



## 第三章 合併財務報表簡介

### 課本習題解答

#### 選擇題解答

- 1.(D) · 甲、乙、丙三家公司分別為獨立的法律個體，平日應依個別之法律個體基礎維持各自之會計紀錄，於必要時編製其本身之財務報表。但甲、乙、丙三家公司應視為單一之經濟個體，期末應以整個集團為基礎，編製合併財務報表。
- 2.(C) · 各期非控制權益餘額得依下列方式計算：  
非控制權益餘額 = (子公司可辨認淨資產帳面金額 + 可辨認淨資產之未攤銷差額)  
× 非控制權益之持股比例 + 歸屬於非控制權益之商譽
- 3.(A) · 在權益法下，合併報表上之保留盈餘等於母公司本身報表上之保留盈餘。
- 4.(C) · 移轉對價 =  $\$3 \times 51,000 = \$153,000$   
商譽 =  $\$153,000 - (\$45,000 + \$20,000 + \$88,000) = \$0 \Rightarrow$  未產生廉價購買利益  
收購交易後，母公司帳列資本公積 =  $\$90,000 + (\$3 - \$1) \times 51,000 = \$192,000$   
合併資產負債表上，資本公積餘額 = 母公司帳列資本公積  $\$192,000$   
保留盈餘之餘額 = 母公司帳列保留盈餘  $\$300,000$
- 5.(D) · 吸收合併後，秋葉公司之現金餘額 =  $\$400,000 - \$250,000 + \$100,000 = \$250,000$   
設備餘額 =  $\$300,000 + \$320,000 = \$620,000$   
股本餘額 = 秋葉公司帳列股本  $\$500,000$   
編製合併後資產負債表時，秋葉公司帳上「投資春樹公司」帳戶應予沖銷，不會出現於資產負債表。
- 6.(B) · 收購交易後，母公司之現金餘額 =  $\$400,000 - \$360,000 = \$40,000$   
合併資產負債表上，現金餘額 =  $\$40,000 + \$100,000 = \$140,000$   
設備餘額 =  $\$300,000 + \$320,000 + \$50,000 = \$670,000$   
保留盈餘之餘額 = 母公司帳列保留盈餘  $\$250,000$   
子公司可辨認淨資產之收購日公允價值 =  $(\$600,000 - \$350,000) + \$50,000 = \$300,000$   
此項企業合併產生之商譽 =  $\$360,000 - \$300,000 = \$60,000 \Rightarrow$  應列為合併資產負債表之商譽
- 7.(C) ·  $\$1,000,000 \times 30\% = \$300,000$
- 8.(D) ·
- 9.(D) · 子公司可辨認淨資產之收購日公允價值 =  $\$1,500,000 - \$700,000 = \$800,000$   
合併產生之商譽 =  $(\$675,000 + \$215,000) - \$800,000 = \$90,000 \Rightarrow$  應列為合併資產負債表之商譽  
收購日合併資產負債表上非控制權益應有之金額 = 收購日非控制權益公允價值  $\$215,000$
- 10.(B) · 子公司可辨認淨資產之收購日公允價值 =  $\$920,000 - \$320,000 = \$600,000$   
收購日之非控制權益 =  $\$600,000 \times 30\% = \$180,000$   
商譽 =  $(\$500,000 + \$180,000) - \$600,000 = \$80,000$



《 高等會計學理論與應用 第二版 》

收購日合併資產負債表上之存貨金額

$$= \$450,000 + \$250,000 + (\$300,000 - \$250,000) = \$750,000$$

收購日合併資產負債表上之投資后里公司 =  $\$500,000 - \$500,000 = \$0$

11.(A) · 收購日之非控制權益 =  $\$1,500,000 \times 20\% = \$300,000$

$$\text{廉價購買利益} = (\$1,050,000 + \$300,000) - \$1,500,000$$

$$= \$(150,000) \Rightarrow \text{列為母公司之當期損益，並增加投資帳戶餘額。}$$

12.(B) · 子公司可辨認淨資產之收購日公允價值 =  $\$480,000 + \$20,000 = \$500,000$

$$\text{廉價購買利益} = (\$430,000 + \$40,000) - \$500,000$$

$$= \$(30,000) \Rightarrow \text{列為母公司之當期損益，此項企業合併未產生商譽。}$$

收購後，母公司投資帳戶餘額 =  $\$430,000 + \$30,000 = \$460,000$

13.(D) · 合併工作底稿之沖銷分錄如下：

設備 20,000

股本 300,000

保留盈餘 180,000

投資池上公司

非控制權益

合併資產負債表中，相關項目之餘額如下：

流動資產 =  $\$140,000 + \$280,000 = \$420,000$

設備 =  $\$200,000 + \$300,000 + \$20,000 = \$520,000$

投資池上公司 =  $\$460,000 - \$460,000 = \$0$

負債 =  $\$160,000 + \$100,000 = \$260,000$

股本 =  $\$400,000 + \$300,000 - \$300,000 = \$400,000$

保留盈餘 =  $\$240,000 + \$180,000 - \$180,000 = \$240,000$

非控制權益 =  $\$40,000$

14.(D) · 子公司可辨認淨資產之收購日公允價值 =  $\$2,500,000 - \$150,000 + \$170,000 = \$2,520,000$

X1 年甲公司帳上因取得乙公司股權而增加淨利  $\$16,000$ ，意謂此股權收購產生廉價購買利益  $\$16,000$ 。

假設母公司持股比例為 X

$$\text{廉價購買利益} = \$2,000,000 + \$2,520,000 \times (1 - X) - \$2,520,000 = \$(16,000) \quad \cdot \quad X = 80\%$$

15.(D) · 收購日之非控制權益 =  $\$2,520,000 \times 20\% = \$504,000$

合併工作底稿之沖銷分錄如下：

未攤銷差額 20,000

股本 1,000,000

保留盈餘 1,500,000

投資乙公司

非控制權益

設備

存貨

未攤銷差額

170,000

150,000

20,000

2,016,000

504,000

16.(D) · 甲公司對乙、丁二家公司具有控制，應編製合併財務報表，彼此間之應收、應付款項應予沖銷。

$$\$1,250,000 + \$500,000 + \$400,000 - \$200,000 - \$250,000 = \$1,700,000$$

17.(C) ·

18.(B) · 企業合併未產生商譽或廉價購買利益，表示：母公司係依收購日子公司可辨認淨資產公允價值之比例份額取得股權，因此：



子公司可辨認淨資產之收購日公允價值 =  $\$90,000 \div 80\% = \$112,500$

子公司可辨認淨資產之收購日帳面金額 =  $\$60,000 + \$40,000 = \$100,000$

收購日子公司設備低估金額 =  $\$112,500 - \$100,000 = \$12,500$  (每年攤銷 $\$1,250$ )

X5 年子公司之調整後淨(損)益 =  $\$(10,000) - \$1,250 = \$(11,250)$

權益法下 · X5 年母公司投資(損)益 =  $\$(11,250) \times 80\% = \$(9,000)$

X5 年控制權益淨利 = 權益法下 · X5 年母公司之淨利 =  $\$150,000 + \$(9,000) = \$141,000$

19.(A) · X3 年初子公司可辨認淨資產公允價值 =  $\$600,000 + (\$80,000 - \$30,000) = \$650,000$

X3 年初非控制權益 =  $\$650,000 \times 30\% = \$195,000$

X3 年初未攤銷差額 =  $(\$500,000 + \$195,000) - \$600,000 = \$95,000$

X3 年初商譽 =  $(\$500,000 + \$195,000) - \$650,000 = \$45,000$  (均歸屬於母公司)

項目	X3 年初未攤銷差額	X3 年攤銷額	X3 年底未攤銷差額
土地低估	\$80,000	\$ -	\$ 80,000
負債低估	(30,000)	30,000	-
商譽	<u>45,000</u>	<u>-</u>	<u>45,000</u>
	<u>\$95,000</u>	<u>\$30,000</u>	<u>\$125,000</u>

X3 年子公司調整後淨利 =  $\$70,000 + \$30,000 = \$100,000$

X3 年非控制權益淨利 =  $\$100,000 \times 30\% = \$30,000$

20.(B) · X3 年底松本公司保留盈餘 =  $\$100,000 + \$70,000 - \$50,000 = \$120,000$

合併工作底稿之沖銷分錄如下：

未攤銷差額	125,000	土地	80,000
股本	500,000	商譽	45,000
保留盈餘	120,000	未攤銷差額	125,000
投資松本公司	535,000		
非控制權益	210,000		

CareerJust Accounting Service

### 綜合題解答

1. (1) ① 吸收合併

投資鳳林公司	600,000
現金	600,000
現金	150,000
其他流動資產	250,000
設備	300,000
應付帳款	80,000
其他負債	20,000
投資鳳林公司	600,000

② 股權收購

投資鳳林公司	600,000
現金	600,000



《 高等會計學理論與應用 第二版 》

	(2)吸收合併	(3)股權收購				
	資產負債表	秀林公司與鳳林公司 合併資產負債表工作底稿				
		X8年1月1日				
	秀林公司	秀林公司	100% 鳳林公司	調整與沖銷		合併 資產負債表
				借	貸	
資產						
現金	\$ 270,000	\$ 120,000	\$150,000			\$ 270,000
其他流動資產	550,000	300,000	250,000			550,000
投資鳳林公司		600,000			①600,000	
設備	480,000	180,000	300,000			480,000
資產總額	<u>\$1,300,000</u>	<u>\$1,200,000</u>	<u>\$700,000</u>			<u>\$1,300,000</u>
負債及權益						
應付帳款	\$ 200,000	\$ 120,000	\$ 80,000			\$ 200,000
其他負債	100,000	80,000	20,000			100,000
股本—秀林公司	800,000	800,000				800,000
保留盈餘—秀林公司	200,000	200,000				200,000
股本—鳳林公司			500,000	①500,000		
保留盈餘—鳳林公司			100,000	①100,000		
負債及權益總額	<u>\$1,300,000</u>	<u>\$1,200,000</u>	<u>\$700,000</u>			<u>\$1,300,000</u>

(3) 合併資產負債表工作底稿應作之調整與沖銷分錄如下：

股本—鳳林公司 500,000  
 保留盈餘—鳳林公司 100,000  
 投資鳳林公司 600,000

2. 子公司可辨認淨資產之帳面金額 = \$900,000 - \$340,000 = \$560,000

移轉對價與子公司可辨認淨資產帳面金額之差額 = \$600,000 - \$560,000 = \$40,000

差額之分攤如下：

應收帳款 (\$160,000 - \$180,000)	\$(20,000)
存貨 (\$300,000 - \$250,000)	50,000
分攤給可辨認淨資產之差額	\$ 30,000
分攤給商譽之差額	10,000
合計	<u>\$ 40,000</u>



新竹公司與新埔公司 合併資產負債表工作底稿 X3年1月1日					
	新竹公司	100% 新埔公司	調整與沖銷		合併 資產負債表
			借	貸	
資產					
現金	\$ 200,000	\$100,000			\$ 300,000
應收帳款	240,000	180,000		② 20,000	400,000
存貨	330,000	250,000	② 50,000		630,000
投資新埔公司	600,000			① 600,000	
設備	430,000	370,000			800,000
未攤銷差額			① 40,000	② 40,000	
商譽			② 10,000		10,000
資產總額	\$1,800,000	\$900,000			\$2,140,000
負債及權益					
應付帳款	\$ 200,000	\$340,000			\$ 540,000
應付公司債(淨額)	600,000				600,000
股本—新竹公司	700,000				700,000
保留盈餘—新竹公司	300,000				300,000
股本—新埔公司		400,000	① 400,000		
保留盈餘—新埔公司		160,000	① 160,000		
負債及權益總額	\$1,800,000	\$900,000			\$2,140,000

沖銷分錄說明如下：

① 沖銷新竹公司之「投資新埔公司」與新埔公司之權益各科目，列出未攤銷差額。

② 分攤未攤銷差額。

3. (1) ① 發行普通股之分錄      ② 合併費用之分錄

投資新城公司	945,000	收購費用	80,000
股本	630,000	資本公積	20,000
資本公積	315,000	現金	100,000

經上述交易後，花蓮公司相關科目之餘額分別為：

$$\text{現金} = \$370,000 - \$100,000 = \$270,000$$

$$\text{投資新城公司} = \$0 + \$945,000 = \$945,000$$

$$\text{股本} = \$1,000,000 + \$630,000 = \$1,630,000$$

$$\text{資本公積} = \$0 + \$315,000 - \$20,000 = \$295,000$$

$$\text{保留盈餘} = \$855,000 - \$80,000 = \$775,000$$



《 高等會計學理論與應用 第二版 》

(2) 新城公司可辨認淨資產之收購日帳面金額 = \$1,600,000 - (\$200,000 + \$400,000) = \$1,000,000

新城公司可辨認淨資產之收購日公允價值

= \$1,000,000 + [(\$620,000 - \$500,000) + (\$540,000 - \$600,000) - (\$360,000 - \$400,000)]

= \$1,100,000

未攤銷差額 = \$945,000 + \$235,000 - \$1,000,000 = \$180,000

商譽 = \$945,000 + \$235,000 - \$1,100,000 = \$80,000

項目	公允價值	-	帳面金額	=	差額分攤
存貨	\$620,000	-	\$500,000	=	\$120,000
設備	540,000	-	600,000	=	(60,000)
長期負債	(360,000)	-	(400,000)	=	40,000
商譽					<u>80,000</u>
差額					<u>\$180,000</u>

花蓮公司與新城公司 合併資產負債表工作底稿 X8年7月1日					
	花蓮公司	80% 新城公司	調整與沖銷		合併 資產負債表
			借	貸	
資產					
現金	\$ 270,000	\$ 200,000			\$ 470,000
應收帳款	420,000	300,000			720,000
存貨	630,000	500,000	② 120,000		1,250,000
投資新城公司	945,000			① 945,000	
設備	1,235,000	600,000		② 60,000	1,775,000
未攤銷差額			① 180,000	② 180,000	
商譽			② 80,000		80,000
資產總額	<u>\$3,500,000</u>	<u>\$1,600,000</u>			<u>\$4,295,000</u>
負債及權益					
流動負債	\$ 300,000	\$ 200,000			\$ 500,000
長期負債	500,000	400,000	② 40,000		860,000
股本—花蓮公司	1,630,000				1,630,000
資本公積—花蓮公司	295,000				295,000
保留盈餘—花蓮公司	775,000				775,000
股本—新城公司		800,000	① 800,000		
保留盈餘—新城公司		200,000	① 200,000		
非控制權益				① 235,000	235,000
負債及權益總額	<u>\$3,500,000</u>	<u>\$1,600,000</u>			<u>\$4,295,000</u>



收購日合併資產負債表工作底稿之沖銷分錄如下：

① 沖銷「投資新城公司」與新城公司之權益各科		② 分攤未攤銷差額	
目·列出新城公司非控制權益及「未攤銷差額」			
未攤銷差額	180,000	存貨	120,000
股本	800,000	商譽	80,000
保留盈餘	200,000	長期負債	40,000
		設備	60,000
投資新城公司	945,000	未攤銷差額	180,000
非控制權益	235,000		

4. 移轉對價 =  $\$27 \times 20,000 = \$540,000$

燕巢公司可辨認淨資產之收購日公允價值 =  $\$845,000 - \$95,000 = \$750,000$

收購日非控制權益 =  $\$750,000 \times 25\% = \$187,500$

廉價購買利益 =  $(\$540,000 + \$187,500) - \$750,000 = \$(22,500)$

(1) 投資燕巢公司	540,000	(3) 未攤銷差額	50,000
股本	200,000	股本—燕巢公司	400,000
資本公積	340,000*	資本公積—燕巢公司	120,000
投資燕巢公司	22,500	保留盈餘—燕巢公司	180,000
廉價購買利益	22,500	投資燕巢公司	562,500
資本公積	50,000	非控制權益	187,500
收購費用	30,000	應收帳款	10,000
現金	80,000	土地	30,000
* $(\$27 - \$10) \times 20,000 = \$340,000$		設備	20,000
		負債	5,000
		存貨	15,000
		未攤銷差額	50,000

(2) 差額 =  $(\$540,000 + \$187,500) - (\$800,000 - \$100,000) = \$27,500$

項目	公允價值	-	帳面金額	=	差額分攤
應收帳款	\$200,000	-	\$190,000	=	\$10,000
存貨	105,000	-	120,000	=	(15,000)
土地	270,000	-	240,000	=	30,000
設備	180,000	-	160,000	=	20,000
負債	(95,000)	-	(100,000)	=	5,000
廉價購買利益					<u>(22,500)</u>
差額					<u>\$27,500</u>



《 高等會計學理論與應用 第二版 》

5. (1) 古坑公司可辨認淨資產之收購日帳面金額 = \$400,000 + \$300,000 = \$700,000

古坑公司可辨認淨資產之收購日公允價值

= \$700,000 + (\$170,000 - \$150,000) + (\$400,000 - \$280,000) + (\$160,000 - \$200,000) = \$800,000

未攤銷差額 = \$725,000 + \$175,000 - \$700,000 = \$200,000

商譽 = \$725,000 + \$175,000 - \$800,000 = \$100,000

其中 歸屬於母公司之商譽 = \$725,000 - \$800,000 × 80% = \$85,000

歸屬於非控制權益之商譽 = \$175,000 - \$800,000 × 20% = \$15,000

差額之分攤如下：

	公允價值	帳面金額	X4 年初未攤銷差額	X4 年攤銷額	X4 年底未攤銷差額
存貨	\$170,000	\$150,000	\$ 20,000	\$(20,000)	\$ -
土地	400,000	280,000	120,000		120,000
設備	160,000	200,000	(40,000)	10,000	(30,000)
商譽			100,000		100,000
			<u>\$200,000</u>	<u>\$(10,000)</u>	<u>\$190,000</u>

X4 年底歸屬於母公司之未攤銷差額 = (\$120,000 - \$30,000) × 80% + \$85,000 = \$157,000

X4 年底歸屬於非控制權益之未攤銷差額 = (\$120,000 - \$30,000) × 20% + \$15,000 = \$33,000

(2) X4 年古坑公司之調整後淨利 = \$160,000 - \$10,000 = \$150,000

投資收益 = \$150,000 × 80% = \$120,000

控制權益淨利 = 母公司本身淨利 + 投資收益 = \$400,000 + \$120,000 = \$520,000

(3) 非控制權益淨利 = \$150,000 × 20% = \$30,000

(4) X4 年底保留盈餘 = X4 年初保留盈餘 \$800,000 + 本期淨利 \$520,000 - 股利 \$200,000 = \$1,120,000

(5) X4 年底投資帳戶餘額

= X4 年初投資帳戶餘額 \$725,000 + 投資收益 \$120,000 - 股利 \$100,000 × 80% = \$765,000

或 = (\$400,000 + \$300,000 + \$160,000 - \$100,000) × 80% + \$157,000 = \$765,000

(6) X4 年底非控制權益餘額 = \$175,000 + \$30,000 - \$100,000 × 20% = \$185,000

或 = (\$400,000 + \$300,000 + \$160,000 - \$100,000) × 20% + \$33,000 = \$185,000

(7) X4 年底合併資產負債表上之設備淨額 = \$500,000 + \$250,000 - \$30,000 = \$720,000

6. 梅山公司可辨認淨資產之收購日帳面金額 = \$200,000 + \$150,000 = \$350,000

梅山公司可辨認淨資產之收購日公允價值 = \$350,000 + \$10,000 + \$60,000 - \$20,000 = \$400,000

收購日非控制權益 = \$400,000 × 25% = \$100,000

收購日差額 = (\$340,000 + \$100,000) - \$350,000 = \$90,000 ⇨ 請參見題目列示之差額分攤及攤銷表

X6 年底歸屬於母公司之未攤銷差額 = (\$60,000 - \$16,000) × 75% + \$40,000 = \$73,000

X6 年底歸屬於非控制權益之未攤銷差額 = (\$60,000 - \$16,000) × 25% = \$11,000

X6 年梅山公司之調整後淨利 = \$86,000 - \$6,000 = \$80,000

X6 年底投資帳戶餘額 = \$340,000 + \$80,000 × 75% - \$40,000 × 75% = \$370,000

或 = (\$200,000 + \$150,000 + \$86,000 - \$40,000) × 75% + \$73,000 = \$370,000



$$\begin{aligned} \text{X6 年底非控制權益餘額} &= \$100,000 + \$80,000 \times 25\% - \$40,000 \times 25\% = \$110,000 \\ &\text{或} = (\$200,000 + \$150,000 + \$86,000 - \$40,000) \times 25\% + \$11,000 = \$110,000 \end{aligned}$$

嘉義公司與梅山公司 合併資產負債表工作底稿 X6 年 12 月 31 日					
	嘉義公司	75% 梅山公司	調整與沖銷		合併 資產負債表
			借	貸	
資產					
現金	\$ 120,000	\$ 80,000			\$ 200,000
應收帳款	200,000	160,000			360,000
存貨	250,000	150,000			400,000
投資梅山公司	370,000			① 370,000	
土地	300,000	140,000	② 60,000		500,000
設備	260,000	120,000		② 16,000	364,000
未攤銷差額			① 84,000	② 84,000	
商譽			② 40,000		40,000
資產總額	<u>\$1,500,000</u>	<u>\$650,000</u>			<u>\$1,864,000</u>
負債及權益					
負債	\$ 240,000	\$254,000			\$ 494,000
股本—嘉義公司	700,000				700,000
保留盈餘—嘉義公司	560,000				560,000
股本—梅山公司		200,000	① 200,000		
保留盈餘—梅山公司		196,000	① 196,000		
非控制權益				① 110,000	110,000
負債及權益總額	<u>\$1,500,000</u>	<u>\$650,000</u>			<u>\$1,864,000</u>

沖銷分錄說明如下：  
 ① 沖銷「投資梅山公司」與梅山公司之權益各科目，列出梅山公司非控制權益及未攤銷差額。  
 ② 分攤未攤銷差額。

$$7. \text{X4 年初子公司可辨認淨資產之帳面金額} = \$300,000 + \$100,000 = \$400,000$$

$$\text{X4 年初子公司可辨認淨資產之公允價值} = \$400,000 + \$50,000 = \$450,000$$

$$\text{X4 年初商譽} = (\$410,000 + \$100,000) - \$450,000 = \$60,000$$

	X4 年初 未攤銷差額	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	歸屬於非控制權益 未攤銷差額
設備	\$ 50,000	\$(10,000)	\$(10,000)	\$30,000	\$24,000	\$ 6,000
商譽	60,000			60,000	50,000 <sup>①</sup>	10,000 <sup>②</sup>
合計	<u>\$110,000</u>	<u>\$(10,000)</u>	<u>\$(10,000)</u>	<u>\$90,000</u>	<u>\$74,000</u>	<u>\$16,000</u>

$$\textcircled{1} = \$410,000 - \$450,000 \times 80\%$$

$$\textcircled{2} = \$100,000 - \$450,000 \times 20\%$$



《 高等會計學理論與應用 第二版 》

(1) 投資收益 = \$0(合併程序已予消除)

(2) 本期淨利之計算如下：

	高雄	楠梓	沖銷調整	合併
銷貨收入	\$1,250,000	+ \$350,000		= \$1,600,000
銷貨成本	(800,000)	+ (200,000)		= (1,000,000)
營業費用	(240,000)	+ (50,000)	+ \$(10,000)	= (300,000)
投資收益	<u>72,000</u>		- 72,000	=
本期淨利	<u>\$ 282,000</u>	<u>\$100,000</u>		<u>\$ 300,000</u>

(3) X5 年控制權益淨利 = 權益法下 · 母公司淨利 = \$282,000

(4) X5 年子公司調整後淨利 = \$100,000 - \$10,000 = \$90,000

X5 年非控制權益淨利 = \$90,000 × 20% = \$18,000

(5) X5 年底設備餘額 = \$1,000,000 + \$420,000 + \$30,000 = \$1,450,000

(6) X5 年底保留盈餘餘額 = 權益法下 · 母公司保留盈餘 = \$500,000 + \$282,000 - \$100,000 = \$682,000

(7) X5 年底子公司之權益金額 = \$300,000 + (\$200,000 + \$100,000 - \$40,000) = \$560,000

X5 年底非控制權益餘額 = \$560,000 × 20% + \$16,000 = \$128,000

8. (1) ① 股權比例 = \$68,000 ÷ \$100,000 = 68%

(2) ① 投資收益 = (\$100,000 - \$60,000 ÷ 4) × 80% = \$68,000

②

文林公司及文德公司 合併綜合損益表 X4 年度	
銷貨收入(\$1,200,000 + \$600,000)	\$1,800,000
銷貨成本(\$800,000 + \$350,000)	<u>(1,150,000)</u>
銷貨毛利	\$ 650,000
營業費用(\$250,000 + \$150,000)	<u>(400,000)</u>
本期淨利	<u>\$ 250,000</u>
淨利歸屬於：	
母公司股東	\$ 218,000
非控制權益(\$100,000 × 32%)	<u>32,000</u>
	<u>\$ 250,000</u>

②

文林公司及文德公司 合併綜合損益表 X4 年度	
銷貨收入(\$1,200,000 + \$600,000)	\$1,800,000
銷貨成本(\$800,000 + \$350,000)	<u>(1,150,000)</u>
銷貨毛利	\$ 650,000
營業費用	
(\$250,000 + \$150,000 + \$15,000)	<u>(415,000)</u>
本期淨利	<u>\$ 235,000</u>
淨利歸屬於：	
母公司股東	\$ 218,000
非控制權益*	<u>17,000</u>
	<u>\$ 235,000</u>

\* = (\$100,000 - \$15,000) × 20% = \$17,000