

第 12 章 合夥重估

12.2 需要重估的原因

每當有損益分配比率的改變或合夥的組合改變，例如新合夥人加入或舊合夥人退出或去世。所有資產及負債必須重估和需要立即進行調整。

資產及負債重估的利潤或虧損應立刻按舊的損益分配比率攤分給舊合夥人。最後合夥人的資本餘額將會增加或減少。

12.3 重估所需的會計分錄

1. 資產值上升:

借記 資產帳戶
貸記 重估帳戶

2. 資產值下跌:

借記 重估帳戶
貸記 資產帳戶

3. 負債額上升:

借記 重估帳戶
貸記 負債帳戶

4. 負債額下跌:

借記 負債帳戶
貸記 重估帳戶

5. (i) 分配重估的整體利潤:

借記 重估帳戶
貸記 合夥人的資本帳戶 (按舊的損益分配比率攤分)

(ii) 分配重估的整體損失:

借記 合夥人的資本帳戶 (按舊的損益分配比率攤分)
貸記 重估帳戶

		重估			
	\$	\$		\$	\$
汽車 (\$35,500 – \$26,000)		9,500	樓房 (\$175,000 – \$80,000)		95,000
存貨 (\$20,400 – \$18,900)		1,500			
辦公室裝置(\$13,100 – \$10,900)		2,200			
重估利潤 –					
資本：戴先生(5/10)	40,900				
資本：孫先生(3/10)	24,540				
資本：鍾女士(2/10)	16,360	81,800			
		<u>95,000</u>			<u>95,000</u>

		資本					
	戴先生	孫先生	鍾女士	戴先生	孫先生	鍾女士	
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	
餘額轉下	154,500	88,740	46,760	餘額承前	113,600	64,200	30,400
				重估 – 利潤分配	40,900	24,540	16,360
	<u>154,500</u>	<u>88,740</u>	<u>64,760</u>		<u>154,500</u>	<u>88,740</u>	<u>64,760</u>

Example 1

甲和乙合夥經營，損益分配比率是 3 : 2 而新的損益分配比率是 4 : 3。

如果房產物業的價值由 \$20,000 上升至 \$30,000。

如果存貨的價值由 \$5,000 上升至 \$8,000。

如果欠債權人的欠債由 \$2,000 上升至 \$3,000。

如果欠銀行貸款的數字由 \$3,000 上升至 \$5,000。

重估

	\$	\$		\$
債權人 (\$3,000 - \$2,000)		1,000	房產物業 (\$30,000 - \$20,000)	10,000
銀行貸款 (\$5,000 - \$3,000)		2,000	存貨 (\$8,000 - \$5,000)	3,000
重估利潤 -				
資本：甲 (3/5)	6,000			
資本：乙 (2/5)	4,000	10,000		
		13,000		13,000

Example 2

甲和乙合夥經營，損益分配比率是 3 : 2 而新的損益分配比率是 4 : 3。

如果房產物業的價值由 \$30,000 下跌至 \$20,000。

如果存貨的價值由 \$8,000 下跌至 \$5,000。

如果欠債權人的欠債由 \$3,000 下降至 \$2,000。

如果欠銀行貸款的數字由 \$5,000 下降至 \$3,000。

重估

	\$	\$	\$	\$
房產物業 (\$30,000 - \$20,000)	10,000	債權人 (\$3,000 - \$2,000)		1,000
存貨 (\$8,000 - \$5,000)	3,000	銀行貸款 (\$5,000 - \$3,000)		2,000
		重估損失 -		
		資本：甲 (3/5)	6,000	
		資本：乙 (2/5)	4,000	10,000
	13,000			13,000

重估的另一調整方法

合夥的資產和負債會維持在原來的帳面值，但重估的整體損益仍可反映在合夥人的資本餘額上。結果，只有合夥人的資本餘額會受到影響，新合夥的所有資產和負債會維持在原來的帳面值。這個重估調整方法通常為按歷史成本計算資產價值的企業所採用，所以其資產的帳面值不會受到重估影響。

Example 3

甲和乙合夥經營，資本帳戶餘額如下：甲 \$30,000、乙 \$15,000，而損益分配比率為 2 : 1。假如重估利潤是 \$18,000 及新的損益分配比率為 1 : 1。損益分配比率改變對分配重估損益的影響如下：

重估調整				
合夥人	按舊比率分配重估利潤	按新比率分配重估利潤	比率改變帶來的收益(損失)	所需的調整
甲	(2/3)\$12,000	(1/2)\$9,000	(\$3,000)	貸記 資本:甲 \$3,000
乙	(1/3)\$6,000	(1/2)\$9,000	\$3,000	借記 資本:乙 \$3,000
	\$18,000	\$18,000		

資本

	甲	乙		甲	乙
	\$	\$		\$	\$
重估利潤調整	—	3,000	餘額承前	30,000	15,000
餘額轉下	33,000	12,000	重估利潤調整	3,000	—
	33,000	15,000		33,000	15,000

或

資本

	甲	乙		甲	乙
	\$	\$		\$	\$
重估 (1 : 1)	9,000	9,000	餘額承前	30,000	15,000
餘額轉下	33,000	12,000	重估 (2 : 1)	12,000	6,000
	42,000	21,000		42,000	21,000

Class work 3

1. 黃小姐和殷小姐合夥經營，損益分配比率是 2:1。由 2011 年 1 月 1 日起，他們會平分損益。合夥在 2010 年 12 月 31 日的資產負債表如下：

黃小姐和甄小姐
資產負債表，於 2011 年 12 月 31 日

	\$	\$	\$
	成本	累計折舊	帳面淨值
非流動資產			
辦公室設備	65,000	20,000	45,000
家具及裝置	40,000	25,000	15,000
	<u>105,000</u>	<u>45,000</u>	<u>60,000</u>
流動資產			
存貨		20,000	
應收帳款	20,000		
減 呆帳準備	(1,000)	19,000	
銀行存款		13,000	
		<u>52,000</u>	
減 流動負債			
應付帳款		(24,000)	
流動資產淨值			<u>28,000</u>
資金籌措:			<u>88,000</u>
資本帳戶：黃小姐		30,000	
殷小姐		15,000	45,000
往來帳戶：黃小姐		23,000	
殷小姐		20,000	<u>43,000</u>
			<u>88,000</u>

以下資產在 2011 年 1 月 1 日的重估值如下：辦公室設備 \$46,000、家具及裝置 \$11,000、存貨 \$18,000。另外，合夥要增加呆帳準備 \$1,000。其他資產和負債的價值不變。而合夥的資產和負債會維持在原来的帳面值。而重估的整體損益仍可反映在合夥人的資本餘額上。

- (a) 編製重估帳戶及多欄式的合夥人資本帳戶。
 (b) 編製合夥在 2011 年 1 月 1 日的資產負債表 (重估後)。

重估

	\$		\$	\$
家具及裝置 (15,000 - 11,000)	4,000	辦公室設備 (46,000 - 45,000)		1,000
存貨 (20,000 - 18,000)	2,000	重估損失 -		
呆帳準備	1,000	資本：黃小姐 (2/3)	4,000	
		資本：殷小姐 (1/3)	2,000	6,000
	<u>7,000</u>			<u>7,000</u>

資本

	黃小姐	殷小姐		黃小姐	殷小姐
	\$	\$		\$	\$
重估 (2:1) - 損失分配	4,000	2,000	餘額承前	30,000	15,000
餘額轉下	29,000	16,000	重估 (1:1) - 損失分配	3,000	3,000
	<u>33,000</u>	<u>18,000</u>		<u>33,000</u>	<u>18,000</u>

(b) 編製合夥在 2011 年 1 月 1 日的資產負債表 (重估後)。

黃小姐和甄小姐
資產負債表，於 2011 年 1 月 1 日

	\$	\$	\$
	成本	累計折舊	帳面淨值
非流動資產			
辦公室設備	65,000	20,000	45,000
家具及裝置	40,000	25,000	15,000
	<u>105,000</u>	<u>45,000</u>	<u>60,000</u>
流動資產			
存貨		20,000	
應收帳款	20,000		
減 呆帳準備	(1,000)	19,000	
銀行存款		13,000	
		<u>52,000</u>	
減 流動負債			
應付帳款		(24,000)	
流動資產淨值			<u>28,000</u>
			<u>88,000</u>
資金籌措:			
資本帳戶：黃小姐		29,000	
殷小姐		16,000	45,000
往來帳戶：黃小姐		23,000	
殷小姐		20,000	43,000
			<u>88,000</u>

12.4 商譽重估

開設商譽帳戶

Class work 4

1. 占美和森美合夥多年，按 1:1 的比率分配損益。在 2009 年 4 月 1 日，他們決定讓史提芬加入合夥。史提芬須以現金 \$20,000 向合夥提供資本。另外，占美、森美和史提芬的新損益分配比率為 3:3:2。而在史提芬加入前合夥的資產負債表展示如下：

占美和森美
資產負債表於 2009 年 3 月 31 日

	\$
物業，按帳面淨值	80,000
機器，按帳面淨值	30,000
汽車，按帳面淨值	40,000
辦公室裝置，按帳面淨值	8,000
存貨	10,000
應收帳款	12,000
銀行存款	15,000
	195,000
減 應付帳款	(5,000)
	190,000
資本帳戶	
占美	95,000
森美	95,000
	180,000

為了史提芬的加入，一個 \$48,000 的商譽帳戶會被開設。另外，下列資產的重估值如下：物業 \$100,000、機器 \$28,000、汽車 \$38,000、辦公室裝置 \$5,000 及存貨 \$9,000。

作業要求:

- (a) 展示重估帳戶及合夥人多欄式的資本帳戶。
 (b) 編製 2009 年 4 月 1 日的資產負債表。
 (c) 如果不開設商譽帳戶，展示重估帳戶及合夥人多欄式的資本帳戶。

(a)

商譽

	\$	\$
重估	48,000	餘額轉下 48,000

重估

	\$	\$		\$
機器(\$30,000 - \$28,000)		2,000	商譽	48,000
汽車(\$40,000 - \$38,000)		2,000	物業(\$100,000 - \$80,000)	20,000
辦公室裝置(\$8,000 - \$5,000)		3,000		
存貨(\$10,000 - \$9,000)		1,000		
重估利潤 -				
資本: 占美 (1/2)	30,000			
資本: 森美(1/2)	30,000	60,000		
		68,000		68,000

資本

	占美	森美	史提芬		占美	森美	史提芬
	\$	\$	\$		\$	\$	\$
餘額轉下	125,000	125,000	20,000	餘額承前	95,000	95,000	—
				重估 - 利潤分配	30,000	30,000	—
				銀行存款	—	—	20,000
	125,000	125,000	20,000		125,000	125,000	20,000

(b)

占美、森美和史提芬
資產負債表於 2009 年 4 月 1 日

	\$	\$
非流動資產		
物業	100,000	
機器	28,000	
汽車	38,000	
辦公室裝置	5,000	171,000
商譽		48,000
		219,000
流動資產		
存貨	9,000	
應收帳款	12,000	
銀行存款(\$15,000 + \$20,000)	35,000	
	56,000	
減 應付帳款	(5,000)	51,000
		270,000
資本帳戶：占美		125,000
森美		125,000
史提芬		20,000
		270,000

不開設商譽帳戶

(c)

重估

	\$	\$		\$
機器(\$30,000 - \$28,000)		2,000	物業(\$100,000 - \$80,000)	20,000
汽車(\$40,000 - \$38,000)		2,000		
辦公室裝置(\$8,000 - \$5,000)		3,000		
存貨(\$10,000 - \$9,000)		1,000		
重估利潤 -				
資本: 占美 (1/2)	6,000			
資本: 森美(1/2)	6,000	12,000		
		20,000		20,000

商譽調整

合夥人	按舊比率攤分的商譽	按新比率攤分的商譽
占美	(1/2)\$24,000	(3/8)\$18,000
森美	(1/2)\$24,000	(3/8)\$18,000
史提芬	—	(2/8)\$12,000

資本

	占美	森美	史提芬		占美	森美	史提芬
	\$	\$	\$		\$	\$	\$
商譽(3 : 3 : 2)	18,000	18,000	12,000	餘額承前	95,000	95,000	—
餘額轉下	107,000	107,000	8,000	商譽(1 : 1)	24,000	24,000	—
				重估-利潤分配	6,000	6,000	—
				銀行存款	—	—	20,000
	125,000	125,000	20,000		125,000	125,000	20,000

Class work 2

1. 戴先生、孫先生和鍾女士合夥經營。以下是 2009 年 12 月 31 日合夥的資產負債表:

戴先生、孫先生和鍾女士 資產負債表於 2009 年 12 月 31 日

樓房，按帳面淨值	80,000	\$
汽車，按帳面淨值	35,500	
辦公室裝置，按帳面淨值	13,100	
存貨	20,400	
應收帳款	45,300	
銀行存款	20,700	
	<u>215,000</u>	
減 應付帳款	(6,800)	
	<u>208,200</u>	
資本帳戶		
戴先生	95,600	
孫先生	64,200	
鍾女士	48,400	
	<u>208,200</u>	

合夥人的損益分配比率為戴先生 5 : 孫先生 3 : 鍾女士 2。2010 年 1 月 1 日，合夥把損益分配比率改為戴先生 2 : 孫先生 3 : 鍾女士 5，並進行資產重估。重估後的資產值為：樓房 \$175,000、汽車 \$26,000、存貨 \$18,900 及辦公室裝置 \$10,900。同日的商譽估值為 \$60,000，但合夥不會開設商譽帳戶。

- (a) 在重估帳戶及合夥人多欄式的資本帳戶內列出所需的分錄。
(b) 編製 2010 年 1 月 1 日的資產負債表。

(a)

重估

	\$	\$		\$
汽車(\$35,500 - \$26,000)		9,500	樓房(\$175,000 - \$80,000)	95,000
存貨(\$20,400 - \$18,900)		1,500		
辦公室裝置(\$13,100 - \$10,900)		2,200		
重估利潤-				
資本: 戴先生(5/10)	40,900			
資本: 孫先生(3/10)	24,540			
資本: 鍾女士(2/10)	16,360	81,800		
		<u>95,000</u>		<u>95,000</u>

資本

	戴先生	孫先生	鍾女士		戴先生	孫先生	鍾女士
	\$	\$	\$		\$	\$	\$
商譽 (2 : 3 : 5)	12,000	18,000	30,000	餘額承前	95,600	64,200	48,400
餘額轉下	154,500	88,740	46,760	商譽 (5 : 3 : 2)	30,000	18,000	12,000
				重估-利潤分配	40,900	24,540	16,360
	<u>166,500</u>	<u>106,740</u>	<u>76,760</u>		<u>166,500</u>	<u>106,740</u>	<u>76,760</u>

商譽調整

合夥人	按舊比率攤分的商譽	按新比率攤分的商譽
戴先生	(5/10)\$30,000	(2/10)\$12,000
孫先生	(3/10)\$18,000	(3/10)\$18,000
鍾女士	(2/10)\$12,000	(5/10)\$30,000

(b)

戴先生、孫先生和鍾女士
資產負債表於 2010 年 1 月 1 日

	\$	\$
非流動資產		
樓房		175,000
汽車		26,000
辦公室裝置		10,900
		211,900
流動資產		
存貨	18,900	
應收帳款	45,300	
銀行存款	20,700	
	84,900	
減 應付帳款	(6,800)	78,100
		290,000
資本帳戶		
戴先生		154,500
孫先生		88,740
鍾女士		46,760
		290,000