



## 第十四章 財務報表之換算

### 課本習題解答

#### 選擇題解答

- 1.(C)。
- 2.(D)· 將外幣報表換算為功能性貨幣時，應採用「時點法」，而換算產生之兌換差額，除屬於「構成國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目」之兌換差額應列為其他綜合損益外，其餘差額應列為當期損益。
- 3.(D)· 功能性貨幣才是企業營運所處主要經濟環境之貨幣，財務報表由功能性貨幣換算為表達貨幣所產生之此項兌換差額，並不會直接影響企業之現金流量。
- 4.(B)· 母公司應將英國子公司之財務報表依「時點法」由記帳貨幣(英鎊)換算為功能性貨幣(歐元)，再依「現時匯率法」由功能性貨幣(歐元)換算為表達貨幣(新臺幣)。
- 5.(A)· 子公司財務報表由記帳貨幣換算為功能性貨幣時，應採「時點法」，其中貨幣性項目(例如：應收帳款)須依收盤匯率換算；依歷史成本衡量之非貨幣性項目(例如：設備)應依歷史匯率換算；銷貨收入應依交易日之匯率換算(然若匯率並無劇烈波動，得以平均匯率換算)；普通股股本依歷史匯率換算。
- 6.(D)· 時點法下，按歷史成本衡量之設備所提列之折舊費用，應依歷史匯率換算。
- 7.(B)· 子公司財務報表由功能性貨幣換算為表達貨幣時，應採「現時匯率法」，其中資產及負債必須依資產負債表日之收盤匯率換算。綜合損益表中之收益、費損，均必須依交易日之匯率換算，然若匯率並無劇烈波動，得以平均匯率換算。至於股本及資本公積，實務上多依歷史匯率換算。
- 8.(C)· 期末保留盈餘係以上期期末換算後之金額，調整本期換算後之變動而得。本期保留盈餘之變動中，股利應依宣告日之匯率換算，淨利(損)則以換算後綜合損益表上之淨利數字為準。綜合損益表中之收益、費損均必須依交易日之匯率換算，然若匯率並無劇烈波動，得以平均匯率換算。
- 9.(B)· 外幣財務報表由記帳貨幣換算為功能性貨幣時，薪資費用以平均匯率換算，而折舊費用及攤銷費用依歷史匯率換算。
- 費用合計數 =  $\$6,000 \times 29.4 + \$5,000 \times 31.5 + \$8,000 \times 28.6 = \$562,700$
- 10.(A)· 財務報表由功能性貨幣換算為表達貨幣時，費用應依交易日匯率換算，惟若匯率無劇烈波動，亦可依平均匯率換算。費用合計數 =  $(\$6,000 + \$5,000 + \$8,000) \times 29.4 = \$558,600$
- 11.(B)· 甲公司存貨由美元(記帳貨幣)換算為新臺幣(功能性貨幣)，應採用「時點法」。
- X1年12月31日存貨之成本 =  $\$25,000 \times 32.18 = \$804,500$
- X1年12月31日存貨之淨變現價值 =  $\$24,500 \times 32.78 = \$803,110 < \$804,500$
- 甲公司換算為新臺幣之財務報表中，期末存貨金額為 $\$803,110$ 。
- 12.(B)· X1年12月31日備抵存貨跌價之應有餘額 =  $\$804,500 - \$803,110 = \$1,390$
- X2年12月31日存貨之成本 =  $\$26,000 \times 31.98 = \$831,480$
- X2年12月31日存貨之淨變現價值 =  $\$25,500 \times 31.87 = \$812,685 < \$831,480$



《 高等會計學理論與應用 第二版 》

$$X2 \text{ 年 } 12 \text{ 月 } 31 \text{ 日備抵存貨跌價之應有餘額} = \$831,480 - \$812,685 = \$18,795$$

$$X2 \text{ 年應認列之存貨跌價損失} = \text{備抵存貨跌價之期末應有餘額} - \text{備抵存貨跌價之期初餘額} \\ = \$18,795 - \$1,390 = \$17,405$$

13.(B) · 子公司財務報表由記帳貨幣換算為功能性貨幣時，應採「時點法」，並依歷史匯率換算以成本衡量之非貨幣性項目。而就編製合併報表之目的而言，國外營運機構於收購日既有之可辨認資產、負債、權益及企業合併之商譽，其歷史匯率皆是指收購日之匯率。

14.(A) · 收購日子公司未入帳專利權 =  $\yen 25,000,000 - \yen 20,000,000 = \yen 5,000,000$ ，每年攤銷  $\yen 500,000$   
X1 年子公司帳列淨利

$$= \yen 36,500,000 - \yen 20,000,000 - \yen 3,000,000 - \yen 5,200,000 - \yen 300,000 = \yen 8,000,000$$

$$X1 \text{ 年子公司調整後淨利} = \yen 8,000,000 - \yen 500,000 = \yen 7,500,000$$

$$\text{投資收益} = \yen 7,500,000 \times 0.325 \times 80\% = \$1,950,000$$

15.(A) · 收購日移轉對價(港幣) =  $\$1,170,000 \div 3.6 = \$325,000$

$$\text{收購日非控制權益(港幣)} = (\$200,000 + \$112,500) \times 20\% = \$62,500$$

$$\text{收購日商譽(港幣)} = \$325,000 + \$62,500 - (\$200,000 + \$112,500) = \$75,000，均歸屬於母公司$$

$$X5 \text{ 年商譽所產生之兌換差額} = \$75,000 \times (3.8 - 3.6) = \$15,000(\text{利益})$$

16.(D) · 收購日移轉對價(港幣) =  $\$1,225,000 \div 3.5 = \$350,000$

$$\text{收購日非控制權益(港幣)} = \$400,000 \times 20\% = \$80,000$$

$$\text{收購日商譽(港幣)} = \$350,000 + \$80,000 - \$400,000 = \$30,000，均歸屬於母公司$$

$$X4 \text{ 年商譽所產生之兌換差額} = \$30,000 \times (3.6 - 3.5) = \$3,000$$

X4 年 12 月 31 日「投資中環公司」餘額

$$= \$1,225,000 + \$740,000 \times 80\% - \$380,000 \times 80\% + \$40,000 \times 80\% + \$3,000 = \$1,548,000$$

$$\text{或} = \$1,800,000 \times 80\% + \$30,000 \times 3.6 = \$1,548,000$$

17.(B) ·

	英鎊	匯率	新臺幣	X6 年初英國康橋公司之權益
X6 年 1 月 1 日權益	£ 100,000	37.5	\$3,750,000	=(\\$3,000,000*÷37.5)÷80%
X6 年淨利	10,000	37.2	372,000	= 英鎊 £ 100,000
X6 年 2 月 1 日股利	(2,000)	37.4	(74,800)	* 包括自收購日至 X5 年底止，
X6 年 8 月 1 日股利	(2,000)	37.6	(75,200)	因英國康橋公司報表換算而
X6 年兌換差額			(50,000)	認列之累積兌換差額 \$6,000。
X6 年 12 月 31 日權益	<u>£ 106,000</u>	37.0	<u>\$3,922,000</u>	

$$X6 \text{ 年淨利} = 10,000 \times 37.2 = 372,000$$

$$X6 \text{ 年 2 月 1 日股利} = (2,000) \times 37.4 = (74,800)$$

$$X6 \text{ 年 8 月 1 日股利} = (2,000) \times 37.6 = (75,200)$$

$$X6 \text{ 年兌換差額} = (50,000)$$

$$X6 \text{ 年 12 月 31 日權益} = \underline{\underline{\text{£ 106,000}}} \quad 37.0 \quad \underline{\underline{\text{\$3,922,000}}}$$

X6 年底台中公司因英國康橋公司報表換算而認列之累計兌換差額

$$= X6 \text{ 年初累計兌換差額} + X6 \text{ 年兌換差額增減數} = \$6,000 + (\$50,000) \times 80\% = (\$34,000) \text{ 借餘}$$

18.(C) · X1 年歐元報表換算為新臺幣所產生之兌換差額 =  $\$5,310 \div 60\% = \$8,850$  (貸餘)

$$X1 \text{ 年底換算成新臺幣之子公司權益金額} = \text{€}120,000 \times 32.65 + \$2,919,150 + \$8,850 = \$6,846,000$$

$$X1 \text{ 年 } 12 \text{ 月 } 31 \text{ 日非控制權益餘額} = \$6,846,000 \times 40\% = \$2,738,400$$



19.(C) · 子公司之帳上記錄(以美元為單位) :

$$X4 \text{ 年 1 月 1 日認列之流動負債} = \$6,000,000 \div 32 = \$187,500$$

$$X4 \text{ 年 12 月 31 日認列之兌換(損)益} = \$187,500 - (\$6,000,000 \div 30) = \$(12,500)$$

$$\text{子公司之換算後綜合損益表(以新臺幣為單位) : 兌換損失} = \$12,500 \times 31 = \$387,500$$

20.(B) · 收購日移轉對價(美元) =  $\$1,815,000 \div 30.25 = \$60,000$

$$\text{收購日乙公司可辨認淨資產之公允價值(美元)} = \$60,000 \div 80\% = \$75,000$$

$$\text{未入帳專利權(美元)} = \$75,000 - (\$30,000 + \$40,500)$$

$$= \$4,500 (\text{分 9 年攤銷} \cdot \text{每年攤銷專利權 } \$500 (\text{美元}))$$

X2 年專利權攤銷之新臺幣金額及其兌換差額計算如下 :

	美元	匯率	新臺幣
期初餘額	\$4,500	30.25	\$136,125
本期攤銷額	(500)	30.27	(15,135)
兌換差額			290
期末餘額	<u>\$4,000</u>	30.32	<u>\$121,280</u>

21.(C) · X2 年投資收益 =  $(\$363,240 - \$15,135) \times 80\% = \$278,484$

$$\begin{aligned} X2 \text{ 年底投資帳戶餘額} &= \$1,815,000 + \$278,484 - \$318,150 \times 80\% + \$5,325 \times 80\% + \$290 \times 80\% \\ &= \$1,815,000 + \$278,484 - \$254,520 + \$4,260 + \$232 = \$1,843,456 \end{aligned}$$

$$\text{或} = (\$30,000 + \$42,000 + \$4,000) \times 30.32 \times 80\% = \$1,843,456$$

22.(A) · X2 年初非控制權益餘額 =  $\$75,000 \times 30.25 \times 20\% = \$453,750$  (或 =  $\$1,815,000 \div 80\% \times 20\%$ )

$$X2 \text{ 年非控制權益淨利} = (\$363,240 - \$15,135) \times 20\% = \$69,621$$

$$\begin{aligned} X2 \text{ 年底非控制權益餘額} &= \$453,750 + \$69,621 - \$318,150 \times 20\% + \$5,325 \times 20\% + \$290 \times 20\% \\ &= \$453,750 + \$69,621 - \$63,630 + \$1,065 + \$58 = \$460,864 \end{aligned}$$

$$\text{或} = (\$30,000 + \$42,000 + \$4,000) \times 30.32 \times 20\% = \$460,864$$

23.(D) · 利息費用 =  $\$120,000 \times 5\% \times 28.7 = \$172,200$

$$\text{支付利息} = \$120,000 \times 5\% \times 29.0 = \$174,000$$

$$\text{長期借款}(1/1) = \$120,000 \times 27.9 = \$3,348,000$$

$$\text{長期借款}(12/31) = \$120,000 \times 29.0 = \$3,480,000$$

利息費用	172,200
兌換損失	1,800
現金	174,000
其他綜合損益—國外營運機構淨投資避險—避險工具之損失	132,000
避險之金融工具—長期借款—美元	132,000



《 高等會計學理論與應用 第二版 》

24.(D) · X7 年子公司財務報表換算差額之計算如下：

	子公司權益			母公司投資帳戶(75%)
	美元	匯率	新臺幣	新臺幣
X7 年 1 月 1 日權益	\$160,000	27.9	\$4,464,000	\$3,348,000
X7 年淨利	50,000	28.7	1,435,000	1,076,250
X7 年 9 月 1 日股利	(30,000)	28.5	(855,000)	(641,250)
X7 年兌換差額			<u>176,000</u>	<u>132,000</u>
X7 年 12 月 31 日權益	<u>\$180,000</u>	29.0	<u>\$5,220,000</u>	<u>\$3,915,000</u>

X7 年 12 月 31 日依即期匯率調整投資之分錄如下：

投資美國富林公司	132,000
其他綜合損益—子公司兌換差額之份額	132,000

綜合題解答

1.	(1)	(2)		(1)	(2)
應收票據	C	C	保留盈餘	R	R
應付帳款	C	C	其他權益	R	R
遞延所得稅	C	C	依公允價值衡量之證券投資	C	F
銷貨收入	A	A	存貨—依成本與淨變現價值孰低衡量	C	R 【註】
銷貨成本	A	R	依公允價值重估價之不動產、廠房及設備	C	F
普通股股本	H	H	依歷史成本衡量之設備所提列之折舊費用	A	H

【註】存貨依成本與淨變現價值孰低衡量時，應以歷史匯率換算成本，並依期末匯率換算淨變現價值，再就換算後之金額進行比較。

2. (1) 現時匯率法，將功能性貨幣(美元)換算為表達貨幣(新臺幣)：

X4 年期末存貨(成本)\$36,000 依收盤匯率 28.6 換算 =  $\$36,000 \times 28.6 = \$1,029,600$

X5 年期末存貨(淨變現價值)\$30,000 依收盤匯率 28.5 換算 =  $\$30,000 \times 28.5 = \$855,000$

X5 年期末備抵存貨跌價(美元) =  $\$32,000 - \$30,000 = \$2,000 \Rightarrow$  X5 年存貨跌價損失 (銷貨成本之調整)

X5 年銷貨成本(美元) =  $(\$36,000 + \$120,000 - \$32,000) + \$2,000 = \$126,000$

X5 年銷貨成本\$126,000 依平均匯率 28.1 換算 =  $\$126,000 \times 28.1 = \$3,540,600$

(2) 時點法，將記帳貨幣(美元)換算為功能性貨幣(新臺幣)：

X4 年期末存貨成本 =  $\$36,000 \times 28.2 = \$1,015,200$

$\Rightarrow$  資產負債表上之期末存貨 = \$1,015,200

X4 年期末存貨淨變現價值 =  $\$37,500 \times 28.6 = \$1,072,500$

X5 年期末存貨成本 =  $\$32,000 \times 28.3 = \$905,600$

$\Rightarrow$  資產負債表上之期末存貨 = \$855,000

X5 年期末存貨淨變現價值 =  $\$30,000 \times 28.5 = \$855,000$

X5 年期末備抵存貨跌價(美元) =  $\$32,000 - \$30,000 = \$2,000 \Rightarrow$  X5 年存貨跌價損失 (銷貨成本之調整)

X5 年期末備抵存貨跌價(新臺幣) =  $\$905,600 - \$855,000 = \$50,600$



X5 年銷貨成本(美元) = (\$36,000 + \$120,000 - \$32,000) + \$2,000 = \$126,000

X5 年銷貨成本(美元)\$126,000 依下列方式換算為新臺幣：

$$\begin{aligned} \text{銷貨成本} &= (\text{期初存貨} + \text{本期進貨} - \text{期末存貨}) + \text{存貨跌價損失} \\ &= (\$36,000 \times 28.2 + \$120,000 \times 28.1 - \$32,000 \times 28.3) + \$50,600 \\ &= (\$1,015,200 + \$3,372,000 - \$905,600) + \$50,600 = \$3,532,200 \\ &\text{或} = \$1,015,200 + \$3,372,000 - \$855,000 = \$3,532,200 \end{aligned}$$

3. (1) 記帳貨幣(歐元)換算為功能性貨幣(美元)：

取得日期	設備成本	記帳貨幣(歐元)		匯率	功能性貨幣(美元)	
		X4 年折舊費用	期末淨額		折舊費用	期末淨額
1 月 1 日	\$ 30,000	$30,000 \div 10 \times \frac{12}{12} = 3,000$	\$ 27,000	1.10	\$3,300	\$ 29,700
4 月 1 日	60,000	$60,000 \div 10 \times \frac{9}{12} = 4,500$	55,500	1.20	5,400	66,600
7 月 1 日	20,000	$20,000 \div 10 \times \frac{6}{12} = 1,000$	19,000	1.13	1,130	21,470
合計	<u>\$110,000</u>	<u>\$8,500</u>	<u>\$101,500</u>		<u>\$9,830</u>	<u>\$117,770</u>

(2) 功能性貨幣(美元)換算為表達貨幣(新臺幣)：

① X4 年折舊費用 = \$9,830 × 30.2 = \$296,866 (按平均匯率換算)

② X4 年 12 月 31 日設備淨額 = \$117,770 × 30.0 = \$3,533,100 (按期末收盤匯率換算)

4. (1)

和平公司 X6 年換算工作底稿							
	美元	換算率	新臺幣		美元	換算率	新臺幣
借 方				貸 方			
現金	\$ 36,000	28.20	\$1,015,200	累計折舊	\$ 40,000	30.00	\$1,200,000
應收帳款	24,000	28.20	676,800	應付帳款	10,000	28.20	282,000
存貨(成本)	20,000	28.30	566,000	應付票據	15,000	28.20	423,000
設備	120,000	30.00	3,600,000	備抵存貨跌價	-	②	590
銷貨成本	80,000	①	2,314,000	股本	100,000	30.20	3,020,000
銷貨成本—存 貨跌價損失	-	②	590	保留盈餘(期初)	25,000		756,000
折舊費用	15,000	30.00	450,000	銷貨收入	150,000	28.50	4,275,000
其他費用	35,000	28.50	997,500				
股利	10,000	28.70	287,000				
兌換損失	-		49,500				
	<u>\$340,000</u>		<u>\$9,956,590</u>		<u>\$340,000</u>		<u>\$9,956,590</u>



《 高等會計學理論與應用 第二版 》

$$\begin{aligned} \text{◎X6 年銷貨成本(不含存貨跌價損失)} &= \text{期初存貨} + \text{進貨} - \text{期末存貨} \\ &= \$30,000 \times 29.50 + \$70,000 \times 28.50 - \$20,000 \times 28.30 \\ &= \$885,000 + \$1,995,000 - \$566,000 = \$2,314,000 \end{aligned}$$

$$\text{◎X6 年期末存貨成本} = \$20,000 \times 28.30 = \$566,000 > \text{淨變現價值 } \$20,050 \times 28.2 = \$565,410$$

$$\text{X6 年底「備抵存貨跌價」應有餘額} = \$566,000 - \$565,410 = \$590$$

$$\text{X6 年初「備抵存貨跌價」帳列餘額} = \$0$$

$$\text{X6 年存貨跌價損失} = \$590 - \$0 = \$590$$

(2)	和平公司 綜合損益表 X6 年度		和平公司 權益變動表 X6 年度			
			股本	保留盈餘	合計	
	銷貨收入	\$4,275,000				
	銷貨成本 <sup>◎</sup>	<u>(2,314,590)</u>	期初餘額	\$3,020,000	\$756,000	\$3,776,000
	銷貨毛利	\$1,960,410	本期淨利	-	463,410	463,410
	折舊費用	(450,000)	股利	-	(287,000)	(287,000)
	其他費用	(997,500)	期末餘額	<u>\$3,020,000</u>	<u>\$932,410</u>	<u>\$3,952,410</u>
	兌換損失	<u>(49,500)</u>	◎ = \$2,314,000 + \$590			
	本期淨利	<u>\$ 463,410</u>				

和平公司 資產負債表 X6 年 12 月 31 日			
現金	\$1,015,200	應付帳款	\$ 282,000
應收帳款	676,800	應付票據	423,000
存貨	\$ 566,000	股本	3,020,000
減：備抵存貨跌價	<u>(590)</u>	保留盈餘	932,410
設備	\$3,600,000		
減：累計折舊	<u>(1,200,000)</u>		
資產合計	<u>\$4,657,410</u>	負債及權益合計	<u>\$4,657,410</u>

《 第十四章 課本習題解答 》



5. (1)

波爾公司 X4 年換算工作底稿							
	歐元	換算率	新臺幣		歐元	換算率	新臺幣
借 方				貸 方			
現金	€ 16,000	34.2	\$ 547,200	累計折舊	€ 25,000	34.2	\$ 855,000
應收帳款	27,000	34.2	923,400	應付帳款	17,000	34.2	581,400
存貨	30,000	34.2	1,026,000	長期借款	20,000	34.2	684,000
設備	75,000	34.2	2,565,000	股本	50,000	35.0	1,750,000
銷貨成本	60,000	34.6	2,076,000	保留盈餘(期初)	28,000		995,600
折舊費用	7,000	34.6	242,200	銷貨收入	90,000	34.6	3,114,000
其他費用	10,000	34.6	346,000	其他權益—兌換差額(期初)	-		60,000
現金股利	5,000	34.4	172,000				
其他綜合損益—兌換差額	-		142,200				
	<u>€230,000</u>		<u>\$8,040,000</u>		<u>€230,000</u>		<u>\$8,040,000</u>

(2)

波爾公司 綜合損益表 X4 年度		波爾公司 資產負債表 X4 年 12 月 31 日	
銷貨收入	\$3,114,000	現金	\$ 547,200
銷貨成本	<u>(2,076,000)</u>	應付帳款	\$ 581,400
銷貨毛利	\$1,038,000	應收帳款	923,400
折舊費用	(242,200)	長期借款	684,000
其他費用	<u>(346,000)</u>	存貨	1,026,000
本期淨利	\$ 449,800	股本	1,750,000
其他綜合損益—兌換差額	<u>(142,200)</u>	設備	2,565,000
本期綜合損益總額	<u>\$ 307,600</u>	保留盈餘	1,273,400
		累計折舊	<u>(855,000)</u>
		其他權益—兌換差額	<u>(82,200)</u>
		資產合計	<u>\$4,206,600</u>
		負債及權益合計	<u>\$4,206,600</u>

波爾公司 權益變動表 X4 年度				
	股本	保留盈餘	其他權益—兌換差額	合計
期初餘額	\$1,750,000	\$ 995,600	\$ 60,000	\$2,805,600
本期綜合損益總額	-	449,800	(142,200)	307,600
股利	-	<u>(172,000)</u>	-	<u>(172,000)</u>
期末餘額	<u>\$1,750,000</u>	<u>\$1,273,400</u>	<u>\$ (82,200)</u>	<u>\$2,941,200</u>



《 高等會計學理論與應用 第二版 》

6. 商譽 =  $(\$5,120,000 \div 3.20) + (\$1,500,000 + \$500,000) \times 20\% - (\$1,500,000 + \$500,000) = \$0$  (港幣)

X8 年及 X9 年香港維多公司換算為新臺幣後之綜合損益表如下：

香港維多公司 綜合損益表						
	X8 年度			X9 年度		
	港幣	匯率	新臺幣	港幣	匯率	新臺幣
銷貨收入	\$800,000	3.37	\$2,696,000	\$950,000	3.40	\$3,230,000
銷貨成本	(500,000)	3.41	(1,705,000)	(600,000)	3.38	(2,028,000)
銷貨毛利	\$300,000		\$ 991,000	\$350,000		\$1,202,000
折舊費用	(100,000)	3.20	(320,000)	(100,000)	3.20	(320,000)
其他營業費用	(120,000)	3.37	(404,400)	(150,000)	3.40	(510,000)
兌換利益			33,400			28,000
淨利	<u>\$ 80,000</u>		<u>\$ 300,000</u>	<u>\$100,000</u>		<u>\$ 400,000</u>

(1) X8 年投資收益 =  $\$300,000 \times 80\% = \$240,000$

(2) X9 年非控制權益淨利 =  $\$400,000 \times 20\% = \$80,000$

(3) X9 年 12 月 31 日投資帳戶餘額

$$= \$5,120,000 + \$240,000 - (\$40,000 \times 3.60 \times 80\%) + (\$400,000 \times 80\%) - (\$40,000 \times 3.50 \times 80\%) \\ = \$5,452,800$$

7. (1) X1 年 1 月 1 日企業合併產生之商譽(美元)

$$= \$240,000 + \$96,000 - (\$250,000 + \$45,000 + \$5,000) = \$36,000$$

$$\text{歸屬於母公司之商譽(美元)} = \$240,000 - (\$250,000 + \$45,000 + \$5,000) \times 70\% = \$30,000$$

$$\text{歸屬於非控制權益之商譽(美元)} = \$96,000 - (\$250,000 + \$45,000 + \$5,000) \times 30\% = \$6,000$$

$$\text{商譽(新臺幣)} = \$36,000 \times 32.00 = \$1,152,000$$

(2) X1 年 12 月 31 日商譽 =  $\$36,000 \times 32.60 = \$1,173,600$

(3) X1 年商譽產生之兌換差額 =  $\$1,173,600 - \$1,152,000 = \$21,600$  (貸餘)

$$\text{歸屬於母公司商譽之兌換差額} = \$30,000 \times (32.60 - 32.00) = \$18,000$$

$$\text{歸屬於非控制權益之兌換差額} = \$6,000 \times (32.60 - 32.00) = \$3,600$$

(4) X1 年專利權攤銷之新臺幣金額及其兌換差額計算如下：

	美元	匯率	新臺幣
X1 年 1 月 1 日餘額	\$5,000	32.00	\$160,000
X1 年攤銷額	(1,000)	32.50	(32,500)
X1 年兌換差額			2,900
X1 年 12 月 31 日餘額	<u>\$4,000</u>	32.60	<u>\$130,400</u>

(5) 子公司之功能性貨幣及記帳貨幣均為港幣，應採「現時匯率法」將其財務報表換算為新臺幣。

X1 年子公司換算後之權益變動情況如下：



	美元	匯率	新臺幣
權益總額(X1年1月1日)	\$295,000	32.00	\$9,440,000
X1年淨利	20,000	32.50	650,000
X1年股利	(16,000)	32.32	(517,120)
兌換差額			<u>174,520</u>
權益總額(X1年12月31日)	<u>\$299,000</u>	32.60	<u>\$9,747,400</u>

(6) X1年投資收益 =  $(\$650,000 - \$32,500) \times 70\% = \$432,250$

(7) X1年12月31日投資帳戶餘額

= 移轉對價 + 投資收益 - 股利 + 報表換算之兌換差額 + 專利權之兌換差額 + 商譽產生之兌換差額  
 =  $\$240,000 \times 32.00 + \$432,250 - \$517,120 \times 70\% + \$174,520 \times 70\% + \$2,900 \times 70\% + \$18,000$   
 =  $\$7,892,460$

或 =  $\$9,747,400 \times 70\% + \$130,400 \times 70\% + \$30,000 \times 32.60 = \$7,892,460$

(8) X1年12月31日非控制權益

=  $\$96,000 \times 32.00 + (\$650,000 - \$32,500) \times 30\% - \$517,120 \times 30\% + \$174,520 \times 30\%$   
 +  $\$2,900 \times 30\% + \$3,600 = \$3,158,940$

或 =  $\$9,747,400 \times 30\% + \$130,400 \times 30\% + \$6,000 \times 32.60 = \$3,158,940$

8. (1) X2年專利權攤銷之新臺幣金額及其兌換差額計算如下：

	美元	匯率	新臺幣
X2年1月1日餘額	\$4,000	32.60	\$130,400
X2年攤銷額	(1,000)	31.60	(31,600)
X2年兌換差額			<u>(5,800)</u>
X2年12月31日餘額	<u>\$3,000</u>	31.00	<u>\$ 93,000</u>

X2年投資收益 =  $(\$12,000 \times 31.60 - \$31,600) \times 70\% = \$243,320$

(2) X2年子公司換算後之權益變動情況如下：

	美元	匯率	新臺幣
權益總額(X2年1月1日)	\$299,000	32.60	\$9,747,400
X2年淨利	12,000	31.60	379,200
X2年股利	(10,000)	32.20	(322,000)
兌換差額			<u>(473,600)</u>
權益總額(X2年12月31日)	<u>\$301,000</u>	31.00	<u>\$9,331,000</u>

X2年商譽產生之兌換差額 =  $\$36,000 \times (31.00 - 32.60) = \$(57,600)$  (借餘)

歸屬於母公司商譽之兌換差額 =  $\$30,000 \times (31.00 - 32.60) = \$(48,000)$

歸屬於非控制權益之兌換差額 =  $\$6,000 \times (31.00 - 32.60) = \$(9,600)$

X2年12月31日投資帳戶餘額

= 期初餘額 + 投資收益 - 股利 - 報表換算之兌換差額 - 專利權之兌換差額 - 商譽產生之兌換差額

=  $\$7,892,460 + \$243,320 - \$322,000 \times 70\% - \$473,600 \times 70\% - \$5,800 \times 70\% - \$48,000 = \$7,526,800$



《 高等會計學理論與應用 第二版 》

或 =  $\$9,331,000 \times 70\% + \$93,000 \times 70\% + \$30,000 \times 31.00 = \$7,526,800$

(3) X2 年 12 月 31 日非控制權益

=  $\$3,158,940 + (\$379,200 - \$31,600) \times 30\% - \$322,000 \times 30\% - \$473,600 \times 30\%$   
 -  $\$5,800 \times 30\% - \$9,600 = \$3,013,200$

或 =  $\$9,331,000 \times 30\% + \$93,000 \times 30\% + \$6,000 \times 31.00 = \$3,013,200$

(4) 甲公司借給乙公司之款項並不擬且不可能於可預見之將來結清，故構成國外營運機構淨投資一部分。因其以美元計價，故為甲公司之外幣交易，甲公司於報導期間結束日應依收盤匯率調整應收款之金額，並認列兌換差額，屬其他綜合損益：

原入帳金額( $\$60,000 \times 32.45$ )	\$ 1,947,000
期末應調整為( $\$60,000 \times 31.00$ )	<u>(1,860,000)</u>
兌換差額(損失)	<u>\$ 87,000</u>

甲公司期末於帳上應作下列分錄：

其他綜合損益—兌換差額	87,000
應收乙公司款—美元	87,000

(5) X2 年母公司帳上「其他綜合(損)益—子公司兌換差額之份額」之金額

=  $(\$473,600) \times 70\% - \$5,800 \times 70\% - \$48,000 = \$(383,580)$  損失

X2 年母公司帳上「其他綜合(損)益—兌換差額」之金額 =  $\$(87,000)$  損失

(6) X2 年合併綜合損益表表中「其他綜合(損)益—兌換差額」

=  $(\$473,600) - \$5,800 - \$57,600 - \$87,000 = \$(624,000)$  損失

9. 專利權 =  $(\$4,352,000 \div 34 \div 80\%) - (\text{€}100,000 + \text{€}50,000)$   
 =  $\text{€}10,000$  (歐元·分十年攤銷·每年攤銷 $\text{€}1,000$ )

X5 年專利權攤銷之新臺幣金額及其兌換差額計算如右：

投資收益 =  $(\$692,000 - \$34,600) \times 80\% = \$525,920$

X5 年 12 月 31 日投資布格公司

=  $\$4,352,000 + \$525,920 - \$341,000 \times 80\%$   
 +  $\$53,000 \times 80\% + \$4,200 \times 80\% = \$4,650,880$

或 =  $(\$5,504,000 + \$309,600) \times 80\% = \$4,650,880$

	歐元	匯率	新臺幣
X5 年初餘額	€10,000	34.0	\$340,000
X5 年攤銷額	(1,000)	34.6	(34,600)
X5 年兌換差額			<u>4,200</u>
X5 年底餘額	<u>€ 9,000</u>	34.4	<u>\$309,600</u>

(1) ① 投資子公司

投資布格公司	4,352,000
現金	4,352,000

② 收到子公司股利

現金—歐元	272,800
投資布格公司	272,800

③ 認列投資收益

投資布格公司	525,920
投資收益	525,920

④ 認列報表換算之兌換差額

投資布格公司	42,400
其他綜合損益—子公司	
兌換差額之份額	42,400

⑤ 認列專利權之兌換差額

投資布格公司	3,360
其他綜合損益—子公司	
兌換差額之份額	3,360

《 第十四章 課本習題解答 》



(2) ① 沖銷投資收益、股利及其他綜合損益—子公司		② 期初子公司權益與母公司期初投資對沖·列出	
兌換差額之份額·投資帳戶回復至期初餘額		期初非控制權益與未攤銷專利權	
投資收益	525,920	專利權	340,000
其他綜合損益—子公司		股本	3,400,000
兌換差額之份額	45,760	保留盈餘(1/1)	1,700,000
股利	272,800	投資布格公司	4,352,000
投資布格公司	298,880	非控制權益	1,088,000
③ 攤銷專利權並調整匯率變動對專利權之影響		④ 沖銷非控制權益股利並列出非控制權益淨利	
費用	34,600	及兌換差額·調整本期非控制權益之變動	
專利權	30,400	非控制權益淨利	131,480
其他綜合損益—兌換差額	4,200	非控制權益其他綜合利益	11,440
		股利	68,200
		非控制權益	74,720

10. 專利權 =  $(\$588,800 \div 4 \div 80\%) - (\$125,000 + \$45,000)$   
 = \$14,000 (港幣·每年攤銷\$1,400)

X3 年專利權攤銷之新臺幣金額及其兌換差額計算如右：

X3 年投資收益

=  $(\$55,000 \times 4.25 - \$5,950) \times 80\% = \$182,240$

X3 年 12 月 31 日投資海洋公司

=  $\$588,800 + \$182,240 - \$86,000 \times 80\% + \$94,750 \times 80\% + \$6,650 \times 80\% = \$783,360$

或 =  $[(\$125,000 + \$80,000) + \$12,600] \times 4.5 \times 80\% = \$783,360$

	港幣	匯率	新臺幣
X3 年 1 月 1 日餘額	\$14,000	4.00	\$56,000
X3 年攤銷額	(1,400)	4.25	(5,950)
X3 年兌換差額			6,650
X3 年 12 月 31 日餘額	\$12,600	4.50	\$56,700

海洋公司							
X3 年換算工作底稿							
	港幣	換算率	新臺幣		港幣	換算率	新臺幣
借 方				貸 方			
現金	\$ 30,000	4.50	\$ 135,000	應付帳款	\$ 31,000	4.50	\$ 139,500
應收帳款	34,000	4.50	153,000	應付基隆公司款	14,000	4.50	63,000
存貨	46,000	4.50	207,000	股本	125,000	4.00	500,000
土地	60,000	4.50	270,000	保留盈餘(期初)	45,000	4.00	180,000
設備	80,000	4.50	360,000	銷貨收入	155,000	4.25	658,750
銷貨成本	45,000	4.25	191,250	其他權益—兌換差額(期初)	-		-
折舊費用	20,000	4.25	85,000	其他綜合損益—兌換差額	-		94,750
其他費用	29,600	4.25	125,800				
兌換損益	5,400	4.25	22,950				
現金股利	20,000	4.30	86,000				
	\$370,000		\$1,636,000		\$370,000		\$1,636,000



《 高等會計學理論與應用 第二版 》

基隆公司與海洋公司 X3 年度合併工作底稿之編製如下：

基隆公司與海洋公司 X3 年度合併工作底稿							
	基隆公司	海洋公司		調整與沖銷		合併報表	
		港幣	新臺幣	借	貸		
綜合損益表							
銷貨收入	\$ 800,000	\$155,000	\$ 658,750			\$1,458,750	
銷貨成本	(400,000)	(45,000)	(191,250)			(591,250)	
折舊費用	(80,000)	(20,000)	(85,000)			(165,000)	
其他費用	(200,000)	(29,600)	(125,800)	(3)	5,950	(331,750)	
投資收益	182,240			(1)	182,240		
兌換損益	(2,240)	(5,400)	(22,950)			(25,190)	
本期淨利	\$ 300,000	\$ 55,000	\$ 233,750			\$ 345,560	
其他綜合(損)益—兌換差額			94,750		(3)	6,650	101,400
其他綜合(損)益—子公司兌換差額之份額	81,120			(1)	81,120		
本期綜合損益總額	\$ 381,120	\$ 55,000	\$ 328,500			\$ 446,960	
非控制權益淨利				(4)	45,560	\$ (45,560)	
控制權益淨利						300,000	
非控制權益其他綜合損益				(4)	20,280	(20,280)	
控制權益其他綜合損益						81,120	
權益變動表—保留盈餘							
保留盈餘(1/1)	\$ 600,000	\$ 45,000	\$ 180,000	(2)	180,000	\$ 600,000	
加：淨利	300,000	55,000	233,750			300,000	
減：股利	(100,000)	(20,000)	(86,000)	(1)	68,800	(100,000)	
				(4)	17,200		
保留盈餘(12/31)	\$ 800,000	\$ 80,000	\$ 327,750			\$ 800,000	
權益變動表—其他權益							
其他權益 (1/1)	\$ -	\$ -	\$ -			\$ -	
加：本期其他綜合損益總額	81,120	-	94,750			81,120	
其他權益(12/31)	\$ 81,120	\$ -	\$ 94,750			\$ 81,120	
資產負債表							
現金	\$ 38,640	\$ 30,000	\$ 135,000			\$ 173,640	
應收帳款	100,000	34,000	153,000			253,000	
應收海洋公司款	63,000				(5)	63,000	
存貨	355,000	46,000	207,000			562,000	
投資海洋公司	783,360				(1)	194,560	
					(2)	588,800	
土地	300,000	60,000	270,000			570,000	
設備(淨額)	360,000	80,000	360,000			720,000	
專利權				(2)	56,000	56,700	
				(3)	700		
	\$2,000,000	\$250,000	\$1,125,000			\$2,335,340	
應付帳款	\$ 118,880	\$ 31,000	\$ 139,500			\$ 258,380	
應付基隆公司款		14,000	63,000	(5)	63,000		
股本	1,000,000	125,000	500,000	(2)	500,000	1,000,000	
保留盈餘	800,000	80,000	327,750			800,000	
其他權益	81,120		94,750			81,120	
非控制權益					(2)	147,200	
					(4)	48,640	
	\$2,000,000	\$250,000	\$1,125,000			\$2,335,340	



合併工作底稿之沖銷分錄說明如下：

- (1) 沖銷母公司之投資收益、股利及其他綜合損益—子公司兌換差額之份額，投資帳戶回復至期初餘額。
- (2) 期初子公司權益與期初投資帳戶餘額對沖，列出期初非控制權益與未攤銷專利權。
- (3) 攤銷專利權並調整匯率變動對專利權之影響。
- (4) 沖銷非控制權益股利並列出非控制權益淨利及非控制權益其他綜合利益，調整本期非控制權益之變動。
- (5) 沖銷母、子公司相互欠款。

11. (1) 商譽 =  $\$8,400,000 \div 42 + \text{€}250,000 \times 20\% - \text{€}250,000 = \text{€}0$

投資收益 =  $\text{€}20,000 \times 41.5 \times 80\% = \$664,000$  (新臺幣)

X6 年 12 月 31 日投資帳戶餘額 (歐元計價)

= 期初餘額 + 本期變動 =  $\text{€}200,000 + (\text{€}20,000 - \text{€}10,000) \times 80\% = \text{€}208,000$

或 =  $(\text{€}250,000 + \text{€}20,000 - \text{€}10,000) \times 80\% = \text{€}208,000$

依報導期間結束日即期匯率換算後應有之長期投資餘額 =  $\text{€}208,000 \times 41.8 = \$8,694,400$  (新臺幣)

X6 年 12 月 31 日尚未調整兌換差額前之投資帳戶餘額 (新臺幣)

=  $\$8,400,000 + \$664,000 - \text{€}10,000 \times 41.6 \times 80\% = \$8,731,200$

X6 年因國外營運機構報表換算而應調整之兌換差額 =  $\$8,694,400 - \$8,731,200 = \$(36,800)$  (借餘)

X6 年有關投資華倫公司之相關分錄如下：

① 原始投資		④ 認列兌換差額	
投資華倫公司	8,400,000	其他綜合損益—子公司兌換差額之份額	36,800
現金	8,400,000	投資華倫公司	36,800
② 收到股利		⑤ 期末結帳分錄	
現金—歐元	332,800	其他權益—子公司兌換差額之份額	36,800
投資華倫公司	332,800	其他綜合損益—子公司兌換差額之份額	36,800
③ 認列投資收益			
投資華倫公司	664,000		
投資收益	664,000		

(2) X6 年有關外幣借款之分錄如下：

① 借入外幣		④ 調整長期借款兌換差額	
現金—歐元	8,400,000	避險之金融工具—長期借款—歐元	40,000 <sup>e</sup>
避險之金融工具—長期借款—歐元	8,400,000	其他綜合損益—國外營運機構	
② 7 月 1 日認列利息費用		淨投資避險—避險工具之利益	40,000 <sup>f</sup>
利息費用	207,000 <sup>a</sup>	⑤ 期末結帳分錄	
兌換利益	2,000	其他綜合損益—國外營運機構	
現金	205,000 <sup>b</sup>	淨投資避險—避險工具之利益	40,000
③ 12 月 31 日認列利息費用		其他權益—外幣換算準備	40,000
利息費用	208,000 <sup>c</sup>		
兌換損失	1,000		
應付利息—歐元	209,000 <sup>d</sup>		



《 高等會計學理論與應用 第二版 》

$$a : \text{€}200,000 \times 5\% \times \frac{6}{12} \times 41.4 = \$207,000$$

$$b : \text{€}200,000 \times 5\% \times \frac{6}{12} \times 41.0 = \$205,000$$

$$c : \text{€}200,000 \times 5\% \times \frac{6}{12} \times 41.6 = \$208,000$$

$$d : \text{€}200,000 \times 5\% \times \frac{6}{12} \times 41.8 = \$209,000$$

$$e : \text{€}200,000 \times (42 - 41.8) = \$40,000 \text{ (借餘)}$$

$$f : \text{外幣借款之兌換(損)益} = \text{€}200,000 \times (42.0 - 41.8) = \$40,000 \text{ (利益)}$$

$$\text{被避險項目之兌換(損)益} = \text{€}200,000 \times (41.8 - 42.0) = \$(40,000) \text{ (損失)}$$

匯率由 42.0 下降至 41.8 使外幣長期借款換算為新臺幣之金額減少\$40,000。因於避險期間內，華倫公司淨投資€200,000 因匯率風險導致之兌換差額(損失)亦為\$40,000。故外幣長期借款本金之外幣風險組成部分的改變均為避險有效部分，而應予以遞延。

