

## 第一章 企業併購

1. 【解析】B

2. 【解析】C

創設合併與吸收合併均有公司被消滅，故(D)錯誤；投資公司取得被投資公司 100%股權時，被投資公司不必然消滅，故(A)錯誤；當投資公司於合併年度有課稅所得時，始能享有被投資公司營業虧損之所得稅利益。

3. 【解析】C

4. 【解析】A

5. 【解析】C

收購對價 =  $\$45 \times 400 + \$1,500 = \$19,500$

6. 【解析】B

非控制權益 =  $(\$723,000 - \$294,000) \times 10\% = \$42,900$

移轉對價 + 非控制權益 = 淨投資公允價值 + 商譽

移轉對價 =  $(\$723,000 - \$294,000) + \$351,000 - \$42,900 = \$737,100$

7. 【解析】B

取得淨資產公允價值 =  $\$1,500,000 + \$150,000 - \$250,000 = \$1,400,000$

商譽 =  $\$2,000,000 - \$1,400,000 = \$600,000$

8. 【解析】C

資本公積 =  $\$240,000 + (\$20 - \$10) \times 80,000 - \$5,000 = \$1,035,000$

9. 【解析】A

保留盈餘 =  $\$180,000 - \text{手續費} \$10,000 = \$170,000$

10. 【解析】A、E

支付對價 =  $\$20 \times 200,000 = \$4,000,000$

廉價購買利益 =  $(\$6,000,000 - \$1,800,000) - \$4,000,000 = \$200,000$

資本公積增加數 =  $(\$20 - \$10) \times 200,000 - \$120,000 = \$1,880,000$

## 11. 【解析】A、B、D

被收購企業帳列商譽不入帳，當投資成本超過取得淨資產公允價值時，使得將商譽入帳，故(C)不正確。

## 12. 【解析】D

併購交易所認列的商譽係以併購成本與被消滅公司「可辨認」淨資產公允價值比較，至於被消滅公司原帳列之商譽則不考慮。

## 13. 【解析】B

商標權仍應該公允價值計算。

## 14. 【解析】D

## 15. 【解析】D

股票發行費用作為資本公積減少 =  $(\$630,000 - \$10,000) - \$100,000 = \$520,000$

## 16. 【解析】

S 公司淨資產公允價值

$= \$800,000 + \$1,500,000 + \$2,000,000 + \$2,500,000 + \$500,000 - \$1,000,000 - 2,000,000 = \$4,300,000$

[ 情況一 ]

移轉對價 + 非控制權益 =  $\$15 \times 240,000 + \$4,300,000 \times 20\% = \$3,600,000 + \$860,000 = \$4,460,000$

商譽 =  $\$4,460,000 - \$4,300,000 = \$160,000$

[ 情況二 ]

移轉對價 + 非控制權益 =  $\$15 \times 240,000 + \$900,000 = \$3,600,000 + \$900,000 = \$4,500,000$

商譽 =  $\$4,500,000 - \$4,300,000 = \$200,000$

1. 併購分錄：

情況一		情況二	
投資 S 公司	3,600,000	投資 S 公司	3,600,000
普通股股本	2,400,000	普通股股本	2,400,000
資本公積—普通股溢價	1,200,000	資本公積—普通股溢價	1,200,000

## 2. 合併後 P 公司之資產負債表

P 公司與 S 公司 合併資產負債表 X1 年 1 月 2 日				
	情況一		情況二	
資產				
現金	\$500,000 + \$800,000	\$ 1,300,000	\$500,000 + \$800,000	\$ 1,300,000
應收帳款	\$2,400,000 + \$1,500,000	3,900,000	\$2,400,000 + \$1,500,000	3,900,000
存貨	\$2,800,000 + \$2,000,000	4,800,000	\$2,800,000 + \$2,000,000	4,800,000
設備	\$4,200,000 + \$2,500,000	6,700,000	\$4,200,000 + \$2,500,000	6,700,000
專利權	\$1,600,000 + \$500,000	2,100,000	\$1,600,000 + \$500,000	2,100,000
商譽		<u>160,000</u>		<u>200,000</u>
合計		<u>\$ 18,960,000</u>		<u>\$ 19,000,000</u>
負債與股東權益				
應付帳款	\$1,500,000 + \$1,000,000	\$ 2,500,000	\$1,500,000 + \$1,000,000	\$ 2,500,000
長期負債	\$3,000,000 + \$2,000,000	<u>5,000,000</u>	\$3,000,000 + \$2,000,000	<u>5,000,000</u>
		<u>\$ 7,500,000</u>		<u>\$ 7,500,000</u>
股本	\$4,000,000 + \$2,400,000	6,400,000	\$4,000,000 + \$2,400,000	6,400,000
資本公積	\$1,600,000 + \$1,200,000	2,800,000	\$1,600,000 + \$1,200,000	2,800,000
保留盈餘	\$1,400,000	1,400,000	\$1,400,000	1,400,000
非控制權益	\$4,300,000 × 20%	<u>860,000</u>		<u>900,000</u>
		<u>\$ 11,460,000</u>		<u>\$ 11,500,000</u>
		<u>\$ 18,960,000</u>		<u>\$ 19,000,000</u>

## 17. 【解析】

$$(1) \text{現金} = \$800,000 + \$100,000 - \$300,000 - \$50,000 - \$100,000 = \$450,000$$

$$(2) \text{存貨} = \$2,000,000 + \$450,000 = \$2,450,000$$

(3) S 公司淨資產公允價值

$$= \$100,000 + \$360,000 + \$450,000 + \$1,500,000 + \$200,000 - \$280,000 - \$800,000 = \$1,530,000$$

$$\text{商譽} = (\$300,000 + \$15 \times 100,000) - \$1,530,000 = \$1,800,000 - \$1,530,000 = \$270,000$$

$$(4) \text{應付帳款} = \$800,000 + \$280,000 = \$1,080,000$$

$$(5) \text{股本} = \$3,000,000 + \$10 \times 100,000 = \$4,000,000$$

$$(6) \text{資本公積} = \$1,200,000 + (\$15 - \$10) \times 100,000 - \$100,000 = \$1,600,000$$

$$(7) \text{保留盈餘} = \$1,500,000 - \$50,000 (\text{併購費用}) = \$1,450,000$$

## 18. 【解析】

S 公司淨資產公允價值

$$=\$800,000+\$1,500,000+\$2,000,000+\$2,500,000+\$500,000-\$1,000,000-2,000,000=\$4,300,000$$

〔情況一〕

$$\text{移轉對價} = \$15 \times 300,000 = \$4,500,000$$

$$\text{商譽} = \$4,500,000 - \$4,300,000 = \$200,000$$

〔情況二〕

$$\text{移轉對價} = \$15 \times 250,000 = \$3,750,000$$

$$\text{廉價購買利益} = \$3,750,000 - \$4,300,000 = (\$550,000)$$

1. 併購分錄：

情況一		情況二	
現金	800,000	現金	800,000
應收帳款	1,500,000	應收帳款	1,500,000
存貨	2,000,000	存貨	2,000,000
設備	2,500,000	設備	2,500,000
專利權	500,000	專利權	500,000
商譽	200,000		
應付帳款	1,000,000	應付帳款	1,000,000
長期負債	2,000,000	長期負債	2,000,000
普通股股本	3,000,000	普通股股本	2,500,000
資本公積-普通股溢價	1,500,000	資本公積-普通股溢價	1,250,000
		廉價購買利益	550,000

## 2. 合併後 P 公司之資產負債表

P 公司 資產負債表 X1 年 1 月 2 日				
	情況一		情況二	
<b>資產</b>				
現金	\$500,000 + \$800,000	\$ 1,300,000	\$500,000 + \$800,000	\$ 1,300,000
應收帳款	\$2,400,000 + \$1,500,000	3,900,000	\$2,400,000 + \$1,500,000	3,900,000
存貨	\$2,800,000 + \$2,000,000	4,800,000	\$2,800,000 + \$2,000,000	4,800,000
設備	\$4,200,000 + \$2,500,000	6,700,000	\$4,200,000 + \$2,500,000	6,700,000
專利權	\$1,600,000 + \$500,000	2,100,000	\$1,600,000 + \$500,000	2,100,000
商譽	\$200,000	<u>200,000</u>		<u>—</u>
合計		<u>\$ 19,000,000</u>		<u>\$ 18,800,000</u>
<b>負債與股東權益</b>				
應付帳款	\$1,500,000 + \$1,000,000	\$ 2,500,000	\$1,500,000 + \$1,000,000	\$ 2,500,000
長期負債	\$3,000,000 + \$2,000,000	<u>5,000,000</u>	\$3,000,000 + \$2,000,000	<u>5,000,000</u>
		<u>\$ 7,500,000</u>		<u>\$ 7,500,000</u>
股本	\$4,000,000 + \$3,000,000	7,000,000	\$4,000,000 + \$2,500,000	6,500,000
資本公積	\$1,600,000 + \$1,500,000	3,100,000	\$1,600,000 + \$1,250,000	2,850,000
保留盈餘	\$1,400,000	<u>1,400,000</u>	\$1,400,000 + \$550,000	<u>1,950,000</u>
		<u>\$ 11,500,000</u>		<u>\$ 11,300,000</u>
		<u>\$ 19,000,000</u>		<u>\$ 18,800,000</u>

## 19. 【解析】B

X6年折舊費用 =  $\$420,000 \times 1/7 \times 7/12 = \$35,000$

X6年重新計算折舊費用 =  $\$576,000 \times 1/8 \times 7/12 = \$42,000$

應調整金額 =  $\$576,000 - \$42,000 - (\$420,000 - \$35,000) = \$149,000$

## 20. 【解析】B

X6 年底應調整增加專利權 \$10,000，減少商譽 \$10,000，並補攤銷 X6 年度專利攤銷費用

X7 年初專利權帳面金額 =  $\$20,000 - \$20,000 \times 1/5 = \$16,000$

## 21. 【解析】D

X4 年 2 月底仍屬 1 年內之衡量期間，機器設備可按鑑價報告金額調整為 \$420,000

X3 年 8 月 31 日～12 月 31 日折舊費用調整 =  $\$420,000 \times 1/5 \times 4/12 - \$360,000 \times 1/6 \times 4/12 = \$8,000$

## 22. 【解析】D

當併購價格決定於未來盈餘，當或有事項成就時，所額外支付之價款，屬原投資成本之調整。

## 23. 【解析】B

$$\text{投資入帳金額} = \$20 \times 25,000 + \$40,000 = \$540,000$$

## 24. 【解析】

合併期間員工相關薪資費用\$20,000，屬於營業費用，與收購交易無關，無須另做處理。

S公司淨資產公允價值

$$= (\$120,000 + \$180,000 + \$1,200,000 + \$450,000 + \$200,000 - \$150,000 - \$700,000) = \$1,300,000$$

$$(1) \text{移轉對價} = \$15 \times 100,000 + \$160,000 = \$1,660,000$$

$$\text{商譽} = \$1,660,000 - \$1,300,000 = \$360,000$$

X1年12月31日	投資S公司	1,660,000	
	併購費用	50,000	
	普通股股本		1,000,000
	資本公積 - 普通股溢價		470,000
	或有對價估計負債		160,000
	現金		80,000
X1年12月31日	現金	120,000	
	應收帳款	180,000	
	土地	1,200,000	
	建築物	450,000	
	商標	200,000	
	商譽	360,000	
	應付帳款		150,000
	銀行借款		700,000
	投資S公司		1,660,000

$$(2) \text{移轉對價} = \$15 \times 100,000 + \$160,000 = \$1,660,000$$

X1年12月31日	投資S公司	1,660,000	
	併購費用	50,000	
	普通股股本		1,000,000
	資本公積 - 普通股溢價		470,000
	或有對價估計負債		160,000
	現金		80,000

$$(3) \text{移轉對價} = \$10 \times 100,000 + \$160,000 = \$1,160,000$$

$$\text{廉價購買利益} = \$1,160,000 - \$1,300,000 = (\$140,000)$$

X1年12月31日	投資S公司	1,160,000	
	併購費用	50,000	
	資本公積 - 普通股溢價	30,000	
	普通股股本		1,000,000
	或有對價估計負債		160,000
	現金		80,000

X1年12月31日	現金	120,000	
	應收帳款	180,000	
	土地	1,200,000	
	建築物	450,000	
	商標	200,000	
	應付帳款		150,000
	銀行借款		700,000
	投資S公司		1,160,000
	廉價購買利益		140,000

(4) 移轉對價 =  $\$10 \times 100,000 + \$160,000 = \$1,160,000$

X1年12月31日	投資S公司	1,160,000	
	併購費用	50,000	
	資本公積 - 普通股溢價	30,000	
	普通股股本		1,000,000
	或有對價估計負債		160,000
	現金		80,000

## 25. 【解析】

(1) 支付對價 =  $\$36 \times 10,000 + \$90,000 = \$450,000$

取得淨資產公允價值

=  $\$170,000 + \$260,000 + \$120,000 + \$150,000 - \$130,000 - \$190,000 = \$380,000$

商譽 =  $\$450,000 - \$380,000 = \$70,000$

X7年4月1日	應收帳款	170,000	
	土地	260,000	
	建築物	120,000	
	設備	150,000	
	商譽	70,000	
	應付帳款		130,000
	應付票據		190,000
	普通股股本		100,000
	資本公積 - 股本溢價		260,000
	資本公積 - 或有對價		90,000

(2) X7年10月1日	商譽	10,000	
	資本公積-或有對價		10,000
(3) X7年12月31日	資本公積-或有對價	100,000	
	普通股股本		35,000
	資本公積-股本溢價		65,000

## 26. 【解析】A

結清損失 = 不利金額 - 帳列負債 = \$80,000 - \$0 = \$80,000

## 27. 【解析】C

出售利益 = \$100,000 - \$80,000 = \$20,000

## 28. 【解析】A、B、D

收購分錄：	乙公司可辨認資產	1,180,000	
	再取回權利-技術授權	90,000	
	其他損失	20,000	
	商譽	150,000	
	乙公司負債		640,000
	現金		800,000

## 29. 【解析】C

商譽 = \$600,000 - (\$400,000 + \$180,000 - \$50,000) = \$70,000

## 30. 【解析】D

後續認列損失 = \$90,000 - \$50,000 = \$40,000

## 31. 【解析】D

由於所得稅負債需按公允價值入帳，相對之補償性資產即應案相同基礎入帳

## 32. 【解析】

1. 支付對價 = \$3,000,000

S公司淨資產帳面金額 = \$800,000 + \$2,200,000 - \$600,000 = \$2,400,000

未入帳或有負債公允價值 = \$100,000 × 35% + \$300,000 × 35% + \$500,000 × 30% = \$290,000

商譽 = \$3,000,000 - (\$2,400,000 - \$290,000 + \$500,000) = \$390,000

X3年4月1日	流動資產	800,000	
	非流動資產	2,700,000	
	商譽	390,000	
	負債		600,000
	負債準備		290,000
	普通股股本		1,000,000
	資本公積-普通股溢價		2,000,000



2. 衡量期間負債準備公允價值調整數 = \$400,000 - \$290,000 = \$110,000

X3年10月1日	商譽	110,000	
	負債準備		110,000
	負債準備	400,000	
	現金		400,000

3. 衡量期間後負債準備公允價值調整數 = \$400,000 - \$290,000 = \$110,000

X3年10月1日	賠償損失	110,000	
	負債準備		110,000
	負債準備	400,000	
	現金		400,000

4. X3年4月1日~12月31日建築物低估折舊費用 = \$100,000 × 1/20 × 9/12 = \$3,750

X4年1月1日	建築物	100,000	
	商譽		100,000
	保留盈餘-前期損益調整	3,750	
	累計折舊-建築物		3,750

33. 【解析】A

總既得期間 =  $\max[5, (3+1)] = 5$  (年)

支付對價 = \$480,000 × 3/5 = \$288,000

34. 【解析】B

移轉對價 = \$400,000 × 3/5 = \$240,000

商譽 = (\$8,000,000 + \$240,000) - \$7,500,000 = \$740,000

35. 【解析】

S公司淨資產公允價值 = \$300,000 + \$3,800,000 - \$1,000,000 = \$3,100,000

1. 合併前酬勞成本 = \$300,000

支付對價 = \$3,000,000 + \$300,000 = \$3,300,000

商譽 = \$3,300,000 - \$3,100,000 = \$200,000

X3年1月1日	投資S公司	3,300,000	
	現金		3,000,000
	資本公積-員工認股權		300,000
	流動資產	300,000	
	非流動資產	3,800,000	
	商譽	200,000	
	負債		1,000,000
	投資S公司		3,300,000

2. 總既得期間 =  $4+2=6$  (年)

合併前酬勞成本 =  $\$300,000 \times 4/6 = \$200,000$

支付對價 =  $\$3,000,000 + \$200,000 = \$3,200,000$

商譽 =  $\$3,200,000 - \$3,100,000 = \$100,000$

X3年1月1日	投資S公司	3,200,000	
	現金		3,000,000
	資本公積-員工認股權		200,000
	流動資產	300,000	
	非流動資產	3,800,000	
	商譽	100,000	
	負債		1,000,000
	投資S公司		3,200,000

3. 合併前酬勞成本 =  $\$300,000 \times 3/4 = \$225,000$

支付對價 =  $\$3,000,000 + \$225,000 = \$3,225,000$

商譽 =  $\$3,225,000 - \$3,100,000 = \$125,000$

X3年1月1日	投資S公司	3,225,000	
	現金		3,000,000
	資本公積-員工認股權		225,000
	流動資產	300,000	
	非流動資產	3,800,000	
	商譽	125,000	
	負債		1,000,000
	投資S公司		3,225,000

4. 總既得期間 =  $\max[4, (3+2)] = 5$  (年)

合併前酬勞成本 =  $\$300,000 \times 3/5 = \$180,000$

支付對價 =  $\$3,000,000 + \$180,000 = \$3,180,000$

商譽 =  $\$3,180,000 - \$3,100,000 = \$80,000$

X3年1月1日	投資S公司	3,180,000	
	現金		3,000,000
	資本公積-員工認股權		180,000
	流動資產	300,000	
	非流動資產	3,800,000	
	商譽	80,000	
	負債		1,000,000
	投資S公司		3,180,000

36. 【解析】A

$$X3 \text{ 年 } 4 \text{ 月 } 1 \text{ 日投資帳戶餘額} = \$1,560,000 + \$412,000 = \$1,972,000$$

37. 【解析】D

$$\text{合併商譽} = \$1,972,000 + \$684,000 - \$2,320,000 = \$336,000$$

38. 【解析】B

$$\text{乙持股比例} = (40,000 \times 2) \div (20,000 + 80,000) = 80\%$$

$$\text{移轉對價} = 40,000 \div 80\% \times 20\% \times 2 \times \$50 = \$1,000,000$$

39. 【解析】C

$$\text{合併後，甲公司總發行股數} = 9,000 + 45,000 \div 4.5 + 28,000 \div 0.7 + 12,000 \div 0.2 = 119,000$$

$$\text{甲公司原股東持股比例} = 9,000 \div 119,000 = 7.56\%$$

$$\text{乙公司原股東持股比例} = 10,000 \div 119,000 = 8.41\%$$

$$\text{丙公司原股東持股比例} = 40,000 \div 119,000 = 33.61\%$$

$$\text{丁公司原股東持股比例} = 60,000 \div 119,000 = 50.42\% > 50\% \text{，丁為會計上收購者}$$

40. 【解析】

$$(1) X \text{ 公司原股東合併後持股比例} = \frac{25,000}{25,000 + 600,000} = 4\%$$

$$Y \text{ 公司原股東合併後持股比例} = \frac{600,000}{25,000 + 600,000} = 96\%$$

Y 公司取得控制，為會計上之收購者。

$$(2) \text{移轉對價} = (300,000 \div 96\% \times 4\%) \times \$60 = \$750,000$$

$$(3) \text{商譽} = \$750,000 - (\$250,000 + \$200,000 + \$150,000) = \$150,000$$

41. 【解析】D

42. 【解析】

$$\text{合併商譽} = \$385,000 + \$1,300,000 - \$1,260,000 = \$425,000$$