



第十一章 聯合協議

課本習題解答

選擇題解答

- 1.(A) · 甲乙丙各自持有之表決權均未達 70%。任一方無法單獨作出與攸關活動有關之決策，因此該協議受到甲乙丙「集體控制」。但因有二種表決權組合(「甲與丙」或「乙與丙」)可以達成 70%表決權，不必取得集體控制該協議之各方(甲乙丙)的一致同意，因此該協議未被「聯合控制」，並不符合「聯合協議」之定義。
- 2.(D) · 聯合營運之情況下，聯合營運者對與聯合協議有關之資產具有權利。若投資者經由單獨載具執行其聯合協議，且單獨載具所持有之資產及負債屬於該單獨載具所有，而不屬於投資者，則該聯合協議之類型未必是「聯合營運」。
- 3.(B) · 中和、中平公司分別對辦公大樓之 1~6 樓、7~12 樓具有合約權利，並對相關費用具有合約義務，故為聯合營運之性質。
- 4.(D) · 甲、乙對 A 個體分別擁有 50%之權益，該聯合協議係由甲、乙二方聯合控制。甲、乙雙方購買 A 個體所生產之所有產出之義務，反映出 A 個體現金流量之產生，完全依賴甲、乙雙方，故甲、乙雙方負有提供資金以清償 A 個體負債之義務，其性質應屬「聯合營運」，甲、乙為聯合營運者，應於財務報表中依對 A 個體所享有或承擔之份額認列資產、負債、收入及費用。
- 5.(A) · 甲、乙二方即可對協議合約進行「集體控制」及「聯合控制」，因此丙公司僅是參與聯合協議，並不具有聯合控制。甲、乙對聯合協議之資產不具有權利，亦不承擔負債之義務，而係就經營損益享有分配之權益，故屬「合資」。合資者(甲、乙)應採權益法處理對聯合協議之投資，X1 年應認列之投資收益為： $\$500,000 \times 45\% = \$225,000$ 。丙係參與合資但不具聯合控制之一方，且對聯合協議之資產不具有權利，亦不承擔負債之義務，對於不具有重大影響之投資，應於收到股利 $\$30,000$ 時認列股利收入。
- 6.(C) · X3 年底處分前，機器設備之帳面金額 = $\$300,000 - \$100,000 = \$200,000$
X3 年底處分機器設備之利益 = $\$240,000 - \$200,000 = \$40,000$
X3 年底樂活公司因聯合營運而應遞延之處分機器設備利益 = $\$40,000 \times 40\% = \$16,000$
樂活公司 X3 年度綜合損益表上應認列之處分機器設備(損)益 = $\$40,000 - \$16,000 = \$24,000$
或 = $\$40,000 \times (1 - 40\%) = \$24,000$
- 7.(A) · X3 年底聯合營運帳上「機器設備」之入帳金額 = $\$240,000$
X3 年底樂活公司帳上依份額認列之「機器設備—聯合營運」 = $\$240,000 \times 40\% = \$96,000$
X3 年底樂活公司帳上「遞延處分機器設備利益」 = $\$16,000$
樂活公司 X3 年 12 月 31 日資產負債表上「機器設備—聯合營運」之帳面金額
= 「機器設備—聯合營運」 - 「遞延處分機器設備利益」 = $\$96,000 - \$16,000 = \$80,000$
或 = X3 年底處分時機器設備之帳面金額 \times 聯合營運之權益比例 = $\$200,000 \times 40\% = \$80,000$



《 高等會計學理論與應用 第二版 》

- 8.(D) · X7 年底處分時 · 機器設備之帳面金額 = $\$500,000 - \$140,000 = \$360,000$
X7 年底處分機器設備之利益 = $\$480,000 - \$360,000 = \$120,000$ ⇨ 買方之 35% 為瑞穗公司 · 仍未實現
X7 年底瑞穗公司因聯合營運而應遞延之處分機器設備利益 = $\$120,000 \times 35\% = \$42,000$
X8 年瑞穗公司認列之已實現處分機器設備利益 = $\$42,000 \div 6 = \$7,000$ ⇨ 折舊費用之減項
X8 年聯合營運應認列之折舊費用 = $\$480,000 \div 6 = \$80,000$
X8 年瑞穗公司依份額認列聯合營運之折舊費用 = $\$80,000 \times 35\% = \$28,000$
瑞穗公司 X8 年度綜合損益表上應認列之折舊費用 = $\$28,000 - \$7,000 = \$21,000$
或 = $\$360,000 \div 6 \times 35\% = \$21,000$
- 9.(B) · X7 年底瑞穗公司依份額認列之「機器設備—聯合營運」 = $\$480,000 \times 35\% = \$168,000$
X8 年底瑞穗公司帳上「累計折舊—聯合營運」 = $(\$480,000 \div 6) \times 35\% = \$28,000$
X8 年底瑞穗公司帳上「遞延處分機器設備利益」餘額 = $\$42,000 - \$7,000 = \$35,000$
瑞穗公司 X8 年 12 月 31 日資產負債表帳上「設備—聯合營運」之帳面金額
= 「機器設備—聯合營運」 - 「累計折舊—聯合營運」 - 「遞延處分機器設備利益」
= $\$168,000 - \$28,000 - \$35,000 = \$105,000$
或 = $\$360,000 \times 35\% \div 6 \times 5 = \$105,000$
- 10.(D) · X4 年底處分前 · 聯合營運機器設備之帳面金額 = $\$400,000 - \$150,000 = \$250,000$
X4 年底聯合營運應認列之處分機器設備利益 = $\$300,000 - \$250,000 = \$50,000$
X4 年底華山公司依份額認列之聯合營運處分機器設備利益 = $\$50,000 \times 30\% = \$15,000$
X4 年底華山公司應遞延認列之聯合營運處分機器設備利益 = $\$15,000$ ⇨ 華山公司為買方 · 仍未實現
華山公司 X4 年度綜合損益表上應認列之「處分機器設備損益—聯合營運」 = $\$15,000 - \$15,000 = \$0$
- 11.(A) · X5 年底處分時 · 聯合營運機器設備之帳面金額 = $\$250,000 - \$100,000 = \$150,000$
X5 年底聯合營運應認列之處分機器設備利益 = $\$200,000 - \$150,000 = \$50,000$
X5 年底善化公司依份額認列之聯合營運處分機器設備利益 = $\$50,000 \times 40\% = \$20,000$
X5 年底善化公司應遞延認列之聯合營運處分機器設備利益 = $\$20,000$ ⇨ 善化公司為買方 · 仍未實現
X6 年善化公司應認列聯合營運已實現之處分機器設備利益 = $\$20,000 \div 5 = \$4,000$ ⇨ 折舊費用之減項
X6 年善化公司應就機器設備提列之折舊費用 = $\$200,000 \div 5 = \$40,000$
X6 年善化公司綜合損益表上之折舊費用 = $\$40,000 - \$4,000 = \$36,000$
或 = 機器設備售價 $\$200,000 \div 5 \times 60\%$ + 機器設備處分前原帳面金額 $\$150,000 \div 5 \times 40\% = \$36,000$
- 12.(D) · X6 年底善化公司帳上「機器設備」 = $\$200,000$
X6 年底善化公司帳上「累計折舊—機器設備」 = $\$200,000 \div 5 = \$40,000$
X6 年底善化公司帳上「遞延處分機器設備利益—聯合營運」餘額 = $\$20,000 - \$4,000 = \$16,000$
X6 年底善化公司資產負債表上「機器設備」之帳面金額
= 「機器設備」 - 「累計折舊—機器設備」 - 「遞延處分機器設備利益—聯合營運」
= $\$200,000 - \$40,000 - \$16,000 = \$144,000$



$$\begin{aligned} & \text{或} = \text{機器設備售價} \$200,000 \div 5 \times 4 \times 60\% + \text{機器設備處分前原帳面金額} \$150,000 \div 5 \times 4 \times 40\% \\ & = \$144,000 \end{aligned}$$

- 13.(D) · X8 年底甲公司帳上「機器設備」 = \$360,000
 X8 年底甲公司帳上「累計折舊—機器設備」 = \$360,000 ÷ 6 = \$60,000
 X8 年底甲公司資產負債表上「機器設備」之帳面金額
 = 「機器設備」 - 「累計折舊—機器設備」 - 「遞延處分機器設備利益—聯合營運」
 = \$360,000 - \$60,000 - 遞延處分機器設備利益—聯合營運 = \$280,000
 遞延處分機器設備利益—聯合營運 = \$20,000
 X8 年初甲公司應遞延認列之聯合營運處分機器設備利益 = \$20,000 ÷ 5 × 6 = \$24,000
 X8 年初聯合營運應認列之處分機器設備利益 = \$360,000 - \$300,000 = \$60,000
 因此 · 甲公司享有聯合營運之權益比例 = \$24,000 ÷ \$60,000 = 40%
- 14.(D) · X8 年甲公司帳上認列之處分機器設備利益 = \$110,000 - (\$150,000 - \$60,000) = \$20,000
 X8 年底甲公司尚未實現之處分機器設備利益 = \$20,000 × 60% ÷ 5 × 4 = \$9,600
 X8 年甲公司應認列之投資收益 = \$160,000 × 60% - \$9,600 = \$86,400
 X8 年底甲公司帳上「合資投資」之餘額 = \$100,000 + \$86,400 - \$60,000 × 60% = \$150,400
- 15.(B) · X8 年甲公司應就機器設備提列之折舊費用 = \$110,000 ÷ 5 = \$22,000
 X8 年初合資帳上認列之處分機器設備利益 = \$110,000 - (\$150,000 - \$60,000) = \$20,000
 X8 年初甲公司依份額應遞延認列之合資處分機器設備利益 = \$20,000 × 60% = \$12,000
 X8 年甲公司依份額遞延合資處分機器設備利益之已實現金額 = \$12,000 ÷ 5 = \$2,400
 X8 年底甲公司依份額遞延之未實現合資處分機器設備利益 = \$12,000 - \$2,400 = \$9,600
 X8 年甲公司應認列之投資收益 = \$160,000 × 60% - \$9,600 = \$86,400
 X8 年底甲公司帳上「合資投資」之餘額 = \$100,000 + \$86,400 - \$60,000 × 60% = \$150,400
- 16.(B) · X2 年初忠雄公司帳上認列之處分土地利益 = \$1,200,000 - \$1,000,000 = \$200,000
 X2 年初忠雄公司依份額遞延之處分土地利益 = \$200,000 × 40% = \$80,000
 X2 年忠雄公司應認列之投資收益 = \$600,000 × 40% - \$80,000 = \$160,000
 X2 年底忠雄公司帳上「合資投資」之餘額 = \$1,200,000 + \$160,000 - \$250,000 × 40% = \$1,260,000
- 17.(C) · X2 年初忠雄公司帳上認列之處分土地利益 = \$1,200,000 - \$1,000,000 = \$200,000
 X2 年初忠雄公司應消除之處分土地利益 = \$200,000
 X2 年忠雄公司應認列之投資收益 = \$600,000 × 40% = \$240,000
 X2 年底忠雄公司帳上「合資投資」之餘額
 = (\$1,200,000 - \$200,000) + \$240,000 - \$250,000 × 40% = \$1,140,000
- 18.(B) · X7 年初六福公司帳上認列之處分機器設備利益 = \$840,000 - \$750,000 = \$90,000
 X7 年初六福公司依份額遞延之處分機器設備利益 = \$90,000 × 40% = \$36,000
 X7 年六福公司遞延機器設備處分利益之已實現金額 = \$36,000 ÷ 6 = \$6,000
 X7 年六福公司應認列之投資收益 = \$240,000 × 40% - \$36,000 + \$6,000 = \$66,000



《 高等會計學理論與應用 第二版 》

19.(B) · X6年初遠東公司應認列之「處分投資利益」 = $(\$115,000 + \$360,000) - \$400,000 = \$75,000$

X6年初遠東公司保留 10% 股權應依其公允價值 \$115,000 重分類為「透過損益按公允價值衡量之權益工具投資」。

20.(C) · X6年初遠東公司應認列之「處分投資利益」 = $\$115,000 - \$400,000 \times 1/4 = \$15,000$

X6年初遠東公司保留 30% 股權且喪失對合資之聯合控制但仍具有重大影響，而使原合資成為關聯企業，應依其原有帳面金額 \$300,000 重分類為「採權益法處理之證券投資」，並持續適用權益法。

綜合題解答

1.	尖石公司 (聯合營運者)		夢田公司 (聯合營運)	
設立 聯合營運	現金—聯合營運	150,000	現金	500,000
	現金	150,000	股本	500,000
購買商品	存貨—聯合營運	72,000	存貨	240,000
	現金—聯合營運	72,000	現金	240,000
出售商品	現金—聯合營運	108,000	現金	360,000
	銷貨收入—聯合營運	108,000	銷貨收入	360,000
	銷貨成本—聯合營運	72,000	銷貨成本	240,000
	存貨—聯合營運	72,000	存貨	240,000
支付 營業費用	營業費用—聯合營運	27,000	營業費用	90,000
	現金—聯合營運	27,000	現金	90,000
結算 當期損益	銷貨收入—聯合營運	108,000	銷貨收入	360,000
	銷貨成本—聯合營運	72,000	銷貨成本	240,000
	營業費用—聯合營運	27,000	營業費用	90,000
	保留盈餘—聯合營運*	9,000	保留盈餘	30,000

* 就公司內部績效衡量而言，宜另設立「保留盈餘—聯合營運」科目，與企業本身之保留盈餘予以區分，但編製財務報表時應彙總為一個「保留盈餘」。

2. (1)	忠孝公司	聯合營運	
① 出售機器設備		① 購入機器設備	
現金	480,000	機器設備	480,000
累計折舊	200,000	現金	480,000
機器設備	600,000		
處分機器設備利益	80,000		
② 依份額認列聯合營運之資產增減			
機器設備—聯合營運	240,000		
現金—聯合營運	240,000		
③ 遞延出售機器設備利益			
處分機器設備利益	40,000		
遞延處分機器設備利益	40,000		

《 第十一章 課本習題解答 》



忠孝公司		聯合營運	
④ 依份額認列聯合營運之費用		② 認列折舊費用	
折舊費用—聯合營運	30,000	折舊費用	60,000
累計折舊—聯合營運	30,000	累計折舊	60,000
⑤ 認列已實現處分機器設備利益			
遞延處分機器設備利益	5,000		
折舊費用—聯合營運	5,000		

(2) 忠孝公司 X3 年 12 月 31 日有關該機器設備之帳面金額

機器設備—聯合營運	\$240,000
減：累計折舊—聯合營運	(30,000)
減：遞延處分機器設備利益 (\$40,000 - \$5,000)	<u>(35,000)</u>
帳面金額	<u>\$175,000*</u>

* X3 年 12 月 31 日該機器設備之帳面金額亦可採下列方式計算：

$$(\$600,000 - \$200,000) \times \frac{7}{8} \times 50\% = \$175,000$$

3. (1)

仁愛公司		聯合營運	
① 購入機器設備		① 出售機器設備	
機器設備	180,000	現金	180,000
現金	180,000	累計折舊	100,000
		機器設備	250,000
		處分機器設備利益	30,000
② 依份額認列聯合營運之資產增減及利益			
現金—聯合營運	72,000		
累計折舊—聯合營運	40,000		
機器設備—聯合營運	100,000		
處分機器設備利益—聯合營運	12,000		
③ 遞延出售機器設備利益			
處分機器設備利益—聯合營運	12,000		
遞延處分機器設備利益—聯合營運	12,000		
④ 認列折舊費用			
折舊費用	30,000		
累計折舊	30,000		
⑤ 認列聯合營運已實現處分機器設備利益			
遞延處分機器設備利益—聯合營運	2,000		
折舊費用	2,000		



《 高等會計學理論與應用 第二版 》

(2) 仁愛公司 X5 年 12 月 31 日有關該機器設備之帳面金額

機器設備	\$180,000
減：累計折舊	(30,000)
減：遞延處分機器設備利益—聯合營運 (\$12,000 - \$2,000)	<u>(10,000)</u>
帳面金額	<u>\$140,000*</u>

* X5 年 12 月 31 日該機器設備之帳面金額亦可採下列方式計算：

$$(\$250,000 - \$100,000) \times \frac{5}{6} \times 40\% + \$180,000 \times \frac{5}{6} \times 60\% = \$140,000$$

4. (1) 甲、乙二家公司係對丙公司之淨資產具有權利，並依權益比例分享丙公司經營該購物中心之損益，因此該聯合協議之性質應為合資，而甲公司應採權益法處理該項合資投資。

(2) X1 年初	合資投資	2,000,000	
	現金		2,000,000
X1 年底	合資投資	300,000	
	投資收益		300,000
X2 年 1 月 31 日	現金	100,000	
	合資投資		100,000

5. (1) 三多公司出售機器設備予七賢公司 (2) 七賢公司出售機器設備予三多公司

(1) 三多公司出售機器設備予七賢公司		(2) 七賢公司出售機器設備予三多公司	
① 出售機器設備		① 購入機器設備	
現金	600,000	機器設備	600,000
累計折舊	180,000	現金	600,000
機器設備	720,000	② 認列折舊費用	
處分機器設備利益	60,000	折舊費用	100,000
		累計折舊	100,000
② 認列 X5 年合資淨利之份額		③ 認列 X5 年合資淨利之份額	
合資投資	250,000	合資投資	250,000
投資收益①	250,000	投資收益	250,000
③ 遞延 X5 年未實現之處分機器設備利益		④ 遞延 X5 年未實現之處分機器設備利益	
投資收益②	25,000	投資收益	25,000
合資投資	25,000	合資投資	25,000
④ 收到七賢公司發放之現金股利		⑤ 收到七賢公司發放之現金股利	
現金③	140,000	現金	140,000
合資投資	140,000	合資投資	140,000
① \$500,000 × 50% = \$250,000 ·		② \$60,000 × $\frac{5}{6}$ × 50% = \$25,000 ·	
		③ \$280,000 × 50% = \$140,000	

《 第十一章 課本習題解答 》



6. (1)該項投入具有商業實質		(2)該項投入不具商業實質	
X6 年初 ①設立合資		①設立合資	
合資投資	500,000	合資投資	500,000
累計折舊	200,000	累計折舊	200,000
機器設備	600,000	機器設備	600,000
處分機器設備利益	100,000	處分機器設備利益	100,000
②依份額遞延處分機器設備利益		②全額消除處分機器設備利益	
投資收益	30,000 ^①	處分機器設備利益	100,000
合資投資	30,000	合資投資	100,000
X6 年 ③認列投資收益		③認列投資收益	
合資投資	157,500 ^②	合資投資	150,000 ^③
投資收益	157,500	投資收益	150,000
④收到現金股利		④收到現金股利	
現金	60,000 ^④	現金	60,000 ^④
合資投資	60,000	合資投資	60,000
X6 年底 合資投資帳戶餘額		合資投資帳戶餘額	
= (\$500,000 - \$30,000) + \$157,500		= (\$500,000 - \$100,000) + \$150,000	
- \$60,000 = \$567,500		- \$60,000 + \$25,000 = \$515,000	
^① = \$100,000 × 30%		^② = \$500,000 × 30% + \$30,000 ÷ 4	
^④ = \$200,000 × 30%		^③ = \$500,000 × 30%	
^⑤ = \$100,000 ÷ 4			
7. (1)裕豐公司購買 30%股權之分錄		(2)新達公司出售 30%股權之分錄	
投資裕達公司	5,150,000*	現金	1,950,000
現金	1,950,000	透過其他綜合損益按公允價值	
合資投資	3,000,000	衡量之權益工具投資	1,250,000
處分投資利益	200,000	合資投資	3,000,000
*\$3,200,000 + \$1,950,000 = \$5,150,000		處分投資利益	200,000



《 高等會計學理論與應用 第二版 》

8.	(1)出售 20%股權後·對合資仍具重大影響		(2)出售 50%股權後·對合資不具重大影響	
X3 年初	合資投資	600,000	合資投資	600,000
	現金	600,000	現金	600,000
X3 年	合資投資	180,000	合資投資	180,000
	投資收益	180,000	投資收益	180,000
	現金	108,000	現金	108,000
	合資投資	108,000	合資投資	108,000
X4 年初	現金	240,000	現金	720,000
	合資投資	224,000 ②	透過損益按公允價值衡	
	處分投資利益	16,000	量之權益工具投資	120,000
	投資關聯企業	448,000	合資投資	672,000 ①
	合資投資	448,000 ③	處分投資利益	168,000

① = \$600,000 + \$180,000 - \$108,000 = \$672,000 (出售前·合資投資餘額)

$$\textcircled{2} = \$672,000 \times \frac{20\%}{60\%} = \$224,000$$

$$\textcircled{3} = \$672,000 \times \frac{40\%}{60\%} = \$448,000$$

職業出版

CareerJust Accounting Service