



第七章 集團內個體間交易－債券

課本習題解答

選擇題解答

- 1.(C) · 甲公司對乙公司具有控制，對丙公司則不具重大影響，因此，該集團僅包括甲、乙二家公司。選項(C)並非集團內個體間之借貸，無須於編製合併報表時消除。(A)(B)(D)均將導致集團內個體間之債權債務自單一經濟個體觀點而言不再流通在外，均應於編製合併報表時消除之。
- 2.(D) · 推定收回公司債損益應於合併報表中認列，而非於個別報表中認列。
- 3.(A) · 子公司持有母公司發行之公司債屬順流交易，其推定收回損益不必分配予非控制權益，故(B)不正確。購入公司債時，若產生推定收回利益(損失)，應於交易年度全數認列，調整增加(減少)當年度之投資收益與合併淨利，以後年度則須針對不應再認列而帳上卻已藉由利息收入與利息費用差額所認列之利益(損失)，調整減少(增加)投資收益與合併淨利，故(C)(D)不正確。
- 4.(B) · X6 年收回公司債(損)益 = 公司債帳面金額 - 收回公司債價格

$$= (\$600,000 + \$11,317) \times 1/3 - \$201,873 = \$1,899$$
- 5.(C) · X6 年應付公司債利息費用 = $(\$600,000 + \$11,317) \times 2/3 \times 4\% + \$201,873 \times 4.5\% = \$25,386$
- 6.(C) · 編製合併報表時，集團內個體間之公司債交易均視為已收回而予消除。因此，合併報表只會出現有集團以外個體持有之公司債及其相關項目。
 集團以外個體持有之公司債利息費用

$$= (\$400,000 - \$17,808) \times 4\% \times \frac{\$400,000 - \$300,000}{\$400,000} = \$3,822$$
- 7.(B) · 合併報表只會出現集團以外個體持有之公司債及其相關項目。
 X5 年底文鴻公司應付公司債帳面金額

$$= (\$500,000 + \$18,149) - [\$500,000 \times 5\% - (\$500,000 + \$18,149) \times 4\%] = \$513,875$$

 X5 年底合併資產負債表之應付公司債淨額 = 應付公司債帳面金額 × 集團以外個體持有之比例

$$= \$513,875 \times \frac{\$500,000 - \$200,000}{\$500,000} = \$308,325$$
- 8.(A) · 推定收回公司債(損)益 = 公司債帳面金額 - 公司債買回價格

$$= (\$500,000 - \$17,730) \times \frac{1}{2} - \$259,293 = \$(18,158)$$
- 9.(A) · 合併報表只會出現集團以外個體持有之公司債及其相關項目。
 X6 年豐濱公司帳列利息費用 = $(\$500,000 - \$13,616) \times 5\% = \$24,319$ · 於合併報表應沖銷 1/2 ·
 因此，合併綜合損益表認列之利息費用 = $\$24,319 \times \frac{1}{2} = \$12,160$
 瑞穗公司購入公司債之市場利率 = $\$7,779 \div \$259,293 = 3\%$
 X6 年瑞穗公司帳列利息收入 = $\$257,072 \times 3\% = \$7,712$ · 於合併報表應全數沖銷，故為 \$0。



《 高等會計學理論與應用 第二版 》

- 10.(C) · 大谷公司 X5 年應付公司債折價攤銷數 = $\$5,550 - \$3,772 = \$1,778$
翔平公司 X5 年公司債投資折價攤銷數 = $\$198,100 - \$197,198 = \$902$
大谷公司利息費用 $\$7,778$ 及應付公司債本期攤銷數 $\$1,778$ · 應全數沖銷。
翔平公司利息收入 $\$6,902$ 及公司債投資本期攤銷數 $\$902$ · 應全數沖銷。
編製 X5 年工作底稿時 · 有關「沖銷應付公司債與公司債投資交易日至期末之變動 · 並沖銷相關之利息費用與收入」之調整及沖銷分錄如下：

利息收入	6,902	
應付公司債折價	1,778	
利息費用		7,778
公司債投資		902

- 11.(D) · X5 年初之推定收回公司債損失 $\$2,748$ (順流) · 將在母公司帳上透過所承認之利息費用大於子公司之利息收入之差額 · 逐年認列收回公司債損失。

$$X5 \text{ 年母公司帳列利息費用超過子公司帳列利息收入之金額} = \$7,778 - \$6,902 = \$876$$

$$X5 \text{ 年投資收益} = \$125,000 \times 80\% - (\$2,748 - \$876) = \$100,000 - \$1,872 = \$98,128$$

$$X6 \text{ 年大谷公司帳上利息費用} = (\$200,000 - \$3,772) \times 4\% = \$7,849$$

$$X6 \text{ 年翔平公司帳上利息收入} = \$198,100 \times 3.5\% = \$6,934$$

$$X6 \text{ 年母公司帳列利息費用超過子公司帳列利息收入之金額} = \$7,849 - \$6,934 = \$915$$

$$X6 \text{ 年投資收益} = \$160,000 \times 80\% + \$915 = \$128,915$$

由上計算可知：母公司在 X5 年應藉投資損益之調整 · 補認列推定收回公司債損失在母公司帳上尚未認列之部分 $\$2,748 - \$876 = \$1,872$ · 而使 X5 年底投資帳戶餘額較「子公司 X5 年底權益帳面金額 $\times 80\%$ 」少 $\$1,872$ · 故(D)不正確。

- 12.(B) · 甲公司應付公司債溢價 = $\$105,000 - \$100,000 = \$5,000$ · 每年攤銷溢價 $\$1,000$ ·

$$X5 \text{ 年 1 月 1 日甲公司應付公司債帳面金額} = \$105,000 - \$1,000 \times 1 = \$104,000$$

$$X5 \text{ 年推定收回公司債(損)益} = \text{公司債帳面金額} - \text{公司債買回價格}$$

$$= \$104,000 - \$101,900 = \$2,100(\text{順流})$$

$$X5 \text{ 年投資收益低估數} = \$2,100 - \$2,100 \div 4 = \$1,575 \cdot \text{甲公司 X6 年初保留盈餘應增加 } \$1,575 \cdot$$

- 13.(A) · X6 年初應付公司債帳面金額 = $\$103,717 - (\$100,000 \times 4\% - \$103,717 \times 3\%) = \$102,829$

$$\text{推定收回公司債(損)益} = \text{公司債帳面金額} - \text{公司債買回價格}$$

$$= \$102,829 - \$101,401 = \$1,428(\text{逆流})$$

- 14.(A) · X6 年岩波公司利息收入 = $\$101,401 \times 3.5\% = \$3,549$

$$X6 \text{ 年文庫公司利息費用} = \$102,829 \times 3\% = \$3,085$$

$$X6 \text{ 年投資收益} = [\$138,500 + \$1,428 - (\$3,549 - \$3,085)] \times 70\% = \$97,625$$

$$X6 \text{ 年控制權益淨利} = \$200,000 + \$97,625 = \$297,625$$

- 15.(D) · 母公司於 X9 年 1 月 1 日購回子公司發行之公司債 · 不會影響 X8 年合併綜合損益表之利息費用 · 但 X9 年合併綜合損益表之利息費用僅限於集團以外個體持有之公司債 ·

$$X8 \text{ 年利息費用} = \$389,308 \times 6\% = \$23,358$$



$$X9 \text{ 年利息費用} = [\$389,308 + (\$23,358 - \$400,000 \times 5\%)] \times 6\% \times \frac{\$200,000}{\$400,000} = \$11,780$$

16.(A) · 推定收回公司債(損)益 = 公司債帳面金額 - 公司債買回價格

$$= (\$1,038,077 \times \frac{\$400,000}{\$1,000,000}) - \$385,480 = \$29,751 \quad (\text{逆流})$$

X1 年甲公司帳列利息收入超過乙公司帳列利息費用之金額

$$= \$385,480 \times 4\% - \$1,038,077 \times \frac{\$400,000}{\$1,000,000} \times 2\% = \$7,114$$

X1 年非控制權益淨利應調增(減)數 = $(\$29,751 - \$7,114) \times 20\% = \$4,527$

17.(B) · 推定收回公司債(損)益 = 公司債帳面金額 - 公司債買回價格

$$= \$509,183 - \$518,585 = \$(9,402) \quad (\text{逆流})$$

X4 年裕民公司帳列利息費用超過裕民公司帳列利息收入之金額

$$= \$509,183 \times 3.5\% - \$518,585 \times 3\% = \$2,263$$

X4 年投資收益 = $(\$168,000 - \$9,402 + \$2,263) \times 80\% = \$128,689$

18.(A) · 推定收回公司債(損)益 = 公司債帳面金額 - 公司債買回價格

$$= (\$300,000 - \$4,202) - \$291,675 = \$4,123 \quad (\text{逆流}) \Rightarrow \text{全數於 X3 年認列}$$

X3 年底母公司公司債投資帳面金額 = $\$291,675 + (\$291,675 \times 4\% - \$300,000 \times 3\%) = \$294,342$

X3 年底子公司應付公司債帳面金額 = $\$295,798 + (\$295,798 \times 3.5\% - \$300,000 \times 3\%) = \$297,151$

X4 年母公司帳列利息收入超過子公司帳列利息費用之金額

$$= \$294,342 \times 4\% - \$297,151 \times 3.5\% = \$1,374$$

X4 年控制權益淨利應調整減少 $\$1,374 \times 90\% = \$1,237$

19.(D) · X3 年 1 月 1 日公司債帳面金額 = $\$1,452,451 + (\$1,452,451 \times 10\% - \$1,500,000 \times 9\%)$

$$= \$1,462,696$$

推定收回公司債(損)益 = 公司債帳面金額 - 公司債買回價格

$$= \$1,462,696 \times \frac{1}{3} - \$500,000 = \$(12,435) \quad (\text{逆流}) \Rightarrow \text{全數於 X3 年認列}$$

甲公司於 X3 年初係依面額買入乙公司之公司債，故該日之有效利率相當於票面利率 9%。

X3 年乙公司帳列利息費用超過甲公司帳列利息收入之金額

$$= \$1,462,696 \times 10\% \times \frac{1}{3} - \$500,000 \times 9\% = \$3,757$$

故 X3 年度編製合併財務報表時應沖銷之利息費用與利息收入差額為 $\$3,757$

X3 年投資收益 = $(\$1,230,000 - \$12,435 + \$3,757) \times 80\% = \$977,058$

X3 年底非控制權益 = $\$2,100,000 \times 20\% + \$980,000 \times 20\%$

$$+ (\$1,230,000 - \$12,435 + \$3,757) \times 20\% = \$860,264$$

20.(D) · X4 年甲公司帳上認列之利息收入 = $\$500,000 \times 9\% = \$45,000$ · X4 年合併沖銷分錄應全數沖銷。

X4 年乙公司帳上認列之利息費用 = $(\$1,500,000 - \$26,034) \times 10\% = \$147,397$



《 高等會計學理論與應用 第二版 》

$$X4 \text{ 年合併分錄應沖銷之乙公司利息費用} = \$147,397 \times \frac{1}{3} = \$49,132$$

$$X4 \text{ 年初未認列之推定收回公司債損失} = \$12,435 - \$3,757 = \$8,678$$

X4 年合併工作底稿中，「沖銷期初應付公司債與公司債投資，將期初未認列之推定收回公司債損失對投資帳戶及非控制權益之影響沖回」應作之沖銷分錄如下，故選項(D)不正確。

投資乙公司①	6,942	① = \$8,678 × 80%
非控制權益②	1,736	② = \$8,678 × 20%
應付公司債	500,000	③ = \$26,034 × 1/3
公司債投資	500,000	
應付公司債折價③	8,678	

綜合題解答

1. (1) X5 年 1 月 1 日應付公司債(甲)帳面金額 = \$600,000 × p_{3.4%} + \$600,000 × 3% × P_{3.4%} = \$583,349

收回公司債(損)益 = 公司債(甲)帳面金額 - 公司債買回價格 = \$583,349 - \$617,303 = \$(33,954)

X5 年公司債(乙)利息費用/收入 = \$617,303 × 2% = \$12,346

X5 年 12 月 31 日應付利息/應收利息 = \$600,000 × 3% = \$18,000

矽品、矽統二家公司 X5 年帳上有關公司債之分錄如下：

	矽品公司		矽統公司	
1 月 1 日	現金	617,303	公司債(乙)投資	617,303
	應付公司債(乙)	600,000	現金	617,303
	應付公司債(乙)溢價	17,303		
	收回公司債損失	33,954		
	應付利息	18,000		
	應付公司債(甲)	600,000		
	應付公司債(甲)折價	16,651		
	現金	635,303		
12 月 31 日	利息費用	12,346	應收利息	18,000
	應付公司債(乙)溢價	5,654	利息收入	12,346
	應付利息	18,000	公司債(乙)投資	5,654



(2) 應付公司債(乙)	600,000	利息收入	12,346
應付公司債(乙)溢價	17,303	公司債(乙)投資	5,654
公司債(乙)投資	617,303	利息費用	12,346
應付利息	18,000	應付公司債(乙)溢價	5,654
應收利息	18,000		

2. (1) X3年1月1日應付公司債之帳面金額 = $(\$1,000,000 + \$19,135) + (\$40,000 - \$30,849) = \$1,028,286$
 推定收回公司債(損)益 = 公司債帳面金額 - 公司債買回價格
 = $\$1,028,286 \times 40\% - \$389,107 = \$411,314 - \$389,107 = \$22,207$ (順流)

(2) 應付公司債	400,000		
應付公司債溢價	11,314		
公司債投資	389,107		
推定收回公司債利益	22,207		
利息收入	19,455		
利息費用	12,340 ^①	① = $\$30,849 \times 40\%$	
公司債投資	3,455 ^②	② = $\$19,455 - \$16,000$	
應付公司債溢價	3,660 ^③	③ = $\$40,000 \times 40\% - \$12,340$	
應付利息	16,000 ^④	④ = $\$400,000 \times 4\%$	
應收利息	16,000		

3. (1) 推定收回公司債(損)益 = 公司債帳面金額 - 公司債買回價格
 = $(\$2,000,000 + \$32,756) \times 25\% - \$516,561$
 = $\$508,189 - \$516,561 = \$(8,372)$ (順流)

- (2) X3年12月31日合併資產負債表上相關項目之金額計算如下：(乙公司持有25%公司債應予消除)

① 應付利息 = $(\$2,000,000 \times 9\%) \times (1 - 25\%) = \$135,000$
 或 = 甲公司應付利息 - 乙公司應收利息 = $\$2,000,000 \times 9\% - \$500,000 \times 9\%$
 = $\$180,000 - \$45,000 = \$135,000$

② 應付公司債 = $\$2,000,000 \times (1 - 25\%) = \$1,500,000$

③ 甲公司 X3 年底帳列應付公司債帳面金額
 = $(\$2,000,000 + \$32,756) - [\$2,000,000 \times 9\% - (\$2,000,000 + \$32,756) \times 8.5\%] = \$2,025,540$
 X3 年底合併資產負債表上應付公司債溢價 = $\$25,540 \times (1 - 25\%) = \$19,155$

(3) X3 年甲公司利息費用 = $(\$2,000,000 + \$32,756) \times 8.5\% = \$172,784$
 X3 年合併綜合損益表中有關公司債之利息費用 = $\$172,784 \times (1 - 25\%) = \$129,588$

(4) X3 年乙公司利息收入 = $\$516,561 \times 8\% = \$41,325$
 X3 年甲公司帳列 25% 利息費用超過乙公司帳列利息收入之金額
 = $\$172,784 \times 25\% - \$41,325 = \$1,871$



《 高等會計學理論與應用 第二版 》

$$\text{X3 年投資收益} = \$350,000 \times 80\% - \$8,372 + \$1,871 = \$273,499$$

$$\text{X3 年控制權益淨利} = \$1,250,000 + \$273,499 = \$1,523,499$$

4. (1) ① X4 年推定收回公司債(損)益 = 公司債帳面金額 - 公司債買回價格

$$= (\$1,000,000 - \$18,365) \times \frac{\$600,000}{\$1,000,000} - \$578,221 = \$588,981 - \$578,221 = \$10,760 \text{ (順流)}$$

② X4 年安和公司之利息收入 = $\$578,221 \times 4\% = \$23,129$ ⇒ 應全數沖銷

$$\text{X4 年合併綜合損益表之利息收入} = \$23,129 - \$23,129 = \$0$$

③ X4 年安德公司之利息費用 = $(\$1,000,000 - \$18,365) \times 3.5\% = \$34,357$ ⇒ 應沖銷 60%

$$\text{X4 年合併綜合損益表之利息費用} = \$34,357 - \$34,357 \times \frac{\$600,000}{\$1,000,000} = \$13,743$$

(2)	(a) 安德公司 利息費用×60%	(b) 安和公司 利息收入	(c) = (b) + (a) 安德公司帳上 利息費用少計*	(d) 合併報表 推定收回利益	(e) = (d) - (c) 投資收益 應調整金額
X4 年	\$(20,614)	\$23,129	\$2,515	\$10,760	+ \$8,245
X5 年	(20,706)	23,334	2,628	-	- 2,628

*即安和公司帳列利息收入超過安德公司帳列 60%利息費用之金額。

$$\text{X4 年投資收益} = \$250,000 \times 80\% + \$8,245 = \$208,245$$

$$\text{X5 年投資收益} = \$180,000 \times 80\% - \$2,628 = \$141,372$$

(3)	X4 年合併工作底稿之沖銷分錄		X5 年合併工作底稿之沖銷分錄	
	應付公司債	600,000	應付公司債	600,000
	推定收回公司債利益	10,760	公司債投資	583,350
	公司債投資	578,221	投資安和公司	8,245
	應付公司債折價	11,019	應付公司債折價	8,405
	利息收入	23,129	利息收入	23,334
	應付公司債折價	2,614	應付公司債折價	2,706
	利息費用	20,614	利息費用	20,706
	公司債投資	5,129	公司債投資	5,334
	應付利息	18,000	應付利息	18,000
	應收利息	18,000	應收利息	18,000

5. (1) 推定收回公司債(損)益 = 公司債帳面金額 - 公司債買回價格

$$= (\$800,000 + \$10,996) - \$822,201 = \$(11,205) \text{ (逆流)}$$

(2) X5 年大成公司帳列利息費用超過北新公司帳列利息收入之金額

$$= \$810,996 \times 4.5\% - \$822,201 \times 4\% = \$3,607$$



$$\text{X5 年投資收益} = (\$120,000 - \$11,205 + \$3,607) \times 70\% = \$78,681$$

$$\text{X5 年控制權益淨利} = \$250,000 + \$78,681 = \$328,681$$

$$\text{X5 年非控制權益淨利} = (\$120,000 - \$11,205 + \$3,607) \times 30\% = \$33,721$$

6. (1) 乙公司應付公司債攤銷表如下：

	現金 ①	利息費用 ② = 上期⑤ × 6%	折價攤銷數 ③ = ② - ①	公司債折價 未攤銷餘額④ = 上期④ - ③	應付公司債 帳面金額⑤ = 上期⑤ + ③
X4 年 1 月 1 日				\$22,080	\$277,920
X4 年 12 月 31 日	\$15,000	\$16,675	\$1,675	20,405	279,595
X5 年 12 月 31 日	15,000	16,776	1,776	18,629	281,371
X6 年 12 月 31 日	15,000	16,882	1,882	16,747	283,253
X7 年 12 月 31 日	15,000	16,995	1,995	14,752	285,248
:	:	:	:	:	:

甲公司按攤銷後成本衡量金融資產攤銷表如下：

日期	現金 ①	利息收入 ② = 上期④ × 7%	債券投資 ③ = ② - ①	債券投資餘額 ④ = 上期④ + ③
X6 年 1 月 1 日				\$88,057
X6 年 12 月 31 日	\$5,000	\$6,164	\$1,164	89,221
X7 年 12 月 31 日	5,000	6,245	1,245	90,466
:	:	:	:	:

推定收回公司債(損)益 = 公司債帳面金額 - 公司債買回價格

$$= \$281,371 \times \frac{1}{3} - \$88,057 = \$93,790 - \$88,057 = \$5,733 \text{ (逆流)}$$

X6 年甲公司帳列利息收入超過乙公司帳列利息費用之金額

$$= \$88,057 \times 7\% - \$281,371 \times 6\% \times \frac{1}{3} = \$6,164 - \$5,627 = \$537$$

$$\text{X6 年投資收益} = (\$70,000 + \$5,733 - \$537) \times 60\% = \$45,118$$

X7 年甲公司帳列利息收入超過乙公司帳列利息費用之金額

$$= \$89,221 \times 7\% - \$283,253 \times 6\% \times \frac{1}{3} = \$6,245 - \$5,665 = \$580$$

$$\text{X7 年投資收益} = (\$80,000 - \$580) \times 60\% = \$47,652$$

$$(2) \text{X6 年非控制權益淨利} = (\$70,000 + \$5,733 - \$537) \times 40\% = \$30,078$$

$$\text{X7 年非控制權益淨利} = (\$80,000 - \$580) \times 40\% = \$31,768$$

(3) X7 年 12 月 31 日合併資產負債表上應付公司債之帳面金額

$$= \$285,248 \times \frac{2}{3} = \$190,165 \text{ (外部第三者持有 } \frac{2}{3} \text{)}$$



《 高等會計學理論與應用 第二版 》

(4) X7 年子公司帳列利息費用 = $\$283,253 \times 6\% = \$16,995$

X7 年合併綜合損益表上之利息費用 = $\$16,995 \times \frac{2}{3} = \$11,330$ (外部第三者持有 $\frac{2}{3}$)

X6 年合併工作底稿之沖銷分錄		X7 年合併工作底稿之沖銷分錄	
應付公司債	100,000	應付公司債	100,000
推定收回公司債利益	5,733	公司債投資	89,221
公司債投資	88,057	投資乙公司	3,118
應付公司債折價	6,210	非控制權益	2,078
		應付公司債折價	5,583
利息收入	6,164	利息收入	6,245
應付公司債折價	627	應付公司債折價	665
利息費用	5,627	利息費用	5,665
公司債投資	1,164	公司債投資	1,245
應付利息	5,000	應付利息	5,000
應收利息	5,000	應收利息	5,000

7. 商譽 = $(\$670,000 + \$210,000) - (\$500,000 + \$240,000 + \$60,000) = \$80,000$

設備低估之每年差額攤銷金額 = $\$60,000 \div 3 = \$20,000$

X3 年初推定收回公司債(損)益 = 公司債帳面金額 - 公司債買回價格

= $(\$300,000 - \$20,323) - \$289,605$

= $\$279,677 - \$289,605 = \$(9,928)$ (逆流)

X3 年藍海公司利息費用 = $\$279,677 \times 7\% = \$19,577$

X3 年遠洋公司利息收入 = $\$289,605 \times 6\% = \$17,376$

X3 年藍海公司帳列利息費用超過遠洋公司利息收入之金額 = $\$19,577 - \$17,376 = \$2,201$

X3 年投資收益 = $(\$210,000 - \$20,000 - \$9,928 + \$2,201) \times 75\% = \$136,705$

X3 年底遠洋公司公司債投資帳面金額 = $\$289,605 + (\$289,605 \times 6\% - \$300,000 \times 5\%) = \$291,981$

X3 年底藍海公司應付公司債帳面金額 = $\$279,677 + (\$279,677 \times 7\% - \$300,000 \times 5\%) = \$284,254$

X4 年藍海公司帳列利息費用超過遠洋公司利息收入之金額 = $\$284,254 \times 7\% - \$291,981 \times 6\% = \$2,379$

X4 年投資收益 = $(\$250,000 - \$20,000 + \$2,379) \times 75\% = \$174,284$

X2 年底投資帳戶餘額 = $\$670,000 + (\$300,000 - \$240,000 - \$20,000) \times 75\% = \$700,000$

X3 年底投資帳戶餘額 = $\$700,000 + \$136,705 - \$100,000 \times 75\% = \$761,705$

X4 年底投資帳戶餘額 = $\$761,705 + \$174,284 - \$160,000 \times 75\% = \$815,989$

X3 年非控制權益淨利 = $(\$210,000 - \$20,000 - \$9,928 + \$2,201) \times 25\% = \$45,568$

X4 年非控制權益淨利 = $(\$250,000 - \$20,000 + \$2,379) \times 25\% = \$58,095$

X2 年底非控制權益餘額 = $\$210,000 + (\$300,000 - \$240,000 - \$20,000) \times 25\% = \$220,000$

X3 年底非控制權益餘額 = $\$220,000 + \$45,568 - \$100,000 \times 25\% = \$240,568$

X4 年底非控制權益餘額 = $\$240,568 + \$58,095 - \$160,000 \times 25\% = \$258,663$



(1)X3 年合併工作底稿之沖銷分錄		(2)X4 年合併工作底稿之沖銷分錄	
推定收回公司債損失	9,928	投資藍海公司	5,795
應付公司債	300,000	非控制權益	1,932
公司債投資	289,605	應付公司債	300,000
應付公司債折價	20,323	公司債投資	291,981
		應付公司債折價	15,746
利息收入	17,376	利息收入	17,519
應付公司債折價	4,577	應付公司債折價	4,898
利息費用	19,577	利息費用	19,898
公司債投資	2,376	公司債投資	2,519
應付利息	15,000	應付利息	15,000
應收利息	15,000	應收利息	15,000
投資收益	136,705	投資收益	174,284
股利	75,000	股利	120,000
投資藍海公司	61,705	投資藍海公司	54,284
未攤銷差額	120,000	未攤銷差額	100,000
股本	500,000	股本	500,000
保留盈餘(1/1)	300,000	保留盈餘(1/1)	410,000
投資藍海公司	700,000	投資藍海公司	767,500
非控制權益	220,000	非控制權益	242,500
設備	40,000	設備	20,000
商譽	80,000	商譽	80,000
未攤銷差額	120,000	未攤銷差額	100,000
費用	20,000	費用	20,000
設備	20,000	設備	20,000
非控制權益淨利	45,568	非控制權益淨利	58,095
股利	25,000	股利	40,000
非控制權益	20,568	非控制權益	18,095

8. 收購日歸屬於非控制權益之商譽 = \$16,500 - \$15,000 = \$1,500

X7 年初應付公司債帳面金額 = \$190,467 + (\$190,467 × 7% - \$200,000 × 6%) = \$191,800

X7 年初推定收回公司債(損)益 = 公司債帳面金額 - 公司債買回價格

= \$191,800 × 20% - \$41,732 = \$38,360 - \$41,732 = \$(3,372) (逆流)

X7 年母公司公司債投資之利息收入 = \$41,732 × 5% = \$2,087

X7 年子公司應付公司債之利息費用 = \$191,800 × 7% = \$13,426



《 高等會計學理論與應用 第二版 》

X7 年合併工作底稿應沖銷之應付公司債利息費用 = $\$13,426 \times 20\% = \$2,685$

X7 年子公司帳列 20% 利息費用超過母公司帳列利息收入之金額 = $\$2,685 - \$2,087 = \$598$

X7 年底應收利息 = $\$40,000 \times 6\% = \$2,400$

X7 年投資收益 = $(\$44,000 - \$3,372 + \$598) \times 90\% = \$37,103$

X6 年底投資帳戶餘額 = $(\$500,000 + \$500,000) \times 90\% + \$15,000 = \$915,000$

X7 年底投資帳戶餘額 = $\$915,000 + \$37,103 - \$20,000 \times 90\% = \$934,103$

X7 年非控制權益淨利 = $(\$44,000 - \$3,372 + \$598) \times 10\% = \$4,123$

X6 年底非控制權益餘額 = $(\$500,000 + \$500,000) \times 10\% + \$1,500 = \$101,500$

X7 年底非控制權益餘額 = $\$101,500 + \$4,123 - \$20,000 \times 10\% = \$103,623$

X7 年合併工作底稿如次頁所示，調整與沖銷分錄說明如下：

- ① 沖銷期初應付公司債與公司債投資，並認列推定收回公司債損失。
- ② 沖銷應付公司債與公司債投資之交易日至期末之變動，並沖銷相關之利息費用與收入。
- ③ 沖銷投資收益及子公司分配予母公司之現金股利，使投資帳戶金額回復至期初餘額。
- ④ 沖銷期初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。
- 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。
- ⑥ 沖銷相對之應收利息與應付利息。

証業出版

CareerJust Accounting Service

《 第七章 課本習題解答 》



富山公司與富士公司 X7 年度合併工作底稿					
	富山公司	90% 富士公司	調整與沖銷		合併報表
			借	貸	
綜合損益表					
銷貨收入	\$ 600,000	\$ 350,000			\$ 950,000
投資收益	37,103		③ 37,103		
利息收入	2,087		② 2,087		
銷貨成本	(314,800)	(200,000)			(514,800)
利息費用		(13,426)		② 2,685	(10,741)
其他費用	(124,390)	(92,574)			(216,964)
推定收回公司債(損)益			① 3,372		(3,372)
淨利	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 44,000</u>			204,123
非控制權益淨利			⑤ 4,123		(4,123)
控制權益淨利					<u>\$ 200,000</u>
權益變動表—保留盈餘					
保留盈餘(1/1)	\$ 850,000	\$ 500,000	④ 500,000		\$ 850,000
加：淨利	200,000	44,000			200,000
減：股利	(100,000)	(20,000)		③ 18,000 ⑤ 2,000	(100,000)
保留盈餘(12/31)	<u>\$ 950,000</u>	<u>\$ 524,000</u>			<u>\$ 950,000</u>
資產負債表					
現金	\$ 250,000	\$ 100,000			\$ 350,000
應收帳款	400,000	300,000			700,000
應收利息	2,400			⑥ 2,400	
存貨	372,078	420,000			792,078
公司債投資	41,419		② 313	① 41,732	
投資富士公司	934,103			③ 19,103 ④ 915,000	
設備	500,000	780,000			1,280,000
商譽			④ 16,500		16,500
	<u>\$2,500,000</u>	<u>\$1,600,000</u>			<u>\$3,138,578</u>
應付帳款	\$ 350,000	\$ 370,774			\$ 720,774
應付利息		12,000	⑥ 2,400		9,600
應付公司債		200,000	① 40,000		160,000
應付公司債折價		(6,774)	② 285	① 1,640	(5,419)
普通股股本	1,200,000	500,000	④ 500,000		1,200,000
保留盈餘	950,000	524,000			950,000
非控制權益				④ 101,500 ⑤ 2,123	103,623
	<u>\$2,500,000</u>	<u>\$1,600,000</u>			<u>\$3,138,578</u>