



## 第四章 財務報表合併之技巧與程序

### 課本習題解答

#### 選擇題解答

- 1.(C)。
- 2.(B)· 甲公司對丙公司具有控制，但對乙公司僅具有重大影響力而不具有控制，故編製合併財務報表時只納入丙公司，而未納入乙公司。亦即：合併財務報表之編製係將甲、丙二家公司視為單一經濟個體。此情況下，合併綜合損益表之營業收入應為甲公司與丙公司之營業收入合計數，並不包含乙公司之營業收入，故(B)不正確。編製合併報表之程序中，只會沖銷對丙公司之投資帳戶、投資收益、現金股利等相關科目，並不會沖銷對乙公司之投資帳戶及投資收益等項目，因此「投資乙公司」科目將仍出現在合併資產負債表，而合併綜合損益表仍包含對乙公司之「投資收益」，故(A)(C)正確。合併綜合損益表中控制權益淨利之金額，必然會與母公司採權益法下本身綜合損益表之本期淨利相同，故(D)正確。
- 3.(A)。
- 4.(B)。
- 5.(D)。
- 6.(A)· 非控制權益淨利 = 子公司調整後淨利 $\times$ 10%，故(B)不正確。若母公司採權益法處理對子公司之投資，歸屬於母公司股東之合併保留盈餘，應與母公司本身報表上之保留盈餘相等，故(C)不正確。母公司投資帳戶餘額 = 子公司權益總額 $\times$ 母公司持股比例 + 歸屬於母公司之未攤銷差額，只有當母公司持股比例達 100%且無任何未攤銷差額時，母公司帳上「投資子公司」帳戶餘額才會等於子公司之權益總額，故(D)不正確。
- 7.(A)· X6 年初子公司可辨認淨資產之公允價值 =  $\$500,000 + \$60,000 = \$560,000$   
X6 年初非控制權益餘額 =  $\$560,000 \times 25\% = \$140,000$   
商譽 =  $\$420,000 + \$140,000 - \$560,000 = \$0$   
專利權每年應有之攤銷費用 =  $\$60,000 \div 5 = \$12,000$   
X6 年子公司調整後淨利 =  $\$92,000 - \$12,000 = \$80,000$   
X6 年投資收益 =  $\$80,000 \times 75\% = \$60,000$   
X6 年底母公司之投資帳戶餘額 =  $\$420,000 + \$60,000 - \$50,000 \times 75\% = \$442,500$   
【驗算】X6 年底「母公司之投資帳戶餘額」  
=  $(\$500,000 + \$92,000 - \$50,000) \times 75\% + (\$60,000 - \$12,000) \times 75\% = \$442,500$
- 8.(B)· X6 年合併綜合損益表上之專利權攤銷費用 =  $\$12,000$   
X6 年合併綜合損益表上之非控制權益淨利 =  $\$80,000 \times 25\% = \$20,000$   
X6 年底合併資產負債表上之專利權金額 =  $\$60,000 - \$12,000 = \$48,000$   
X6 年底合併資產負債表上之非控制權益金額 =  $\$140,000 + \$20,000 - \$50,000 \times 25\% = \$147,500$   
【驗算】X6 年底合併資產負債表上之非控制權益金額  
=  $(\$500,000 + \$92,000 - \$50,000) \times 25\% + (\$60,000 - \$12,000) \times 25\% = \$147,500$



《 高等會計學理論與應用 第二版 》

- 9.(B) · X4 年初設備低估之差額 =  $\$400,000 - \$300,000 = \$100,000$  ⇨ 分五年 · 每年攤銷  $\$20,000$   
X4 年底設備低估之未攤銷差額 =  $\$100,000 - \$20,000 = \$80,000$   
X4 年底合併資產負債表之設備金額 =  $\$650,000 + \$270,000 + \$80,000 = \$1,000,000$
- 10.(D) · X3 年初子公司可辨認淨資產之公允價值 =  $\$560,000 + \$40,000 = \$600,000$   
商譽 =  $\$480,000 + \$120,000 - \$600,000 = \$0$   
設備低估之每年攤銷金額 =  $\$40,000 \div 4 = \$10,000$   
X3 年子公司調整後淨利 =  $\$260,000 - \$10,000 = \$250,000$   
X3 年投資收益 =  $\$250,000 \times 80\% = \$200,000$   
X3 年底母公司之投資帳戶餘額 =  $\$480,000 + \$200,000 - \$100,000 \times 80\% = \$600,000$   
【驗算】X3 年底母公司之投資帳戶餘額  
=  $(\$560,000 + \$260,000 - \$100,000) \times 80\% + (\$40,000 - \$10,000) \times 80\% = \$600,000$   
X3 年非控制權益淨利 =  $\$250,000 \times 20\% = \$50,000$   
X3 年底非控制權益餘額 =  $\$120,000 + \$50,000 - \$100,000 \times 20\% = \$150,000$   
【驗算】X3 年底非控制權益餘額  
=  $(\$560,000 + \$260,000 - \$100,000) \times 20\% + (\$40,000 - \$10,000) \times 20\% = \$150,000$   
X3 年底合併資產負債表上之設備金額 =  $\$500,000 + \$300,000 + (\$40,000 - \$10,000) = \$830,000$
- 11.(D) · X7 年子公司調整後淨利 =  $\$120,000 - \$20,000 = \$100,000$   
X7 年投資收益 =  $\$100,000 \times 100\% = \$100,000$   
X8 年底母公司之投資帳戶餘額  
=  $\$750,000 + (\$100,000 - \$60,000) + (\$150,000 - \$80,000) = \$860,000$
- 12.(B) · 收購日移轉對價與非控制權益合計數 · 與子公司可辨認淨資產帳面金額之差額係因機器設備所致 · 表示企業合併並未產生商譽或廉價購買利益 · 此項合併只有機器設備一項差額 · 可採下列方式推算：  
X3 年初機器設備之差額 =  $(\$448,000 + \$192,000) - (\$500,000 + \$200,000) = (\$60,000)$ (高估)  
機器設備高估之每年攤銷金額 =  $\$60,000 \div 4 = \$15,000$   
X5 年投資收益 =  $(\$105,000 + \$15,000) \times 70\% = \$84,000$   
X5 年控制權益淨利 =  $\$216,000 + \$84,000 = \$300,000$
- 13.(A) · 截至 X2 年底 · 土地仍未出售 · 故 X2 年不攤銷差額 · 廠房之差額攤銷將使 X2 年合併淨利增加 · X2 年存貨差額攤銷  $\$50,000$  及應付票據差額攤銷  $\$3,770 (= \$392,346 \times 3\% - \$400,000 \times 2\%)$  將使 X2 年合併淨利減少 · 商譽不必攤銷 · 且 X2 年未發生價值減損 · 故不影響合併損益。
- 14.(B) · X6 年初子公司可辨認淨資產之公允價值 =  $\$600,000 + \$350,000 + \$50,000 = \$1,000,000$   
X6 年初非控制權益餘額 =  $\$1,000,000 \times 25\% = \$250,000$   
商譽 =  $\$750,000 + \$250,000 - \$1,000,000 = \$0$   
未入帳專利權之每年攤銷金額 =  $\$50,000 \div 5 = \$10,000$   
X6 年投資收益 =  $(\$150,000 - \$10,000) \times 75\% = \$105,000$   
X6 年底母公司之投資帳戶餘額 =  $\$750,000 + \$105,000 - \$60,000 \times 75\% = \$810,000$



$$X7 \text{ 年投資收益} = (\$210,000 - \$10,000) \times 75\% = \$150,000$$

$$X7 \text{ 年底母公司之投資帳戶餘額} = \$810,000 + \$150,000 - \$80,000 \times 75\% = \$900,000$$

$$X6 \text{ 年非控制權益淨利} = (\$150,000 - \$10,000) \times 25\% = \$35,000$$

$$X6 \text{ 年底非控制權益餘額} = \$250,000 + \$35,000 - \$60,000 \times 25\% = \$270,000$$

$$X7 \text{ 年非控制權益淨利} = (\$210,000 - \$10,000) \times 25\% = \$50,000$$

$$X7 \text{ 年底非控制權益餘額} = \$270,000 + \$50,000 - \$80,000 \times 25\% = \$300,000$$

選項(B)係沖銷期初投資帳戶餘額及子公司期初權益，並列出期初非控制權益及期初未攤銷專利權。但該分錄之金額錯誤，正確之沖銷分錄應為：

專利權	40,000 <sup>①</sup>	
股本	600,000	① = \$50,000 - \$10,000
保留盈餘(1/1)	440,000 <sup>②</sup>	② = \$350,000 + \$150,000 - \$60,000
投資子公司	810,000	
非控制權益	270,000	

15.(B) · X5 年初子公司可辨認淨資產之公允價值

$$= \$500,000 + \$30,000 + \$79,416 - \$40,000 - \$19,416 = \$550,000$$

$$X5 \text{ 年初非控制權益} = \$550,000 \times 10\% = \$55,000$$

$$X5 \text{ 年初商譽} = \$525,000 + \$55,000 - \$550,000 = \$30,000 = X5 \text{ 年底商譽 (商譽價值未減損)}$$

16.(D) · 企業合併產生之未攤銷差額如下：

	X5 年初未攤銷差額	X5 年攤銷額	X6 年攤銷額	X6 年底未攤銷差額
存貨	\$30,000	\$(30,000)	\$ -	\$ -
土地	79,416	-	-	79,416
設備	(40,000)	10,000	10,000	(20,000)
應付票據	(19,416)	9,612 <sup>③</sup>	9,804 <sup>④</sup>	-
商譽	30,000 <sup>②</sup>	-	-	30,000
	<u>\$80,000<sup>①</sup></u>	<u>\$(10,388)</u>	<u>\$19,804</u>	<u>\$89,416</u>

$$① = \$525,000 + \$55,000 - \$500,000$$

$$② = \$525,000 + \$55,000 - \$550,000$$

$$③ = \$1,000,000 \times 3\% - (\$1,000,000 + \$19,416) \times 2\%$$

$$④ = \$19,416 - \$9,612$$

$$X6 \text{ 年投資收益} = (\$140,196 + \$19,804) \times 90\% = \$144,000$$

$$X6 \text{ 年控制權益淨利} = \text{權益法下} \cdot X6 \text{ 年母公司淨利} = \$256,000 + \$144,000 = \$400,000$$

17.(C) · 設備高估之每年攤銷金額 =  $\$75,000 \div 10 = \$7,500$

$$X1 \text{ 年子公司調整後淨利} = \$165,000 + \$7,500 = \$172,500$$

$$X1 \text{ 年投資收益} = \$172,500 \times 60\% = \$103,500$$

$$X1 \text{ 年控制權益淨利} = \$280,000 + \$103,500 = \$383,500$$

$$X1 \text{ 年非控制權益淨利} = \$172,500 \times 40\% = \$69,000$$

$$X1 \text{ 年合併淨利} = \$383,500 + \$69,000 = \$452,500$$

$$X1 \text{ 年底非控制權益餘額} = \$185,000 + \$69,000 - \$70,000 \times 40\% = \$226,000$$



《 高等會計學理論與應用 第二版 》

設備高估於 X1 年合併工作底稿調整與沖銷分錄中，應借記設備，貸記折舊費用，因此，X1 年度合併財務報表之折舊費用將較甲、乙兩家公司折舊費用合計數少\$7,500。

18.(D) · 專利權之每年攤銷金額 =  $\$200,000 \div 4 = \$50,000$

X8 年投資收益 =  $(\$800,000 - \$50,000) \times 80\% = \$600,000$

X8 年子公司分配予母公司之現金股利 =  $\$500,000 \times 80\% = \$400,000$

X8 年合併工作底稿中，「沖銷投資損益及子公司分配予母公司之現金股利，並將投資帳戶回復至期初餘額」之調整與沖銷分錄如右：

投資收益	600,000
股利	400,000
投資竹南公司	200,000

19.(C) · X5 年初非控制權益餘額 =  $\$800,000 \times 25\% = \$200,000$

X5 年初合併產生之商譽 =  $\$600,000 + \$200,000 - \$800,000 = \$0$

專利權之每年攤銷金額 =  $(\$800,000 - \$740,000) \div 3 = \$60,000 \div 3 = \$20,000$

X5 年子公司調整後淨利 =  $\$120,000 - \$20,000 = \$100,000$

X5 年母公司認列之投資收益 =  $\$100,000 \times 75\% = \$75,000$

X5 年母公司認列之「其他綜合損益—採權益法認列之子公司其他綜合損益之份額」  
=  $\$40,000 \times 75\% = \$30,000$

X5 年底子公司權益帳面金額 =  $\$740,000 + \$160,000 - \$80,000 = \$820,000$

X5 年底母公司之投資帳戶餘額 =  $\$600,000 + \$75,000 + \$30,000 - \$80,000 \times 75\% = \$645,000$   
或 =  $\$820,000 \times 75\% + (\$60,000 - \$20,000) \times 75\% = \$645,000$

X5 年底專利權之金額 =  $\$60,000 - \$20,000 = \$40,000$  ⇒ 只出現在合併資產負債表

20.(D) · X5 年母公司之帳列淨利 = 本身淨利 + 投資收益 =  $\$225,000 + \$75,000 = \$300,000$

X5 年合併綜合損益表上之本期淨利

= 母公司帳列淨利 + 子公司帳列淨利 - 沖銷「投資收益」 - 專利權攤銷費用

=  $\$300,000 + \$120,000 - \$75,000 - \$20,000 = \$325,000$  ⇒ (A) 不正確

其中 歸屬於母公司股東之淨利 = 母公司帳列淨利 =  $\$300,000$

歸屬於非控制權益之淨利 =  $(\$120,000 - \$20,000) \times 25\% = \$25,000$

母公司帳列「其他綜合損益—採權益法認列之子公司其他綜合損益之份額」 $\$30,000$ ，於合併沖銷程序中予以消除，不會出現在合併綜合損益表。

子公司帳列「其他綜合損益—重估價利益」 $\$40,000$ ，經由合併程序而併入合併綜合損益表。

選項(B)之項目名稱「其他綜合損益—採權益法認列之子公司其他綜合損益之份額」不正確。

X5 年底母公司帳列「保留盈餘」 =  $\$500,000 + \$300,000 - \$100,000 = \$700,000$

X5 年底母公司帳列「其他權益」 =  $\$40,000 \times 75\% = \$30,000$

X5 年 12 月 31 日合併資產負債表上「歸屬於母公司股東之權益」包括：股本 $\$1,000,000$ 、保留盈餘 $\$700,000$ 及其他權益 $\$30,000$ 。 ⇒ (C) 不正確

X5 年底非控制權益餘額 =  $\$200,000 + \$25,000 + \$40,000 \times 25\% - \$80,000 \times 25\% = \$215,000$   
或 =  $\$820,000 \times 25\% + (\$60,000 - \$20,000) \times 25\% = \$215,000$



綜合題解答

1. X5 年初田野公司可辨認淨資產之公允價值 =  $\$160,000 \div 80\% = \$200,000$

X5 年初非控制權益餘額 =  $\$200,000 \times 20\% = \$40,000$

專利權 =  $(\$160,000 + \$40,000) - (\$100,000 + \$60,000) = \$40,000$  · 每年攤銷額 =  $\$40,000 \div 5 = \$8,000$

X5 年田野公司調整後淨利 =  $\$108,000 - \$8,000 = \$100,000$

X5 年投資收益 =  $\$100,000 \times 80\% = \$80,000$  ; X5 年非控制權益淨利 =  $\$100,000 \times 20\% = \$20,000$

X5 年底「投資田野公司」帳戶餘額 =  $\$160,000 + \$80,000 - \$40,000 \times 80\% = \$208,000$

由上可知：百岳公司採權益法處理對田野公司之投資。

百岳公司與田野公司 X5 年度合併工作底稿					
	百岳公司	80% 田野公司	調整與沖銷		合併報表
			借	貸	
綜合損益表					
銷貨收入	\$400,000	\$300,000			\$ 700,000
投資收益	80,000		(1) 80,000		
銷貨成本	(160,000)	(140,000)			(300,000)
費用	(70,000)	(52,000)	(3) 8,000		(130,000)
淨利	<u>\$250,000</u>	<u>\$108,000</u>			270,000
非控制權益淨利			(4) 20,000		(20,000)
控制權益淨利					<u>\$ 250,000</u>
權益變動表—保留盈餘					
保留盈餘(1/1)	\$200,000	\$ 60,000	(2) 60,000		\$ 200,000
加：淨利	250,000	108,000			250,000
減：股利	(100,000)	(40,000)		(1) 32,000 (4) 8,000	(100,000)
保留盈餘(12/31)	<u>\$350,000</u>	<u>\$128,000</u>			<u>\$ 350,000</u>
資產負債表					
流動資產	\$342,000	\$160,000			\$ 502,000
投資田野公司	208,000			(1) 48,000 (2) 160,000	
設備	400,000	140,000			540,000
專利權			(2) 40,000	(3) 8,000	32,000
	<u>\$950,000</u>	<u>\$300,000</u>			<u>\$1,074,000</u>
負債	\$200,000	\$ 72,000			\$ 272,000
股本	400,000	100,000	(2) 100,000		400,000
保留盈餘	350,000	128,000			350,000
非控制權益				(2) 40,000 (4) 12,000	52,000
	<u>\$950,000</u>	<u>\$300,000</u>			<u>\$1,074,000</u>



《 高等會計學理論與應用 第二版 》

沖銷分錄說明如下：

- (1) 沖銷投資收益、子公司分配予母公司之現金股利，並將投資帳戶回復至期初餘額。
- (2) 沖銷期初投資帳戶餘額與子公司期初權益，並列出期初非控制權益及期初未攤銷專利權。
- (3) 攤銷專利權。
- (4) 列出非控制權益淨利及沖銷非控制權益獲配之現金股利，調整本期非控制權益之變動。

2. (1) 北門公司可辨認淨資產之收購日公允價值 = \$500,000 + \$250,000 + \$50,000 = \$800,000  
 由收購日合併工作底稿調整與沖銷分錄可知，此項合併只有專利權一項差額，並未產生商譽。

南誠公司之持股比例 = \$480,000 ÷ \$800,000 = 60%

非控制權益之持股比例 = \$320,000 ÷ \$800,000 = 40%

- (2) 專利權之每年攤銷金額 = \$50,000 ÷ 10 = \$5,000

X3 年投資收益 = (\$400,000 - \$5,000) × 60% = \$237,000

X3 年非控制權益淨利 = (\$400,000 - \$5,000) × 40% = \$158,000

投資收益	237,000	攤銷費用	5,000
股利	120,000	專利權	5,000
投資北門公司	117,000		
專利權	50,000	非控制權益淨利	158,000
股本	500,000	股利	80,000
保留盈餘(1/1)	250,000	非控制權益	78,000
投資北門公司	480,000		
非控制權益	320,000		

- (3) X3 年底子公司權益帳面金額 = \$500,000 + \$250,000 + \$400,000 - \$200,000 = \$950,000

X3 年底非控制權益餘額 = \$320,000 + \$158,000 - \$80,000 = \$398,000

或 = \$950,000 × 40% + (\$50,000 - \$5,000) × 40% = \$398,000

3. X7 年初歸屬於母公司之商譽 = \$800,000 - (\$650,000 + \$200,000) × 90% = \$35,000

X7 年初歸屬於非控制權益之商譽 = \$86,000 - (\$650,000 + \$200,000) × 10% = \$1,000

- (1) X7 年非控制權益淨利 = \$300,000 × 10% = \$30,000

X8 年非控制權益淨利 = \$450,000 × 10% = \$45,000

- (2) X7 年底非控制權益餘額 = \$86,000 + \$30,000 - \$150,000 × 10% = \$101,000

X8 年底非控制權益餘額 = \$101,000 + \$45,000 - \$240,000 × 10% = \$122,000

- (3) X9 年投資收益 = \$280,000 × 90% = \$252,000

X9 年控制權益淨利 = \$580,000 + \$252,000 = \$832,000

- (4) X9 年 12 月 31 日正興公司之權益帳面金額

= (\$650,000 + \$200,000) + (\$300,000 - \$150,000) + (\$450,000 - \$240,000) + (\$280,000 - \$200,000)

= \$1,290,000



X9 年 12 月 31 日「投資正興公司」帳戶餘額  
 $= \$800,000 + (\$300,000 - \$150,000) \times 90\% + (\$450,000 - \$240,000) \times 90\%$   
 $+ (\$280,000 - \$200,000) \times 90\% = \$1,196,000$   
 或  $= \$1,290,000 \times 90\% + \$35,000 = \$1,196,000$   
 X9 年 12 月 31 日非控制權益餘額  $= \$122,000 + (\$280,000 - \$200,000) \times 10\% = \$130,000$   
 或  $= \$1,290,000 \times 10\% + \$1,000 = \$130,000$

4. X3 年初敦化公司可辨認淨資產之公允價值  $= \$450,000 \div 75\% = \$600,000$   
 X3 年初設備低估金額  $= \$600,000 - (\$600,000 - \$100,000) = \$100,000$   
 設備低估之每年攤銷金額  $= \$100,000 \div 5 = \$20,000$   
 X4 年敦化公司之帳列淨利  $= \$200,000 - \$80,000 = \$120,000$   
 權益法下：X4 年投資收益  $= (\$120,000 - \$20,000) \times 75\% = \$75,000$   
 X3 年底投資帳戶應有餘額  $= \$450,000 + (\$280,000 - \$200,000 - \$20,000) \times 75\% = \$495,000$   
 X4 年底投資帳戶應有餘額  $= \$495,000 + \$75,000 - \$60,000 \times 75\% = \$525,000$   
 上列計算結果與新生公司之帳列金額相符，由此可知：新生公司採用權益法處理對敦化公司之投資。  
 X3 年初非控制權益  $= \$600,000 \times 25\% = \$150,000$   
 X3 年底非控制權益  $= \$150,000 + (\$280,000 - \$200,000 - \$20,000) \times 25\% = \$165,000$   
 X4 年非控制權益淨利  $= (\$120,000 - \$20,000) \times 25\% = \$25,000$   
 X4 年底非控制權益  $= \$165,000 + \$25,000 - \$60,000 \times 25\% = \$175,000$

(1) ① 投資收益	75,000	③ 費用	20,000
股利	45,000	設備	20,000
投資敦化公司	30,000	④ 非控制權益淨利	25,000
② 設備	80,000	股利	15,000
股本	300,000	非控制權益	10,000
保留盈餘(1/1)	280,000		
投資敦化公司	495,000		
非控制權益	165,000		

(2) 新生公司與敦化公司 合併綜合損益表 X4 年度	
收入	\$700,000 ①
費用	<u>(300,000) ②</u>
本期淨利	<u>\$400,000</u>
淨利歸屬於：母公司股東	\$375,000 ③
非控制權益	<u>25,000 ④</u>
	<u>\$400,000</u>

① = \$500,000 + \$200,000  
 ② = \$200,000 + \$80,000 + \$20,000  
 ③ = \$500,000 + \$75,000 - \$200,000  
 ④ =  $(\$120,000 - \$20,000) \times 25\%$



《 高等會計學理論與應用 第二版 》

- (3) X3 年初子公司設備低估 \$100,000 · 其 X4 年底未攤銷差額 = \$100,000 - \$20,000 × 2 = \$60,000  
 X4 年底合併資產負債表上之設備金額 = \$500,000 + \$450,000 + \$60,000 = \$1,010,000

新生公司與敦化公司 合併資產負債表 X4 年 12 月 31 日			
資產		負債	
流動資產	\$ 625,000 <sup>①</sup>	流動負債	\$ 185,000 <sup>②</sup>
設備	<u>1,010,000</u>	歸屬於母公司股東之權益	
資產總計	<u>\$1,635,000</u>	股本	600,000
		保留盈餘	<u>675,000<sup>③</sup></u>
			1,275,000
		非控制權益	<u>175,000</u>
		權益總計	<u>1,450,000</u>
		負債及權益總計	<u>\$1,635,000</u>

① = \$375,000 + \$250,000      ② = \$125,000 + \$60,000      ③ = \$400,000 + \$375,000 - \$100,000

5. X6 年初泰武公司可辨認淨資產之帳面金額 = \$500,000 + \$250,000 = \$750,000  
 X6 年初泰武公司可辨認淨資產之公允價值 = \$750,000 + \$27,000 - \$80,000 = \$697,000  
 未攤銷差額 = (\$590,000 + \$150,000) - \$750,000 = \$(10,000) · 未攤銷差額之分攤如下：
- |      |                   |  |
|------|-------------------|--|
| 存貨低估 | \$ 27,000         | → X6 年攤銷 \$18,000 · X7 年攤銷 \$9,000。                  |
| 設備高估 | (80,000)          | → 分五年攤銷 · 每年攤銷 \$16,000。                             |
| 商譽   | <u>43,000</u>     | → 歸屬於母公司之商譽 = \$590,000 - \$697,000 × 80% = \$32,400 |
|      | <u>\$(10,000)</u> | 歸屬於非控制權益之商譽 = \$150,000 - \$697,000 × 20% = \$10,600 |
- (1) ① X6 年泰武公司之調整後淨利 = \$122,000 - \$18,000 + \$16,000 = \$120,000  
 X6 年投資收益 = \$120,000 × 80% = \$96,000  
 ② X6 年底泰武公司權益帳面金額 = \$750,000 + \$122,000 - \$60,000 = \$812,000  
 X6 年底歸屬於母公司之未攤銷差額 = (\$9,000 - \$80,000 × 4/5) × 80% + \$32,400 = \$(11,600)  
 X6 年底歸屬於非控制權益之未攤銷差額 = (\$9,000 - \$80,000 × 4/5) × 20% + \$10,600 = \$(400)  
 X6 年底「投資泰武公司」帳戶餘額 = \$590,000 + \$96,000 - \$60,000 × 80% = \$638,000  
 或 = \$812,000 × 80% + \$(11,600) = \$638,000  
 ③ X6 年控制權益淨利 = \$324,000 + \$96,000 = \$420,000  
 ④ 此合併產生之商譽為 \$43,000 · 其中 \$32,400 歸屬於母公司 · \$10,600 歸屬於非控制權益。  
 ⑤ X6 年非控制權益淨利 = \$120,000 × 20% = \$24,000  
 ⑥ X6 年底非控制權益餘額 = \$150,000 + \$24,000 - \$60,000 × 20% = \$162,000  
 或 = \$812,000 × 20% + \$(400) = \$162,000

《 第四章 課本習題解答 》



(2) ① 投資收益	96,000	② 股本	500,000
股利	48,000	保留盈餘(1/1)	250,000
投資泰武公司	48,000	投資泰武公司	590,000
		非控制權益	150,000
		未攤銷差額	10,000
③ 存貨	27,000	④ 銷貨成本	18,000
未攤銷差額	10,000	存貨	18,000
商譽	43,000		
設備	80,000		
⑤ 設備	16,000	⑥ 非控制權益淨利	24,000
費用	16,000	股利	12,000
		非控制權益	12,000

6. X4 年初子公司可辨認淨資產之公允價值

$$= \$900,000 + \$300,000 - \$50,000 + \$250,000 + \$100,000 = \$1,500,000$$

$$X4 \text{ 年初非控制權益餘額} = \$1,500,000 \times 20\% = \$300,000$$

項目	X4 年初 未攤銷差額	攤銷 年數	X4 年 攤銷額	X4 年底 未攤銷差額	X5 年 攤銷額	X5 年底 未攤銷差額
存貨	\$ (50,000)	1 年	\$50,000	\$ -	\$ -	\$ -
土地	250,000	-	-	250,000	-	250,000
設備	100,000	5 年	(20,000)	80,000	(20,000)	60,000
商譽	100,000 ②	-	-	100,000	-	100,000
	<u>\$400,000 ①</u>		<u>\$30,000</u>	<u>\$430,000</u>	<u>\$(20,000)</u>	<u>\$410,000</u>
歸屬於						
母公司	\$340,000 ③		\$24,000	\$364,000	\$(16,000)	\$348,000
非控制權益	60,000 ④		6,000	66,000	(4,000)	62,000

$$① = (\$1,300,000 + \$300,000) - (\$900,000 + \$300,000) \quad ② = \$1,300,000 + \$300,000 - \$1,500,000$$

$$③ = (\$400,000 - \$100,000) \times 80\% + \$100,000 \quad ④ = (\$400,000 - \$100,000) \times 20\%$$

$$\text{權益法下} \cdot X5 \text{ 年投資收益} = (\$820,000 - \$20,000) \times 80\% = \$640,000$$

$$X4 \text{ 年底投資帳戶餘額} = \$1,300,000 + (\$500,000 - \$300,000 + \$30,000) \times 80\% = \$1,484,000$$

$$\text{或} = (\$900,000 + \$500,000) \times 80\% + \$364,000 = \$1,484,000$$

$$X5 \text{ 年底投資帳戶餘額} = \$1,484,000 + \$640,000 - \$700,000 \times 80\% = \$1,564,000$$

$$\text{或} = (\$900,000 + \$620,000) \times 80\% + \$348,000 = \$1,564,000$$

由此可知：母公司採權益法處理對子公司之投資。

$$X5 \text{ 年非控制權益淨利} = (\$820,000 - \$20,000) \times 20\% = \$160,000$$

$$X4 \text{ 年底非控制權益餘額} = \$300,000 + (\$500,000 - \$300,000 + \$30,000) \times 20\% = \$346,000$$

$$\text{或} = (\$900,000 + \$500,000) \times 20\% + \$66,000 = \$346,000$$



《 高等會計學理論與應用 第二版 》

$$\begin{aligned} \text{X5 年底非控制權益餘額} &= \$346,000 + \$160,000 - \$700,000 \times 20\% = \$366,000 \\ &\text{或} = (\$900,000 + \$620,000) \times 20\% + \$62,000 = \$366,000 \end{aligned}$$

文德公司與文湖公司 X5 年度合併工作底稿如下：

文德公司與文湖公司 X5 年度合併工作底稿					
	文德公司	80% 文湖公司	調整與沖銷		合併報表
			借	貸	
綜合損益表					
銷貨收入	\$3,000,000	\$1,450,000			\$4,450,000
投資收益	640,000		(1) 640,000		
銷貨成本	(1,800,000)	(500,000)			(2,300,000)
折舊費用	(80,000)	(45,000)	(4) 20,000		(145,000)
其他費用	(260,000)	(85,000)			(345,000)
淨利	<u>\$1,500,000</u>	<u>\$ 820,000</u>			1,660,000
非控制權益淨利			(5) 160,000		(160,000)
控制權益淨利					<u>\$1,500,000</u>
權益變動表—保留盈餘					
保留盈餘(1/1)	\$ 900,000	\$ 500,000	(2) 500,000		\$ 900,000
加：淨利	1,500,000	820,000			1,500,000
減：股利	(1,000,000)	(700,000)		(1) 560,000 (5) 140,000	(1,000,000)
保留盈餘(12/31)	<u>\$1,400,000</u>	<u>\$ 620,000</u>			<u>\$1,400,000</u>
資產負債表					
現金	\$ 126,000	\$ 130,000			\$ 256,000
應收帳款	240,000	300,000		(6) 40,000	500,000
存貨	300,000	400,000			700,000
投資文湖公司	1,564,000			(1) 80,000 (2) 1,484,000	
土地	900,000	750,000	(3) 250,000		1,900,000
設備	870,000	420,000	(3) 80,000	(4) 20,000	1,350,000
未攤銷差額			(2) 430,000	(3) 430,000	
商譽			(3) 100,000		100,000
	<u>\$4,000,000</u>	<u>\$2,000,000</u>			<u>\$4,806,000</u>
應付帳款	\$ 600,000	\$ 480,000	(6) 40,000		\$1,040,000
股本	2,000,000	900,000	(2) 900,000		2,000,000
保留盈餘	1,400,000	620,000			1,400,000
非控制權益				(2) 346,000 (5) 20,000	366,000
	<u>\$4,000,000</u>	<u>\$2,000,000</u>			<u>\$4,806,000</u>



調整與沖銷分錄：

- (1) 沖銷投資收益、子公司分配予母公司之現金股利，並將投資帳戶回復至期初餘額。
- (2) 沖銷期初投資帳戶餘額與子公司期初權益，並列出期初非控制權益及期初未攤銷差額。
- (3) 將期初未攤銷差額分攤至各相關資產、負債。
- (4) 攤銷設備低估數。
- (5) 列出非控制權益淨利及沖銷非控制權益獲配之現金股利，調整本期非控制權益之變動。
- (6) 沖銷母、子公司間之其他相對科目。

7.	文德公司與文湖公司 合併綜合損益表 X5 年度				
	銷貨收入				\$4,450,000
	銷貨成本				<u>(2,300,000)</u>
	銷貨毛利				2,150,000
	營業費用				
	折舊費用		\$(145,000)		
	其他費用		<u>(345,000)</u>		<u>(490,000)</u>
	本期淨利				<u>\$1,660,000</u>
	淨利歸屬於：				
	母公司股東				\$1,500,000
	非控制權益				<u>160,000</u>
					<u>\$1,660,000</u>
	文德公司與文湖公司 合併權益變動表 X5 年度				
	歸屬於母公司股東之權益				
	股本	保留盈餘	總計	非控制權益	權益總額
X5 年 1 月 1 日餘額	\$2,000,000	\$ 900,000	\$2,900,000	\$346,000	\$3,246,000
本期淨利		1,500,000	1,500,000	160,000	1,660,000
股利		<u>(1,000,000)</u>	<u>(1,000,000)</u>	<u>(140,000)</u>	<u>(1,140,000)</u>
X5 年 12 月 31 日餘額	<u>\$2,000,000</u>	<u>\$1,400,000</u>	<u>\$3,400,000</u>	<u>\$366,000</u>	<u>\$3,766,000</u>



《 高等會計學理論與應用 第二版 》

文德公司與文湖公司 合併資產負債表 X5 年 12 月 31 日			
資產		負債	
現金	\$ 256,000	應付帳款	<u>\$1,040,000</u>
應收帳款	500,000	歸屬於母公司股東之權益	
存貨	700,000	股本	2,000,000
土地	1,900,000	保留盈餘	<u>1,400,000</u>
設備	1,350,000		3,400,000
商譽	100,000	非控制權益	<u>366,000</u>
		權益總計	<u>3,766,000</u>
資產總計	<u>\$4,806,000</u>	負債及權益總計	<u>\$4,806,000</u>

8. (1) X1 年初子公司可辨認淨資產之公允價值

$$= (\$700,000 + \$150,000) - \$60,000 + \$130,000 + \$80,000 = \$1,000,000$$

$$\text{商譽} = \$1,130,000 + \$120,000 - \$1,000,000 = \$250,000$$

項目	X1 年初未攤銷差額	攤銷年數	X1 年攤銷額	X2 年攤銷額	X3 年攤銷額	X3 年底未攤銷差額
存貨	\$ (60,000)	45%、30%、25%	\$27,000	\$18,000	\$15,000	\$ -
土地	130,000	-	-	-	-	130,000
設備	80,000	5 年	(16,000)	(16,000)	(16,000)	32,000
商譽	<u>250,000</u>	-	-	-	-	<u>250,000</u>
	<u>\$400,000</u> *		<u>\$11,000</u>	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ (1,000)</u>	<u>\$412,000</u>

$$* = (\$1,130,000 + \$120,000) - (\$700,000 + \$150,000)$$

(2) X3 年合併財務報表中，下列項目之金額計算如下：

① 存貨 =  $\$200,000 + \$150,000 = \$350,000$

② 土地 =  $\$800,000 + \$600,000 + \$130,000 = \$1,530,000$

③ 設備 =  $\$400,000 + \$300,000 + \$32,000 = \$732,000$

④ 商譽 =  $\$250,000$

⑤ 銷貨成本 =  $\$1,200,000 + \$840,000 - \$15,000 = \$2,025,000$

⑥ 折舊費用 =  $\$360,000 + \$240,000 + \$16,000 = \$616,000$

9. X2 年初子公司可辨認淨資產之公允價值 =  $(\$800,000 + \$150,000 + \$50,000) + \$200,000 = \$1,200,000$

$$\text{商譽} = \$1,050,000 + \$250,000 - \$1,200,000 = \$100,000$$

$$\text{歸屬於母公司之商譽} = \$1,050,000 - \$1,200,000 \times 80\% = \$90,000$$

$$\text{歸屬於非控制權益之商譽} = \$250,000 - \$1,200,000 \times 20\% = \$10,000$$



X2 年初未攤銷差額 =  $(\$1,050,000 + \$250,000) - (\$800,000 + \$150,000 + \$50,000) = \$300,000$

差額分攤：

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
設備	\$200,000	4	\$(50,000)	\$150,000	\$120,000	\$30,000
商譽	<u>100,000</u>	-	<u>-</u>	<u>100,000</u>	<u>90,000</u>	<u>10,000</u>
	<u>\$300,000</u>		<u>\$(50,000)</u>	<u>\$250,000</u>	<u>\$210,000</u>	<u>\$40,000</u>

在權益法下，投資收益、其他綜合損益及投資帳戶餘額計算如下：

X2 年投資收益 =  $(\$400,000 - \$50,000) \times 80\% = \$280,000$

X2 年應認列之「其他綜合損益—採權益法認列之子公司其他綜合損益之份額」  
=  $\$100,000 \times 80\% = \$80,000$

X2 年底德安公司權益帳面金額 =  $\$800,000 + \$350,000 + \$150,000 = \$1,300,000$

X2 年底投資帳戶餘額 =  $\$1,050,000 + \$280,000 + \$80,000 - \$200,000 \times 80\% = \$1,250,000$   
或 =  $\$1,300,000 \times 80\% + \$210,000 = \$1,250,000$

由此可知：德惠公司採用「權益法」處理對德安公司之投資。

X2 年非控制權益淨利 =  $(\$400,000 - \$50,000) \times 20\% = \$70,000$

X2 年底非控制權益餘額 =  $\$250,000 + \$70,000 + \$100,000 \times 20\% - \$200,000 \times 20\% = \$300,000$   
或 =  $\$1,300,000 \times 20\% + \$40,000 = \$300,000$

德惠公司與德安公司 X2 年度合併工作底稿如次頁所示，調整與沖銷分錄說明如下：

- (1) 沖銷投資收益、其他綜合損益—採權益法認列之子公司其他綜合損益之份額、及子公司分配予母公司之現金股利，將投資帳戶回復至期初餘額。
- (2) 沖銷期初投資帳戶餘額與子公司期初權益，列出期初非控制權益及期初未攤銷差額。
- (3) 將期初未攤銷差額分攤至各相關資產、負債。
- (4) 攤銷設備低估數。
- (5) 列出非控制權益淨利、非控制權益其他綜合損益、及沖銷非控制權益獲配之現金股利，調整本期非控制權益之變動。



《 高等會計學理論與應用 第二版 》

德惠公司與德安公司 X2 年度合併工作底稿					
	德惠公司	80% 德安公司	調整與沖銷		合併報表
			借	貸	
綜合損益表					
銷貨收入	\$3,165,000	\$3,000,000			\$6,165,000
投資收益	280,000		(1) 280,000		
銷貨成本	(1,700,000)	(1,600,000)			(3,300,000)
營業費用	(900,000)	(1,000,000)	(4) 50,000		(1,950,000)
本期淨利	845,000	400,000			915,000
其他綜合損益—重估價利益		100,000			100,000
其他綜合損益—採權益法認列之子公司 其他綜合損益之份額	80,000		(1) 80,000		
本期綜合損益總額	\$ 925,000	\$ 500,000			\$1,015,000
非控制權益淨利			(5) 70,000		(70,000)
控制權益淨利					845,000
非控制權益其他綜合損益			(5) 20,000		(20,000)
控制權益其他綜合損益					80,000
權益變動表—保留盈餘					
保留盈餘(1/1)	\$1,465,000	\$ 150,000	(2) 150,000		\$1,465,000
加：淨利	845,000	400,000			845,000
減：股利	(450,000)	(200,000)		(1) 160,000 (5) 40,000	(450,000)
保留盈餘(12/31)	\$1,860,000	\$ 350,000			\$1,860,000
權益變動表—其他權益					
其他權益(1/1)	\$ -	\$ 50,000	(2) 50,000		\$ -
本期其他綜合損益	80,000	100,000			80,000
其他權益(12/31)	\$ 80,000	\$ 150,000			\$ 80,000
資產負債表					
現金	\$ 300,000	\$ 200,000			\$ 500,000
應收帳款	450,000	300,000			750,000
存貨	600,000	400,000			1,000,000
投資德安公司	1,250,000			(1) 200,000 (2) 1,050,000	
不動產、廠房及設備	1,400,000	700,000	(3) 200,000	(4) 50,000	2,250,000
未攤銷差額			(2) 300,000	(3) 300,000	
商譽			(3) 100,000		100,000
	\$4,000,000	\$1,600,000			\$4,600,000
負債	\$ 460,000	\$ 300,000			\$ 760,000
股本	1,600,000	800,000	(2) 800,000		1,600,000
保留盈餘	1,860,000	350,000			1,860,000
其他權益	80,000	150,000			80,000
非控制權益				(2) 250,000 (5) 50,000	300,000
	\$4,000,000	\$1,600,000			\$4,600,000