

以工程管理費或工作費購置財產之帳務處理補充說明：會計帳簿上全部成本資本化後之會計科目如係「存貨」、「長期投資」，以其工程管理費或工作費購置圖書、儀器用具設備之帳務處理

釋例：本市實施平均地權基金以長期投資之工程管理費購置設備。

會計事項	會計分錄
一、投入建設 (一)投入工程費 99,000 元	借：其他長期投資 99,000 貸：銀行存款 99,000
(二)投入工管費 1,000 元 (含購置設備 100 元)	借：其他長期投資 1,000 貸：銀行存款 1,000
二、設備提列折舊費用 (假設耐用年限 5 年，無殘值)	無分錄
三、長期投資出售 (假設設備購置後至長期投資開發完成歷時 3 年，其設算之累計折舊 = 100 元 * 3/5 = 60 元)	借：銀行存款 XXX,XXX 貸：投融資業務收入 XXX,XXX 借：投融資業務成本 100,000 貸：其他長期投資 100,000 借：相關不動產、廠房及設備科目 100 貸：投融資業務成本 40 累計折舊－相關不動產、廠房及設備科目 60
四、以後年度設備提列折舊 (剩餘耐用年限 2 年，每年攤提折舊 20 元)	借：XX 費用 20 貸：累計折舊－相關不動產、廠房及設備科目 20