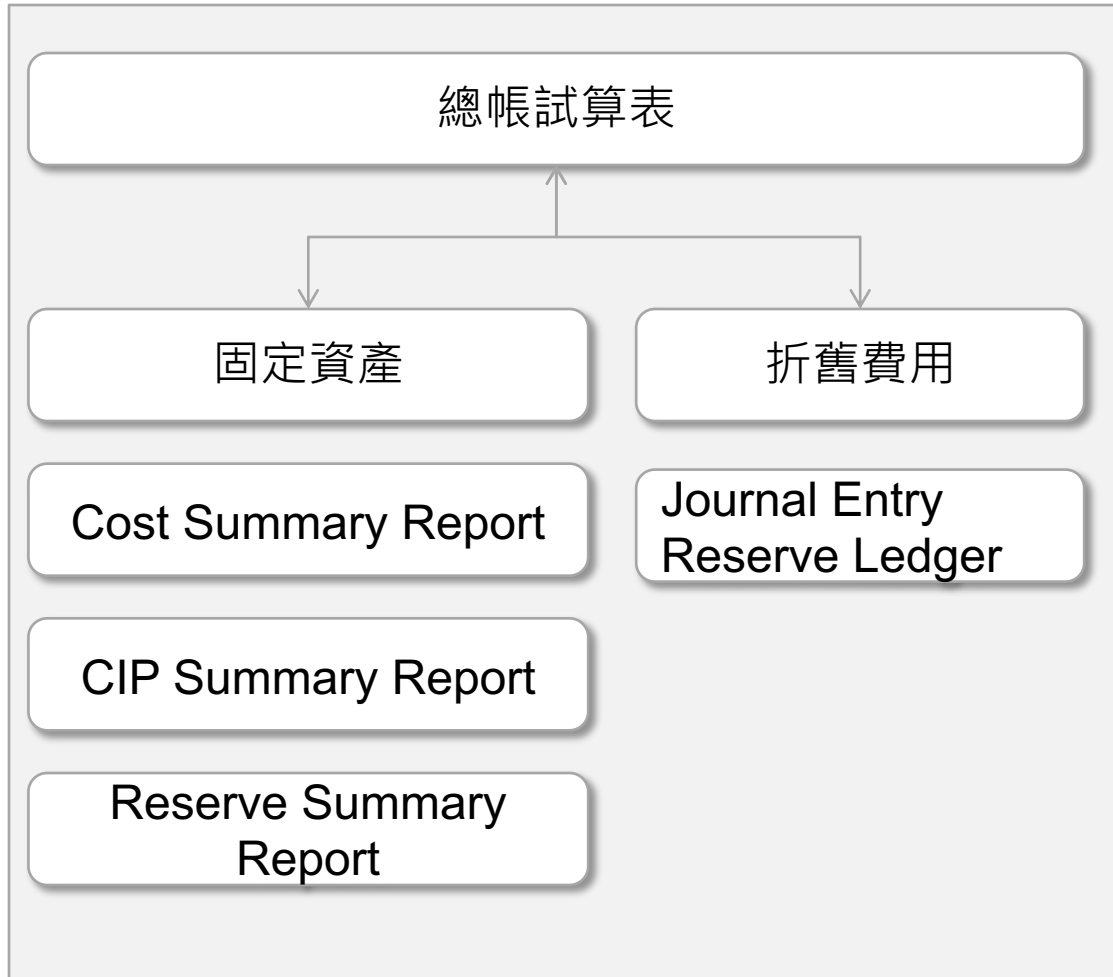


固定資產期間控制

» 固定資產期間控制



固定資產期間控制



- 可利用系統提供之各式報表與總帳核對。
- 可分別核對資本化資產、在建資產及累計折舊。
- 系統提供 **Summary** 及 **Detail** 報表，使對帳更彈性。

Exercise

- 試解釋固定資產立帳流程。

—

- 試說明固定資產折舊/結帳流程。

—

