



第六章 集團內個體間交易—不動產、廠房及設備

課本習題解答

選擇題解答

- 1.(A) · 在權益法下，母公司的帳列淨利等於控制權益淨利。
 出售土地時，泰雅公司在帳上認列處分土地利益\$200,000；但依權益法認列投資收益時，應扣減該筆未實現之處分土地利益\$200,000。因此，母公司的帳列淨利不會因母、子公司間之順流土地交易而發生增減，亦即：該筆土地交易不會影響控制權益淨利。
- 2.(B) · X1年母公司出售土地之利益\$20,000仍未實現，X1年合併工作底稿中應作下列沖銷分錄：借記「處分土地利益」、貸記「土地」，故(A)正確。X2年~X3年合併工作底稿中仍應作下列沖銷分錄：借記「投資子公司」、貸記「土地」，故(B)不正確，(C)正確。X4年子公司將土地出售予第三者，該年度合併工作底稿中，應調整認列於X1年遞延之母公司處分土地利益\$20,000，故(D)正確。
- 3.(B) · X4年母公司之處分土地利益 = \$300,000 - \$200,000 = \$100,000 ⇨ 遞延至X6年實現
 因收購時未產生差額，且母、子公司間只發生土地交易，因此：
 X5年12月31日「投資沙鹿公司」之餘額 = \$800,000 × 80% - \$100,000 = \$540,000
- 4.(C) · 合併綜合損益表之處分土地利益 = \$600,000 - \$200,000 = \$400,000
- 5.(C) · X1年子公司之處分土地利益 = \$240,000 - \$180,000 = \$60,000 ⇨ 遞延至X3年實現
 對於逆流土地交易之未實現處分利益，X2年合併沖銷分錄應貸記「土地」\$60,000，並：
 借記「投資心田公司」之金額 = \$60,000 × 85% = \$51,000
 借記「非控制權益」之金額 = \$60,000 × 15% = \$9,000
- 6.(B) · X3年子公司之已實現淨利 = \$240,000 + \$60,000 = \$300,000
 X3年投資收益 = \$300,000 × 85% = \$255,000
 X3年非控制權益淨利 = \$300,000 × 15% = \$45,000
- 7.(A) · X3年底處分機器利益 = \$400,000 - \$350,000 = \$50,000 (尚未實現，順流)
 X3年投資收益應調減金額 = 未實現之處分機器利益\$50,000
 X3年淡水公司帳列淨利因出售機器交易而應認列或調整增(減)之金額
 = 認列處分機器利益\$50,000 - 投資收益調減金額\$50,000 = \$0
- 8.(D) · 新德公司帳上認列處分設備利益\$15,000，新維公司帳上認列購入設備\$100,000。
 編製合併工作底稿時，應作沖銷分錄如下：

處分設備利益	15,000	
設備		15,000

該沖銷分錄使合併財務報表並未認列處分設備利益，而設備金額仍維持為\$85,000。另外，投資收益於合併過程中亦已沖銷。因此，不論有無此交易，合併財務報表上「設備」及「合併淨利」均不會受到影響。



《 高等會計學理論與應用 第二版 》

9.(D) · X1 年初甲公司認列之處分卡車利益 = \$20,000 - \$15,000 = \$5,000 (尚未實現 · 順流)

X1 年初乙公司認列購入卡車 \$20,000 · 其每年折舊費用 = \$20,000 ÷ 5 = \$4,000

X1 年底乙公司卡車之帳面金額 = \$20,000 - \$4,000 = \$16,000

以集團單一經濟個體觀點而言 · X1 年初甲公司之處分卡車利益 \$5,000 尚未實現 · 而乙公司認列之卡車高估 \$5,000 · 導致乙公司在後續使用期間所提列之折舊費用高估(每年高估 \$1,000)。

因此 · X1 年編製合併工作底稿時 · 應作沖銷分錄如下：

處分卡車利益	5,000	
卡車		5,000
累計折舊—卡車	1,000	
折舊費用		1,000

X1 年合併財務報表應認列卡車之折舊費用 = \$4,000 - \$1,000 = \$3,000

X1 年底合併財務報表上 · 卡車之帳面金額 = \$16,000 - \$5,000 + \$1,000 = \$12,000

【另解】以集團單一經濟個體觀點而言 · X1 年初處分卡車利益尚未實現 · 卡車應依甲公司原列之帳面金額 \$15,000 衡量。

X1 年合併財務報表應認列卡車之折舊費用 = \$15,000 ÷ 5 = \$3,000

X1 年合併財務報表上 · 卡車之帳面金額 = \$15,000 - \$3,000 = \$12,000

10.(A) · X1 年初甲公司認列之處分設備利益 = \$100,000 - \$75,000 = \$25,000 (尚未實現 · 順流)

X1 年初乙公司認列購入設備 \$100,000 · 其每年折舊費用 = \$100,000 ÷ 5 = \$20,000

X1 年沖銷分錄應沖銷未實現處分利益 \$25,000 · 並認列處分利益於本年度實現之金額 \$5,000 (\$25,000 ÷ 5) · X1 年底合併資產負債表上設備及累計折舊金額分別為：

設備 = \$521,200 + \$277,400 - \$25,000 = \$773,600

累計折舊 = \$295,200 + \$150,500 - \$5,000 = \$440,700

11.(B) · X7 年初甲公司認列之處分設備利益 = \$40,000 - \$30,000 = \$10,000 (尚未實現 · 順流)

X7 年初乙公司認列購入設備 \$40,000 · 其每年折舊費用 = \$40,000 ÷ 4 = \$10,000 · 乙公司 X7 年 12 月 31 日資產負債表應認列該設備 \$40,000 及累計折舊 \$10,000。

以集團單一經濟個體觀點而言 · X7 年初甲公司之處分設備利益 \$10,000 尚未實現 · 乙公司認列之設備高估 \$10,000 · 導致乙公司在後續使用期間所提列之折舊費用高估(每年高估 \$2,500)。因此 · X7 年編製合併工作底稿時 · 應沖銷折舊費用 \$2,500。

X7 年合併財務報表應認列該設備之折舊費用 = \$10,000 - \$2,500 = \$7,500

【另解】以集團單一經濟個體觀點而言 · X7 年初處分設備利益尚未實現 · 設備應依甲公司原列之帳面金額衡量。

X7 年合併財務報表應認列設備之折舊費用 = \$30,000 ÷ 4 = \$7,500

12.(A) · X6 年 1 月 1 日處分設備利益 = \$112,000 - \$40,000 = \$72,000 (尚未實現 · 順流)

每年實現之處分設備利益 = \$72,000 ÷ 3 = \$24,000 (X6 年 1 月 1 日 ~ X8 年 12 月 31 日)

X6 年：- 未實現利益 + 已實現利益 = \$(72,000) + \$24,000 = \$(48,000)

X7 年：已實現利益 = \$24,000



13.(C) · X8 年底仁德公司帳上廠房 \$200,000 及累計折舊 \$20,000 · 可知：廠房自 X8 年初起尚可使用十年。
出售廠房之未實現利益 \$50,000 將經由每年調整減少折舊費用及累計折舊 $\$50,000 \div 10 = \$5,000$ 而實現。

X9 年初處分廠房未實現利益 = $\$50,000 - \$5,000 = \$45,000$

因此，編製 X9 年合併工作底稿時，應作沖銷分錄如下：

投資仁德公司	45,000	
累計折舊—廠房	5,000	
廠房		50,000
累計折舊—廠房	5,000	
折舊費用		5,000

14.(B) · X2 年初處分建築物利益 = $\$80,000 - \$60,000 = \$20,000$ (尚未實現 · 逆流)

X2 年至 X6 年：處分建築物利益每年實現金額 = $\$20,000 \div 5 = \$4,000$

X2 年子公司已實現淨利 = $\$200,000 - \$20,000 + \$4,000 = \$184,000$

X2 年非控制權益淨利 = $\$184,000 \times 30\% = \$55,200$

15.(C) · 出售機器設備之未實現利益 \$60,000 · 每年認列已實現利益 = $\$60,000 \div 6 = \$10,000$

X4 年應認列之投資收益 = $(\$600,000 + \$10,000) \times 70\% = \$427,000$

出售設備交易發生於 X3 年 7 月 1 日 · 且 X3 年度合併沖銷底稿對於折舊費用之沖銷金額為 \$5,000 ·

X4 年底「投資碧砂公司」帳戶餘額

= 子公司權益帳面金額 $\times 70\%$ - 未實現處分機器設備利益 $\times 70\%$

= $\$5,245,000 \times 70\% - (\$60,000 - \$5,000 - \$10,000) \times 70\% = \$3,640,000$

16.(A) · 機器設備之可回收金額小於出售前帳面金額 · 意謂其在 X6 年底確實已發生價值減損 · 因此 · 出售機器設備之公司應在出售該機器設備之前先認列減損損失 · 並將機器設備之帳面金額降低 · 如此則出售時即不再有損失 · X6 年合併工作底稿中亦不須再作任何處理。

17.(B) · 專利權每年應有之攤銷費用 = $\$40,000 \div 8 = \$5,000$

X8 年 1 月 1 日處分設備利益 = $\$114,000 - \$96,000 = \$18,000$ (尚未實現 · 順流)

X8 年初至 X13 年底 · 處分設備利益每年實現金額 = $\$18,000 \div 6 = \$3,000$

X8 年投資收益 = $(\$205,000 - \$5,000) \times 75\% - \$18,000 + \$3,000 = \$135,000$

X8 年控制權益淨利 = $\$500,000 + \$135,000 = \$635,000$

18.(C) · 收購日子公司可辨認淨資產之公允價值 = $\$800,000 + \$350,000 + \$50,000 = \$1,200,000$

商譽 = $(\$1,000,000 + \$1,200,000 \times 25\%) - \$1,200,000 = \$100,000$ (均歸屬於母公司) \Rightarrow 未產生廉價購買利益

專利權每年應有之攤銷費用 = $\$50,000 \div 5 = \$10,000$

X4 年 1 月 1 日處分設備利益 = $\$200,000 - \$120,000 = \$80,000$ (尚未實現 · 逆流)

X4 年初至 X7 年底 · 處分設備利益每年實現金額 = $\$80,000 \div 4 = \$20,000$

X3 年子公司調整後淨利 = $\$250,000 - \$10,000 = \$240,000$

X3 年投資收益 = $\$240,000 \times 75\% = \$180,000$



《 高等會計學理論與應用 第二版 》

$$X4 \text{ 年子公司調整後已實現淨利} = \$350,000 - \$10,000 - \$80,000 + \$20,000 = \$280,000$$

$$X4 \text{ 年投資收益} = \$280,000 \times 75\% = \$210,000$$

X4 年 12 月 31 日投資帳戶餘額

$$= \$1,000,000 + (\$180,000 - \$120,000 \times 75\%) + (\$210,000 - \$160,000 \times 75\%) = \$1,180,000$$

【另解】X4 年 12 月 31 日子公司權益之帳面金額

$$= (\$800,000 + \$350,000) + (\$250,000 - \$120,000) + (\$350,000 - \$160,000)$$

$$= \$1,470,000$$

$$X4 \text{ 年底} \cdot \text{專利權之未攤銷差額} = \$50,000 - \$10,000 \times 2 = \$30,000$$

$$X4 \text{ 年底} \cdot \text{處分設備利益未實現金額} = \$80,000 - \$20,000 \times 1 = \$60,000$$

X4 年 12 月 31 日投資帳戶餘額

$$= \$1,470,000 \times 75\% + (\$30,000 \times 75\% + \$100,000) - \$60,000 \times 75\% = \$1,180,000$$

19.(C) · 收購日運輸設備低估 \$80,000 · 每年攤銷金額 = $\$80,000 \div 4 = \$20,000$ (X1 年初至 X4 年底)

$$X2 \text{ 年 1 月 1 日機器設備之帳面金額} = \$200,000 - \$120,000 = \$80,000$$

$$X2 \text{ 年 1 月 1 日處分機器設備利益} = \$120,000 - \$80,000 = \$40,000 \text{ (尚未實現, 逆流)}$$

$$X2 \text{ 年初至 X6 年底} \cdot \text{處分機器設備利益每年實現金額} = \$40,000 \div 5 = \$8,000$$

$$X1 \text{ 年合併報表應調增(減)之折舊費用} = \$20,000$$

$$X2 \text{ 年合併報表應調增(減)之折舊費用} = \$20,000 - \$8,000 = \$12,000$$

$$X3 \text{ 年底} \cdot \text{運輸設備低估之未攤銷差額} = \$80,000 - \$20,000 \times 3 = \$20,000$$

$$X3 \text{ 年底} \cdot \text{處分機器設備利益未實現金額} = \$40,000 - \$8,000 \times 2 = \$24,000$$

$$X3 \text{ 年合併報表應調增(減)之「不動產、廠房及設備」淨額} = \$20,000 - \$24,000 = \$(4,000)$$

X3 年合併報表中 · 機器設備之淨額

$$= \text{甲公司機器設備之帳面金額} - \text{處分機器設備利益未實現金額}$$

$$= (\$120,000 - \$120,000 \div 5 \times 2) - \$24,000 = \$72,000 - \$24,000 = \$48,000$$

【另解】

X3 年合併報表中 · 機器設備之淨額

$$= X2 \text{ 年 1 月 1 日乙公司機器設備之帳面金額} - X2 \text{ 年及 } X3 \text{ 年折舊費用}$$

$$= \$80,000 - (\$80,000 \div 5 \times 2) = \$48,000$$

20.(A) · X2 年子公司調整後已實現淨利

$$= \text{帳列淨利} - \text{運輸設備低估之差額攤銷} - X2 \text{ 年初處分機器設備之未實現利益}$$

$$+ X2 \text{ 年處分機器設備利益已實現金額} = \$352,000 - \$20,000 - \$40,000 + \$8,000 = \$300,000$$

$$X2 \text{ 年投資收益} = \$300,000 \times 90\% = \$270,000$$

綜合題解答

1. 亞東公司依可辨認淨資產公允價值之比例份額取得亞德公司 90% 股權而對亞德公司取得控制 · 並依可辨認淨資產比例份額衡量非控制權益 · 故企業合併未產生商譽或廉價購買利益。



$$\text{X4 年初投資帳戶餘額} = (\$600,000 + \$400,000) \times 90\% = \$900,000$$

$$\text{X4 年初非控制權益餘額} = (\$600,000 + \$400,000) \times 10\% = \$100,000$$

$$\text{X4 年 12 月 31 日子公司權益之帳面金額} = \$600,000 + \$400,000 + \$200,000 - \$100,000 = \$1,100,000$$

(1) $\text{X4 年投資收益} = \$200,000 \times 90\% - \$30,000 = \$150,000$

$$\text{X4 非控制權益淨利} = \$200,000 \times 10\% = \$20,000$$

$$\text{X4 年底投資帳戶餘額} = \$900,000 + \$150,000 - \$100,000 \times 90\% = \$960,000$$

$$\text{或} = \$1,100,000 \times 90\% - \$30,000 = \$960,000$$

$$\text{X4 年底非控制權益餘額} = \$100,000 + \$20,000 - \$100,000 \times 10\% = \$110,000$$

$$\text{或} = \$1,100,000 \times 10\% = \$110,000$$

(2) $\text{X4 年投資收益} = (\$200,000 - \$30,000) \times 90\% = \$153,000$

$$\text{X4 年非控制權益淨利} = (\$200,000 - \$30,000) \times 10\% = \$17,000$$

$$\text{X4 年底投資帳戶餘額} = \$900,000 + \$153,000 - \$100,000 \times 90\% = \$963,000$$

$$\text{或} = \$1,100,000 \times 90\% - \$30,000 \times 90\% = \$963,000$$

$$\text{X4 年底非控制權益餘額} = \$100,000 + \$17,000 - \$100,000 \times 10\% = \$107,000$$

$$\text{或} = \$1,100,000 \times 10\% - \$30,000 \times 10\% = \$107,000$$

2. $\text{X3 年處分土地利益} = \$360,000 - \$300,000 = \$60,000$ (尚未實現·逆流)

對集團單一經濟個體觀點而言·X3 年處分土地利益尚未實現·應於 X3 年分別調整減少投資收益 \$48,000 及非控制權益淨利 \$12,000·並使投資帳戶及非控制權益二者之餘額減少。直到 X5 年將該筆土地出售予第三者·該筆土地之處分利益方屬實現。

X3 年、X4 年及 X5 年合併工作底稿中有關上述土地交易之沖銷分錄如下：

	X3 年	X4 年	X5 年
處分土地利益	60,000	投資亞銘公司 48,000	投資亞銘公司 48,000
土地	60,000	非控制權益 12,000	非控制權益 12,000
		土地 60,000	處分土地利益 60,000

3. (1) 收購日子公司各項可辨認資產、負債之帳面金額均等於公允價值·表示此項企業合併未產生商譽以外之差額。

① $\text{X5 年 12 月 31 日設備之剩餘耐用年數} = \$140,000 \div \$28,000 = 5(\text{年})$

$$\text{X5 年 12 月 31 日母公司之處分設備利益} = \$140,000 - \$100,000 = \$40,000$$

$$\text{X5 年底該處分利益尚未實現·應於後續五年 (X6 ~ X10 年) 每年認列已實現利益} \$40,000 \div 5 = \$8,000$$

$$\text{X5 年合併綜合損益表中·處分設備利益} = \text{帳列金額} \$40,000 - \text{沖銷未實現利益} \$40,000 = \$0$$

② $\text{X5 年合併綜合損益表中·折舊費用} = \$110,000 + \$40,000 = \$150,000$

③ $\text{X5 年投資收益} = \$80,000 \times 75\% - \$40,000 = \$20,000$

$$\text{X5 年控制權益淨利} = \text{母公司本身淨利} + \text{投資收益} = (\$240,000 - \$60,000) + \$20,000 = \$200,000$$



《 高等會計學理論與應用 第二版 》

【另解】X5 年合併綜合損益表之本期淨利

$$= (\$700,000 + \$280,000) - (\$380,000 + \$130,000) - \$150,000 - (\$70,000 + \$30,000) \\ = \$220,000$$

$$\text{X5 年非控制權益淨利} = \$80,000 \times 25\% = \$20,000$$

$$\text{X5 年控制權益淨利} = \$220,000 - \$20,000 = \$200,000$$

(2) X5 年合併工作底稿中有關上述設備交易之沖銷分錄如下：

沖銷未實現處分利益並將設備回復至交易日之原帳面金額

處分設備利益	40,000	
設備		40,000

4. (1) 收購日子公司各項可辨認資產、負債之帳面金額均等於公允價值，表示此項企業合併未產生商譽以外之差額。

$$\textcircled{1} \text{ X3 年 1 月 1 日 母 公 司 之 處 分 設 備 利 益} = \$140,000 - \$120,000 = \$20,000$$

$$\text{X3 年 初 該 處 分 利 益 尚 未 實 現， 應 於 後 續 五 年 (X3 \sim X7 \text{ 年}) 每 年 認 列 已 實 現 利 益} \$20,000 \div 5 = \$4,000$$

$$\text{X3 年 合 併 綜 合 損 益 表 中， 處 分 設 備 利 益} = \text{帳 列 金 額} \$20,000 - \text{沖 銷 未 實 現 利 益} \$20,000 = \$0$$

$$\textcircled{2} \text{ X3 年 合 併 綜 合 損 益 表 中， 折 舊 費 用} = \$130,000 + \$50,000 - \$4,000 = \$176,000$$

$$\textcircled{3} \text{ X3 年 投 資 收 益} = \$200,000 \times 80\% - \$20,000 + \$4,000 = \$144,000$$

$$\text{X3 年 控 制 權 益 淨 利} = \text{母 公 司 本 身 淨 利} + \text{投 資 收 益} \\ = (\$350,000 - \$160,000) + \$144,000 = \$334,000$$

【另解】X3 年合併綜合損益表之本期淨利

$$= (\$900,000 + \$450,000) - (\$540,000 + \$180,000) - \$176,000 - (\$60,000 + \$20,000) \\ = \$374,000$$

$$\text{X3 年非控制權益淨利} = \$200,000 \times 20\% = \$40,000$$

$$\text{X3 年控制權益淨利} = \$374,000 - \$40,000 = \$334,000$$

(2) X3 年合併工作底稿中有關上述設備交易之沖銷分錄如下：

①沖銷未實現處分利益並將設備回復至交易日之原 ②調整交易日至期末之折舊費用

帳面金額		累計折舊—設備	4,000
處分設備利益	20,000	折舊費用	4,000
設備			20,000

$$5. \text{ 商 譽} = (\$854,000 + \$210,000) - (\$700,000 + \$300,000) = \$64,000$$

$$\text{X4 年 初 母 公 司 之 處 分 設 備 利 益} \$50,000 \text{ 尚 未 實 現， 而 於 剩 餘 耐 用 年 數 內 每 年 實 現} \$50,000 \div 5 = \$10,000$$

$$\text{X4 年 投 資 收 益} = \$100,000 \times 80\% - \$50,000 + \$10,000 = \$40,000$$

$$\text{X4 年 1 月 1 日 投 資 帳 戶 餘 額} = \$854,000 + (\$400,000 - \$300,000) \times 80\% = \$934,000$$

$$\text{X4 年 12 月 31 日 投 資 帳 戶 餘 額} = \$934,000 + \$40,000 - \$30,000 \times 80\% = \$950,000$$

$$\text{X4 年 1 月 1 日 非 控 制 權 益 餘 額} = \$210,000 + (\$400,000 - \$300,000) \times 20\% = \$230,000$$

$$\text{X4 年 非 控 制 權 益 淨 利} = \$100,000 \times 20\% = \$20,000$$



(1)X4 年合併工作底稿如下：

新月公司及新城公司 X4 年度合併工作底稿					
	新月公司	80% 新城公司	調整與沖銷		合併報表
			借	貸	
綜合損益表					
銷貨收入	\$ 670,000	\$ 500,000			\$1,170,000
投資收益	40,000		③ 40,000		
處分設備利益	50,000		① 50,000		
銷貨成本	(360,000)	(280,000)			(640,000)
費用	(150,000)	(120,000)		② 10,000	(260,000)
淨利	<u>\$ 250,000</u>	<u>\$ 100,000</u>			270,000
非控制權益淨利			⑤ 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)	\$ 650,000	\$ 400,000	④ 400,000		\$ 650,000
加：淨利	250,000	100,000			250,000
減：股利	(100,000)	(30,000)		③ 24,000 ⑤ 6,000	(100,000)
保留盈餘(12/31)	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 470,000</u>			<u>\$ 800,000</u>
資產負債表					
現金	\$ 350,000	\$ 250,000			\$ 600,000
應收帳款	150,000	300,000			450,000
存貨	200,000	350,000			550,000
投資新城公司	950,000			③ 16,000 ④ 934,000	
土地	600,000				600,000
建築物	400,000				400,000
累計折舊—建築物	(200,000)				(200,000)
設備	650,000	500,000		① 50,000	1,100,000
累計折舊—設備	(300,000)	(200,000)	② 10,000		(490,000)
商譽			④ 64,000		64,000
	<u>\$2,800,000</u>	<u>\$1,200,000</u>			<u>\$3,074,000</u>
負債	\$ 400,000	\$ 30,000			\$ 430,000
普通股股本	1,600,000	700,000	④ 700,000		1,600,000
保留盈餘	800,000	470,000			800,000
非控制權益				④ 230,000 ⑤ 14,000	244,000
	<u>\$2,800,000</u>	<u>\$1,200,000</u>			<u>\$3,074,000</u>



《 高等會計學理論與應用 第二版 》

X4 年合併工作底稿沖銷分錄說明如下：

- ①沖銷未實現處分設備利益，並將設備回復至交易日之原帳面金額。
- ②調整交易日至期末之折舊費用。
- ③沖銷投資收益及子公司分配予母公司之現金股利，使投資帳戶回復期初餘額。
- ④沖銷投資帳戶餘額與期初子公司權益，列出期初商譽及非控制權益。
- ⑤沖銷非控制權益獲配之現金股利並列出非控制權益淨利，調整本期非控制權益之變動。

(2) X5 年初母公司處分設備利益未實現金額 = \$50,000 - \$10,000 = \$40,000

X4 年合併工作底稿中有關該設備交易之沖銷分錄如下：

① 調整期初設備之帳面金額		② 調整本期折舊費用	
投資新城公司	40,000	累計折舊—設備	10,000
累計折舊—設備	10,000	折舊費用	10,000
設備	50,000		

6. 商譽 = (\$600,000 + \$250,000) - (\$500,000 + \$300,000) = \$50,000

X3 年底子公司之處分設備利益 \$20,000 尚未實現，該利益於剩餘耐用年數內(X4 年初 ~ X8 年底)每年實現 \$20,000 ÷ 5 = \$4,000

X3 年投資收益 = (\$50,000 - \$20,000) × 70% = \$21,000

X4 年投資收益 = (\$86,000 + \$4,000) × 70% = \$63,000

X3 年底「投資卑南公司」帳戶餘額 = \$600,000 + \$21,000 - \$10,000 × 70% = \$614,000

X4 年底「投資卑南公司」帳戶餘額 = \$614,000 + \$63,000 - \$40,000 × 70% = \$649,000

X3 年非控制權益淨利 = (\$50,000 - \$20,000) × 30% = \$9,000

X4 年非控制權益淨利 = (\$86,000 + \$4,000) × 30% = \$27,000

X3 年底非控制權益餘額 = \$250,000 + \$9,000 - \$10,000 × 30% = \$256,000

X4 年底非控制權益餘額 = \$256,000 + \$27,000 - \$40,000 × 30% = \$271,000

(1) X3 年合併工作底稿之沖銷分錄

①沖銷未實現處分利益並將設備回復至交易日之原帳面金額	
處分設備利益	20,000
設備	20,000

②沖銷投資收益及子公司分配予母公司之現金股利	
投資收益	21,000
股利	7,000
投資卑南公司	14,000

(2) X4 年合併工作底稿之沖銷分錄

①調整期初設備之帳面金額	
投資卑南公司	14,000
非控制權益	6,000
設備	20,000

②調整本期折舊費用	
累計折舊—設備	4,000
折舊費用	4,000

③沖銷投資收益及子公司分配予母公司之現金股利	
投資收益	63,000
股利	28,000
投資卑南公司	35,000



③沖銷投資帳戶餘額及期初子公司權益，並列出期初非控制權益及商譽

商譽	50,000
普通股股本	500,000
保留盈餘(1/1)	300,000
投資卑南公司	600,000
非控制權益	250,000

④沖銷非控制權益獲配之現金股利並列出非控制權益淨利，調整本期非控制權益之變動

非控制權益淨利	9,000
股利	3,000
非控制權益	6,000

④沖銷投資帳戶餘額及期初子公司權益，並列出期初非控制權益及商譽

商譽	50,000
普通股股本	500,000
保留盈餘(1/1)	340,000
投資卑南公司	628,000
非控制權益	262,000

⑤沖銷非控制權益獲配之現金股利並列出非控制權益淨利，調整本期非控制權益之變動

非控制權益淨利	27,000
股利	12,000
非控制權益	15,000

7. X5年1月1日子公司之處分設備利益\$60,000尚未實現，該利益於剩餘耐用年數內(X5年初~X7年底)每年實現 $\$60,000 \div 3 = \$20,000$ 。

(1) X5年投資收益 = $(\$180,000 - \$60,000 + \$20,000) \times 75\% = \$105,000$

X5年控制權益淨利 = $\$200,000 + \$105,000 = \$305,000$

X6年投資收益 = $(\$160,000 + \$20,000) \times 75\% = \$135,000$

X6年控制權益淨利 = $\$300,000 + \$135,000 = \$435,000$

(2) 收購日(X5年初)非控制權益 = $(\$400,000 + \$200,000) \times 25\% = \$150,000$

商譽 = $(\$500,000 + \$150,000) - (\$400,000 + \$200,000) = \$50,000$ (均歸屬於母公司) \Rightarrow 未產生廉價購買利益

X5年底「投資七美公司」帳戶餘額 = $\$500,000 + \$105,000 - \$100,000 \times 75\% = \$530,000$

X6年底「投資七美公司」帳戶餘額 = $\$530,000 + \$135,000 - \$100,000 \times 75\% = \$590,000$

(3) X5年非控制權益淨利 = $(\$180,000 - \$60,000 + \$20,000) \times 25\% = \$35,000$

X6年非控制權益淨利 = $(\$160,000 + \$20,000) \times 25\% = \$45,000$

(4) X5年底非控制權益餘額 = $\$150,000 + \$35,000 - \$100,000 \times 25\% = \$160,000$

X6年底非控制權益餘額 = $\$160,000 + \$45,000 - \$100,000 \times 25\% = \$180,000$

【另解】X5年底，處分設備利益未實現金額 = $\$60,000 - \$20,000 \times 1 = \$40,000$

X6年底，處分設備利益未實現金額 = $\$60,000 - \$20,000 \times 2 = \$20,000$

X5年底投資帳戶餘額 = $(\$400,000 + \$280,000 - \$40,000) \times 75\% + \$50,000 = \$530,000$

X5年底非控制權益餘額 = $(\$400,000 + \$280,000 - \$40,000) \times 25\% = \$160,000$

X6年底投資帳戶餘額 = $(\$400,000 + \$340,000 - \$20,000) \times 75\% + \$50,000 = \$590,000$

X6年底非控制權益餘額 = $(\$400,000 + \$340,000 - \$20,000) \times 25\% = \$180,000$



《 高等會計學理論與應用 第二版 》

8. (1) 若該機器設備未出售予母公司，X6年1月1日子公司帳上機器設備之帳面金額
= \$150,000 - \$150,000 ÷ 5 × 1 = \$120,000
X6年合併綜合損益表上之處分機器設備利益 = \$200,000 - \$120,000 = \$80,000

【另解】

- ① X6年1月1日母公司帳上機器設備之帳面金額 = \$170,000 - \$170,000 ÷ 5 × 1 = \$136,000
X6年1月1日母公司帳上認列處分機器設備利益 = \$200,000 - \$136,000 = \$64,000
② X5年初子公司處分機器設備之未實現利益 = \$170,000 - \$150,000 = \$20,000
該未實現處分利益將於剩餘耐用年數內(X5年初~X9年底)每年實現 \$20,000 ÷ 5 = \$4,000
X6年1月1日處分利益未實現金額 = \$20,000 - \$4,000 × 1 = \$16,000
此項未實現處分利益之餘額 \$16,000，隨著母公司將機器設備出售予外部第三者而全數實現。
③ X6年合併綜合損益表上之處分機器設備利益 = \$64,000 + \$16,000 = \$80,000

- (2) X6年子公司已實現淨利 = \$104,000 + \$16,000 = \$120,000
X6年投資收益 = \$120,000 × 80% = \$96,000
- (3) ① 調整機器設備之期初帳面金額
- | | | | |
|-----------|--------|-----------|--------|
| 投資泰利公司 | 12,800 | 機器設備 | 20,000 |
| 非控制權益 | 3,200 | 處分機器設備利益 | 16,000 |
| 累計折舊—機器設備 | 4,000 | 累計折舊—機器設備 | 4,000 |
| 機器設備 | 20,000 | | |
- ② 遞延處分利益因將機器設備出售予第三者而實現

9. (1) X5年初未實現之處分機器損失 = \$180,000 - \$120,000 = \$60,000
X5年1月1日起三年內，每年認列出售機器之已實現損失 = \$60,000 ÷ 3 = \$20,000 (逆流)
X5年子公司已實現淨利 = \$260,000 + \$60,000 - \$20,000 = \$300,000
X5年投資收益 = \$300,000 × 75% = \$225,000
- (2) X6年非控制權益淨利 = (\$340,000 - \$20,000) × 25% = \$80,000
- (3) X6年合併工作底稿之沖銷分錄：

- ① 調整機器設備之期初帳面金額
- | | |
|-----------|--------|
| 機器設備 | 60,000 |
| 投資萬丹公司 | 30,000 |
| 非控制權益 | 10,000 |
| 累計折舊—機器設備 | 20,000 |
- ② 調整機器設備之本期折舊費用
- | | |
|-----------|--------|
| 折舊費用 | 20,000 |
| 累計折舊—機器設備 | 20,000 |



10. 收購日(X3年初)非控制權益 = $(\$500,000 + \$250,000) \times 20\% = \$150,000$
- 商譽 = $\$640,000 + \$150,000 - (\$500,000 + \$250,000) = \$40,000$ → 未產生廉價購買利益
- X3年順流土地交易之未實現利益\$36,000，至X5年初仍未實現，而於X5年一次全部實現。
- X4年1月1日：逆流機器設備交易之未實現損失 = $\$100,000 - \$120,000 = \$(20,000)$
- 每年認列出售機器設備之已實現損失 = $\$20,000 \div 5 = \$4,000$
- X5年1月2日：順流運輸設備交易之未實現利益 = $\$72,000 - \$60,000 = \$12,000$
- 每年認列出售運輸設備之已實現利益 = $\$12,000 \div 3 = \$4,000$
- X5年投資收益 = $(\$80,000 - \$4,000) \times 80\% + \$36,000 - \$12,000 + \$4,000 = \$88,800$
- X5年初子公司權益之帳面金額 = $\$500,000 + \$270,000 = \$770,000$
- X5年初處分土地利益未實現金額 = $\$36,000$
- X5年初處分機器設備損失未實現金額 = $\$20,000 - \$4,000 \times 1 = \$16,000$
- X5年初投資帳戶餘額 = $\$640,000 + (\$270,000 - \$250,000 + \$20,000 - \$4,000) \times 80\% - \$36,000$
 = $\$632,800$
- 或 = $\$770,000 \times 80\% + \$40,000 - \$36,000 + \$16,000 \times 80\% = \$632,800$
- X5年底子公司權益之帳面金額 = $\$770,000 + \$80,000 - \$50,000 = \$800,000$
- X5年底處分機器設備損失未實現金額 = $\$20,000 - \$4,000 \times 2 = \$12,000$
- X5年底處分運輸設備利益未實現金額 = $\$12,000 - \$4,000 \times 1 = \$8,000$
- X5年底投資帳戶餘額 = $\$632,800 + \$88,800 - \$50,000 \times 80\% = \$681,600$
- 或 = $\$800,000 \times 80\% + \$40,000 + \$12,000 \times 80\% - \$8,000 = \$681,600$
- 由上列計算可知：輝仁公司採用權益法處理對輝智公司之投資。
- X5年初非控制權益餘額 = $\$150,000 + (\$270,000 - \$250,000 + \$20,000 - \$4,000) \times 20\% = \$157,200$
- 或 = $\$770,000 \times 20\% + \$16,000 \times 20\% = \$157,200$
- X5年非控制權益淨利 = $(\$80,000 - \$4,000) \times 20\% = \$15,200$
- X5年合併工作底稿如次頁所示，沖銷分錄說明如下：
- (1) 認列土地交易已實現利益。
 - (2) 調整機器設備期初帳面金額。
 - (3) 調整機器設備本期折舊費用。
 - (4) 沖銷運輸設備交易未實現處分利益，並將運輸設備回復至交易日之原帳面金額。
 - (5) 調整運輸設備本期折舊費用。
 - (6) 沖銷投資收益及子公司分配予母公司之現金股利。
 - (7) 沖銷投資帳戶餘額與期初子公司權益，列出期初非控制權益及商譽。
 - (8) 沖銷非控制權益獲配之現金股利並列出非控制權益淨利，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 》

輝仁公司及輝智公司 X5 年度合併工作底稿					
	輝仁公司	80% 輝智公司	調整與沖銷		合併報表
			借	貸	
綜合損益表					
銷貨收入	\$1,150,000	\$640,000			\$1,790,000
投資收益	88,800		(6) 88,800		
處分土地利益 (損失)		(20,000)		(1) 36,000	16,000
處分運輸設備利益	12,000		(4) 12,000		
銷貨成本	(530,000)	(360,000)			(890,000)
折舊費用	(280,000)	(140,000)	(3) 4,000	(5) 4,000	(420,000)
其他費用	(140,800)	(40,000)			(180,800)
淨利	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 80,000</u>			315,200
非控制權益淨利			(8) 15,200		(15,200)
控制權益淨利					<u>\$ 300,000</u>
權益變動表—保留盈餘					
保留盈餘 (1/1)	\$ 540,000	\$270,000	(7) 270,000		\$ 540,000
加：淨利	300,000	80,000			300,000
減：股利	(240,000)	(50,000)		(6) 40,000 (8) 10,000	(240,000)
保留盈餘 (12/31)	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$300,000</u>			<u>\$ 600,000</u>
資產負債表					
現金	\$ 130,400	\$106,000			\$ 236,400
應收帳款	300,000	144,000			444,000
存貨	270,000	110,000			380,000
投資輝智公司	681,600		(1) 36,000	(2) 12,800 (6) 48,800 (7) 656,000	
土地	460,000	500,000			960,000
機器設備	216,000	200,000	(2) 20,000		436,000
減：累計折舊	(118,000)	(120,000)		(2) 4,000 (3) 4,000	(246,000)
運輸設備	100,000	50,000		(4) 12,000	138,000
減：累計折舊	(40,000)	(30,000)	(5) 4,000		(66,000)
商譽			(7) 40,000		40,000
	<u>\$2,000,000</u>	<u>\$960,000</u>			<u>\$2,322,400</u>
負債	\$ 400,000	\$160,000			\$ 560,000
普通股股本	1,000,000	500,000	(7) 500,000		1,000,000
保留盈餘	600,000	300,000			600,000
非控制權益				(2) 3,200 (7) 154,000 (8) 5,200	162,400
	<u>\$2,000,000</u>	<u>\$960,000</u>			<u>\$2,322,400</u>



11. 收購日(X6 年底)非控制權益 = $(\$500,000 + \$250,000 + \$150,000) \times 40\% = \$360,000$
 商譽 = $(\$600,000 + \$360,000) - (\$500,000 + \$250,000 + \$150,000) = \$60,000 \Rightarrow$ 均歸屬於母公司
 專利權之每年攤銷金額 = $\$150,000 \div 6 = \$25,000$
 X7 年 8 月 1 日：處分土地利益 = $\$80,000 - \$60,000 = \$20,000$ (尚未實現·逆流)
 遞延至 X8 年再出售給第三者時才實現。
 X8 年 1 月 1 日：處分設備利益 = $\$45,000 - \$35,000 = \$10,000$ (尚未實現·順流)
 每年實現之處分設備利益 = $\$10,000 \div 2 = \$5,000$ (X8 年初~X9 年底)
 X7 年子公司調整後已實現淨利 = $(\$100,000 - \$25,000) - \$20,000 = \$55,000$
 X8 年子公司調整後已實現淨利 = $(\$200,000 - \$25,000) + \$20,000 = \$195,000$
 (1) X7 年投資收益 = $\$55,000 \times 60\% = \$33,000$
 X8 年投資收益 = $\$195,000 \times 60\% - \$10,000 + \$5,000 = \$112,000$
 (2) X7 年非控制權益淨利 = $\$55,000 \times 40\% = \$22,000$
 X8 年非控制權益淨利 = $\$195,000 \times 40\% = \$78,000$
 (3) X7 年底投資帳戶餘額 = $\$600,000 + \$33,000 - \$50,000 \times 60\% = \$603,000$
 X8 年底投資帳戶餘額 = $\$603,000 + \$112,000 - \$100,000 \times 60\% = \$655,000$
 (4) X7 年底非控制權益餘額 = $\$360,000 + \$22,000 - \$50,000 \times 40\% = \$362,000$
 X8 年底非控制權益餘額 = $\$362,000 + \$78,000 - \$100,000 \times 40\% = \$400,000$

【驗算】

X8 年底子公司權益之帳面金額
 = $(\$500,000 + \$250,000) + (\$100,000 - \$50,000) + (\$200,000 - \$100,000) = \$900,000$
 X8 年底專利權之未攤銷差額 = $\$150,000 - \$25,000 \times 2 = \$100,000$
 X8 年底「逆流土地交易之處分利益」均已實現。

X8 年底投資帳戶餘額：		X8 年底非控制權益餘額：	
X8 年底子公司權益之帳面金額	\$ 900,000	X8 年底子公司權益之帳面金額	\$ 900,000
加：專利權之未攤銷差額	<u>100,000</u>	加：專利權之未攤銷差額	<u>100,000</u>
X8 年底子公司調整後權益金額	\$1,000,000	X8 年底子公司調整後權益金額	\$1,000,000
持股比例	$\times \quad 60\%$	持股比例	$\times \quad 40\%$
	<u>\$ 600,000</u>		<u>\$ 400,000</u>
加：歸屬於母公司之商譽	60,000	加：歸屬於非控制權益之商譽	<u> -</u>
減：處分設備利益未實現金額(順流)*	<u>(5,000)</u>	X8 年底非控制權益餘額	<u>\$ 400,000</u>
X8 年底投資帳戶餘額	<u>\$ 655,000</u>		

* X8 年底處分設備利益未實現金額

= X8 年初(出售時)處分設備利益未實現金額 \$10,000 - X8 年已實現之處分設備利益 \$5,000 = \$5,000