

高等會計學講義

第一回

301110-1



社團法
考友社
出版發行

高等會計學講義 第一回



第一講 權益法會計及企業收購.....	1
命題大綱.....	1
重點整理.....	2
一、權益法會計處理.....	2
二、企業收購.....	21
精選試題.....	46

第一講 權益法會計及企業收購



一、權益法會計處理

- (一)投資關聯企業之概念
- (二)投資損益之認列
- (三)投資帳戶其他變動
- (四)權益法下其他相關議題

二、企業收購

- (一)企業合併概論
- (二)企業合併會計處理
- (三)企業合併之認列與衡量之特殊項目
- (四)企業合併之特殊情況
- (五)非屬企業合併之個別交易



重點整理



一、權益法會計處理

(一)投資關聯企業之概念：

1.企業股權投資型態之分類：

企業對另一企業之股權投資，依其對被投資個體「控制程度」不同，國際會計準則予以不同之名稱及分類，而適用不同會計準則。

表(一) 會計準則適用表

	影響程度		適用之會計準則
	投資者	重大影響	關聯企業
控制		子公司	IAS 第 27 號合併報表
聯合控制		合資權益	IAS 第 31 號合資權益
非屬以上		金融工具	IAS 第 39 號金融工具

(1)關聯企業：

①意義：

係指投資者對其具有重大影響力，但其既非子公司亦非合資之投資。

②標準：

A.重大影響力：

係指對被投資者的財務和營運政策具有參與決策的能力，但並非控制力者。

B.表決權：

當投資者持有被投資者 20% 以上的表決權時，一般認為重大影響力存在，低於 20% 時則不存在，但若有明確反證時亦得推翻上述推論。

(2)子公司：

①意義：

亦稱為附屬公司，指被另一公司所實際控制的公司，控制之實體，稱為母公司或控股公司。

②標準：

所謂「控制」，係指主導某一個體之財務及營運政策決策之權力，以從其活動中獲取利益。

(3)合資權益：

①意義：

合資者共同出資成立一公司、合夥或其他個體，並聯合控制該個體之經濟活動。

②標準：

所謂「聯合控制」，係指合約同意分享對某項經濟活動之控制，且僅於與該活動有關之策略性財務及營運決策必須取得分享控制者（合資控制者）之一致共識時方始存在。

(4)金融工具：

①意義：

係指收取或支付現金或其他金融資產之合約權利或義務。

②標準：

A.廣義的金融工具：

涵蓋關聯企業、子公司、合資權益及狹義的金融工具。

B.國際會計準則中關於金融工具之規定：

僅限於狹義的金融工具，亦即「非關聯企業、非子公司及非合資權益」之金融工具。

(5)範例：

若 S 公司於 X5 年間購入 A、B、C 及 D 四家以製造腳踏車為主要業務之公司發行之普通股作為投資，年底持股比例分別為 15%、40%、40%及 60%，其適用會計準則如下：

表(二) S 公司投資狀況、適用會計準則

持股對象	持股比例	投資狀況	適用之會計準則
A 公司	15%	預期短期出售以賺取價差	IAS 第 39 號金融工具
B 公司	40%	與戊公司分別持有 40% 股權，共同經營	IAS 第 31 號合資權益
C 公司	40%	S 公司為 C 公司單一最大股東	IAS 第 27 號合併報表
D 公司	60%	S 公司持有 D 公司超過 50% 之股權	IAS 第 27 號合併報表

2. 報表間之關聯：

(1) 單獨財務報表：

係指由母公司、關聯企業的投資者或共同控制主體中的合營者列報的財務報表，其投資以直接的權益為基礎、而不是以被投資者的報告結果和淨資產為基礎進行核算。

(2) 合併財務報表：

合併財務報表係指按單一經濟個體方式所表達之集團財務報表。

(3) 報表間之關聯：

① 企業如無子公司、關聯企業或未在合資中擁有合資控制者權益，其財務報表亦非單獨財務報表。

② 採用權益法之財務報表並非單獨財務報表。

③ 單獨財務報表：

係指採用權益法之財務報表（關聯企業）、合併財務報表（子公司）、比例合併財務報表（合資權益）「以外」所出具之財務報表。單獨財務報表可能（亦可能不）附加或隨附於前述財務報表。

④ 企業如豁免採權益法（關聯企業）、豁免編製合併財務報表（子公司）、豁免採用比例合併（合資權益）時，得以單獨財務報表作為其唯一則務報表。

表(三) 報表關聯

	合併財務報表	單獨財務報表
編製客體	被投資者認列基礎：經營結果及淨資產 A. 關聯企業： 採用權益法之財務報表 B. 子公司： 合併財務報表 C. 合資權益： 比例合併之財務報表	被投資者認列基礎： 直接權益（以成本法處理被投資個體）
編製主體	投資者 + 被投資者	投資者

3. 重大影響力之判斷：

♥♥♥♥♥♥♥♥♥♥♥♥♥♥♥♥
♥
♥ **精選試題** ♥
♥♥♥♥♥♥♥♥♥♥♥♥♥♥♥♥

壹、選擇題

- (C) 1. 下列敘述何者正確？ (A) 只要投資公司取得被投資公司 100% 股權，被投資公司必定要消滅 (B) 被合併公司以前年度有營業虧損，合併存續公司在合併無度可立即享受因合併所帶來的所得稅利益 (C) 創設合併必定有公司被消滅 (D) 吸收合併不一定有公司被消滅。
- (B) 2. 依 IAS 39 之規定，企業採用交割日會計時，對於企業收取之金融資產於交易日及交割日間公允價值之變動處理，下列何者為正確？ (A) 屬以成本衡量者，認列為當期損益 (B) 屬以攤銷後成本衡量者，不予認列 (C) 屬交易目的者，認列為權益調整項目 (D) 屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產者，不予認列。
- (C) 3. B 公司發行股票選擇權，持有人要求履約時，發行人可選擇以現金淨額交割或以本身股份交換現金之方式交割，試問 B 公司應如何分類？ (A) 權益 (B) 金融資產 (C) 金融負債 (D) 將現金交割與股份交割等兩項選擇權分別列為負債與權益。
- (C) 4. 依 IAS 39 之規定，下列何種金融商品不應歸類為交易目的之金融資產或負債？ (A) 其取得或發生之主要目的為近期內出售者 (B) 其屬合併管理之可辨認金融商品投資組合之部分，有證據顯示近期該組合實際上為短期獲利之操作模式 (C) 被指定且為有效避險工具之衍生性商品 (D) 主要目的為再買回者之取得、發生。
- (D) 5. A 公司想要收購 C 公司一半的股權，下列那一種方式不可作為取得股權的方式？ (A) 現金 (B) 發行新股票 (C) 以 A 公司的存貨充抵 (D) 以 A 公司明年度 50% 的盈餘充抵。
- (C) 6. 考友公司於 X1 年 10 月 7 日以 \$ 240,000 購買以乙公司普通股為標的之認購權證，作為持有供交易之金融資產，此權證讓考友公司可以按每股 \$ 60 之履約價格購買 30,000 股之乙公司普通股，此權證的失效日期為 X2 年 1 月 31 日。X1 年 10 月 7 日、X1 年 12 月 31 日與 X2 年 1 月 31 日乙公司普通股之市價分別為 \$ 60、\$ 65 與 \$ 64。經評估 X1 年