

【高等會計學 範例題】

第一題

甲公司於 X1 年初以 \$2,250,000 購入乙公司 90% 股權，並依非控制權益之公允價值 \$250,000 衡量非控制權益。當日乙公司之權益為 \$2,500,000，且各項可辨認資產、負債之帳面金額均等於公允價值。甲公司採權益法處理該項投資。X2 年底乙公司權益為 \$3,200,000，甲公司於 X3 年初將該投資的三分之一以 \$1,060,000 售出；X3 年乙公司淨利為 \$600,000，並宣告與發放股利 \$200,000。下列敘述何者正確？

- (A) 該項出售甲公司應認列處分投資利益 \$100,000
- (B) 該項出售使甲公司 X3 年初權益增加 \$100,000
- (C) 該項出售使 X3 年初合併報表中之非控制權益增加 \$1,060,000
- (D) X3 年底甲公司帳列「投資乙公司」餘額為 \$2,160,000
- (E) X3 年底合併報表中之非控制權益金額為 \$1,440,000

正確答案	BDE
理由說明	$\$2,250,000 + (\$3,200,000 - \$2,500,000) \times 0.9 = \$2,880,000$ $\$2,880,000 \times 1/3 = \$960,000$ $\$1,060,000 - \$960,000 = \$100,000$ ；甲公司應認列資本公積增加 \$100,000 X3 年底甲公司帳列「投資乙公司」餘額 $\$2,880,000 - \$960,000 + (\$600,000 - \$200,000) \times 0.6 = \$2,160,000$ X3 年底合併報表中之非控制權益金額 $\$250,000 + (\$3,200,000 - \$2,500,000) \times 0.1 + \$960,000 + (\$600,000 - \$200,000) \times 0.4 = \$1,440,000$

第二題

下列何種狀況下，子公司仍應編入合併報表？

- (A) 子公司已宣告破產
- (B) 母公司收購子公司係以出售為目的
- (C) 母子公司之營業性質不同
- (D) 子公司受政府控制
- (E) 母子公司之會計政策不一致

正確答案	BCE
理由說明	因為子公司除受政府、法院(如:子公司宣告破產)等控制外，均應編入合併報表

【高等會計學 範例題】

第三題

甲公司於 X1 年 9 月 1 日以換發新股方式吸收合併乙公司，甲公司為存續公司，換股比例為每 1 股乙公司股票，換發甲公司股票 2 股。合併前甲公司有 10,000 股普通股流通在外並有活絡市場公開報價，該日之市價為每股\$100；合併前乙公司有 45,000 股普通股流通在外，無活絡市場公開報價，但估計之公允價值為每股\$230。X1 年 8 月 31 日甲公司之權益包括：普通股股本\$100,000、資本公積\$250,000 及保留盈餘\$660,000，除存貨低估\$20,000 及設備高估\$60,000 外，其他可辨認資產、負債之帳面金額均等於公允價值，此二家公司普通股之面額均為\$10。若該項合併之會計處理係延續會計上收購者之帳冊，則下列敘述何者正確？

- (A) 此企業合併之設算移轉對價之金額為\$1,000,000
- (B) X1 年 9 月 1 日合併後資產負債表中「普通股股本」之金額為\$900,000
- (C) 此企業合併產生「商譽」之金額為\$30,000
- (D) 此企業合併增加「資本公積」之金額為\$450,000
- (E) 此企業合併之收購分錄應借記投資乙公司\$970,000

正確答案	ACD
理由說明	反向合併中，甲公司為被合併公司且有 10,000 股普通股流通在外並有活絡市場公開報價，該日之市價為每股\$100，此企業合併之設算移轉對價之金額 $\$100 \times 10,000$ 較估計價值能允當表達。 甲公司可辨認淨資產之公允價值： $(\$100,000 + \$250,000 + \$660,000 + \$20,000 - \$60,000) = \$970,000$ 應認列之商譽： $\$1,000,000 - \$970,000 = \$30,000$ 應報導之普通股股本： $\$1,000,000$ 應增加之資本公積： $(\$1,000,000 - \$900,000) + (\$450,000 - \$100,000) = \$450,000$ 此吸收合併之收購分錄得借記投資乙公司\$1,000,000