



第二章 母公司之會計處理

課本習題解答

選擇題解答

- 1.(D) · 甲公司對乙公司之持股比例雖未過半，但因獲得乙公司大股東支持而持續控制乙公司董事會過半席次，故對乙公司具有控制，應將其列為子公司；甲公司雖持有丙公司過半之股權，但並未取得丙公司任何董事席次，故對其不具控制；甲公司持有丁公司股權雖未過半，但其持股比例最高，其他股東相對持股比率低，股權亦相對分散，且甲公司判斷具主導丁公司攸關活動之實質能力，故應將其列為子公司；甲公司雖持有戊公司超過半數之股權，惟戊公司宣告破產而使甲公司喪失控制，故無須將其列為子公司。綜上所述，甲公司 X1 年編製合併財務報表時，應將乙公司及丁公司納入合併。
- 2.(A) · 在權益法下，不須依期末公允價值調整投資帳戶之金額。
- 3.(C) · 採用成本法時，類似現金基礎之觀念，甲公司只在收到現金股利\$120,000時認列「股利收入」，對於乙公司之淨利或股票增值均不予認列。在股權投資之情況下，企業合併所產生之商譽，將透過編製合併財務報表而列入合併資產負債表，並不會出現在甲公司本身之資產負債表。
- 4.(B) · 採用公允價值法時，甲公司只在收到現金股利\$120,000時，認列為「股利收入」，並不就乙公司淨利認列投資收益。此外，必須依期末公允價值調整投資之帳面金額如下：
- 期末投資帳戶之應有帳面金額 = $25 \times 30,000 = \$750,000$
期末投資公允價值增(減)數 = $750,000 - 700,000 = \$50,000$
投資乙公司對 X2 年甲公司之本身綜合損益增(減)數 = $120,000 + \$50,000 = \$170,000$
- 5.(A) · 移轉對價 = $500,000 + 25 \times 10,000 = \$750,000$
商譽 = $(750,000 + 800,000 \times 10\%) - 800,000 = \$30,000$ ，並未產生廉價購買利益。
育新公司帳上「投資明新公司」之金額 = 移轉對價 = $750,000$
- 6.(C) · 可辨認淨資產之收購日公允價值 = $[(\$820,000 - \$50,000) - \$12,000 + \$20,000] - \$330,000 = \$448,000$
商譽 = $(\$630,000 + \$68,000) - \$448,000 = \$250,000$
- 7.(C) · 可辨認淨資產之收購日公允價值與帳面金額之差額 = $448,000 - [(\$820,000 - \$50,000) - \$330,000] = \$8,000$
歸屬於母公司之商譽 = $630,000 - 448,000 \times 90\% = \$226,800$
歸屬於非控制權益之商譽 = $68,000 - 448,000 \times 10\% = \$23,200$
歸屬於母公司之差額 = $8,000 \times 90\% + 226,800 = \$234,000$
歸屬於非控制權益之差額 = $8,000 \times 10\% + 23,200 = \$24,000$
- 8.(B) · 若依可辨認淨資產比例份額衡量非控制權益，歸屬於非控制權益之商譽應為\$0，因此商譽\$160,000應全數歸屬於母公司。
可辨認淨資產之公允價值 = $800,000 - 200,000 = \$600,000$



《 高等會計學理論與應用 第二版 》

移轉對價之公允價值 = $\$600,000 \times 90\% + \$160,000 = \$700,000$

9.(C) · 可辨認淨資產收購日公允價值 = $\$413,883 + \$880,000 + \$680,000 - (\$203,883 + \$20,000)$
= $\$1,750,000$

可辨認淨資產帳面金額 = $\$480,000 + \$750,000 + \$630,000 - (\$200,000 + \$20,000) = \$1,640,000$

非控制權益 = $\$1,750,000 \times 20\% = \$350,000$

差額 = $(\$1,500,000 + \$350,000) - \$1,640,000 = \$210,000$

項目	公允價值	-	帳面金額	=	差額分攤
存貨	\$ 413,883		\$ 480,000		\$ (66,117)
土地	880,000		750,000		130,000
設備	660,000		610,000		50,000
應付票據	(203,883)		(200,000)		<u>(3,883)</u>
合計					\$110,000
商譽					<u>100,000</u>
					<u>\$210,000</u>

歸屬於母公司之商譽 = $\$1,500,000 - \$1,750,000 \times 80\% = \$100,000$

歸屬於非控制權益之商譽 = $\$350,000 - \$1,750,000 \times 20\% = \0

10.(D) · 差額分攤及攤銷表如下：

項目	X5 年底 未攤銷差額	攤銷 年數	X6 年 攤銷額	X6 年底 未攤銷差額	歸屬於母公司 未攤銷差額	歸屬於非控制權益 未攤銷差額
存貨	\$ (66,117)	1	\$66,117	\$ -	\$ -	\$ -
土地	130,000	-	-	130,000	104,000	26,000
設備	50,000	5	(10,000)	40,000	32,000	8,000
應付票據	(3,883)	na	1,922*	(1,961)	(1,569)	(392)
商譽	<u>100,000</u>	-	-	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	-
	<u>\$210,000</u>		<u>\$58,039</u>	<u>\$268,039</u>	<u>\$234,431</u>	<u>\$33,608</u>

* $\$200,000 \times 3\% - \$203,883 \times 2\% = \$1,922$

X5 年底應付票據帳面金額低估 \$3,883(淨資產高估) · 將導致丁公司日後之利息費用共高估 \$3,883。採有效利息法攤銷時 · 將使 X6 年利息多計 \$1,922 · 淨利低估 \$1,922。

11.(B) · X6 年子公司調整後淨利 = $\$241,961 + \$58,039 = \$300,000$

X6 年投資收益 = $\$300,000 \times 80\% = \$240,000$

X6 年底投資帳戶餘額 = $\$1,500,000 + \$240,000 - \$100,000 \times 80\% = \$1,660,000$

X6 年底母公司對子公司可辨認淨資產帳面金額之份額

= $(\$1,640,000 + \$241,961 - \$100,000) \times 80\% = \$1,425,569$

【驗算】X6 年底投資帳戶餘額 \$1,660,000

= X6 年底母公司對子公司可辨認淨資產帳面金額之份額 \$1,425,569

+ X6 年底歸屬於母公司之未攤銷差額 \$234,431



- 12.(A) · 收購日可辨認淨資產之公允價值 = \$2,000,000 + \$48,875 + \$13,875 = \$2,062,750
 商譽 = (\$1,750,200 + \$427,550) - \$2,062,750 = \$115,000
 其中 歸屬於母公司之商譽 = \$1,750,200 - \$2,062,750 × 80% = \$100,000
 歸屬於非控制權益之商譽 = \$427,550 - \$2,062,750 × 20% = \$15,000

差額分攤及攤銷表如下：

項目	X7 年初 未攤銷差額	攤銷 年數	X7 年 攤銷額	X7 年底 未攤銷差額	X8 年 攤銷額	X8 年底 未攤銷差額
設備	\$ 48,875	5	\$ (9,775)	\$ 39,100	\$ (9,775)	\$ 29,325
應付票據	13,875	na	(4,445)*	9,430	(9,430)**	-
商譽	<u>115,000</u>	-	<u>-</u>	<u>115,000</u>	<u>-</u>	<u>115,000</u>
合計	<u>\$177,750</u>		<u>\$(14,220)</u>	<u>\$163,530</u>	<u>\$(19,205)</u>	<u>\$144,325</u>

*(\$500,000 - \$13,875) × 4% - \$500,000 × 3% = \$4,445
 **應付票據提前於 X8 年清償。

X8 年子公司調整後淨利 = \$179,205 - \$19,205 = \$160,000

X8 年投資收益 = \$160,000 × 80% = \$128,000

- 13.(B) · X8 年底未攤銷差額 = \$144,325 (請參見上題之差額分攤及攤銷表)

X8 年底歸屬於母公司之未攤銷差額

= 設備之未攤銷差額 \$29,325 × 80% + 歸屬於母公司之商譽 \$100,000 = \$123,460

X7 年投資收益 = (\$239,220 - \$14,220) × 80% = \$180,000

X7 年底投資帳戶餘額 = \$1,750,200 + \$180,000 - \$150,000 × 80% = \$1,810,200

X8 年底投資帳戶餘額 = \$1,810,200 + \$128,000 - \$100,000 × 80% = \$1,858,200

X8 年底母公司對子公司可辨認淨資產帳面金額之份額

= [\$2,000,000 + (\$239,220 - \$150,000) + (\$179,205 - \$100,000)] × 80% = \$1,734,740

【驗算】X8 年底投資帳戶餘額 \$1,858,200

= X8 年底母公司對子公司可辨認淨資產帳面金額之份額 \$1,734,740

+ X8 年底歸屬於母公司之未攤銷差額 \$123,460

- 14.(D) · 差額分攤及攤銷表如下：

項目	未攤銷差額	X6 年攤銷額	子公司調整後淨利
存貨	\$ (35,000)	\$ 35,000	= \$500,000 - \$150,000 = \$350,000
土地	200,000	(200,000)	X6 年投資收益 = \$350,000 × 80% = \$280,000
設備	(60,000)	15,000	X6 年底投資帳戶餘額
商譽	<u>75,000</u>	<u>-</u>	= \$1,000,000 + \$280,000 - \$200,000 × 80%
合計	<u>\$180,000</u>	<u>\$(150,000)</u>	= \$1,120,000

- 15.(A) · X2 年初收購楠梓公司之移轉對價 = \$2,000,000 × 75% = \$1,500,000

差額 = (\$1,500,000 + \$2,000,000 × 25%) - \$2,000,000 = \$0

X2 年投資損失 = \$800,000 × 75% = \$600,000



《 高等會計學理論與應用 第二版 》

$$X2 \text{ 年底投資帳戶餘額} = \$1,500,000 - \$600,000 = \$900,000$$

$$X3 \text{ 年投資損失} = \$1,400,000 \times 75\% = \$1,050,000$$

$$X3 \text{ 年底投資帳戶餘額} = \$900,000 - \$1,050,000 = \$(150,000) \cdot \text{為負數} \cdot \text{應分類為負債} \cdot$$

$$16.(C) \cdot X7 \text{ 年投資收益} = \$1,000,000 \times 75\% = \$750,000$$

大庭公司應另於「其他綜合損益」項下認列「採權益法認列之子公司其他綜合損益之份額」· 金額計算如下： $\$(300,000) \times 75\% = \$(225,000)$

$$X7 \text{ 年底投資帳戶餘額} = \$3,000,000 \times 75\% + \$750,000 - \$500,000 \times 75\% - \$225,000 = \$2,400,000$$

$$17.(B) \cdot \text{仁愛公司之持股比例} = \frac{125,000}{75,000 + 125,000} = 62.5\%$$

$$18.(C) \cdot \text{忠孝公司發行新股後之可辨認淨資產公允價值} = \$2,250,000 + \$34 \times 125,000 = \$6,500,000$$

$$19.(A) \cdot \text{仁愛公司移轉對價之公允價值} = \$34 \times 125,000 = \$4,250,000$$

$$\text{企業合併所產生之商譽} = (\$4,250,000 + \$2,500,000) - \$6,500,000 = \$250,000$$

$$\text{其中 歸屬於母公司之商譽} = \$4,250,000 - \$6,500,000 \times 62.5\% = \$187,500$$

$$\text{歸屬於非控制權益之商譽} = \$2,500,000 - \$6,500,000 \times (1 - 62.5\%) = \$62,500$$

$$20.(B) \cdot \text{明池公司之持股比例} = \frac{900,000}{900,000 + 100,000} = 90\%$$

明倫公司發行新股後之可辨認淨資產公允價值

$$= \$1,200,000 + \$17,000,000 + \$600,000 = \$18,800,000$$

$$\text{商譽} = (\$17,000,000 + \$18,800,000 \times 10\%) - \$18,800,000 = \$80,000$$

$$X6 \text{ 年投資收益} = (\$1,600,000 - \$600,000 \div 6) \times 90\% = \$1,350,000$$

$$X6 \text{ 年底投資帳戶餘額} = \$17,000,000 + \$1,350,000 - \$900,000 \times 90\% = \$17,540,000$$

綜合題解答

$$1. \text{商譽} = \$900,000 + \$1,250,000 \times 30\% - \$1,250,000 = \$25,000$$

	權益法	公允價值法
1 月 1 日 投資仁青公司	900,000	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資 900,000
現金	900,000	現金 900,000
6 月 1 日 現金	210,000 ^①	現金 210,000
投資仁青公司	210,000	股利收入 210,000
12 月 31 日 投資仁青公司	350,000 ^②	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資評價調整 150,000 ^③
投資收益	350,000	其他綜合損益—透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權益工具投資未實 現評價損益 150,000

$$\textcircled{1} = \$300,000 \times 70\%$$

$$\textcircled{2} = \$500,000 \times 70\%$$

$$\textcircled{3} = \$15 \times 100,000 \times 70\% - \$900,000$$



2. (1) 商譽 = \$256,000 + \$64,000 - (\$500,000 - \$180,000) = \$0

移轉對價與非控制權益合計數 · 與可辨認淨資產帳面金額之差額
 = \$256,000 + \$64,000 - \$300,000 = \$20,000(存貨帳面金額低估)

項目	X5 年初 未攤銷差額	X5 年 攤銷額	X5 年底 未攤銷差額	X6 年 攤銷額	X6 年底 未攤銷差額
存貨	<u>\$20,000</u>	<u>\$(12,000)*</u>	<u>\$8,000</u>	<u>\$(8,000)</u>	<u>\$0</u>
合計	<u>\$20,000</u>	<u>\$(12,000)</u>	<u>\$8,000</u>	<u>\$(8,000)</u>	<u>\$0</u>
歸屬於					
母公司	\$16,000	\$ (9,600)	\$6,400	\$(6,400)	\$0
非控制權益	4,000	(2,400)	1,600	(1,600)	0

*\$20,000×60% = \$12,000

(2) X5 年投資收益 = (\$252,000 - \$12,000)×80% = \$192,000

X6 年投資收益 = (\$208,000 - \$8,000)×80% = \$160,000

舞鶴公司帳上分錄

		X5 年	X6 年
1 月 1 日	投資伏見公司	256,000	
	現金		256,000
8 月 1 日	現金	120,000	120,000
	投資伏見公司		120,000
12 月 31 日	投資伏見公司	192,000	160,000
	投資收益		160,000

(3) X6 年底投資帳戶餘額 = \$256,000 + \$192,000 - \$120,000 + \$160,000 - \$120,000 = \$368,000
 或 = (\$300,000 + \$252,000 - \$150,000 + \$208,000 - \$150,000)×80% + \$0
 = \$368,000

3. 移轉對價之公允價值 = \$2,800,000 + \$15×100,000 = \$4,300,000

可辨認淨資產之公允價值

= \$4,500,000 + (\$1,350,000 - \$1,200,000) + (\$1,336,000 - \$1,000,000) - (\$486,000 - \$500,000)
 = \$5,000,000

	非控制權益依可辨認淨資產比例份額衡量	非控制權益依收購日公允價值衡量
非控制權益	\$5,000,000×20% = \$1,000,000	\$1,060,000
商譽	\$4,300,000 + \$1,000,000 - \$5,000,000 = \$300,000	\$4,300,000 + \$1,060,000 - \$5,000,000 = \$360,000
歸屬於 母公司之商譽	\$4,300,000 - \$5,000,000×80% = \$300,000	\$4,300,000 - \$5,000,000×80% = \$300,000
歸屬於非控制 權益之商譽	\$1,000,000 - \$5,000,000×20% = \$0	\$1,060,000 - \$5,000,000×20% = \$60,000



《 高等會計學理論與應用 第二版 》

	公允價值	- 帳面金額	=	(1) 非控制權益	(2) 非控制權益
				依可辨認淨資產比例份額衡量	依收購日公允價值衡量
				差額分攤	差額分攤
存貨	\$1,350,000	\$1,200,000		\$150,000	\$150,000
設備	1,336,000	1,000,000		336,000	336,000
應付票據	(486,000)	(500,000)		14,000	14,000
合計				\$500,000	\$500,000
商譽				300,000	360,000
				<u>\$800,000</u>	<u>\$860,000</u>
歸屬於母公司之差額				<u>\$700,000</u> ①	<u>\$700,000</u> ①
歸屬於非控制權益之差額				<u>\$100,000</u> ②	<u>\$160,000</u> ②

① = \$500,000 × 80% + \$300,000 = \$700,000

② = \$500,000 × 20% + \$0 = \$100,000

③ = \$500,000 × 20% + \$60,000 = \$160,000

4. (1)	項目	X2 年初 未攤銷差額	攤銷 年數	X2 年 攤銷額	X2 年底 未攤銷差額	歸屬於母公司 未攤銷差額	歸屬於非控制權益 未攤銷差額
	存貨	\$150,000	1	\$(150,000)	\$ -	\$ -	\$ -
	設備	336,000	5	(67,200)	268,800	215,040	53,760
	應付票據	14,000	na	(3,359)*	10,641	8,513	2,128
	商譽	<u>360,000</u>	-	-	<u>360,000</u>	<u>300,000</u>	<u>60,000</u>
		<u>\$860,000</u>		<u>\$(220,559)</u>	<u>\$639,441</u>	<u>\$523,553</u>	<u>\$115,888</u>

*\$486,000 × 2.74876% - \$500,000 × 2% = \$3,359

(2) X2 年投資收益 = (\$1,000,000 - \$220,559) × 80% = \$623,553

(3) X2 年底投資帳戶餘額 = \$4,300,000 + \$623,553 - \$500,000 × 80% = \$4,523,553

或 = (\$4,500,000 + \$1,000,000 - \$500,000) × 80% + \$523,553 = \$4,523,553

5. 柯文公司之權益增加數中，歸屬於柯南公司的部分(\$2,500,000 - \$2,000,000) × 60%	\$300,000
柯南公司投資帳戶餘額之增加數	<u>270,000</u>
歸屬於柯南公司之差額攤銷累計數 (無商譽或廉價購買利益，只有設備低估之差額，已攤銷五年)	<u>\$ 30,000</u>

X4 年 1 月 1 日歸屬於柯南公司之未攤銷差額 = \$30,000 ÷ 5 × 8 = \$48,000

X4 年 1 月 1 日柯南公司移轉對價之公允價值 = \$2,000,000 × 60% + \$48,000 = \$1,248,000



6. 子公司可辨認淨資產之收購日公允價值 = \$400,000 + \$200,000 + \$200,000 - \$120,000 = \$680,000

商譽 = (\$560,000 + \$180,000) - \$680,000 = \$60,000

其中 歸屬於母公司之商譽 = \$560,000 - \$680,000 × 75% = \$50,000

歸屬於非控制權益之商譽 = \$180,000 - \$680,000 × 25% = \$10,000

項目	X5 年初 未攤銷差額	攤銷 年數	X5 年 攤銷額	X5 年底 未攤銷差額	歸屬於母公司 未攤銷差額	歸屬於非控制權益 未攤銷差額
土地	\$200,000	-	\$ -	\$200,000	\$150,000	\$50,000
設備	(120,000)	4	30,000	(90,000)	(67,500)	(22,500)
商譽	<u>60,000</u>	-	<u>-</u>	<u>60,000</u>	<u>50,000</u>	<u>10,000</u>
	<u>\$140,000</u>		<u>\$30,000</u>	<u>\$170,000</u>	<u>\$132,500</u>	<u>\$37,500</u>

(1) X5 年投資收益 = (\$120,000 + \$30,000) × 75% = \$112,500

(2) X5 年 12 月 31 日投資帳戶餘額 = \$560,000 + \$112,500 - \$80,000 × 75% = \$612,500

(3) X5 年 12 月 31 日母公司對子公司可辨認淨資產帳面金額之份額
= (\$400,000 + \$200,000 + \$120,000 - \$80,000) × 75% = \$480,000

【驗算】投資帳戶餘額 \$612,500

= 母公司對子公司可辨認淨資產帳面金額之份額 \$480,000

+ 歸屬於母公司之未攤銷差額 \$132,500

(4) X5 年 12 月 31 日歸屬於永豐公司之未攤銷差額 = \$132,500 (詳參見差額分攤及攤銷表)

7. (1) 子公司可辨認淨資產之收購日公允價值

= (\$600,000 + \$420,000) - \$60,000 + \$150,000 + \$90,000 = \$1,200,000

商譽 = (\$900,000 + \$380,000) - \$1,200,000 = \$80,000

其中 歸屬於母公司之商譽 = \$900,000 - \$1,200,000 × 70% = \$60,000

歸屬於非控制權益之商譽 = \$380,000 - \$1,200,000 × 30% = \$20,000

項目	X3 年底 未攤銷差額	攤銷 年數	X4 年 攤銷額	X5 年 攤銷額	X5 年底 未攤銷差額	歸屬於母公司 未攤銷差額
存貨	\$ (60,000)	1	\$60,000	\$ -	\$ -	\$ -
土地	150,000	-	-	(150,000)	-	-
設備	90,000	5	(18,000)	(18,000)	54,000	37,800
商譽	<u>80,000</u>	-	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>80,000</u>	<u>60,000</u>
	<u>\$260,000</u>		<u>\$42,000</u>	<u>\$(168,000)</u>	<u>\$134,000</u>	<u>\$97,800</u>

(2) X4 年投資收益 = (\$208,000 + \$42,000) × 70% = \$175,000

X5 年投資收益 = (\$368,000 - \$168,000) × 70% = \$140,000

(3) X5 年底投資帳戶餘額

= \$900,000 + (\$175,000 - \$120,000 × 70%) + (\$140,000 - \$150,000 × 70%) = \$1,026,000



《 高等會計學理論與應用 第二版 》

(4) X5 年底佐賀公司之權益金額

$$= (\$600,000 + \$420,000) + (\$208,000 - \$120,000) + (\$368,000 - \$150,000) = \$1,326,000$$

X5 年底投資帳戶餘額與母公司對子公司可辨認淨資產帳面金額之份額之調節如下：

X5 年底母公司對子公司可辨認淨資產帳面金額之份額(\$1,326,000×70%)	\$ 928,200
加：X5 年底歸屬於母公司之未攤銷差額	<u>97,800</u>
X5 年底投資帳戶餘額	<u>\$1,026,000</u>

8. 現金	240,000	
投資小樽公司		240,000 ①
投資小樽公司	800,000	
投資收益		600,000 ②
其他綜合損益—採權益法認列之小樽公司其他綜合損益之份額		200,000 ③

① = \$300,000×80% ② = \$750,000×80% ③ = \$250,000×80%

9. (1) 發行新股後·哈士公司持有哈肯公司之股權比例 = $\frac{140,000}{60,000+140,000} = 70\%$

(2) 發行新股前·哈肯公司可辨認淨資產之公允價值 = \$1,200,000 + \$100,000 = \$1,300,000

發行新股後·哈肯公司可辨認淨資產之公允價值 = \$1,300,000 + \$3,700,000 = \$5,000,000

商譽 = \$3,700,000 + \$5,000,000×30% - \$5,000,000 = \$200,000 ⇨ 歸屬於母公司

職業出版
CareerJust Accounting Service