



第一章 企業合併之會計處理

課本習題解答

選擇題解答

- 1.(B)。
- 2.(C)。
- 3.(D) · 收購者應認列收購日被收購者之「可辨認」資產及負債，而非「全部」資產。「全部資產」包含被收購者於收購前帳列之商譽，但收購者不應認列此項目，故(D)不正確。
- 4.(B) · IFRS3 將非控制權益區分為兩類：(1)屬「現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產」之非控制權益，及(2)非屬第(1)類之所有其他非控制權益。其中，第(1)類之非控制權益，收購者得依照(a)「收購日之公允價值」，或(b)「被收購者可辨認淨資產依 IFRS3 認列之金額中，屬該現時所有權工具所享有之比例份額」，衡量此類非控制權益。至於非屬第(1)類之所有其他非控制權益，除非 IFRSs 另有規定其他衡量基礎而應遵循辦理外，皆須依其收購日公允價值衡量。
- 5.(C) · 收購者應依收購日公允價值認列被收購者之可辨認資產及負債，但不包括被收購者於收購前帳列之商譽。(企業合併之商譽，應依收購法之五項步驟而決定。)
被收購者可辨認淨資產之收購日公允價值
$$= (\$150,000 + \$800,000 + \$1,650,000) - \$800,000 = \$1,800,000$$
- 6.(C) · 被收購者之可辨認資產、負債應依收購日公允價值入帳。
- 7.(A) · 預期會發生但無義務要發生之部門結束費用，並不符合負債之定義，無須認列為因企業合併所承擔之負債。
收購者之移轉對價 $= \$100,000 + \$12 \times 50,000 + \$300,000 = \$1,000,000$
- 8.(C) · 股票發行成本 $= \$12,000 + \$3,000 = \$15,000$ ，應作為資本公積之減少，其他收購相關成本則應作為當期費用處理。
收購交易使乙公司資本公積淨增加數 $= (\$18 - \$10) \times 25,000 - \$15,000 = \$185,000$
- 9.(B) · 被收購者可辨認淨資產之收購日公允價值 $= (\$1,500,000 + \$150,000) - \$250,000 = \$1,400,000$
商譽 $= \$2,000,000 - \$1,400,000 = \$600,000$
- 10.(C) · 收購者之移轉對價 $= \$20 \times 15,000 + \$200,000 = \$500,000$
被收購者可辨認淨資產之收購日公允價值 $= (\$240,000 + \$360,000) - \$130,000 = \$470,000$
商譽 $= \$500,000 - \$470,000 = \$30,000$
- 11.(A) · 被收購者可辨認淨資產之收購日公允價值
 $= (\$700,000 + \$600,000) - \$400,000 = \$900,000 > \text{移轉對價} \$800,000$
廉價購買利益 $= \$900,000 - \$800,000 = \$100,000$



《 高等會計學理論與應用 第二版 》

- 12.(B) · 商譽 = $(\$1,700,000 + \$650,000) - \$2,000,000 = \$350,000$
歸屬於控制權益之商譽 = $\$1,700,000 - \$2,000,000 \times 70\% = \$300,000$
歸屬於非控制權益之商譽 = $\$650,000 - \$2,000,000 \times 30\% = \$50,000$
- 13.(A) · 若非控制權益係依「對被收購者可辨認淨資產公允價值所享有之比例份額」衡量，則歸屬於非控制權益之商譽為零。
- 14.(C) · 商譽(廉價購買利益) = $(\$1,140,000 + \$160,000) - \$1,500,000 = \$(200,000)$ · 廉價購買利益全數歸屬於收購者，無須分配給非控制權益。
X4 年初彰化公司投資帳戶餘額
= 移轉對價 + 廉價購買利益 = $\$1,140,000 + \$200,000 = \$1,340,000$
- 15.(B) · 專利權由原先之暫定金額 \$10,000 調整至 \$20,000，增加 \$10,000，須相對減少商譽 \$10,000。
X7 年初合併商譽 = $\$100,000 - \$10,000 = \$90,000$
X7 年初專利權 = $\$20,000 \div 5 \times 4 = \$16,000$
- 16.(A) · X1 年 10 月 1 日建築物之入帳金額 = \$4,800,000
X1 年折舊費用 = $\$4,800,000 \div 25 \times \frac{3}{12} = \$48,000$
X2 年 4 月 1 日建築物應追溯調整增加之金額 = $\$6,000,000 - \$4,800,000 = \$1,200,000$ · 須相對減少商譽 \$1,200,000。此外，X1 年折舊費用應調整為 $\$6,000,000 \div 30 \times \frac{3}{12} = \$50,000$ ，故累計折舊應追溯調整增加 \$2,000。
- 17.(C) · 歸類為權益之或有對價，其公允價值之改變若係因收購日後之事項所致，不得依公允價值重新衡量，而係後續交割時於權益內處理。
- 18.(A) · 收購者若同意當未來一定期間內被收購者之經營績效達一定水準時，將支付一筆額外現金，則符合 IAS32 對金融負債之定義，應認列為負債，並以收購日公允價值衡量。
- 19.(D) · 未來須交付 6,000 股(固定數量)甲公司普通股，符合 IAS32 對於權益之定義，應認列為權益，並以收購日公允價值衡量。
- 20.(B) · 收購日之會計分錄如下：
- | | | | |
|------------|-----------|---------------------|---------|
| 投資東山公司 | 2,600,000 | X2 年底支付或有對價應作之分錄如下： | |
| 普通股股本 | 1,000,000 | 或有對價估計負債損失 | 400,000 |
| 資本公積—普通股溢價 | 1,500,000 | 或有對價估計負債 | 100,000 |
| 或有對價估計負債 | 100,000 | 現金 | 500,000 |

綜合題解答

1. (1) 移轉對價 = $\$24 \times 25,000 = \$600,000$
(2) 收購日被收購者可辨認淨資產之公允價值 = $(\$800,000 + \$30,000) - \$300,000 = \$530,000$
商譽 = 移轉對價 - 被收購者可辨認淨資產之公允價值 = $\$600,000 - \$530,000 = \$70,000$



2. 商譽 = 移轉對價 - 可辨認淨資產之公允價值

$$= (\$18 \times 250,000 + \$200,000) - (\$6,500,000 - \$2,200,000) = \$4,700,000 - \$4,300,000 = \$400,000$$

(1) 股權收購

① 波特公司發行股票

投資哈利公司	4,700,000
普通股股本	2,500,000
資本公積—普通股溢價	2,000,000
應付票據	200,000

② 發生收購相關成本

資本公積—普通股溢價	100,000
收購費用	160,000
現金	260,000

(2) 吸收合併

① ② 與(1)相同。

③ 哈利公司解散，取得其資產及負債

現金	1,100,000	負債	2,200,000
存貨	1,800,000	投資哈利公司	4,700,000
其他流動資產	2,400,000		
設備	1,200,000		
商譽	400,000		

3. 商譽 = 移轉對價 - 可辨認淨資產公允價值

$$= (\$18 \times 50,000) - (\$125,000 + \$288,000 + \$300,000 + \$232,000 - \$160,000)$$

$$= \$900,000 - \$785,000 = \$115,000$$

合併後，信義公司各科目餘額之計算如下：

	信義公司 帳面金額	和平公司 公允價值	其他		合併後餘額
流動資產	\$ 130,000	+ \$125,000	- \$ 12,000	- \$18,000	= \$ 225,000
土地	150,000	+ 288,000			= 438,000
房屋	500,000	+ 300,000			= 800,000
設備	300,000	+ 232,000			= 532,000
商譽			+ 115,000		= 115,000
資產總額	<u>\$1,080,000</u>				<u>\$2,110,000</u>
流動負債	\$ 88,000	+ \$160,000			= \$ 248,000
普通股股本	800,000		+ 500,000		= 1,300,000
資本公積	120,000		+ 400,000	- 12,000	= 508,000
保留盈餘	<u>72,000</u>			- 18,000	= <u>54,000</u>
負債及權益總額	<u>\$1,080,000</u>				<u>\$2,110,000</u>

(1) 流動資產 = \$225,000

(2) 流動負債 = \$248,000

(3) 商譽 = \$115,000

(4) 資產總額 = \$2,110,000

(5) 權益總額 = \$1,300,000 + \$508,000 + \$54,000 = \$1,862,000



《 高等會計學理論與應用 第二版 》

4. 被收購者可辨認淨資產之收購日公允價值 = $(\$60,000 + \$120,000 + \$110,000 + \$50,000 + \$25,000 + \$15,000 + \$20,000) - (\$20,000 + \$28,000 + \$32,000) = \$320,000$

(1) 商譽(廉價購買利益) = $\$375,000 - \$320,000 = \$55,000$

(2) 商譽(廉價購買利益) = $\$255,000 - \$320,000 = \$(65,000)$

	情況(1)之合併分錄	情況(2)之合併分錄
投資永利公司	375,000	255,000
現金	375,000	255,000
收購費用	8,000	5,000
現金	8,000	5,000
投資永利公司		65,000
廉價購買利益		65,000
現金	60,000	60,000
應收帳款	120,000	120,000
存貨	110,000	110,000
土地	50,000	50,000
建築物	25,000	25,000
設備	15,000	15,000
專利權	20,000	20,000
商譽	55,000	
應付帳款	20,000	20,000
應付票據	28,000	28,000
長期負債	32,000	32,000
投資永利公司	375,000	320,000

5. (1) 收購日非控制權益之衡量金額 = $\$90,000$

商譽 = $(\$360,000 + \$90,000) - \$400,000 = \$50,000$

歸屬於控制權益之商譽 = $\$360,000 - \$400,000 \times 80\% = \$40,000$

歸屬於非控制權益之商譽 = $\$90,000 - \$400,000 \times 20\% = \$10,000$

(2) 收購日非控制權益之衡量金額 = $\$400,000 \times 20\% = \$80,000$

商譽 = $(\$360,000 + \$80,000) - \$400,000 = \$40,000$

歸屬於控制權益之商譽 = $\$360,000 - \$400,000 \times 80\% = \$40,000$

歸屬於非控制權益之商譽 = $\$80,000 - \$400,000 \times 20\% = \$0$

(3) 收購日非控制權益之衡量金額 = $\$90,000$

商譽(廉價購買利益) = $(\$280,000 + \$90,000) - \$400,000 = \$(30,000)$

廉價購買利益 $\$30,000$ 全數歸屬於控制權益(收購者)·無須分配給非控制權益。



- (4) 收購日非控制權益之衡量金額 = $\$400,000 \times 20\% = \$80,000$
 商譽(廉價購買利益) = $(\$280,000 + \$80,000) - \$400,000 = \$(40,000)$
 廉價購買利益 $\$40,000$ 全數歸屬於控制權益(收購者)·無須分配給非控制權益。

6. (1) 商譽(廉價購買利益)
 = $(\$1,280,000 + \$160,000) - \$1,500,000 = \$(60,000) \Rightarrow$ 廉價購買利益均歸屬於收購者。
 (2) X2年1月1日高雄公司收購楠梓公司應作之分錄如下：

投資楠梓公司	1,280,000	
現金		1,280,000
投資楠梓公司	60,000	
廉價購買利益		60,000

7. (1) X8年6月30日
- | | | |
|--------|----------|---------|
| 投資摩頓公司 | 330,000 | |
| 現金 | | 330,000 |
| 流動資產 | 115,000 | |
| 設備 | 270,000 | |
| 商譽 | 45,000 ① | |
| 負債 | | 100,000 |
| 投資摩頓公司 | 330,000 | |
- (2) X9年1月1日
- | | | |
|---------|----------|---------|
| 設備 | 30,000 ② | |
| 商譽 | | 30,000 |
| 保留盈餘 | | 3,750 ③ |
| 累計折舊—設備 | | 3,750 |
- ① = $\$330,000 - (\$385,000 - \$100,000)$
 ② = $\$300,000 - \$270,000$
 ③ = $[(\$300,000 \div 8) - (\$270,000 \div 9)] \times \frac{6}{12}$

8. X4年12月31日或有對價須支付之金額 = $(\$750,000 - \$300,000) \times 2 = \$900,000$
 X4年12月31日或有對價公允價值變動數 = $\$900,000 - \$480,000 = \$420,000$

(1)X4年1月1日		(2)X4年12月31日	
投資乙公司*	4,080,000	或有對價估計負債損失	420,000
現金	3,600,000	或有對價估計負債	480,000
或有對價估計負債	480,000	現金	900,000

*或有對價為移轉對價之一部分。

9. (1) 甲公司未來須交付 25,000 股(固定數量)普通股予乙公司原有股東·符合 IAS32 對於權益之定義·應認列為權益·並以收購日公允價值衡量。
 移轉對價 = $\$25 \times 100,000 + \$400,000 + \$300,000 = \$3,200,000$
 取得之可辨認淨資產公允價值 = $(\$3,200,000 - \$20,000 + \$80,000) - (\$600,000 + \$50,000)$
 = $\$3,260,000 - \$650,000 = \$2,610,000$
 商譽 = $\$3,200,000 - \$2,610,000 = \$590,000$
 發生收購相關成本 = $\$300,000 + \$500,000 = \$800,000$ ·將使甲公司現金減少 $\$800,000$



《 高等會計學理論與應用 第二版 》

甲公司吸收合併乙公司後，資產總額增加數
= \$3,260,000 + \$590,000 - \$400,000 - \$800,000 = \$2,650,000

甲公司吸收合併乙公司後，負債總額增加數 = \$650,000

- (2) 或有對價公允價值之變動係因獲得於收購日已存在之事實與情況的新資訊所致，應依衡量期間規定追溯調整。X1 年 6 月 1 日應作分錄如下：

商譽	150,000	
資本公積—或有對價		150,000

- (3) 針對原分類為權益之或有對價，不得再衡量，且後續交割時於權益內處理。X1 年 12 月 31 日應作分錄如下：

資本公積—或有對價	450,000	
普通股股本		250,000
資本公積—普通股溢價		200,000

