

案例4 影片公司自製片集之成本處理疑義。

Q：甲公司為影片製造商，其自行開發設計並製作卡通動畫片集供電視台播放。甲公司對自行開發製作影片成本資本化之部分應如何處理？

A：

- 一、甲公司之影片成本基於收入與成本配合原則，應按各年度之實際收入佔該影片放映權有效期間內之估計總收入之比例分攤。
- 二、甲公司應依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之規定，評估未攤銷影片成本是否有跡象顯示可能減損。若有減損跡象存在，應估計其可回收金額，未攤銷影片成本帳面價值若超過可回收金額，即產生減損，嗣後若可回收金額之估計發生變動而增加可回收金額時，應依第三十五號公報規定予以迴轉。