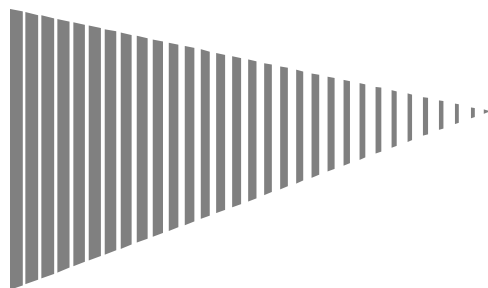


# 改善IFRSs合併財務報告編製流程

## 二、如何一次做好合併沖銷分錄

安永聯合會計師事務所

宋孟霖 執業會計師

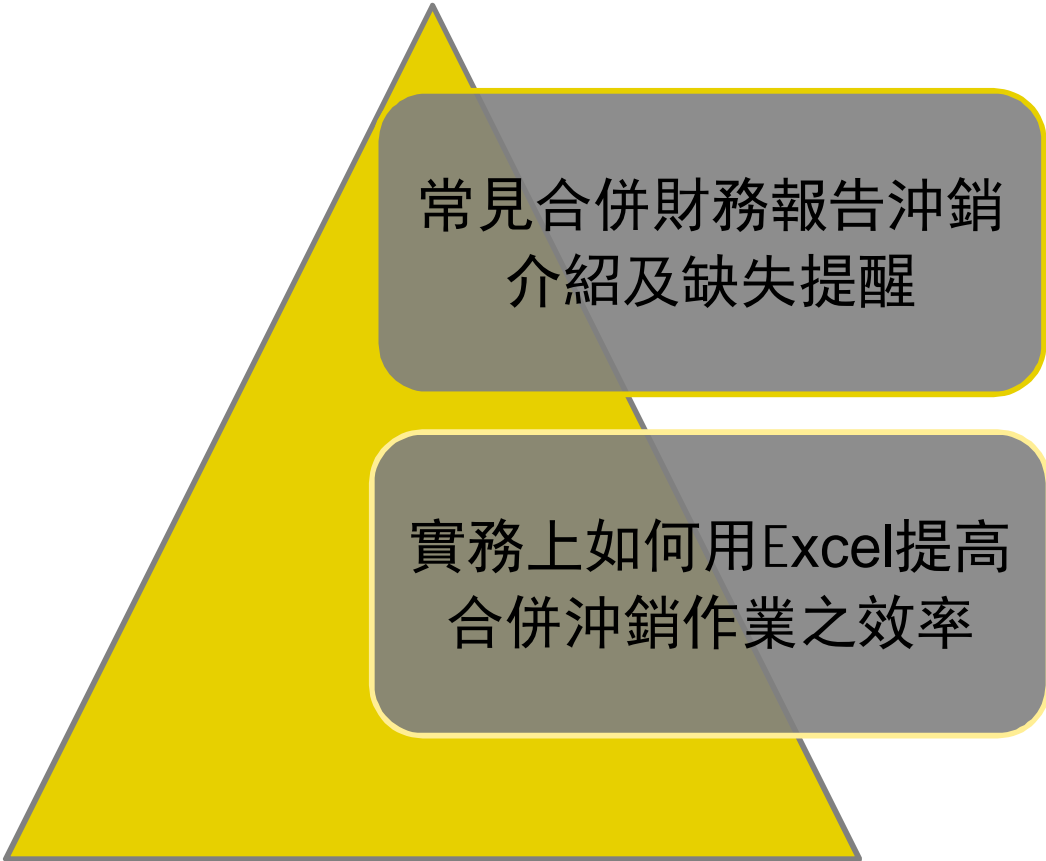


**EY** 安永

Building a better  
working world

# 大綱

---



常見合併財務報告沖銷  
介紹及缺失提醒


實務上如何用Excel提高  
合併沖銷作業之效率


# 常見合併財務報告沖銷介紹及缺失提醒




# 基本規定

---

- 
- 合併財務報表係全數銷除與集團內個體間之交易有關之集團內資產與負債、權益、收益、費損及現金流量（集團內個體間交易所產生之損益而認列於資產（例如存貨及固定資產）者應全數銷除）。

- 
- 集團內個體間交易所產生之損失可能顯示已發生減損，而應於合併財務報表中認列減損損失。

- 
- 集團內個體間交易損益之銷除所產生之暫時性差異，應適用國際會計準則第12號「所得稅」之規定。

# 常見合併財務報告沖銷類型



# 釋例一：收購子公司、業主權益及投資損益沖銷

---

## 情況1

- ▶ 20X4.1.1，A公司支付\$570,000取得B公司42%股權，並暴露於來自對B公司之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對B公司之權力有能力影響該等報酬，因此有實質控制。
- ▶ 收購日時，B公司淨資產帳面價值為\$900,000，而淨資產公允價值為\$1,100,000，差異\$200,000主要係來自於尚有10年耐用年限的固定資產被低估。
- ▶ 截至20X4年底，B公司獲利\$80,000。

# 釋例一：收購子公司、業主權益及投資損益沖銷 (續)

## 情況1

### 20X4.1.1

投資成本		570,000
B公司淨資產帳面價值	(900,000)* 42%	(378,000)
按持股比例認列B公司淨資產公平價值差額	(200,000)* 42%	(84,000)
投資B公司之商譽		108,000

### 20X4年底

按持股比例認列投資損益	80,000* 42%	33,600
公允價值差異調整	(200,000/10)* 42%	(8,400)
A公司認列之投資收益		25,200

## A公司個體報表帳上分錄(情況1)：

### 收購股權：

借記：	採用權益法之投資	570,000	
貸記：	現金		570,000

### 損益認列：

借記：	採用權益法之投資	33,600	
貸記：	投資收益		33,600

### 公允價值差異調整：

借記：	投資收益	8,400	
貸記：	採用權益法之投資		8,400



# A公司合併報表沖銷分錄(情況1)：

## 權益沖銷：

借記：	業主權益	900,000	
	固定資產	200,000	
	商譽	108,000	
貸記：	採用權益法之投資	570,000	
	非控制權益	638,000	(1,100,000*58%)

## 投資損益沖銷：

借記：	投資收益	25,200	
貸記：	採用權益法之投資	25,200	

## 非控制權益沖銷：

借記：	非控制權益淨利	34,800	(80,000*58%-20,000*58%)
貸記：	非控制權益	34,800	

## 公允價值調整－折舊提列：

借記：	折舊	20,000	
貸記：	累計折舊	20,000	

# 釋例一：收購子公司、業主權益及投資損益沖銷 (續)

## 情況2

- ▶ 收購日時，B公司淨資產帳面價值為\$1,400,000，而淨資產公允價值亦為\$1,400,000。

20X4.1.1

投資成本		570,000
B公司淨資產帳面價值/公平價值	(1,400,000)* 42%	(588,000)
廉價購買利益		(18,000)

## A公司個體報表帳上分錄(情況2):

---

### 收購股權:

借記:	採用權益法之投資	588,000	
貸記:	現金		570,000
	廉價購買利益		18,000

### 損益認列:

借記:	採用權益法之投資	33,600	
貸記:	投資收益		33,600

## A公司合併報表沖銷分錄(情況2):

### 權益沖銷:

借記:	業主權益	1,400,000	
貸記:	採用權益法之投資		588,000
	非控制權益		812,000

### 投資損益沖銷:

借記:	投資收益	33,600	
貸記:	採用權益法之投資		33,600

### 非控制權益沖銷:

借記:	非控制權益淨利	46,400	(80,000*58%)
貸記:	非控制權益		46,400

## 釋例二：未實現損益銷除－順流銷貨

- ▶ 甲公司持有乙公司100%股權並具有控制力。甲公司適用之稅率為17%，乙公司適用之稅率為30%。
- ▶ 甲公司於20X4年12月1日出售存貨予乙公司，成本\$750，售價\$1,000(毛利\$250)。乙公司於20X5年1月10日將此存貨出售予第三者，售價\$1,200。則甲公司於20X4年及20X5年年底之合併報表應進行之調整為何？

### 甲公司帳上分錄：

#### 20X4年售予乙公司時：(未實現銷貨毛利銷除分錄)

借記：	未實現銷貨損益	250	
貸記：	採用權益法之投資		250

#### 20X4年售予乙公司時：(認列出售予乙公司毛利之所得稅影響數)

借記：	當期所得稅費用	42.5	(250*17%)
貸記：	當期所得稅負債		42.5

# 甲公司帳上分錄

**20X4年售予乙公司時：**(因應合併財務報表將產生之遞延所得稅利益，依據證券發行人財務報告編製準則第21條調整)

借記： 採用權益法之投資 75 (250\*30%)

貸記： 採用權益法認列之損益份額 75

**20X5年乙公司售予第三者時：**(已實現銷貨毛利轉回分錄)

借記： 採用權益法之投資 250

貸記： 已實現銷貨損益 250

**20X5年乙公司售予第三者時：**(因應合併財務報表將產生之遞延所得稅費用，依據證券發行人財務報告編製準則第21條調整)

借記： 採用權益法認列之損益份額 75

貸記： 採用權益法之投資 75

## 乙公司帳上分錄

---

- ▶ 甲公司於20X4年售予乙公司時，乙公司所支付貨款\$1,000即為資產之課稅基礎，故乙公司所認列之金額與其課稅基礎一致，並未產生暫時性差異。因此，乙公司並無相關所得稅分錄。

### 20X5年乙公司售予第三者時：(認列出售第三方利益之所得稅影響數)

借記：	當期所得稅費用	60	(200*30%)
貸記：	當期所得稅負債		60

# 甲公司之合併沖銷：

## 20X4年年底合併報表：

(沖銷甲、乙公司間進、銷貨及乙公司期末存貨隱含之未實現利益)

借記：	銷貨收入(甲公司)	1,000	
貸記：	銷貨成本(甲公司)		750
	存貨(乙公司)		250

(沖銷甲公司按權益法認列之未實現銷貨利益)

借記：	採用權益法之投資	250	
貸記：	未實現銷貨損益	250	(係毛利之減項)

(認列新課稅基礎與內部交易銷除後帳面金額間所產生之暫時性差異)

借記：	遞延所得稅資產	75 (250*30%)	
貸記：	遞延所得稅利益		75



# 甲公司之合併沖銷：

## 20X5年年底合併報表：

(沖銷甲公司20X5年度認列乙公司期初存貨之已實現利益)

借記：	已實現銷貨損益(甲公司)	250	(係毛利之加項)
貸記：	銷貨成本(乙公司)		250

(迴轉未實現利益實現之所得稅影響數)

借記：	遞延所得稅費用	75	
貸記：	遞延所得稅資產		75

## 釋例三：未實現損益消除－PP&E買賣交易

- ▶ 丙公司持有丁公司60%股權並具有控制力。丙公司與丁公司適用之稅率均為17%(相關當期所得稅分錄暫略)。
- ▶ 丙公司於20X4年1月1日出售機器設備(耐用年限5年，以直線法提列折舊)予丁公司，出售時帳列金額\$800(成本\$1,000，累計折舊\$200，剩餘耐用年限4年)，售價\$1,200(處分損益\$400)。則丙公司於20X4年及20X5年年底之合併報表應進行之調整為何？

### 丙公司帳上分錄：

#### 20X4年售予丁公司時：(未實現處分損益消除分錄)

借記：	未實現機器設備處分損益	400	
貸記：	採用權益法之投資		400

#### 20X4年至20X7年底依耐用年限認列已實現處分損益

借記：	採用權益法之投資	100	
貸記：	已實現機器設備處分損益		100

## 丙公司之合併沖銷：

### 20X4年年底合併報表：

(沖銷期初機器設備之未實現處分損益，並將機器設備調回處分時之帳列金額及累計折舊)

借記：	機器設備處分損益(丙公司)	400	
貸記：	機器設備(丁公司)		400
借記：	機器設備	200	
貸記：	累計折舊		200

(沖銷丁公司因含未實現處分損益額外提列之折舊費用)

借記：	累計折舊	100	
貸記：	折舊費用		100

(沖銷售予丁公司時之未實現處分損益及依耐用年限已實現之處分損益)

借記：	採用權益法之投資	400	
貸記：	未實現機器設備處分損益		400
借記：	已實現機器設備處分損益	100	
貸記：	採用權益法之投資		100

## 丙公司之合併沖銷：

### 20X5年年底合併報表 (20X6及20X7年年底比照處理)

(沖銷20X5年期初受未實現處分損益影響之機器設備及累計折舊金額)

借記：	採用權益法之投資	300	
借記：	累計折舊	100	
貸記：	機器設備		400

(將機器設備調回處分時之帳列金額及累計折舊)

借記：	機器設備	200	
貸記：	累計折舊		200

(沖銷丁公司因含未實現處分損益額外提列之折舊費用)

借記：	累計折舊	100	
貸記：	折舊費用		100

(沖銷依剩餘耐用年限認列已實現之處分損益)

借記：	已實現機器設備處分損益	100	
貸記：	採用權益法之投資		100

## 釋例四：未實現損益銷除－逆流銷貨

- ▶ 延續釋例三背景。丁公司於20X4年12月1日出售存貨予丙公司，成本\$750，售價\$1,000。丙公司於20X5年1月10日將此存貨出售予第三者，售價\$1,200。則丙公司於20X4年及20X5年年底之合併報表應進行之調整為何？

### 丙公司帳上分錄：

#### 20X4年丁公司售予丙公司時：(未實現銷貨毛利銷除分錄)

借記：	投資收益	150	(250*60%)
貸記：	採用權益法之投資		150

#### 20X5年丙公司售予第三者時：(已實現銷貨毛利轉回分錄)

借記：	採用權益法之投資	150	
貸記：	投資收益		150

## 丙公司之合併沖銷：

### 20X4年年底合併報表：

(沖銷丙、丁公司間進、銷貨及丙公司期末存貨隱含之未實現利益)

借記：	銷貨收入(丁公司)	1,000	
貸記：	銷貨成本(丁公司)		750
	存貨(丙公司)		250

(沖銷丁公司20X4年之未實現銷貨毛利，歸屬於丙公司之金額)

借記：	採用權益法之投資	150	
貸記：	投資收益		150

(沖銷丁公司20X4年之未實現銷貨毛利，歸屬於非控制權益之金額)

借記：	非控制權益	100	
貸記：	非控制權益淨利		100

## 丙公司之合併沖銷(續)：

### 20X5年年底合併報表：

(沖銷丙公司20X5年出售存貨時多認之銷貨成本)

借記：	採用權益法投資(丙公司)	150	
貸記：	非控制權益	100	
	銷貨成本(丙公司)		250

(沖銷丁公司20X5年之已實現銷貨毛利，歸屬於丙公司之金額)

借記：	投資收益	150	
貸記：	採用權益法之投資		150

(沖銷丁公司20X5年之已實現銷貨毛利，歸屬於非控制權益之金額)

借記：	非控制權益淨利	100	
貸記：	非控制權益		100

## 釋例五：未實現損益消除－側流交易

- ▶ 延續釋例三背景。丙公司另持有戊公司70%股權並具有控制力。戊公司與丁公司適用之稅率均為17 % (相關當期所得稅分錄暫略)。
- ▶ 戊公司於20X4年10月1日出售存貨予丁公司，成本\$500，售價\$800。丁公司於20X5年1月10日將此存貨出售予第三者，售價\$1,000。則丙公司於20X4年及20X5年年底之合併報表應進行之調整為何？

### 丙公司帳上分錄：

#### 20X4年戊公司售予丁公司時：(未實現銷貨毛利消除分錄)

借記：	投資收益	210	(300*70%)
貸記：	採用權益法之投資		210

#### 20X5年丁公司售予第三者時：(已實現銷貨毛利轉回分錄)

借記：	採用權益法之投資	210	
貸記：	投資收益		210



## 丙公司之合併沖銷：

### 20X4年年底合併報表：

(沖銷戊、丁公司間進、銷貨及丁公司期末存貨隱含之未實現利益)

借記：	銷貨收入(戊公司)	800	
貸記：	銷貨成本(戊公司)		500
	存貨(丁公司)		300

(沖銷戊公司20X4年之未實現銷貨毛利，歸屬於丙公司之金額)

借記：	採用權益法之投資	210	
貸記：	投資收益		210

(沖銷戊公司20X4年之未實現銷貨毛利，歸屬於非控制權益之金額)

借記：	非控制權益	90	
貸記：	非控制權益淨利		90

## 丙公司之合併沖銷(續)：

### 20X5年年底合併報表：

(沖銷丁公司20X5年出售存貨時多認之銷貨成本)

借記：	採用權益法投資(丙公司)	210	
貸記：	非控制權益	90	
	銷貨成本(丁公司)		300

(沖銷戊公司20X5年之已實現銷貨毛利，歸屬於丙公司之金額)

借記：	投資收益	210	
貸記：	採用權益法之投資		210

(沖銷戊公司20X5年之已實現銷貨毛利，歸屬於非控制權益之金額)

借記：	非控制權益淨利	90	
貸記：	非控制權益		90

## 釋例六：其他一子公司取得母公司股票

---

- ▶ A公司持有B公司100%股權並具有控制力。
- ▶ B公司於20X4年2月向外購買A公司流通在外之股份並帳列備供出售金融資產，購買成本\$2,000；20X4年底評價時認列未實現評價利益\$500；並於20X5年度間以\$2,700出售A公司股票並認列處分投資利益\$700。
- ▶ 另B公司於20X4年8月收到A公司發放之現金股利\$200。
- ▶ 其合併報表應進行之調整為何？

## B公司帳上分錄：

### (20X4年取得A公司股票)

借記：	備供出售金融資產	2,000	
貸記：	現金		2,000

### (20X4年期末評價)

借記：	備供出售金融資產	500	
貸記：	備供出售金融資產未實現損益		500

### (20X4年收到A公司發放之現金股利)

借記：	現金	200	
貸記：	股利收入		200

### (20X5年出售A公司股票)

借記：	現金	2,700	
	備供出售金融資產未實現損益	500	
貸記：	備供出售金融資產		2,500
	處分投資利益		700

# A公司帳上分錄：

(20X4年沖銷B公司帳上持有A公司之股票－成本部分)

借記：	庫藏股	2,000	
貸記：	採用權益法之投資		2,000

(20X4年沖銷B公司認列取得A公司發放之股利收入/視同買回庫藏股票之調整)

借記：	投資收益	200	
貸記：	資本公積－庫藏股票交易		200

(20X5年沖銷B公司出售A公司股票認列之處分利益/視同處分庫藏股票之調整)

借記：	投資收益	700	
貸記：	資本公積－庫藏股票交易		700

(20X5年沖銷B公司出售A公司股票所沖銷備供出售金融資產之成本)

借記：	採用權益法之投資	2,000	
貸記：	庫藏股		2,000

# A公司之合併沖銷：

## 20X4年年底合併報表：

### (沖銷B公司所認列之股利收入)

借記：	股利收入(B公司)	200	
貸記：	投資收益		200

### (沖銷B公司帳上所持有母公司之股票－成本部分)

借記：	採用權益法之投資	2,000	
貸記：	備供出售金融資產		2,000

### (沖銷B公司帳上所持有母公司之股票－評價部分)

借記：	備供出售金融資產未實現損益	500	
貸記：	備供出售金融資產		500

## 20X5年年底合併報表：

### (沖銷B公司因出售己公司股票所認列之處分投資利益)

借記：	處分投資利益	700	
貸記：	投資收益		700

## 釋例七：其他－資金貸與

- ▶ C公司持有D公司80%股份，D公司於20X4年8月31日向C公司借款\$2,000，年利率6%，付息日為3月31日及9月30日。

### C公司之合併沖銷分錄：

#### 20X4年年底合併報表：

#### (沖銷C及D公司間之債權及債務)

借記：	應付款(D公司)	2,000	
貸記：	應收款(C公司)		2,000

#### (沖銷C及D公司認列之應計利息)

借記：	應付利息(D公司)	60	
貸記：	應收利息(C公司)		60

#### (沖銷C及D公司認列之利息收入及費用)

借記：	利息收入(C公司)	60	
貸記：	利息費用(D公司)		60

## 釋例八：其他－營業租賃

- ▶ 延續釋例七背景。D公司於20X4年10月1日向C公司租借機器設備一台，租期3年並於每年4月1日及10月1日預付半年份租金\$600，該機器設備將於租期屆滿時返還母公司。經評估此租賃性質為營業租賃，C公司及D公司均按直線法於租賃期間認列租金收入與費用及相關給付。

### C公司之合併沖銷分錄：

#### 20X4年年底合併報表：

#### (沖銷C及D公司認列之預收預付租金)

借記：	預收租金(C公司)	300	
貸記：	預付租金(D公司)		300

#### (沖銷C及D公司認列之租金收入及費用)

借記：	租金收入(C公司)	300	
貸記：	租金費用(D公司)		300



## 釋例九：其他－融資租賃

---

- ▶ 延續釋例七背景。D公司自20X4年1月1日起向C公司租用機器一部，租期4年，每年年初給付租金\$400,000，此租賃經評估為融資租賃。租期屆滿時，D公司得選擇以\$50,000承購該機器，此價格經評估可合理確定D公司屆時將選擇承購。承購後，該機器預期可再使用3年，無殘值，採直線法提列折舊。D公司知悉C公司之隱含利率為15%。

# C公司之合併沖銷分錄：

## 20X4年年底合併報表：

### (沖銷C及D公司認列之應收及應付租賃款)

借記：	應付租賃款(D公司)	1,083,160	
貸記：	應收租賃款(C公司)		1,083,160

### (沖銷C及D公司認列之利息收入及費用)

借記：	利息收入(C公司)	141,282	
貸記：	利息費用(D公司)		141,282

### (將租賃資產及其累計折舊重分類為機器設備)

借記：	機器設備	1,341,878	
	累計折舊－租賃資產	191,697	
貸記：	租賃資產		1,341,878
	累計折舊－機器設備		191,697

# C公司之合併沖銷分錄金額說明

---

- ▶ 20X4/1/1最低租賃給付現值(D公司應付租賃款)  
=(第一期租金\$400,000+續後每期租金\$400,000\*租賃開始日承租人增額借款利率15%之3年期年金現值2.283225) + (承購價格\$50,000\*租賃開始日承租人增額借款利率15%之4年期複利現值0.571753)  
=\$1,313,290+\$28,588  
=\$1,341,878
- ▶ 20X4年D公司利息費用  
=(\$1,341,878- \$400,000)\*15%  
=\$141,282
- ▶ 20X4/12/31D公司應付租賃款餘額  
=(\$1,341,878- \$400,000)+\$141,282  
=\$1,083,160
- ▶ D公司折舊金額  
=\$1,341,878/ 7=\$191,697

## 釋例十：其他－減損測試

---

- ▶ E公司持有F公司80%股權，取得股權時F公司可辨認淨資產(土地)公允價值為\$225,000；帳面價值為\$200,000，非控制權益係按F公司可辨認淨資產公允價值20%衡量。
- ▶ 當年底，F公司可辨認淨資產(土地)經評估可回收金額為\$205,000。
- ▶ F公司因可辨認淨資產可回收金額為\$205,000，超過帳面金額\$200,000 無須提列減損損失；E公司則應認列\$16,000 ( $\$20,000 \times 80\%$ )作為對子公司長期股權投資之減損損失。

# E公司帳上分錄及合併沖銷

## (E公司帳上認列減損損失)

借記：	減損損失	16,000	
貸記：	採用權益法之投資		16,000

## (合併沖銷一迴轉E公司帳上認列減損損失)

借記：	採用權益法之投資	16,000	
貸記：	減損損失		16,000

## (合併沖銷一認列土地減損損失)

借記：	減損損失－土地	20,000	
貸記：	累計減損－土地		20,000

## (非控制權益減損調整)

借記：	非控制權益	4,000	(20,000*20%)
貸記：	非控制權益淨損		4,000

# 實務上如何用Excel提高合併沖銷作業之效率



# 合併作業使用資訊系統與Excel作業之差異比較

比較事項	資訊系統	Excel作業
建置成本	▶ 高	▶ 低
上手容易度	▶ 須較完整的教育訓練	▶ 上手容易
結帳速度	▶ 較快。雖需於開發初期投入較多時間做流程、需求面的設計與合併的相關設定，但正式運轉後系統能自動化的作業	▶ 較慢，每次皆須繁複的人工作業及來回溝通
報表開發/修改速度	▶ 有後台完整的合併結果，透過報表工具即可快速開發/修改	▶ 公式及資料關聯複雜，不易開發/修改
即時分析報告	▶ 可設定分析邏輯及對應的資料運算設定，搭配報表工具可快速反應新的分析需求	▶ 針對不同的分析需求需要大量的工作時間，無法快速反應
子公司進度及狀態掌握	▶ 擁有各子公司上傳進度及資料狀態管理畫面	▶ 透過文字檔File-server、FTP、Email交換資料，缺乏管理機制
報表整合管理	▶ 統一於集團合併系統上做報表的發布、版本控制等管理	▶ 無版本管理機制，較易混淆
權限及簽核功能	▶ 可針對資料、畫面、報表、查詢做權限控制，針對合併結果、資料及分錄調整亦可做簽核動作	▶ 缺乏權限及簽核功能



# 使用Excel協助合併作業流程 – 作業情境說明

## 0. 流程管理

1. 前置作業

2. 資料上傳

3. 關係人交易對帳

4. 執行合併動作

5. 驗證流程

6. 驗證合併結果

7. 鎖定資料

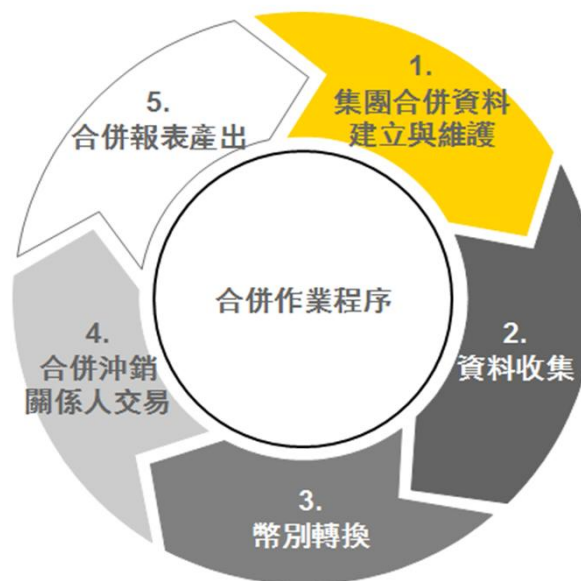
8. 財務四大報表

9. 附註揭露

10. 管理報表

## 結帳流程管理

- ▶ 會計政策、財務報表結帳作業流程之制定和修正
- ▶ 使用Excel權限控管每位負責人員的工作範圍 (例如利用Excel內建保護/密碼功能)
- ▶ 各負責人員依定義好之步驟操作，避免產生錯誤，並提高作業效率
- ▶ 財務報表結帳作業事前之溝通





# 使用Excel協助合併作業流程 – 作業情境說明(續)

## 0. 流程管理

## 1. 前置作業

## 2. 資料上傳

## 3. 關係人交易對帳

## 4. 執行合併動作

## 5. 驗證流程

## 6. 驗證合併結果

## 7. 鎖定資料

## 8. 財務四大報表

## 9. 附註揭露

## 10. 管理報表

### ▶ 前置作業

#### ▶ 合併相關設定

- ▶ 判斷應納入合併報表個體之子公司
- ▶ 持股比率(透過Excel統一設定，避免檔案間資料輸入錯誤)

#### ▶ 會計相關設定

- ▶ 合併工作時程表
- ▶ 統一合併會計科目
- ▶ 集團幣別匯率表(透過Excel統一設定，避免檔案間資料輸入錯誤)
- ▶ 進行子公司外幣金額轉換
  - ▶ 資產負債科目
  - ▶ 損益科目
  - ▶ 權益科目

# 使用Excel協助合併作業流程 – 作業情境說明 (續)

0. 流程管理

1. 前置作業

2. 資料上傳

3. 關係人交易對帳

4. 執行合併動作

5. 驗證流程

6. 驗證合併結果

7. 鎖定資料

8. 財務四大報表

9. 附註揭露

10. 管理報表

## 資料上傳

- ▶ Package Template設計  
(透過Excel設計Package、並進行適當版本管控和Excel公式保護)
- ▶ Package資料收集
  - ▶ 會計資料：試算表
  - ▶ 描述性資料：附註揭露資訊
  - ▶ 參考性資料：每日幣別匯率
  - ▶ 管理性資料：關係人交易明細、業績統計
- ▶ 檢視合併工作曆並確認各子公司上傳狀況
- ▶ 資料完整性及正確性驗證

# 使用Excel協助合併作業流程 – 作業情境說明(續)

## 0. 流程管理

## 1. 前置作業

## 2. 資料上傳

## 3. 關係人交易對帳

## 4. 執行合併動作

## 5. 驗證流程

## 6. 驗證合併結果

## 7. 鎖定資料

## 8. 財務四大報表

## 9. 附註揭露

## 10. 管理報表

### 關係人交易對帳

- ▶ 辨識關係人交易類型及對象  
(應收/應付、進貨/銷貨、投資收益、利息、預付款)
- ▶ 透過Excel建立關係人對帳矩陣圖，並進行差異分析
- ▶ 檢查並分析差異原因 – 子公司 幣別/時點/作業判斷 之不同?
- ▶ 視情況需要做調整

釋例

關係人對帳矩陣圖(RP Matrix)						
公司	A公司	B公司	C公司	D公司	E公司	差異
A公司		XXX	XXX	XXX	XXX	0
B公司	XXX		XXX	XXX	XXX	0
C公司	XXX	XXX		XXX	XXX	0
D公司	XXX	XXX	XXX		XXX	0
E公司	XXX	XXX	XXX	XXX		0
差異	0	0	0	0	0	0

# 使用Excel協助合併作業流程 – 作業情境說明(續)

## 0. 流程管理

## 1. 前置作業

## 2. 資料上傳

## 3. 關係人交易對帳

## 4. 執行合併動作

## 5. 驗證流程

## 6. 驗證合併結果

## 7. 鎖定資料

## 8. 財務四大報表

## 9. 附註揭露

## 10. 管理報表

### ▶ 執行合併動作

- ▶ 依據合併組織及合併邏輯等進行合併(合併之Excel和各子公司Excel Package檔案公式串聯的正確性確保)
- ▶ 合併沖銷(透過Excel調整欄位確保合併沖銷過程可以被追蹤和驗證)
  - ▶ 股東權益沖銷及長期股權投資
  - ▶ 關係人交易沖銷
    - ▶ 順流、逆流與側流交易
    - ▶ 進銷貨、收入成本
    - ▶ 固定資產與無形資產移轉
    - ▶ 應收應付、預收預付
    - ▶ 資金融通、投資
  - ▶ 集團所得稅評估
  - ▶ 其他

# 使用Excel協助合併作業流程 – 作業情境說明(續)

## 0. 流程管理

## 1. 前置作業

## 2. 資料上傳

## 3. 關係人交易對帳

## 4. 執行合併動作

## 5. 驗證流程

## 6. 驗證合併結果

## 7. 鎖定資料

## 8. 財務四大報表

## 9. 附註揭露

## 10. 管理報表

### 驗證流程

- ▶ 透過Excel公式驗證，檢視合併後數字是否一致，例如：
  - ▶ 資產是否等於負債+權益
  - ▶ 損益表本期淨損益是否與資產負債表本期損益一致
  - ▶ 非控制權益於權益變動表上數字相等
  - ▶ 合理性測試

GROUP 合理性測試 XXXX.12.31			釋例
ITEM	AMT		
Share capital	XXX	與	橫列數相同，故沖銷後金額正確。
Share premium	XXX	與	橫列數相同，故沖銷後金額正確。
Merger reserve	XXX	沖銷後金額為與去年度相同，故沖銷後金額正確。	
Share award reserve	XXX	與	橫列數相同，故沖銷後金額正確。
Exchange reserve	XXX	與	橫列數相同，故沖銷後金額正確。
Capital redemption reserves	XXX	與	橫列數相同，故沖銷後金額正確。
Retained Earnings	XXX	與	橫列數相同，故沖銷後金額正確。
Exchange reserve	XXX	與	橫列數相同，故沖銷後金額正確。
Profit for the year-SIL	XXX	與	橫列數相同，故沖銷後金額正確。
Minority Interest	XXX		
Profit for the year	XXX		
Owners' equity-SIL	XXX	與	橫列數相同，故沖銷後金額正確。
Minority Interest	XXX		
Owners' equity	XXX		

# 使用Excel協助合併作業流程 – 作業情境說明(續)

## 0. 流程管理

## 1. 前置作業

## 2. 資料上傳

## 3. 關係人交易對帳

## 4. 執行合併動作

## 5. 驗證流程

## 6. 驗證合併結果

## 7. 鎖定資料

## 8. 財務四大報表

## 9. 附註揭露

## 10. 管理報表

### 驗證合併結果

- ▶ 檢視合併報表工作底稿，針對各種不同角度對資料作一致性驗證：
  - ▶ 整體沖銷分錄需經權責主管適當覆核 (Excel欄位標註調整分錄)
  - ▶ 合併結果檢查表 (建立Excel檢查表)

### 釋例

Check List	
合併沖銷結果覆核	✓
關係人間債權債務業已全數沖銷	✓
長期股權投資及權益業已全數沖銷	✓
非控制權益與投資比率之正確性	✓
母公司個體報表淨利=合併報表之總損益	✓
母公司個體報表權益=合併報表之權益	✓
檢視關係人矩陣圖差異	✓
分析性覆核	
比較及分析與歷史資料之重大差異	✓
分析存貨週轉率、應收帳款週轉率及應付帳款週轉率是否落於集團政策內	✓
毛利率與市場趨勢分析	✓
實際數與預算數之差異分析	✓

# 使用Excel協助合併作業流程 – 作業情境說明(續)

## 0. 流程管理

## 1. 前置作業

## 2. 資料上傳

## 3. 關係人交易對帳

## 4. 執行合併動作

## 5. 驗證流程

## 6. 驗證合併結果

## 7. 鎖定資料

## 8. 財務四大報表

## 9. 附註揭露

## 10. 管理報表

### ▶ 鎖定資料

- ▶ 合併結果經由驗證、確認並進行報表產出前，可做Excel儲存格鎖定
- ▶ 各子公司調整後報表未能隨意更動
- ▶ 權益項下之歷史匯率未能隨意更動
- ▶ 長期股權投資、關係人款項等需進行合併沖銷之會計科目未能隨意更動

### 釋例

調整自結試算表						
科目代號	科目名稱	期末借方餘額 (調整前)	期末貸方餘額 (調整前)	調整分錄	期末借方餘額 (調整後)	期末貸方餘額 (調整後)
1001	現金	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
1131	應收帳款	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
1138	應收關係人往來	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
2121	應付帳款	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
2138	應付關係人往來	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
3101	股本	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
5101.01	主營業務收入	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
5701	所得稅費用	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX

# 使用Excel協助合併作業流程 - 作業情境說明(續)

## 0. 流程管理

## 1. 前置作業

## 2. 資料上傳

## 3. 關係人交易對帳

## 4. 執行合併動作

## 5. 驗證流程

## 6. 驗證合併結果

## 7. 鎖定資料

## 8. 財務四大報表

## 9. 附註揭露

## 10. 管理報表

## 財務四大表(透過Excel mapping至四大表)

合併資產負債表

合併現金流量表

合併損益表

合併權益變動表

權益變動表											
現金流量表											
損益表											
資產負債表											
民國一〇三年十二月三十一日及一〇二年十二月三十一日											
單位：新台幣千元											
資 產				負債及權益							
一〇三年三月三十一日				一〇二年十二月三十一日				一〇三年三月三十一日			
代碼	會計項目	金額	%	代碼	會計項目	金額	%	代碼	會計項目	金額	%
1100	現金及約當現金			2100	短期借款						
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動			2110	應付短期票券						
1125	備供出售金融資產-流動			2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動						
1130	持有至到期日金融資產-流動			2125	避險之衍生金融負債-流動						
1135	避險之衍生金融資產-流動			2145	以成本衡量之金融負債-流動						
1144	以成本衡量之金融資產-流動			2150	應付票據						
1147	無活絡市場之債券投資-流動			2160	應付票據-關係人						
1150	應收票據淨額			2170	應付帳款						
1160	應收票據-關係人淨額			2180	應付帳款-關係人						
1170	應收帳款淨額			2200	其他應付款						
1180	應收帳款-關係人淨額			2220	其他應付款項-關係人						
1200	其他應收款			2230	當期所得稅負債						
1210	其他應收款-關係人			2250	負債準備-流動						
1220	當期所得稅資產			2260	待出售非流動資產直接相關之負債						
130x	存貨			2300	其他流動負債						
1400	生物資產-流動			21xx	流動負債合計						
1410	預付款項				非流動負債						
1450	待分配予業主之非流動資產(或處分群組)淨額			2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動						
1460	待出售非流動資產(淨額)			2510	避險之衍生金融負債-非流動						
1470	其他流動資產			2525	以成本衡量之金融負債-非流動						
11xx	流動資產合計			2530	應付公司債						
	非流動資產			2540	長期借款						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動			2550	負債準備-非流動						
1523	備供出售金融資產-非流動			2570	遞延所得稅負債						
1527	持有至到期日金融資產-非流動			2600	其他非流動負債						
1530	避險之衍生金融資產-非流動			25xx	非流動負債合計						
1543	以成本衡量之金融資產-非流動			26xx	負債總計						
1546	無活絡市場之債券投資-非流動			31xx	歸屬於母公司業主之權益						
1550	採用權益法之投資			3100	股本						
1600	不動產、廠房及設備			3110	普通股股本						
1750	天然資源淨額			3120	特別股股本						
1760	投資性不動產淨額			3130	債券換取權利證書						
1780	無形資產			3140	預收股本						

釋例



# 使用Excel協助合併作業流程 - 作業情境說明(續)

## 0. 流程管理

## 1. 前置作業

## 2. 資料上傳

## 3. 關係人交易對帳

## 4. 執行合併動作

## 5. 驗證流程

## 6. 驗證合併結果

## 7. 鎖定資料

## 8. 財務四大報表

## 9. 附註揭露

## 10. 管理報表

### 附註揭露(透過Excel 合併附註揭露事項, 並和合併TB驗證勾稽)

- 各子公司合併資訊匯總
- 考慮其合併沖銷之調整數

ALL CAT							
As at 30 Jun 2014 於二零一四年六月三十日							
Currency 幣別: USD							
	SIL	VN	印尼	SF SAS	Services	Retail total	MFG + Retail
<b>Cost 成本</b>							
At 1 Jan 2014 於二〇一四年一月一日	1,203,709.14	24,504,615.42	9,158,464.57	2,659,196.75	75,184.95	21,069,844.39	513,148,481.24
Last year audit adjustment 去年會計師調整	-	0.00	-	-	-	0.00	-707,039.43
Exchange adjustment 匯兌調整	-	(247,347.06)	225,877.96	(25,394.78)	32.01	(424,924.98)	-8,328,270.36
Reclassification 重新分類 只限類別重分類 總計=0	-	0.00	-	-	-	0.00	0.00
Additions 新增	6,481,483.90	24,630,053.08	304,332.51	733,589.20	-	1,254,791.39	61,676,721.19
Stocktake gain 盤盈	-	0.00	-	-	-	0.00	0.00
Inter-group transfer in (out) 集團公司轉撥	(243,284.78)	139,681.67	(716.77)	-	-	0.00	-1,470,820.23
Transfer from (to) Associates 關聯公司轉撥	-	0.00	-	-	-	0.00	-128.59
Transferred from construction in progress 在建工程轉撥	-	0.00	-	-	-	(27,876.53)	-776,743.62
Disposals / Written off / Stocktake Loss 出售/處分/盤虧	(1,527.43)	(319,672.5)	(31,690.14)	-	-	(1,179,196.32)	-7,260,412.06
其他	-	-	-	-	-	0.00	0.00
<b>At period ended 於期末</b>	<b>7,440,380.83</b>	<b>48,707,330.57</b>	<b>9,656,268.24</b>	<b>3,367,391.16</b>	<b>75,216.95</b>	<b>20,692,638.65</b>	<b>556,281,788.15</b>
<b>Accumulated depreciation 累計折舊</b>							
At 1 Jan 2014 於二〇一四年一月一日	461,132.74	14,211,087.76	1,448,822.03	40,786.50	60,543.09	13,817,735.39	199,429,525.73
Last year audit adjustment 去年會計師調整	-	0.00	-	-	-	0.00	-238,430.79
Exchange adjustment 匯兌調整	-	(219,590.30)	32,574.75	(1,663.21)	25.78	(312,088.85)	-3,121,431.97
Reclassification 重新分類 只限類別重分類 總計=0	-	0.00	-	-	-	0.00	3,377.70
Charge for the year 本年度折舊	30,448.91	8,232,942.13	317,939.11	217,122.56	1,498.04	2,094,050.1	22,521,898.68
Inter-group transfer in (out) 集團公司轉撥	-	20,999.10	(123.64)	-	-	0.00	-696,725.41
Transfer from (to) Associates 關聯公司轉撥	-	(20,873.51)	-	-	-	0.00	-38,940.42
Disposals / Written off / Stocktake Loss 出售/處分/盤虧	(1,663.33)	(277,320.38)	(2,052.38)	-	-	(1,031,625.24)	-3,913,745.38
Impairment charge 減值準備	-	0.00	-	-	-	0.00	0.00
Reclassification 重新分類	-	0.00	-	-	-	0.00	0.00
<b>At period ended 於期末</b>	<b>489,918.32</b>	<b>21,947,244.40</b>	<b>1,797,159.86</b>	<b>256,246.25</b>	<b>62,066.91</b>	<b>14,568,071.40</b>	<b>213,945,528.14</b>
<b>Net book value 帳面淨值</b>							
At 1 Jan 2014 於二〇一四年一月一日	742,576.40	10,293,527.67	7,709,642.65	2,618,410.25	14,641.85	7,252,109.61	313,718,955.51
<b>At period ended 於期末</b>	<b>6,950,462.51</b>	<b>26,760,086.58</b>	<b>7,859,108.37</b>	<b>3,111,144.91</b>	<b>13,150.05</b>	<b>6,124,567.25</b>	<b>342,336,260.01</b>
<b>@ Consol - Comined total</b>	<b>33,710,549.08</b>		<b>7,859,108.00</b>	<b>3,111,145.00</b>	<b>13,150.00</b>	<b>6,124,567.53</b>	<b>342,336,260.43</b>

# 使用Excel協助合併作業流程 – 作業情境說明(續)

## 0. 流程管理

## 1. 前置作業

## 2. 資料上傳

## 3. 關係人交易對帳

## 4. 執行合併動作

## 5. 驗證流程

## 6. 驗證合併結果

## 7. 鎖定資料

## 8. 財務四大報表

## 9. 附註揭露

## 10. 管理報表

### ▶ 管理報表(透過Excel 管理資訊，並和合併報表進行必要之驗證勾稽)

▶ 使用合併系統針對管理性資訊進行合併，可作管理分析報表使用

例如：部門別損益表

部門別損益表							
	A BU	B BU	C BU	D BU	E BU	沖銷數	合計
銷貨收入	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
營業成本	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
銷貨毛利	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
毛利率	XX%	XX%	XX%	XX%	XX%	XX%	XX%
營業費用	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
營業外收入	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
營業外支出	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
稅前淨利	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
所得稅	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
稅後淨利	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
淨利率	XX%	XX%	XX%	XX%	XX%	XX%	XX%

# Q&A



## EY 安永

Assurance 審計 | Tax 稅務 | Transactions 交易 | Advisory 諮詢

### 關於安永

安永是全球領先的審計、稅務、交易和諮詢服務機構之一。我們的深刻洞察力和優質服務有助全球各地資本市場和經濟體建立信任和信心。我們致力培養傑出領導人才，通過團隊合作落實我們對所有利益相關者的堅定承諾。因此，我們在為員工、客戶及社群建設更美好的商業世界的過程中扮演重要角色。

EY安永是指 Ernst & Young Global Limited 的全球組織，也可指其中一個或多個成員機構，各成員機構都是獨立的法人個體。Ernst & Young Global Limited 是英國一家擔保有限公司，並不向客戶提供服務。

安永台灣是指按中華民國法律登記成立的機構，包括：安永聯合會計師事務所、安永管理顧問股份有限公司、安永諮詢服務股份有限公司、安永企業管理諮詢服務股份有限公司、安永財務管理諮詢股份有限公司、安永圓方國際法律事務所及財團法人安永文教基金會。如要進一步了解，請參考安永台灣網站 [www.ey.com/taiwan](http://www.ey.com/taiwan)

© 2015 安永，台灣  
版權所有。

APAC no. 14001893

本資料之編製僅為一般資訊目的，並非旨在成為可仰賴的會計、稅務或其他專業建議。請聯繫您的顧問以獲取具體建議。

[www.ey.com/taiwan](http://www.ey.com/taiwan)