第四章 母子公司間交易

1. 【解析】C

公司間有銷貨交易發生，其銷貨收入、銷貨成本及未實現毛利均需沖銷，與順流或逆流交易無關。

2. 【解析】D

非控制權益淨利僅需調整逆流交易未實現損益。

3. 【解析】C

X3 年期初已實現毛利大於期末未實現毛利，故合併損益表上之銷貨毛利將大於母、子公司銷貨毛利合計數。

4. 【解析】C

P 公司對 X 公司持股比例 15%，不具重大影響力，無需沖銷未實現利潤。

P 公司對 Y 公司銷售之未實現利潤 = $\$120,000 \times 1/3 = \$40,000$

合併流動資產應沖減存貨高估數，合併報表上之流動資產 = $\$1,000,000 - \$40,000 = \$960,000$

5. 【解析】C

投資收益：

子公司淨利享有數 ($\$200,000 \times 90\%$) =	\$ 180,000
機器設備低估 ($\$50,000 \div 5 \times 90\%$)	(9,000)
專利權攤銷 ($\$150,000 \div 10 \times 90\%$)	(13,500)
逆流交易期末未實現利潤 ($\$50,000 \times 1/5 \times 90\%$)	<u>(9,000)</u>
	<u>\$ 148,500</u>

6. 【解析】C

X1 年未實現利潤 = $(\$100,000 - \$80,000) \times 30\% = \$6,000$

X2 年未實現利潤 = $(\$150,000 - \$100,000) \times 30\% = \$15,000$

X1 年合併銷貨成本 = $\$400,000 + \$250,000 - \$100,000 + \$6,000 = \$556,000$

X2 年合併銷貨成本 = $\$350,000 + \$250,000 - \$150,000 - \$6,000 + \$15,000 = \$459,000$

7. 【解析】C

X2 年底投資帳戶餘額：

X1 年初投資成本	\$ 360,000
子公司 X1 年淨利享有數 (\$150,000×60%)	90,000
子公司 X1 年淨利享有數 (\$250,000×60%)	150,000
X2 年逆流交易未實現利益 (\$1,200,000-\$900,000)×1/3×60%	<u>(60,000)</u>
	<u>\$ 540,000</u>

8. 【解析】A

X1 年期末未實現利潤 = (\$288,000-\$240,000)×1/8=\$6,000

X1 年期末存貨成本 = \$240,000×1/8=\$30,000<\$33,600 · 無存貨跌價損失

9. 【解析】B

X1 年期末未實現利潤 = (\$50,000-\$40,000)×30%=\$3,000

投資收益 = \$76,000×80%-\$3,000=\$57,800

合併淨利 = \$180,000+\$76,000-\$3,000=\$253,000

10. 【解析】A

未實現利潤 = \$40,000÷(1+25%)×25%×1/4=\$2,000

11. 【解析】

逆流交易期初存貨未實現利潤 = \$8,000

逆流交易期末存貨未實現利潤 = \$12,000×20% = \$2,400

順流交易期末存貨未實現利潤 = \$8,400×20% = \$1,680

1. 投資收益

= (子公司淨利 + 逆流已實現利潤 - 逆流未實現利潤) × 持股比例 - 順流未實現

= (\$60,000 + \$8,000 - \$2,400)×70% - \$1,680 = \$44,240

2. 非控制權益淨利

= (子公司淨利 + 逆流已實現利潤 - 逆流未實現利潤) × 持股比例

= (\$60,000 + \$8,000 - \$2,400)×30% = \$19,680

3. 沖銷分錄：

①	銷貨收入	XXX	
	銷貨成本		XXX
②	銷貨成本	4,080	
	存貨		4,080

③	投資仁愛公司	5,600	
	非控制權益	2,400	
	銷貨成本		8,000

12. 【解析】

S 公司 X4 年 12 月 31 日股東權益 = \$4,000,000 + \$2,600,000 = \$6,600,000

X4 年底投資帳戶餘額：

X1 年初投資成本	\$ 5,850,000
子公司 X1 年~X4 年保留盈餘增加數 (\$600,000×90%)	540,000
X1 年~X4 年專利權攤銷數 (\$50,000×4×90%)	(180,000)
X4 年順流交易未實現利益	<u>(100,000)</u>
	<u>\$ 6,110,000</u>

X5 年投資收益：

子公司 X5 年淨利享有數(\$1,200,000×90%)	\$ 1,080,000
X1 年~X4 年專利權攤銷數 (\$50,000×90%)	(45,000)
X4 年順流交易已實現利益	100,000
X5 年順流交易未實現利益	<u>(150,000)</u>
	<u>\$ 985,000</u>

X5 年 12 月 31 日投資帳戶餘額

= \$6,110,000 + \$985,000 - \$900,000 × 90% = \$6,285,000 (調整增加\$435,000)

期初保留盈餘調整數 = \$6,110,000 - \$5,850,000 = \$260,000

調整更正分錄：

投資 S 公司	435,000	
股利收入	810,000	
保留盈餘		260,000
投資收益		985,000

13. 【解析】

非控制權益 = (\$500,000+\$300,000+\$200,000+\$100,000)×20%=\$220,000

商譽 = \$1,000,000+\$220,000-(\$500,000+\$300,000+\$200,000+\$100,000)=\$120,000

X2 年順流交易未實現利潤 = \$84,000×(1+20%)×20%=\$14,000

X3 年順流交易未實現利潤 = \$120,000×(1+20%)×20%=\$20,000

S 公司 X3 年度淨利 = \$1,500,000-\$1,000,000-\$300,000=\$200,000

X3 年投資收益 = (\$200,000-\$10,000)×80%+\$14,000-\$20,000=\$146,000

S 公司 X3 年底股東權益 = \$500,000+\$300,000+\$300,000+\$200,000-\$100,000=\$1,200,000

X3 年底投資帳戶餘額

$$= (\$1,200,000 + \$120,000 + \$100,000 - \$10,000 \times 3) \times 80\% - \$20,000 = \$1,092,000$$

1. 沖銷分錄：

①	銷貨收入	600,000	
	銷貨成本		600,000
②	投資 S 公司	14,000	
	銷貨成本		14,000
③	銷貨成本	20,000	
	存貨		20,000
④	應付帳款	100,000	
	應收帳款		100,000
⑤	投資收益	146,000	
	股利-S 公司		80,000
	投資 S 公司		66,000
⑥	股本-S 公司	500,000	
	資本公積-S 公司	300,000	
	保留盈餘-S 公司	300,000	
	折舊性資產	80,000	
	商譽	120,000	
	投資 S 公司		1,064,000
	非控制權益		236,000
⑦	折舊費用	10,000	
	累計折舊		10,000
⑧	非控制權利淨利	38,000	
	股利-S 公司		20,000
	非控制權益		18,000

2.	P 公司與 S 公司 合併損益表	
	銷貨收入(\$5,000,000+\$1,500,000-\$600,000)	\$ 5,900,000
	銷貨成本(\$3,600,000+\$1,000,000-\$600,000+\$20,000-\$14,000)	<u>(4,006,000)</u>
	銷貨毛利	\$ 1,894,000
	營業費用(\$1,000,000+\$300,000+\$10,000)	<u>(1,310,000)</u>
	本期淨利	<u>\$ 584,000</u>
	淨利歸屬於：	
	母公司股東	<u>\$ 546,000</u>
	非控制權益	<u>\$ 38,000</u>

14. 【解析】D

X8 年逆流土地未實現利益 \$100,000 (\$600,000 - \$500,000) 應貸記「處分土地利益」\$100,000，借記「投資子公司」\$90,000 及「非控制權益」\$10,000。

15. 【解析】C

$$\text{X7 年 12 月 31 日機器累計折舊} = (\$500,000 - \$50,000) \times \frac{5+4+3}{15} = \$360,000$$

$$\text{X7 年 12 月 31 日機器帳面金額} = \$500,000 - \$360,000 = \$140,000$$

$$\text{X7 年度未實現出售機器利益} = \$200,000 - \$140,000 = \$60,000$$

16. 【解析】D

$$\text{X8 年未實現出售資產利益} = \$100,000 - \$50,000 = \$50,000$$

$$\text{X8 年已實現出售資產利益} = (\$100,000 - \$50,000) \times 1/5 = \$10,000$$

$$\text{X8 年投資收益} = (\$120,000 - \$40,000) \times 90\% = \$72,000$$

17. 【解析】C

乙公司應於帳上認列機器減損損失，使機器帳面金額調整至公允價值 \$280,000

$$\text{X8 年折舊費用} = \$280,000 \div 4 = \$70,000$$

18. 【解析】B

$$\text{甲公司機器設備每年折舊費用} = \$28,000 \div 2 = \$14,000$$

$$\text{X8 年底合併報表上機器帳面金額} = \$88,000 - \$14,000 \times 3 = \$46,000$$

19. 【解析】D

$$\text{減損損失} = (\$80,000 - \$40,000) - \$35,000 = \$5,000$$

$$\text{合併報表折舊費用} = \$35,000 \times 1/5 = \$7,000$$

20. 【解析】B

$$\text{非控制權益淨利} = (\$200,000 - \$20,000 + \$4,000) \times 30\% = \$55,200$$

21. 【解析】D

$$\text{合併報表上折舊費用} = \$15,000 \times 1/5 = \$3,000$$

$$\text{合併報表上卡車之帳面金額} = \$15,000 \times 4/5 = \$12,000$$

22. 【解析】

(1) 合併資產負債表上機器設備之帳面金額：

	<u>X3 年 12 月 31 日</u>	<u>X4 年 12 月 31 日</u>
機器設備	\$ 500,000	\$ 500,000
累計折舊(\$500,000×1/10)	<u>(50,000)</u>	
(\$500,000×2/10)		<u>(100,000)</u>
	<u>\$ 450,000</u>	<u>\$ 400,000</u>

(2) X3 年沖銷分錄

①	銷貨收入	750,000	
	銷貨成本		500,000
	機器設備		250,000
②	累計折舊-機器設備	25,000	
	折舊費用		25,000

X4 年沖銷分錄

①	投資 S 公司	225,000	
	累計折舊-機器設備	25,000	
	機器設備		250,000
②	累計折舊-機器設備	25,000	
	折舊費用		25,000

23. 【解析】

專利權每年攤銷金額 = $\$100,000 \div 5 = \$20,000$

	<u>X1 年度</u>	<u>X2 年度</u>	<u>X3 年度</u>	<u>X4 年度</u>
P 公司個別淨利	\$ 500,000	\$ 600,000	\$ 700,000	\$ 800,000
S 公司淨利	<u>200,000</u>	<u>300,000</u>	<u>400,000</u>	<u>500,000</u>
合計	\$ 700,000	\$ 900,000	\$ 1,100,000	\$ 1,300,000
專利權攤銷	(20,000)	(20,000)	(20,000)	(20,000)
逆流土地未實現利益	(50,000)			
逆流土地已實現利益				50,000
順流設備未實現利益		(20,000)		
順流設備已實現利益		4,000	4,000	4,000
逆流存貨未實現利潤			(3,000)	
逆流存貨已實現利潤				<u>3,000</u>
合併損益總額	<u>\$ 630,000</u>	<u>\$ 864,000</u>	<u>\$ 1,081,000</u>	<u>\$ 1,337,000</u>
控制權益淨利*	<u>\$ 578,000</u>	<u>\$ 752,000</u>	<u>\$ 930,200</u>	<u>\$ 1,123,800</u>
非控制權益淨利**	<u>\$ 52,000</u>	<u>\$ 112,000</u>	<u>\$ 150,800</u>	<u>\$ 213,200</u>

*控制權益淨利

X1 年度 = $\$500,000 + (\$200,000 - \$20,000 - \$50,000) \times 60\% - \$20,000 + \$4,000 = \$562,000$

X2 年度 = $\$600,000 + (\$300,000 - \$20,000) \times 60\% + \$4,000 = \$772,000$

X3 年度 = $\$700,000 + (\$400,000 - \$20,000 - \$3,000) \times 60\% + \$4,000 = \$930,200$

X4 年度 = $\$800,000 + (\$500,000 - \$20,000 + \$50,000 + \$3,000) \times 60\% + \$4,000 = \$1,123,800$

**非控制權益淨利

X1 年度 = $(\$200,000 - \$20,000 - \$50,000) \times 40\% = \$52,000$

X2 年度 = $(\$300,000 - \$20,000) \times 40\% = \$112,000$

X3 年度 = $(\$400,000 - \$20,000 - \$3,000) \times 40\% = \$150,800$

X4 年度 = $(\$500,000 - \$20,000 + \$50,000 + \$3,000) \times 40\% = \$213,200$

24. 【解析】

乙公司可辨認淨資產公允價值 = $\$1,000,000 + \$600,000 + \$400,000 = \$2,000,000$

收購時非控制權益 = $\$2,000,000 \times 20\% = \$400,000$

商譽 = $(\$1,600,000 + \$400,000) - \$2,000,000 = 0$

X2 年末實現處分資產利益 \$21,000 · 每年實現 \$3,000

(1)(3)X3 年投資收益與非控制權益淨利

	<u>投資收益</u>	<u>非控制權益淨利</u>
X3 年子公司淨利享有數	\$ 128,000	\$ 32,000
設備低估數攤銷(\$400,000÷8)	(40,000)	(10,000)
已實現處分資產利益	<u>2,400</u>	<u>600</u>
	<u>\$ 90,400</u>	<u>\$ 22,600</u>

控制權益淨利 = \$170,000+\$90,400=\$260,400

(2)(4)投資乙公司與非控制權益餘額

	<u>投資乙公司</u>	<u>非控制權益</u>
乙公司股東權益享有數	\$ 1,448,000	\$ 362,000
低估設備未攤銷數 ((\$400,000-\$50,000×(2+3/12)))	230,000	57,500
未實現逆流未實現利益 ((\$21,000-\$3,000×(1+6/12)))	<u>(13,200)</u>	<u>(3,300)</u>
	<u>\$ 1,664,800</u>	<u>\$ 416,200</u>

25. 【解析】

X2 年度順流設備未實現利益=\$700,000-\$500,000=\$200,000

X2 年度順流交易已實現利益=\$200,000÷4=\$50,000

X3 年度逆流土地未實現利益=\$120,000

X3 年初投資帳戶餘額：

	<u>應有餘額</u>	<u>帳載餘額</u>
S 公司股東權益享有數(\$1,500,000 + \$1,200,000)	\$ 1,890,000	\$ 1,890,000
專利權未攤銷數 (\$350,000 - \$70,000 × 2)	147,000	245,000
存貨未攤銷差額		105,000
X2 年度順流設備未實現利益	(200,000)	
X2 年度順流交易已實現利益	<u>50,000</u>	
	<u>\$ 1,887,000</u>	<u>\$ 2,240,000</u>

保留盈餘應調整減少 = \$2,240,000-\$1,887,000=\$353,000

X3 年初非控制權益餘額

= (\$1,500,000 + \$1,200,000) × 30% + (\$350,000 - \$70,000 × 2) × 30% = \$873,000

投資收益與非控制權益淨利計算：

	投資收益	非控制權益淨利
X3 年度 S 公司淨利享有數	\$ 350,000	\$ 150,000
專利權攤銷 (\$350,000 ÷ 5)	(49,000)	(21,000)
X2 年度順流交易已實現利益	50,000	
X2 年度逆流交易未實現利益	(84,000)	(36,000)
X3 年度認列數	<u>\$ 267,000</u>	<u>\$ 93,000</u>

投資帳戶與非控制權益餘額計算：

	投資帳戶	非控制權益
X3 年初餘額	\$ 1,887,000	\$ 873,000
X3 年投資收益與非控制權益淨利	267,000	93,000
X3 年股利發放	(210,000)	(90,000)
X3 年底餘額	<u>\$ 1,944,000</u>	<u>\$ 876,000</u>

P公司與S公司 合併工作底稿 X3年度					
	P公司	S公司	沖銷分錄		合併報表
			借	貸	
損益表：					
銷貨收入	\$ 4,500,000	\$ 2,000,000			\$ 6,500,000
投資收益	350,000	-	① 83,000 ② 267,000		-
出售土地利益	-	120,000	⑥ 120,000		-
折舊費用	(800,000)	(450,000)		⑤ 50,000	(1,200,000)
其他成本費用	(3,250,000)	(1,170,000)	⑦ 70,000		(4,490,000)
非控制權益淨利			③ 93,000		(93,000)
淨利	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 500,000</u>			<u>\$ 717,000</u>
保留盈餘表：					
期初保留盈餘	\$ 2,600,000	\$ 1,200,000	① 353,000 ④ 1,200,000		\$ 2,247,000
加：淨利	800,000	500,000			717,000
減：股利	(500,000)	(300,000)		② 210,000 ③ 90,000	(500,000)
期末保留盈餘	<u>\$ 2,900,000</u>	<u>\$ 1,400,000</u>			<u>\$ 2,464,000</u>
資產負債表：					
流動資產	\$ 1,220,000	\$ 2,000,000			\$ 3,220,000

P公司與S公司 合併工作底稿 X3年度					
	P公司	S公司	沖銷分錄		合併報表
			借	貸	
固定資產	6,000,000	4,000,000		④ 200,000 ⑥ 120,000	9,680,000
累計折舊	(2,000,000)	(1,000,000)	④ 50,000 ⑤ 50,000		(2,900,000)
投資S公司	2,380,000		④ 150,000	① 436,000 ② 57,000 ③ 2,037,000	-
專利權			③ 210,000	⑦ 70,000	140,000
資產總額	<u>\$ 7,600,000</u>	<u>\$ 5,000,000</u>			<u>\$ 10,140,000</u>
負債	\$ 2,300,000	\$ 2,100,000			\$ 4,400,000
普通股股本	2,400,000	1,500,000	③ 1,500,000		2,400,000
保留盈餘	2,900,000	1,400,000			2,464,000
非控制權益				③ 873,000 ⑧ 3,000	876,000
負債與權益總額	<u>\$ 7,600,000</u>	<u>\$ 5,000,000</u>			<u>\$ 10,140,000</u>

沖銷分錄：

- ① 將不完全權益法調整至完全權益法下正確餘額之更正分錄
- ② 沖銷投資收益與股利，使投資帳戶回復至期初餘額
- ③ 沖銷子公司股東權益與期初投資帳戶，列出期初未攤銷差額與少數股
- ④ 沖銷期初順流設備未實現利益（調整投資帳戶與設備帳戶）
- ⑤ 認列本期順流設備已實現利益（調整折舊費用）
- ⑥ 沖銷本期逆流設備未實現利益
- ⑦ 提列本期專利權攤銷費用
- ⑧ 認列非控制權益淨利與股利

26.【解析】D

27.【解析】A

達威公司銷售型租約毛利 = $\$300,000 \times (1 + 3.2397) - \$1,150,000 = \$121,910$

已實現銷貨毛利 = $\$121,910 \div 5 = \$24,382$

投資收益 = $\$180,000 \times 9\% - \$121,910 + \$24,382 = \$64,472$

28.【解析】

專利權每年攤銷 = $\$100,000 \div 10 = \$10,000$

營業租賃 (逆流交易) 影響 :

營業租賃資產 $\$140,000$ (X5 年底累計折舊 $\$18,000$) → 固定資產

X3~X5 年租金收入 $\$11,000$ · 租金費用 $\$11,000$ → 沖銷

融資租賃 (逆流交易) 影響 :

X4 年末實現銷貨毛利 = $\$17,560 - \$14,000 = \$3,560$

X4~X5 年每年銷貨毛利實現數 = $\$3,560 \div 7 = \509

應付/應收租賃款攤銷表如下 :

	各期租金	利息費用/收入	應付租賃款	未賺得融資收益	應收租賃款
			\$ 17,560	\$ (4,440)	\$ 22,000
X4/1/1	\$ 5,000	—	12,560	(4,440)	17,000
X4/12/31		\$ 1,884	14,444	(2,556)	17,000
X5/1/1	5,000	—	9,444	(2,556)	12,000
X5/12/31		1,417	10,861	(1,139)	12,000
X6/1/1	5,000	—	5,861	(1,139)	7,000
X6/12/31		879	6,740	(260)	7,000
X7/1/1	5,000	—	1,740	(260)	2,000
X7/12/31		260	2,000	0	2,000

X5 年初投資帳戶應有餘額 : (保留盈餘調整 $\$66,847$)

X1 年初投資成本	\$ 640,000
X1~X4 年保留盈餘增加數 $(\$226,610 - \$100,000) \times 80\%$	101,288
X1~X4 年專利權攤銷 $(\$10,000 \times 4) \times 80\%$	(32,000)
X4 年逆流交易未實現利潤 $\$3,560 \times 80\%$	(2,848)
X4 年逆流交易已實現利潤 $\$509 \times 80\%$	<u>407</u>
	<u>\$ 706,847</u>

中興 X5 年度淨利 = $\$130,000 + \$34,000 + \$4,440 - \$23,000 - \$38,000 - \$90,000 = \$17,440$

X5 年投資收益 = $(\$17,440 - \$10,000 + \$509) \times 80\% = \$6,359$

X5 年非控制權益淨利 = $(\$17,440 - \$10,000 + \$509) \times 20\% = \$1,590$

1. 沖銷分錄：

(1) 更正分錄

投資中興公司	73,206	
投資收益		6,359
保留盈餘—大華		66,847

(2) 沖銷投資收益

投資收益	6,359	
投資中興公司		6,359

(3) 沖銷子公司股東權益，列出非控制權益

股本—中興	300,000	
資本公積—中興	300,000	
保留盈餘—中興	226,610	
專利權	60,000	
投資中興公司		709,288
非控制權益		177,322

(4) 沖銷期初未實現利益

投資中興公司	2,441	
非控制權益	610	
累計折舊—租賃資產	509	
租賃資產		3,560

(5) 調整本期已實現利潤

累計折舊—租賃資產	509	
折舊費用		509

(6) 沖銷營業租賃相對項目

①	租金收入	11,000	
	租金費用		11,000
②	土地	20,000	
	房屋	120,000	
	累計折舊—營業租賃資產	18,000	
	營業租賃資產		140,000
	累計折舊—固定資產		18,000

(7) 沖銷融資租賃相對項目

①	利息收入	1,417	
	利息費用		1,417

②	機器設備	14,000	
	累計折舊—使用權資產	2,000	
	使用權資產		14,000
	累計折舊—機器設備		2,000
③	應付租賃款	10,861	
	未賺得融資收益	1,139	
	應收租賃款		12,000
(7)認列非控制權益淨利			
	非控制權益淨利	1,590	
	非控制權益		1,590

2. 母公司個別淨利 = \$300,000 - \$41,000 - \$4,440 - \$70,000 - \$140,000 - \$11,000 = \$33,560

合併淨利 = \$33,560 + \$17,440 - \$10,000 + \$509 = \$41,509

非控制權益淨利 = (\$17,440 - \$10,000 + \$509) × 20% = \$1,590

29. 【解析】D

公司債折價每年攤銷數 = \$40,000 ÷ 5 = \$8,000

X8 年度利息費用 = \$500,000 × 12% + \$8,000 = \$68,000

X9 年推定收回半數後利息費用 = \$68,000 ÷ 2 = \$34,000

30. 【解析】A

X7 年度推定收回損失 = \$210,000 - (\$200,000 - \$5,000) = \$15,000

X7 年度起每年已認列損失 = \$15,000 ÷ 5 = \$3,000

X7 年度投資收益調整減少 \$15,000 - \$3,000 = \$12,000

X8 年度投資收益增加 \$3,000

31. 【解析】C

專利權每年攤銷數 = \$25,000 ÷ 10 = \$2,500

推定收回利益 = \$480,000 - \$470,000 = \$10,000

X8 年度已認列收回利益 = \$10,000 ÷ 5 = \$2,000

X8 年度投資收益 = (\$300,000 + \$10,000 - \$2,000 - \$2,500) × 80% = \$244,400

32. 【解析】A

推定收回利益 = (\$900,000 + \$48,000) × 6/9 - \$612,000 = \$20,000

33. 【解析】B

期末餘額 = (\$900,000 + \$48,000 × 2/4) × 3/9 = \$308,000

34. 【解析】D

$$\text{推定收回利益} = \$1,045,000 \times 40\% - \$391,000 = \$27,000$$

35. 【解析】D

$$\text{乙公司 X2 年度利息費用} = \$1,452,451 \times 10\% = \$145,245$$

$$\text{乙公司 X2 年 12 月 31 日應付公司債帳面金額}$$

$$= \$1,452,451 + (\$145,245 - \$1,500,000 \times 9\%) = \$1,462,696$$

$$\text{X2 年合併個體推定收回損失} = \$500,000 - \$1,462,696 \times 1/3 = \$12,435$$

$$\text{X2 年度投資收益} = (\$1,000,000 - \$12,435 - \$100,000 \times 1/5) \times 80\% = \$774,052$$

$$\text{乙公司 X3 年度利息費用} = \$1,462,696 \times 10\% = \$146,270$$

$$\text{應沖銷之利息費用與利息收入差額} = \$500,000 \times 9\% - \$146,270 \times 1/3 = \$3,757$$

$$\text{X3 年底非控制權益}$$

$$= (\$2,100,000 + \$1,000,000 + \$1,250,000 - \$100,000 \times 2/5 - \$12,435 + \$3,757) \times 20\% = \$860,264$$

36. 【解析】

$$\text{X5 年 12 月 31 日應付公司債折價} = \$35,000 \cdot \text{剩餘流通期間} = 3.5 \text{ 年}$$

$$\text{應付公司債每年攤銷數} = \$35,000 \div 3.5 = \$10,000$$

$$\text{X5 年 7 月 1 日應付公司債帳面金額} = \$1,500,000 - (\$35,000 + \$10,000 \times 6/12) = \$1,460,000$$

$$\text{X5 年順流公司債推定回損失} = \$620,000 - \$1,460,000 \times \frac{\$600,000}{\$1,500,000} = \$36,000$$

$$\text{X5 年順流公司債已認列損失} = \$36,000 \div 4 \times 6/12 = \$4,500$$

$$1. \text{合併淨利應調整減少數} = \$36,000 - \$4,500 = \$31,500$$

$$2. \text{應沖銷利息費用} = (\$600,000 \times 10\% + \$10,000 \times \frac{\$600,000}{\$1,500,000}) \times 6/12 = \$32,000$$

$$\text{應沖銷利息收入} = (\$600,000 \times 10\% - \$20,000 \div 4) \times 6/12 = \$27,500$$

$$\text{合併利息費用} = \$160,000 - \$32,000 = \$128,000$$

$$\text{合併利息收入} = \$27,500 - \$27,000 = \$0$$

$$3. \text{合併應付利息} = \$1,500,000 \times 10\% \times (1 - \frac{\$600,000}{\$1,500,000}) \times 6/12 = \$45,000$$

$$4. \text{合併報表應付公司債餘額} = \$1,500,000 \times (1 - \frac{\$600,000}{\$1,500,000}) = \$900,000$$

$$\text{合併報表應付公司債折價} = \$35,000 \times (1 - \frac{\$600,000}{\$1,500,000}) = \$21,000$$

37. 【解析】

(1) 應付公司債每月攤銷數 = $\$32,400 \div (4 \times 12) = \675

X3 年 9 月 1 日應付公司債帳面金額 = $\$2,160,000 + (\$32,400 + \$675 \times 4) = \$2,195,100$

公司債推定收回損益 = $\$2,195,100 \times 25\% - \$596,160 = (\$47,385)$

(2) 合併資產負債表上

應付利息 = $\$97,200 - \$2,160,000 \times 25\% \times 9\% \times 6/12 = \$72,900$

應付公司債 = $\$2,160,000 \times 75\% = \$1,620,000$

應付公司債溢價 = $\$32,400 \times 75\% = \$24,300$

(3) X3 年度已認列收回損失 = $\$186,300 \times 25\% \times 4/12 - \$11,880 = \$3,645$

投資收益 = $\$350,000 \times 80\% - \$47,385 + \$3,645 = \$236,260$

控制權益淨利 = $\$1,250,000 + \$236,260 = \$1,486,260$

38. 【解析】

(1) 推定收回公司債損益 = $\$174,000 - \$165,000 = \$9,000$

(2) ~ (3)

	投資帳戶	+	非控制權益	=	股東權益	+	設備	+	商譽	+	推定收回 利益
X3/12/31 餘額	\$ 750,000	+	\$ 300,000	=	\$ 900,000	+	\$ 100,000	+	\$ 50,000	+	
X4 年淨利	338,500	+	142,500	=	500,000	+	(25,000)	+		+	\$ 9,000 (3,000)
X4 年股利	(140,000)	+	(60,000)	=	(200,000)						
X4/12/31 餘額	\$ 948,500	+	\$ 382,500	=	\$ 1,200,000	+	\$ 75,000	+	\$ 50,000	+	\$ 6,000
X5 年淨利	399,500	+	172,500	=	600,000	+	(25,000)	+		+	\$ (3,000)
X5 年股利	(210,000)	+	(90,000)	=	(300,000)						
X5/12/31 餘額	\$ 1,138,000	+	\$ 465,000	=	\$ 1,500,000	+	\$ 50,000	+	\$ 50,000	+	\$ 3,000

(4)沖銷分錄

		X4 年度		X5 年度	
①	投資收益	338,500		399,500	
	股利-S 公司		140,000		210,000
	投資 S 公司		198,500		189,500
②	股本-S 公司	500,000		500,000	
	保留盈餘-S 公司	400,000		700,000	
	設備	100,000		75,000	
	商譽	50,000		50,000	
	投資 S 公司		750,000		942,500
	非控制權益		300,000		382,500
③	折舊費用	25,000		25,000	
	設備 (淨額)		25,000		25,000
④	應付公司債	166,000		158,000	
	利息收入	10,000		10,000	
	利息費用		7,000		7,000
	公司債投資		160,000		155,000
	推定收回利益		9,000		
	投資 S 公司				6,000
⑤	應付利息	7,500		7,500	
	應收利息		7,500		7,500
⑥	非控制利益	142,500		172,500	
	股利-S 公司		60,000		90,000
	非控制權益		82,500		82,500

39.【解析】

(1)推定收回公司債損益=\$174,000-\$165,000=\$9,000

(2)~(3)

	投資帳戶	+	非控制權益	=	股東權益	+	設備	+	商譽	+	推定收回利益
X3/12/31 餘額	\$ 750,000	+	\$ 300,000	=	\$ 900,000	+	\$ 100,000	+	\$ 50,000	+	
X4 年淨利	336,700	+	144,300	=	500,000	+	(25,000)	+		+	\$ 9,000
X4 年股利	(140,000)	+	(60,000)	=	(200,000)						(3,000)
X4/12/31 餘額	\$ 946,700	+	\$ 384,300	=	\$ 1,200,000	+	\$ 75,000	+	\$ 50,000	+	\$ 6,000
X5 年淨利	400,400	+	171,600	=	600,000	+	(25,000)	+		+	\$ (3,000)
X5 年股利	(210,000)	+	(90,000)	=	(300,000)						
X5/12/31 餘額	\$ 1,137,100	+	\$ 465,900	=	\$ 1,500,000	+	\$ 50,000	+	\$ 50,000	+	\$ 3,000

(4)沖銷分錄

		X4 年度		X5 年度	
①	投資收益	336,700		400,400	
	股利-S 公司		140,000		210,000
	投資 S 公司		196,700		190,400
②	股本-S 公司	500,000		500,000	
	保留盈餘-S 公司	400,000		700,000	
	設備	100,000		75,000	
	商譽	50,000		50,000	
	投資 S 公司		750,000		942,500
	非控制權益		300,000		382,500
③	折舊費用	25,000		25,000	
	設備 (淨額)		25,000		25,000
④	應付公司債	166,000		158,000	
	利息收入	10,000		10,000	
	利息費用		7,000		7,000
	公司債投資		160,000		155,000
	推定收回利益		9,000		
	投資 S 公司				4,200
	非控制權益				1,800
⑤	應付利息	7,500		7,500	
	應收利息		7,500		7,500
⑥	非控制利益	144,300		171,600	
	股利-S 公司		60,000		90,000
	非控制權益		84,300		81,600

40.【解析】

$$X1 \text{ 年：順流銷貨未實現利潤} = (\$100,000 - \$80,000) \times \frac{\$40,000}{\$10,000} = \$8,000$$

$$X2 \text{ 年：順流銷貨未實現利潤} = \$52,500 - \$40,000 = \$12,500$$

$$X3 \text{ 年：順流設備未實現利益} = (\$75,000 - \$60,000) \times 4/5 = \$12,000$$

$$\text{逆流土地未實現利益} = \$60,000 - \$50,000 = \$10,000$$

$$X4 \text{ 年：順流公司債推定收回損失} = \$50,400 - \$48,000 = \$2,400$$

$$\text{公司債已實現損失} = \$2,400 \div 4 = \$600$$

1. 投資收益

	X1 年度	X2 年度	X3 年度	X4 年度
子公司淨利	\$ 80,000	\$ 110,000	\$ 100,000	\$ 120,000
持股比例	× 90%	× 90%	× 90%	× 90%
	\$ 72,000	\$ 99,000	\$ 90,000	\$ 108,000
順流銷貨	(8,000)	8,000		
		(12,500)	12,500	
順流設備			(15,000)	
			3,000	3,000
逆流土地			(9,000)	
順流公司債				(2,400)
				600
	<u>\$ 64,000</u>	<u>\$ 94,500</u>	<u>\$ 81,500</u>	<u>\$ 109,200</u>

2. 非控制權益淨利

	X1 年度	X2 年度	X3 年度	X4 年度
子公司淨利	\$ 80,000	\$ 110,000	\$ 100,000	\$ 120,000
持股比例	× 10%	× 10%	× 10%	× 10%
	\$ 8,000	\$ 11,000	\$ 10,000	\$ 12,000
逆流土地			(1,000)	
	<u>\$ 8,000</u>	<u>\$ 11,000</u>	<u>\$ 9,000</u>	<u>\$ 12,000</u>

41. 【解析】

$$\text{非控制權益} = \$600,000 \times 10\% = \$60,000$$

$$\text{商譽} = (\$600,000 + \$60,000) - \$600,000 = \$60,000$$

$$\text{X2 年逆流銷貨未實現利潤} = \$72,000 \div 120\% \times 20\% = \$12,000$$

$$\text{X3 年順流銷貨未實現利潤} = (\$130,000 - \$100,000) \times 1/2 = \$15,000$$

$$\text{X3 年逆流公司債推定收回利益} = \$97,500 - \$96,000 = \$1,500$$

$$1. \text{期初保留盈餘調整數} = \text{X2 年逆流銷貨未實現利潤} = \$12,000 \times 90\% = \$10,800$$

投資收益調整數

X2 年逆流銷貨已實現利潤	\$ 12,000 × 90%	\$ 10,800
X3 年順流銷貨未實現利潤		(15,000)
X3 年逆流公司債推定收回利益	\$ 1,500 × 90%	1,350
		<u>\$ (2,850)</u>

調整分錄：

保留盈餘	10,800	
投資收益	2,850	
投資乙公司		13,650

2. 合併淨利 = 甲公司淨利 ± 調整數 = \$100,000 - \$2,850 = \$97,150

X3 年非控制權益淨利 = (\$33,000 + \$12,000 + \$1,500) × 10% = \$4,650

X3 年底乙公司股東權益 = \$650,000 + \$33,000 - \$12,000 = \$671,000

X3 年底非控制權益 = (\$671,000 + \$1,500) × 10% = \$67,250

3. 乙公司應付公司債折價每年攤銷數 = \$2,500 ÷ 4 = \$625

X4 年 12 月 31 日應付公司債帳面金額 = \$97,500 + \$625 = \$98,125

X4 年度利息費用 = \$100,000 × 10% + \$625 = \$10,625

甲公司公司債投資折價每年攤銷數 = \$4,000 ÷ 4 = \$1,000

X4 年 12 月 31 日公司債投資帳面金額 = \$96,000 + \$1,000 = \$97,000

X4 年利息收入 = \$100,000 × 10% + \$1,000 = \$11,000

沖銷分錄：

應付公司債	100,000	
利息收入	11,000	
投資乙公司		1,350
非控制權益		150
應付公司債折價		1,875
公司債投資		97,000
利息費用		10,625

42. 【解析】

非控制權益 = (\$600,000 + \$200,000 + \$200,000) × 10% = \$100,000

商譽 = (\$900,000 + \$100,000) - (\$600,000 + \$200,000 + \$200,000) = 0

專利權每年攤銷數 = \$200,000 ÷ 10 = \$20,000

X4 年順流設備未實現利益 = \$135,000 - \$80,000 = \$55,000

X5 年順流設備已實現利益 = \$55,000 × $\frac{10}{55}$ = \$10,000

X4 年順流銷貨未實現利潤 = (\$400,000 - \$280,000) × $\frac{\$100,000}{\$400,000}$ = \$30,000

X5 年利息費用、利息收入沖銷數 = \$180,000 × 8% × 4/12 = \$4,800

X5 年逆流銷貨未實現利潤 = (\$350,000 - \$210,000) × $\frac{1}{7}$ = \$20,000

X5 年逆流公司債推定收回損失 = \$525,000 - \$500,000 = \$25,000

X5 年順流設備未實現利益 = \$100,000 - \$90,000 = \$10,000

X5 年度投資收益與非控制權益淨利計算：

	投資收益(90%)	非控制權益淨利
X5 年子公司淨利享有數	\$ 180,000	\$ 20,000
專利權攤銷	(18,000)	(2,000)
順流設備已實現利益	10,000	-
順流銷貨已實現利潤	30,000	-
逆流銷貨未實現利潤	(18,000)	(2,000)
逆流公司債推定收回損失	(22,500)	(2,500)
順流設備未實現利潤	<u>(10,000)</u>	<u> </u>
X1 年投資收益與非控制權益淨利	<u>\$ 151,500</u>	<u>\$ 13,500</u>

沖銷分錄：

①沖銷投資收益。

投資收益	151,500	
股利-S 公司		90,000
投資 S 公司		61,500

②沖銷期初股東權益及投資帳戶。

普通股股本-S 公司	600,000	
保留盈餘-S 公司	500,000	
專利權	140,000	
投資 S 公司		1,116,000
非控制權益		124,000

③沖銷 X4 年順流交易未實現處分資產利潤

投資 S 公司	55,000	
機器設備		55,000
累計折舊 - 機器設備	10,000	
折舊費用		10,000

④沖銷 X4 年順流交易未實現銷貨利潤

投資 S 公司	30,000	
銷貨成本		30,000

⑤沖銷 X5 年借款利息

利息收入	4,800	
利息費用		4,800
應付利息	4,800	
應收利息		4,800

⑥沖銷 X5 年逆流交易未實現銷貨利潤

銷貨收入	350,000	
銷貨成本		350,000
銷貨成本	20,000	
存貨		20,000

⑦沖銷 X5 年推定收回公司債

應付公司債	500,000	
公司債推定收回損失	25,000	
公司債投資		525,000

⑧沖銷 X5 年順流交易未實現處分資產利潤

處分資產利益	10,000	
設備		10,000

⑨攤銷專利權

攤銷費用	20,000	
專利權		20,000

⑩認列非控制權益淨利

非控制權益淨利	13,500	
股利—S 公司		10,000
非控制權益		3,500

43. 【解析】

$$\text{商譽} = (\$680,000 + \$120,000) - (\$600,000 + \$100,000) = \$100,000$$

$$\text{專利權每年攤銷} = \$100,000 \div 10 = \$10,000$$

$$(1) \text{X5 年逆流設備未實現利益} = \$30,000 - \$20,000 = \$10,000$$

$$\text{X5 年逆流設備已實現利益} = (\$30,000 - \$20,000) \div 5 = \$2,000$$

$$\text{X6 年逆流設備已實現利益} = (\$30,000 - \$20,000) \div 5 = \$2,000$$

$$(2) \text{X6 年逆流公司債推定收回利益} = (\$100,000 - \$7,586 \div 2) - \$89,183 = \$7,024$$

$$\text{X7 年應沖銷利息費用} = (\$100,000 - \$3,793) \times 10\% = \$9,621$$

$$\text{X7 年應沖銷利息收入} = \$89,183 \times 12\% = \$10,702$$

$$\text{X7 年已認列推定收回利益} = \$10,702 - \$9,621 = \$1,081$$

$$(3) \text{X7 年順流銷貨未實現利潤} = \$20,000 \times 30\% = \$6,000$$

$$\text{X7 年子公司淨利} = \$360,000 - \$72,000 - \$160,000 - \$19,241 = \$108,759$$

$$\text{X7 年投資收益與非控制權益淨利}$$

	投資收益	非控制權益淨利
X7年子公司淨利享有數	\$ 97,883	\$ 10,876
專利權攤銷	(9,000)	(1,000)
逆流設備已實現利益	1,800	200
逆流公司債已認列收回利益	(973)	(108)
順流銷貨未實現利潤	<u>(6,000)</u>	<u> </u>
X1年投資收益與非控制權益淨利	<u>\$ 83,710</u>	<u>\$ 9,968</u>

X1~X6年保留盈餘調整數：

子公司保留盈餘增加數(\$500,000 - \$300,000)×90%	\$ 180,000
專利權攤銷數(\$10,000×90%×6)	(54,000)
逆流設備交易(\$10,000 - \$2,000×2)×90%	(5,400)
逆流公司債交易\$7,024×90%	<u>6,322</u>
	<u>\$126,922</u>

X7年底投資帳戶餘額 = \$680,000 + \$126,922 + 83,710 = \$890,632

合併工作底稿：

	大業公司	百齡公司	沖銷分錄				合併 試算表
			借		貸		
現金	\$ 20,193	\$ 30,414					50,607
存貨	20,000	50,000			④	6,000	64,000
機器設備	351,000	1,622,000			②	10,000	1,963,000
累計折舊	(200,000)	(600,000)	②	4,000			(796,000)
投資S公司	680,000	-	①	210,632	③	6,322	-
			②	5,400	⑤	83,710	
					⑥	806,000	
公司債投資	90,885	-			③	90,885	-
應付公司債	-	(200,000)	③	100,000			(100,000)
應付公司債折價	-	6,345			③	3,173	3,172
普通股股本	(200,000)	(200,000)	⑥	200,000			(200,000)
資本公積	(300,000)	(100,000)	⑥	100,000			(300,000)
保留盈餘	(401,376)	(500,000)	⑥	500,000	①	126,922	(528,298)
銷貨收入	(300,000)	(360,000)	④	50,000			(610,000)
銷貨成本	100,000	72,000	④	6,000	④	50,000	128,000
利息收入	(10,702)	-	③	10,702			-
營業費用	150,000	160,000	⑦	10,000			320,000
利息費用		19,241			③	9,621	9,620
投資收益			⑤	83,710	①	83,710	-
非控制權益					③	701	(144,069)
			②	600	⑥	134,000	
					⑧	9,968	
商譽			⑥	100,000			100,000
專利權			⑥	40,000	⑦	10,000	30,000
非控制權益淨利			⑧	9,968			9,968
	0	0		1,157,882		1,157,882	0

①將成本法改為完全權益法更正分錄。

投資 S 公司	210,632	
投資收益		83,710
保留盈餘		126,922

②沖銷逆流設備交易。

投資 S 公司	5,400	
非控制權益	600	
累計折舊	4,000	
機器設備		10,000

③沖銷逆流公司債交易。

應付公司債	100,000	
利息收入	10,702	
應付公司債折價		3,173
公司債投資		90,885
利息費用		9,621
投資 S 公司		6,322
非控制權益		701

④沖銷順流銷貨交易。

銷貨收入	50,000	
銷貨成本		50,000
銷貨成本	6,000	
存貨		6,000

⑤沖銷投資收益。

投資收益	83,710	
投資 S 公司		83,710

⑥沖銷期初股東權益及投資帳戶。

普通股股本	200,000	
資本公積	100,000	
保留盈餘	500,000	
商譽	100,000	
專利權	40,000	
投資 S 公司		806,000
非控制權益		134,000

⑦攤銷專利權。

攤銷費用	10,000	
專利權		10,000

⑧認列非控制權益淨利。

非控制權益淨利	9,968	
非控制權益		9,968

44. 【解析】

專利權每年攤銷數 = $\$100,000 \div 10 = \$10,000$

X7 年順流銷貨未實現利潤 = $(\$100,000 - \$80,000) \times 40\% = \$8,000$

X8 年順流銷貨未實現利潤 = $\$52,500 - \$40,000 = \$12,500$

X8 年逆流土地未實現利益 = $\$60,000 - \$50,000 = \$10,000$

X8 年順流設備未實現利益 = $\$75,000 - \$60,000 = \$15,000$

X8 年順流設備已實現利益 = $(\$75,000 - \$60,000) \times 1/5 = \$3,000$

X9 年順流設備已實現利益 = $(\$75,000 - \$60,000) \times 1/5 = \$3,000$

X9 年逆流公司債推定收回損失 = $\$51,000 - \$48,000 = \$3,000$

X9 年逆流公司債已認列收回損失 = $\$3,000 \div 3 = \$1,000$

1.(1)(3)投資收益與非控制權益淨利

	<u>投資收益</u>	<u>非控制權益淨利</u>
X7 年子公司淨利享有數	\$ 90,000	\$ 10,000
專利權攤銷	(9,000)	(1,000)
順流銷貨未實現利潤	<u>(8,000)</u>	<u> </u>
X7 年投資收益與非控制權益淨利	<u>\$ 73,000</u>	<u>\$ 9,000</u>
X8 年子公司淨利享有數	\$ 108,000	\$ 12,000
專利權攤銷	(9,000)	(1,000)
順流銷貨已實現利潤	8,000	
順流銷貨未實現利潤	(12,500)	
逆流土地未實現利益	(9,000)	(1,000)
順流設備未實現利益	(15,000)	
順流設備已實現利益	<u>3,000</u>	<u> </u>
X8 年投資收益與非控制權益淨利	<u>\$ 73,500</u>	<u>\$ 10,000</u>
X9 年子公司淨利享有數	\$ 112,500	\$ 12,500
專利權攤銷	(9,000)	(1,000)
順流銷貨已實現利潤	12,500	
順流設備已實現利益	3,000	
逆流公司債推定收回損失	(2,700)	(300)
逆流公司債已認列收回損失	<u>900</u>	<u>100</u>
X9 年投資收益與非控制權益淨利	<u>\$ 117,200</u>	<u>\$ 11,300</u>

(2)X9 年 12 月 31 日之投資帳戶餘額：

投資成本	\$	700,000
投資收益 - X7 年		73,000
投資收益 - X8 年		73,500
投資收益 - X9 年		117,200
股利(\$40,000 + \$40,000 + \$50,000)×90%		<u>(117,000)</u>
	\$	<u>846,700</u>

2.不完全權益法下投資帳戶餘額

$$= \$700,000 + (\$100,000 + \$120,000 + \$125,000 - \$40,000 - \$40,000 - \$50,000) \times 90\%$$

$$= \$893,500 \text{ (應調整減少\$46,800)}$$

保留盈餘應調整數：

專利權攤銷 X7~X8 年 (\$9,000×2)	\$	(18,000)
順流銷貨		(12,500)
逆流土地 (\$10,000×90%)		(9,000)
順流設備 (\$15,000-\$3,000)		<u>(12,000)</u>
	\$	<u>(51,500)</u>

投資收益應調整數：

專利權攤銷	\$	(9,000)
順流銷貨		12,500
順流設備		3,000
逆流公司債 ((\$3,000-\$10,000)×90%)		<u>(1,800)</u>
	\$	<u>4,700</u>

更正分錄：

保留盈餘	51,500	
投資仁愛公司		46,800
投資收益		4,700

3.成本法下投資帳戶餘額 = \$700,000 (應調整增加\$146,700)

採成本法保留盈餘應調整數：

保留盈餘增加數(\$140,000×90%)	\$	126,000
其他調整		<u>(51,500)</u>
	\$	<u>74,500</u>

更正分錄：

投資仁愛公司	146,700	
股利收入	45,000	
保留盈餘		74,500
投資收益		117,200