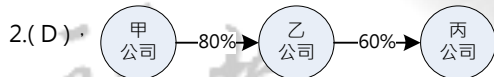
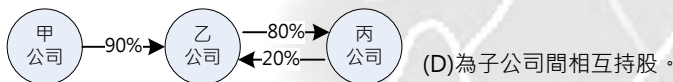
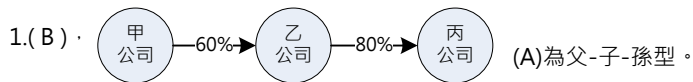




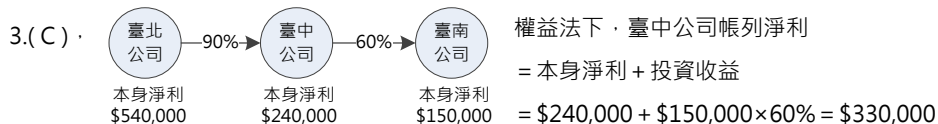
第九章 間接持股與相互持股

課本習題解答

選擇題解答



	甲公司	乙公司	丙公司
帳列本身淨利(損)	\$180,000	\$ 72,000	\$(30,000)
減：順流土地交易未實現利益		<u>(12,000)</u>	
調整後本身淨利	180,000	60,000	(30,000)
丙公司調整後淨損歸屬於乙公司(\$30,000×60%)		<u>(18,000)</u>	<u>18,000</u>
乙公司調整後淨利		42,000	
乙公司調整後淨利歸屬於甲公司(\$42,000×80%)	<u>33,600</u>	<u>(33,600)</u>	
控制權益淨利	<u>\$213,600</u>		
非控制權益淨利		<u>\$ 8,400</u>	<u>\$(12,000)</u>
			<u>\$(3,600)</u>





《 高等會計學理論與應用 第二版 》

$$\text{臺中公司之非控制權益淨利} = (\$240,000 + \$150,000 \times 60\%) \times 10\% = \$33,000$$

$$\text{臺南公司之非控制權益淨利} = \$150,000 \times 40\% = \$60,000$$

$$\begin{aligned} \text{控制權益淨利} &= \text{臺北公司本身淨利} + \text{臺中公司本身淨利} + \text{臺南公司本身淨利} - \text{非控制權益淨利} \\ &= (\$540,000 + \$240,000 + \$150,000) - [(\$240,000 + \$150,000 \times 60\%) \times 10\% + \$150,000 \times 40\%] \\ &= \$930,000 - \$240,000 \times 10\% - \$150,000 \times 46\% = \$837,000 \end{aligned}$$

4.(D) · 臺中公司帳上「投資臺南公司」之期末餘額

$$= \text{臺南公司之期末權益} \times 60\% = \$800,000 \times 60\% = \$480,000$$

臺北公司帳上「投資臺中公司」之期末餘額

$$= \text{臺中公司之期末權益} \times 90\% = \$1,000,000 \times 90\% = \$900,000$$

$$\text{臺中公司非控制權益之期末餘額} = \text{臺中公司之期末權益} \times 10\% = \$1,000,000 \times 10\% = \$100,000$$

$$\text{臺南公司非控制權益之期末餘額} = \text{臺南公司之期末權益} \times 40\% = \$800,000 \times 40\% = \$320,000$$

本期合併綜合損益表上之非控制權益淨利

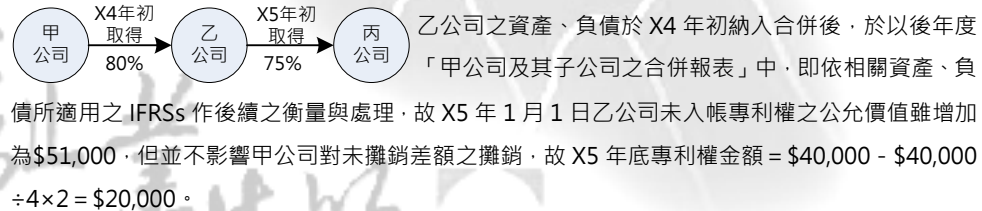
$$= \text{臺中公司之非控制權益淨利} + \text{臺南公司之非控制權益淨利} = \$33,000 + \$60,000 = \$93,000$$

期末合併資產負債表上之非控制權益餘額

$$= \text{臺中公司非控制權益之期末餘額} + \text{臺南公司非控制權益之期末餘額}$$

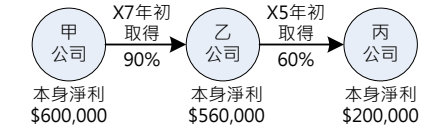
$$= \$100,000 + \$320,000 = \$420,000$$

5.(D) ·



乙公司於 X5 年初取得丙公司 75% 股權而對丙公司具有控制，應自 X5 年初起將丙公司納入合併，故(A)正確。甲公司於 X4 年初取得乙公司 80% 股權而對乙公司具有控制，應自 X4 年初起將乙公司納入合併。乙公司於 X5 年初取得丙公司 75% 股權而對丙公司具有控制，而甲公司又對乙公司具有控制，甲公司亦於 X5 年初取得對丙公司之控制，應自 X5 年初起將丙公司納入合併，故(B)正確。X5 年初企業合併產生之商譽 = \$800,000 + \$270,000 - (\$1,000,000 + \$50,000) = \$20,000，故(C)正確。

6.(C) ·



乙公司對丙公司取得控制時，並無未攤銷差額，其投資收益應依丙公司帳列淨利計算如下：

$$\text{乙公司帳上認列之投資收益} = \$200,000 \times 60\% = \$120,000$$

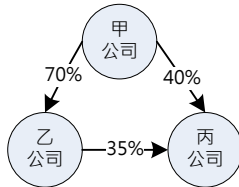
《 第九章 課本習題解答 》



	甲公司	乙公司	丙公司
帳列本身淨利	\$ 600,000	\$560,000	\$200,000
減：折舊費用低估			(20,000)
調整後本身淨利	600,000	560,000	180,000
丙公司調整後淨利歸屬於乙公司(\$180,000×60%)		<u>108,000</u>	<u>(108,000)</u>
乙公司調整後淨利		668,000	
乙公司調整後淨利歸屬於甲公司(\$668,000×90%)	<u>601,200</u>	<u>(601,200)</u>	
控制權益淨利	<u>\$1,201,200</u>		
非控制權益淨利		<u>\$ 66,800</u>	<u>\$ 72,000</u>
X8 年合併綜合損益表之本期淨利		<u>\$138,800</u>	

= \$1,201,200 + \$138,800 = \$1,340,000

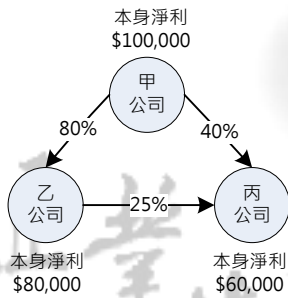
7.(A) .



丙公司非控制權益之持股比例

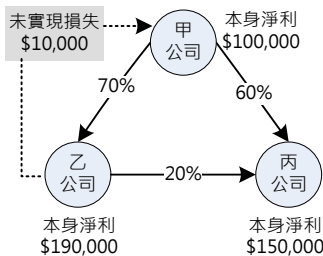
$$= 1 - 40\% - 35\% = 25\%$$

8.(B) .



	甲公司	乙公司	丙公司
帳列本身淨利	\$100,000	\$80,000	\$60,000
丙公司淨利歸屬於甲公司 (\$60,000×40%)及乙公司 (\$60,000×25%)	24,000	<u>15,000</u>	<u>(39,000)</u>
乙公司淨利		95,000	
乙公司淨利歸屬於甲公司 (\$95,000×80%)	<u>76,000</u>	<u>(76,000)</u>	
控制權益淨利	<u>\$200,000</u>		
非控制權益淨利		<u>\$19,000</u>	<u>\$21,000</u>
		<u>\$40,000</u>	

9.(C) .

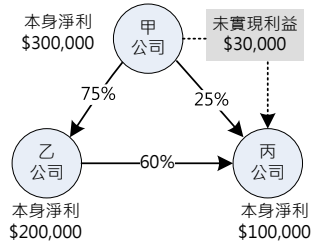


	甲公司	乙公司	丙公司
帳列本身淨利	\$100,000	\$190,000	\$150,000
加：逆流土地交易未實現損失		10,000	
已實現本身淨利	100,000	200,000	150,000
丙公司已實現淨利歸屬於甲 公司(\$150,000×60%)及乙 公司(\$150,000×20%)	90,000	<u>30,000</u>	<u>(120,000)</u>
乙公司已實現淨利		230,000	
乙公司已實現淨利歸屬於甲 公司(\$230,000×70%)	<u>161,000</u>	<u>(161,000)</u>	
控制權益淨利	<u>\$351,000</u>		
非控制權益淨利		<u>\$ 69,000</u>	<u>\$ 30,000</u>



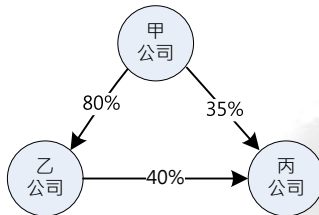
《 高等會計學理論與應用 第二版 》

10.(B)



	甲公司	乙公司	丙公司
帳列本身淨利	\$300,000	\$200,000	\$100,000
減：順流存貨交易未實現利益	(30,000)		
已實現本身淨利	270,000	200,000	100,000
丙公司已實現淨利歸屬於			
甲公司(\$100,000×25%)及			
乙公司(\$100,000×60%)	25,000	60,000	(85,000)
乙公司已實現淨利		260,000	
乙公司已實現淨利歸屬於			
甲公司(\$260,000×75%)	195,000	(195,000)	
控制權益淨利	<u>\$490,000</u>		
非控制權益淨利		\$ 65,000	\$ 15,000
		\$80,000	

11.(A)



假設丙公司淨利為 Y

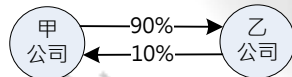
乙公司非控制權益淨利

$$= (\$90,000 + Y \times 40\%) \times (1 - 80\%) = \$23,600$$

$$Y = \$70,000$$

$$\text{丙公司非控制權益淨利} = \$70,000 \times (1 - 35\% - 40\%) = \$17,500$$

12.(D)



甲公司
本身淨利\$80,000
現金股利\$40,000

乙公司
本身淨利\$20,000
現金股利\$10,000

$$\text{乙公司淨利} = \text{本身淨利} + \text{股利收入} = \$20,000 + \$40,000 \times 10\% = \$24,000$$

$$\text{X4年甲對乙投資收益} = \$24,000 \times 90\% - \$40,000 \times 10\% = \$17,600$$

X4年12月31日「投資乙公司」餘額

$$= \text{期初餘額} - \text{重分類為庫藏股} + \text{乙公司帳列淨利} \times \text{甲公司持股比例} - \text{乙公司股利}$$

$$= \$50,000 - \$5,000 \times 90\% + \$24,000 \times 90\% - \$10,000 \times 90\% = \$58,100$$

13.(A)

庫藏股票法將子公司對母公司之投資視為集團此單一經濟個體買回庫藏股票，並於合併資產負債表中將子公司之購買成本\$590,000自合併權益之總數扣除，故(A)正確、(B)不正確。子公司對母公司之投資成本\$590,000，依母公司對子公司之持股比例，列為合併資產負債表中歸屬於母公司股東之權益的減項—庫藏股票，剩餘部分則自合併資產負債表中之非控制權益項下扣除。合併沖銷過程中，不會因子公司對母公司之投資成本\$590,000超出「子公司對母公司可辨認淨資產帳面金額之份額」\$550,000而產生商譽\$40,000，故(C)不正確。子公司持有母公司10%股權，採成本法處理。成本法下，X6年底子公司對母公司之投資帳戶餘額應為\$590,000，故(D)不正確。

14.(A)

$$\text{X3年底子公司可辨認淨資產之公允價值} = \$1,500,000 + \$100,000 = \$1,600,000$$

$$\text{X3年底非控制權益餘額} = \$1,600,000 \times 20\% = \$320,000$$

$$\text{未入帳專利權每年攤銷金額} = \$100,000 \div 5 = \$20,000$$



X4 年子公司調整後淨利 = \$60,000 - \$20,000 = \$40,000

X4 年非控制權益淨利 = \$40,000 × 20% = \$8,000

X4 年 12 月 31 日非控制權益之餘額

= 期初餘額 - 重分類為庫藏股 + 非控制權益淨利 - 非控制權益股利
 = \$320,000 - \$200,000 × 20% + \$8,000 - \$10,000 × 20% = \$286,000

15.(A) · X1 年期末存貨之未實現利益 = (\$20,000 - \$14,000) × 1/3 = \$2,000 (順流)

X1 年子公司帳列淨利 = 本身淨利 + 股利收入 = \$50,000 + \$50,000 × 10% = \$55,000

X1 年母公司投資收益 = (\$55,000 × 80% - \$2,000) - \$50,000 × 10% = \$37,000

16.(B) · X1 年控制權益淨利 = 權益法下 · 母公司帳列淨利

= 母公司本身淨利 + 投資收益 = \$100,000 + \$37,000 = \$137,000

X1 年非控制權益淨利 = \$55,000 × 20% = \$11,000

X1 年合併綜合損益表之本期淨利 = \$137,000 + \$11,000 = \$148,000

或 = 母公司本身淨利 + 子公司本身淨利 - 未實現利益 = \$100,000 + \$50,000 - \$2,000 = \$148,000

X1 年母公司發放給子公司之現金股利 = \$50,000 × 10% = \$5,000 · 母公司帳上應作下列分錄：

投資收益 5,000
 資本公積—庫藏股票交易 5,000

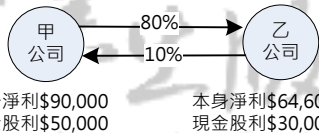
因此 · X1 年底合併資產負債表上之資本公積—庫藏股票交易為 \$5,000 ·

X1 年 1 月 1 日非控制權益之餘額 = \$500,000 × 20% = \$100,000

X1 年 12 月 31 日非控制權益之餘額

= 期初非控制權益 - 重分類為庫藏股 + 非控制權益淨利 - 非控制權益股利
 = \$100,000 - \$80,000 × 20% + \$11,000 - \$20,000 × 20% = \$91,000

17.(C) ·

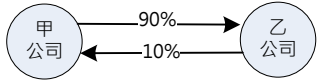


甲公司 本身淨利 \$90,000 現金股利 \$50,000
 乙公司 本身淨利 \$64,600 現金股利 \$30,000

假設 P 代表甲公司 100% 權益之淨利
 S 代表乙公司 100% 權益之淨利

$$\begin{cases} P = \text{甲公司本身淨利} + S \times 80\% = \$90,000 + 0.8S \\ S = \text{乙公司本身淨利} + P \times 10\% = \$64,600 + 0.1P \end{cases} \Rightarrow \begin{cases} P = \$154,000 \\ S = \$80,000 \end{cases}$$

18.(B) ·



甲公司 本身淨利 \$320,000 現金股利 \$150,000
 乙公司 本身淨利 \$150,000 現金股利 \$80,000

假設 P 代表甲公司 100% 權益之淨利
 S 代表乙公司 100% 權益之淨利

$$\begin{cases} P = \$320,000 + 0.9S \\ S = \$150,000 + 0.1P \end{cases} \Rightarrow \begin{cases} P = \$500,000 \\ S = \$200,000 \end{cases}$$

甲公司之投資收益 = \$200,000 × 90% - \$500,000 × 10% = \$130,000

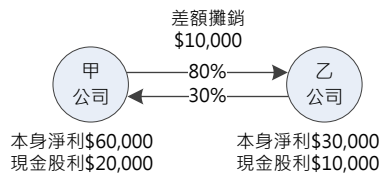
或 = \$500,000 × 90% - \$320,000 = \$130,000



《 高等會計學理論與應用 第二版 》

甲公司投資帳戶之期末餘額
 = 期初餘額 - 乙公司持股之推定收回 + 分配予乙公司之股利 - 乙公司之投資收益
 - 收到乙公司股利 + 得自乙公司之投資收益
 = \$600,000 - \$120,000 + \$150,000 × 10% - \$500,000 × 10% - \$80,000 × 90% + \$200,000 × 90%
 = \$553,000

19.(D) .



每年差額攤銷金額 = \$40,000 ÷ 4 = \$10,000

假設 P 代表甲公司 100% 權益之淨利

S 代表乙公司 100% 權益之淨利

$$\begin{cases} P = \text{甲公司本身淨利} + S \times 80\% \\ S = \text{乙公司本身淨利} - \text{差額攤銷} + P \times 30\% \end{cases} \Rightarrow \begin{cases} P = \$60,000 + 0.8S \\ S = \$30,000 - \$10,000 + 0.3P \end{cases} \Rightarrow \begin{cases} P = \$100,000 \\ S = \$50,000 \end{cases}$$

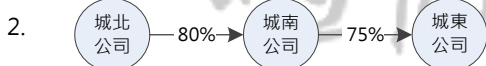
20.(B) . 甲公司分配予乙公司之股利 = \$20,000 × 30% = \$6,000

傳統法係將子公司持有母公司之股份視為推定收回，因此甲公司分配予乙公司股利時，甲公司帳上應作下列分錄：

投資乙公司	6,000	
股利		6,000

綜合題解答

- (1) 乙公司帳列淨利 = \$305,000 + \$100,000 × 70% + \$250,000 × 90% = \$600,000
 控制權益淨利 = \$520,000 + \$600,000 × 80% = \$520,000 + \$480,000 = \$1,000,000
 (2) 非控制權益淨利 = \$600,000 × 20% + \$100,000 × 30% + \$250,000 × 10% = \$175,000
 (3) 「投資乙公司」帳戶之增加數 = \$480,000 - \$150,000 × 80% = \$360,000



(1) X5 年初城東公司可辨認淨資產公允價值

= \$300,000 ÷ 75% = \$400,000

X5 年初城東公司非控制權益

= \$400,000 × 25% = \$100,000

投資收益 = \$40,000 × 75% = \$30,000

投資城東公司	300,000
現金	300,000
投資城東公司	30,000
投資城東公司收益	30,000
現金(\$24,000 × 75%)	18,000
投資城東公司	18,000

(2) X5 年初城南公司可辨認淨資產公允價值

= \$640,000 ÷ 80% = \$800,000

X5 年初城南公司非控制權益

= \$800,000 × 20% = \$160,000

投資收益 = (\$145,000 + \$30,000) × 80% = \$140,000

投資城南公司	640,000
現金	640,000
投資城南公司	140,000
投資城南公司收益	140,000
現金(\$50,000 × 80%)	40,000
投資城南公司	40,000



3. (1)

城北公司及其子公司 合併工作底稿 X5 年度						
	城北公司	80% 城南公司	75% 城東公司	調整與沖銷		合併報表
				借	貸	
綜合損益表						
本身淨利	\$ 200,000	\$ 145,000	\$ 40,000			\$ 385,000
投資城南公司收益	140,000			④ 140,000		
投資城東公司收益		30,000		① 30,000		
淨利	<u>\$ 340,000</u>	<u>\$ 175,000</u>	<u>\$ 40,000</u>			385,000
非控制權益淨利—城南				⑥ 35,000		(45,000)
非控制權益淨利—城東				③ 10,000		
控制權益淨利						<u>\$ 340,000</u>
權益變動表—保留盈餘						
保留盈餘(1/1)	\$ 500,000	\$ 300,000	\$ 150,000	② 150,000 ⑤ 300,000		\$ 500,000
加：淨利	340,000	175,000	40,000			340,000
減：股利	(120,000)	(50,000)	(24,000)		① 18,000 ③ 6,000 ④ 40,000 ⑥ 10,000	(120,000)
保留盈餘(12/31)	<u>\$ 720,000</u>	<u>\$ 425,000</u>	<u>\$ 166,000</u>			<u>\$ 720,000</u>
資產負債表						
流動資產	\$ 1,200,000	\$ 488,000	\$ 300,000			\$ 1,988,000
投資城南公司	740,000				④ 100,000 ⑤ 640,000	
投資城東公司		312,000			① 12,000 ② 300,000	
其他資產	1,060,000	700,000	500,000			2,260,000
	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 800,000</u>			<u>\$ 4,248,000</u>
負債	\$ 1,280,000	\$ 575,000	\$ 384,000			\$ 2,239,000
股本	1,000,000	500,000	250,000	② 250,000 ⑤ 500,000		1,000,000
保留盈餘	720,000	425,000	166,000			720,000
非控制權益—城南					⑤ 160,000 ⑥ 25,000	289,000
非控制權益—城東					② 100,000 ③ 4,000	
	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 800,000</u>			<u>\$ 4,248,000</u>



《 高等會計學理論與應用 第二版 》

(2) 合併工作底稿之沖銷分錄：

① 沖銷城南公司之投資收益及城東公司分配予城南公司之股利，投資帳戶回復至期初金額

投資城東公司收益	30,000		
股利	18,000		
投資城東公司	12,000		

② 沖銷期初投資城東公司及城東公司期初權益，列出城東公司期初非控制權益

股本	250,000		
保留盈餘(1/1)	150,000		
投資城東公司	300,000		
非控制權益—城東公司	100,000		

③ 列出城東公司非控制權益淨利與沖銷非控制權益股利，調整本期非控制權益之變動

非控制權益淨利—城東公司	10,000		
股利	6,000		
非控制權益—城東公司	4,000		

④ 沖銷城北公司之投資收益及城南公司分配予城北公司之股利，投資帳戶回復至期初餘額

投資城南公司收益	140,000		
股利	40,000		
投資城南公司	100,000		

⑤ 沖銷期初投資城南公司及城南公司期初權益，列出城南公司期初非控制權益

股本	500,000		
保留盈餘(1/1)	300,000		
投資城南公司	640,000		
非控制權益—城南公司	160,000		

⑥ 列出城南公司非控制權益淨利與沖銷非控制權益股利，調整本期非控制權益之變動

非控制權益淨利—城南公司	35,000		
股利	10,000		
非控制權益—城南公司	25,000		

4.



(1) X4 年初企業合併產生未攤銷差額 = \$60,000

每年專利權攤銷數 = $\$60,000 \div 5 = \$12,000$

X5 年初企業合併之商譽 = $\$700,000 + \$240,000 - \$900,000 = \$40,000$

X5 年初未攤銷差額 = $\$700,000 + \$240,000 - (\$500,000 + \$300,000) = \$140,000$

未攤銷差額之分攤：

設備	\$100,000	分五年，每年攤銷\$20,000
商譽	<u>40,000</u>	
未攤銷差額	<u>\$140,000</u>	

《 第九章 課本習題解答 》



	聯合公司	聯興公司	聯嘉公司
帳列本身淨利	\$300,000	\$212,000	\$120,000
差額攤銷		(12,000)	(20,000)
調整後本身淨利		200,000	100,000
聯嘉公司調整後淨利歸屬於聯興公司(\$100,000×75%)		75,000	(75,000)
聯興公司調整後淨利		275,000	
聯興公司調整後淨利歸屬於聯合公司(\$275,000×70%)	192,500	(192,500)	
控制權益淨利	\$492,500		
非控制權益淨利		\$ 82,500	\$ 25,000
非控制權益淨利合計數 = \$82,500 + \$25,000 = \$107,500			

【驗算】 合併淨利 = 三家公司本身淨利之總和 - 專利權攤銷金額 - 設備低估之攤銷金額
 = \$300,000 + \$212,000 + \$120,000 - \$12,000 - \$20,000 = \$600,000

合併淨利 = 控制權益淨利 + 非控制權益淨利 = \$492,500 + \$107,500 = \$600,000

(2) X5年1月1日聯興公司已實現權益 = (\$800,000 + \$552,000) + \$60,000 × 4/5 = \$1,400,000

X5年1月1日「投資聯興公司」帳戶餘額 = \$1,400,000 × 70% = \$980,000

X5年12月31日「投資聯興公司」帳戶餘額 = \$980,000 + \$192,500 - \$80,000 × 70% = \$1,116,500

(3) ① 先就父 - 子間之投資關係進行沖銷 (聯合 - 聯興)

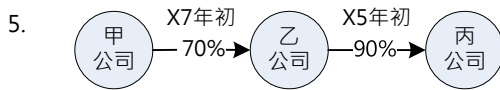
(a) 投資聯興公司收益	192,500	(b) 專利權	48,000
股利	56,000	股本—聯興公司	800,000
投資聯興公司	136,500	保留盈餘—聯興公司(1/1)	552,000
(c) 攤銷費用	12,000	投資聯興公司	980,000
專利權	12,000	非控制權益—聯興公司	420,000
(d) 非控制權益淨利—聯興公司	82,500		
股利	24,000		
非控制權益—聯興公司	58,500		

② 再就子 - 孫間之投資關係進行沖銷 (聯興 - 聯嘉)

(a) 投資聯嘉公司收益	75,000	(b) 未攤銷差額	140,000
股利	37,500	股本—聯嘉公司	500,000
投資聯嘉公司	37,500	保留盈餘—聯嘉公司(1/1)	300,000
(c) 設備	100,000	投資聯嘉公司	700,000
商譽	40,000	非控制權益—聯嘉公司	240,000
未攤銷差額	140,000	(d) 折舊費用	20,000
(e) 非控制權益淨利—聯嘉公司	25,000	設備	20,000
股利	12,500		
非控制權益—聯嘉公司	12,500		



《 高等會計學理論與應用 第二版 》



(1)	甲公司	乙公司	丙公司
帳列本身淨利	\$50,000	\$40,000	\$30,000
丙公司折舊費用低估(\$18,000÷3)			(6,000)
丙公司調整後淨利			24,000
丙公司調整後淨利歸屬於乙公司(\$24,000×90%)		21,600	(21,600)
乙公司調整後淨利		61,600	
乙公司調整後淨利歸屬於甲公司(\$61,600×70%)	43,120	(43,120)	
控制權益淨利	<u>\$93,120</u>		
非控制權益淨利		<u>\$18,480</u>	<u>\$ 2,400</u>
		\$20,880	

【驗算】 合併淨利 = 三家公司本身淨利之總和 - 設備低估之攤銷金額

$$= \$50,000 + \$40,000 + \$30,000 - \$18,000 \div 3 = \$114,000$$

$$\text{合併淨利} = \text{控制權益淨利} + \text{非控制權益淨利} = \$93,120 + \$20,880 = \$114,000$$

(2) X7年乙公司帳列投資收益 = \$30,000 × 90% = \$27,000

(3) X7年12月31日「投資乙公司」帳戶餘額 = \$1,200,000 + \$43,120 - \$20,000 × 70% = \$1,229,120

(4) X7年1月1日「投資丙公司」帳戶餘額 = (\$700,000 + \$500,000) × 90% = \$1,080,000

X7年1月1日乙、丙二家公司可辨認淨資產公允價值

$$= (\$900,000 + \$500,000) - \$1,080,000 + [(\$700,000 + \$500,000) + \$18,000] = \$1,538,000$$

$$\text{X7年1月1日合併產生之商譽} = \$1,200,000 + \$505,000 + \$130,000 - \$1,538,000 = \$297,000$$

其中屬於乙公司及丙公司之商譽金額計算如下：

$$\text{X7年1月1日乙公司可辨認淨資產公允價值} = (\$900,000 + \$500,000) + \$80,000 = \$1,480,000$$

$$\text{X7年1月1日乙公司之商譽} = \$1,200,000 + \$505,000 - \$1,480,000 = \$225,000$$

$$\text{X7年1月1日丙公司可辨認淨資產公允價值} = \$700,000 + \$500,000 + \$18,000 = \$1,218,000$$

$$\text{X7年1月1日丙公司之商譽} = [(\$1,080,000 + \$80,000) + \$130,000] - \$1,218,000 = \$72,000$$

由於商譽並未發生減損，因此，X7年底合併資產負債表中之商譽金額 = \$297,000

(5) ① 先就父 - 子間之投資關係進行沖銷 (甲 - 乙)

(a) 投資乙公司收益	43,120	(b) 未攤銷差額	305,000
股利	14,000	股本—乙公司	900,000
投資乙公司	29,120	保留盈餘—乙公司(1/1)	500,000
(c) 投資丙公司	80,000	投資乙公司	1,200,000
商譽	225,000	非控制權益—乙公司	505,000
未攤銷差額	305,000		



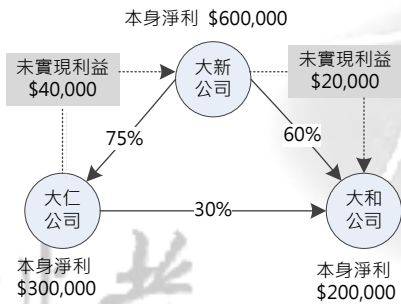
(d)非控制權益淨利—乙公司	18,480
股利	6,000
非控制權益—乙公司	12,480

② 再就子 - 孫間之投資關係進行沖銷 (乙 - 丙)

(a)投資丙公司收益	27,000 ①	(b)未攤銷差額	90,000
股利	9,000	股本—丙公司	700,000
投資丙公司	18,000	保留盈餘—丙公司(1/1)	500,000
(c)設備	18,000	投資丙公司	1,160,000
商譽	72,000	非控制權益—丙公司	130,000
未攤銷差額	90,000	(e)非控制權益淨利—丙公司	2,400
(d)折舊費用	6,000	股利—丙公司	1,000
設備	6,000	非控制權益—丙公司	1,400

① = \$30,000×90% (乙公司收購丙公司時，丙公司之各項可辨認資產、負債均無差額。)

6. (1)(2)



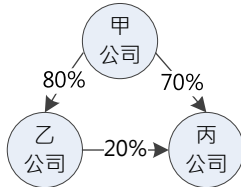
	大新公司	大仁公司	大和公司
帳列本身淨利	\$600,000	\$300,000	\$200,000
減：未實現利益	<u>(20,000)</u>	<u>(40,000)</u>	_____
已實現本身淨利	580,000	260,000	200,000
大和公司已實現淨利歸屬於大新公司(\$200,000×60%)			
及大仁公司(\$200,000×30%)	120,000	<u>60,000</u>	<u>(180,000)</u>
大仁公司已實現淨利		320,000	
大仁公司已實現淨利歸屬於大新公司(\$320,000×75%)	<u>240,000</u>	<u>(240,000)</u>	
控制權益淨利	<u>\$940,000</u>		
非控制權益淨利		<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ 20,000</u>
		<u>\$100,000</u>	

【驗算】 合併淨利 = 三家公司本身淨利之總和 - 存貨交易未實現利益 - 設備交易未實現利益
 = \$600,000 + \$300,000 + \$200,000 - \$20,000 - \$50,000 ÷ 5 × 4 = \$1,040,000
 合併淨利 = 控制權益淨利 + 非控制權益淨利 = \$940,000 + \$100,000 = \$1,040,000



《 高等會計學理論與應用 第二版 》

7. (1) 甲公司及其子公司合併組織圖：



- (2) X3 年初乙公司可辨認淨資產公允價值 = \$600,000 + \$400,000 = \$1,000,000
X3 年初乙公司非控制權益 = \$1,000,000 × 20% = \$200,000
X3 年初丙公司可辨認淨資產公允價值 = \$500,000 + \$300,000 = \$800,000
X3 年初丙公司非控制權益 = \$800,000 × 10% = \$80,000
- (3) 乙公司對丙公司之投資收益 = \$50,000 × 20% = \$10,000
甲公司對丙公司之投資收益 = \$50,000 × 70% = \$35,000
甲公司對乙公司之投資收益 = \$150,000 × 80% = \$120,000
- (4) X3 年底甲公司「投資乙公司」餘額 = \$800,000 + \$120,000 - \$50,000 × 80% = \$880,000
X3 年底甲公司「投資丙公司」餘額 = \$560,000 + \$35,000 - \$30,000 × 70% = \$574,000
X3 年底乙公司「投資丙公司」餘額 = \$160,000 + \$10,000 - \$30,000 × 20% = \$164,000
- (5) 丙公司之非控制權益淨利 = \$50,000 × 10% = \$5,000
乙公司之非控制權益淨利 = \$150,000 × 20% = \$30,000
- (6) 合併工作底稿沖銷分錄說明：
- ① 沖銷投資收益與股利，乙公司對丙公司投資回復期初餘額。
 - ② 沖銷投資收益與股利，甲公司對丙公司投資回復期初餘額。
 - ③ 沖銷投資收益與股利，甲公司對乙公司投資回復期初餘額。
 - ④ 沖銷期初投資與丙公司期初權益，列出期初非控制權益。
 - ⑤ 沖銷期初投資與乙公司期初權益，列出期初非控制權益。
 - ⑥ 列出丙公司非控制權益淨利與沖銷非控制權益股利，調整本期非控制權益變動。
 - ⑦ 列出乙公司非控制權益淨利與沖銷非控制權益股利，調整本期非控制權益變動。

《 第九章 課本習題解答 》

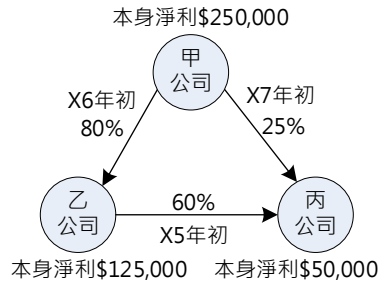


甲公司及其子公司 X3 年度合併工作底稿						
	甲公司	乙公司	丙公司	調整與沖銷		合併報表
				借	貸	
綜合損益表						
銷貨收入	\$1,500,000	\$ 800,000	\$ 600,000			\$2,900,000
銷貨成本	(1,205,000)	(500,000)	(400,000)			(2,105,000)
費用	(200,000)	(160,000)	(150,000)			(510,000)
投資乙公司收益	120,000			③ 120,000		
投資丙公司收益	35,000	10,000		① 10,000 ② 35,000		
淨利	<u>\$ 250,000</u>	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 50,000</u>			285,000
非控制權益淨利—乙				⑦ 30,000		(35,000)
非控制權益淨利—丙				⑥ 5,000		
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)	\$ 600,000	\$ 400,000	\$ 300,000	④ 300,000 ⑤ 400,000		\$ 600,000
加：淨利	250,000	150,000	50,000			250,000
減：股利	(100,000)	(50,000)	(30,000)		① 6,000 ② 21,000 ③ 40,000 ⑥ 3,000 ⑦ 10,000	(100,000)
保留盈餘(12/31)	<u>\$ 750,000</u>	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 320,000</u>			<u>\$ 750,000</u>
資產負債表						
流動資產	\$ 500,000	\$ 400,000	\$ 250,000			\$1,150,000
投資乙公司	880,000				③ 80,000 ⑤ 800,000	
投資丙公司(甲)	574,000				② 14,000 ④ 560,000	
投資丙公司(乙)		164,000			① 4,000 ④ 160,000	
其他資產	446,000	636,000	750,000			1,832,000
	<u>\$2,400,000</u>	<u>\$1,200,000</u>	<u>\$1,000,000</u>			<u>\$2,982,000</u>
負債	\$ 650,000	\$ 100,000	\$ 180,000			\$ 930,000
股本	1,000,000	600,000	500,000	④ 500,000 ⑤ 600,000		1,000,000
保留盈餘	750,000	500,000	320,000			750,000
非控制權益—乙					⑤ 200,000 ⑦ 20,000	302,000
非控制權益—丙					④ 80,000 ⑥ 2,000	
	<u>\$2,400,000</u>	<u>\$1,200,000</u>	<u>\$1,000,000</u>			<u>\$2,982,000</u>



《 高等會計學理論與應用 第二版 》

8. (1)



	甲公司	乙公司	丙公司
帳列本身淨利	\$250,000	\$125,000	\$ 50,000
減：逆流存貨交易未實現利益\$20,000×25%		(5,000)	
已實現本身淨利	250,000	120,000	50,000
丙公司已實現淨利歸屬於甲公司(\$50,000×25%)及乙公司(\$50,000×60%)	12,500	30,000	(42,500)
乙公司已實現淨利		150,000	
乙公司已實現淨利歸屬於甲公司(\$150,000×80%)	120,000	(120,000)	
控制權益淨利	<u>\$382,500</u>		
非控制權益淨利		\$ 30,000	\$ 7,500
		\$37,500	

(2) 因甲公司於 X6 年初已取得對丙公司之控制，故甲公司於 X7 年初取得丙公司 25% 股權，並不影響其對丙公司之控制。此交易之會計處理應視為權益交易。

丙公司非控制權益應調整減少之金額 = \$1,000,000 × 25% = \$250,000

合併淨資產		合併權益	
現金	+ 其他淨資產	歸屬於母公司股東之權益	+ 非控制權益
- \$225,000		+ \$25,000	- \$250,000

X7 年底甲公司權益法下投資丙公司餘額 = \$250,000 + \$12,500 - \$20,000 × 25% = \$257,500

(3) X6 年底乙公司非控制權益之餘額 = \$2,000,000 × 20% = \$400,000

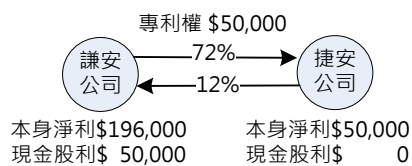
X7 年底乙公司非控制權益之餘額 = \$400,000 + \$30,000 - \$50,000 × 20% = \$420,000

X6 年底丙公司非控制權益之餘額 = \$1,000,000 × 40% = \$400,000

X7 年底丙公司非控制權益之餘額 = \$400,000 - \$250,000 + \$7,500 - \$20,000 × 15% = \$154,500

X7 年底非控制權益餘額 = \$420,000 + \$154,500 = \$574,500

9.



收購日捷安公司可辨認淨資產公允價值

= \$468,000 ÷ 72% = \$650,000

專利權

= \$650,000 - (\$500,000 + \$100,000) = \$50,000

每年專利權攤銷金額 = \$50,000 ÷ 10 = \$5,000



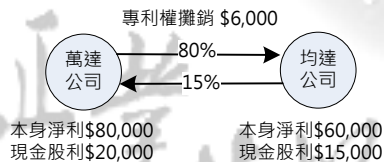
- (1) 謙安公司本身淨利 = \$800,000 - \$400,000 - \$204,000 = \$196,000
 捷安公司本身淨利 = \$400,000 - \$250,000 - \$100,000 = \$50,000
 非控制權益淨利 = (\$50,000 + \$50,000 × 12% - \$5,000) × 28% = \$14,280
 控制權益淨利 = \$196,000 + [(\$50,000 + \$50,000 × 12% - \$5,000) × 72% - \$50,000 × 12%] = \$226,720
 或 = (\$196,000 + \$50,000 - \$5,000) - \$14,280 = \$226,720

- (2) 假設謙安公司 100% 權益之淨利為 X
 捷安公司 100% 權益之淨利為 Y
 $X = \$196,000 + 0.72Y$
 $Y = \$50,000 - \$5,000 + 0.12X$
 得 $X = \$250,000$ $Y = \$75,000$
 控制權益淨利 = \$250,000 × (1 - 12%) = \$220,000
 非控制權益淨利 = \$75,000 × 28% = \$21,000

- ① = \$800,000 + \$400,000 = \$1,200,000
 ② = \$400,000 + \$250,000 = \$650,000
 ③ = \$204,000 + \$100,000 + \$5,000 = \$309,000

謙安公司與捷安公司 合併綜合損益表 X7 年 1 月 1 日至 X7 年 12 月 31 日		
	庫藏股票法	傳統法
銷貨收入①	\$1,200,000	\$1,200,000
銷貨成本②	(650,000)	(650,000)
費用③	(309,000)	(309,000)
本期淨利	<u>\$ 241,000</u>	<u>\$ 241,000</u>
淨利歸屬於：		
母公司股東	\$ 226,720	\$ 220,000
非控制權益	<u>14,280</u>	<u>21,000</u>
	<u>\$ 241,000</u>	<u>\$ 241,000</u>

10. (1)



收購日均達公司可辨認淨資產公允價值
 = \$288,000 ÷ 80% = \$360,000
 專利權 = \$360,000 - (\$100,000 + \$200,000) = \$60,000
 每年專利權攤銷金額 = \$60,000 ÷ 10 = \$6,000

均達公司 X6 年調整後淨利 = \$60,000 + \$20,000 × 15% - \$6,000 = \$57,000
 萬達公司之 X6 年投資收益 = \$57,000 × 80% - \$20,000 × 15% = \$45,600 - \$3,000 = \$42,600
 萬達公司 X6 年底「投資均達公司」帳戶餘額之計算：

X5 年 1 月 1 日取得成本	\$288,000	
加：X5 年投資收益①	27,200	
減：X5 年收到均達公司現金股利②	<u>(8,000)</u>	
X5 年底投資帳戶餘額	\$307,200	① = (\$40,000 - \$6,000) × 80%
減：重分類為庫藏股③	<u>(144,000)</u>	② = \$10,000 × 80%
加：X6 年均達公司調整後淨利 × 持股比例④	45,600	③ = \$180,000 × 80%
減：X6 年收到均達公司現金股利⑤	<u>(12,000)</u>	④ = \$57,000 × 80%
X6 年底投資帳戶餘額	<u>\$196,800</u>	⑤ = \$15,000 × 80%

- (2) X5 年底非控制權益餘額 = (\$200,000 + \$100,000 + \$40,000 - \$10,000 + \$60,000 × $\frac{9}{10}$) × 20% = \$76,800



《 高等會計學理論與應用 第二版 》

合併工作底稿之沖銷分錄：

投資均達公司	144,000	投資收益	42,600
非控制權益	36,000	股利收入	3,000
投資萬達公司	180,000	股利	12,000
專利權 ^⑥	54,000	投資均達公司	33,600
股本	200,000	費用	6,000
保留盈餘(1/1) ^⑦	130,000	專利權	6,000
投資均達公司	307,200	非控制權益淨利 ^⑧	11,400
非控制權益	76,800	股利 ^⑨	3,000
		非控制權益	8,400

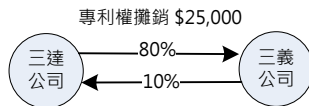
⑥ = \$60,000 - \$6,000

⑧ = \$57,000 × 20%

⑦ = \$100,000 + \$40,000 - \$10,000

⑨ = \$15,000 × 20%

11. (1)



X1 年 1 月 1 日三義公司之未入帳專利權 = $(\$2,200,000 \div 80\%) - (\$2,000,000 + \$500,000) = \$250,000$

每年專利權攤銷金額 = $\$250,000 \div 10 = \$25,000$

X2 年初未攤銷專利權餘額 = $\$250,000 - \$25,000 \times 1 = \$225,000$

X2 年子公司調整後淨利 = $\$120,000 - \$25,000 = \$95,000$

X2 年投資收益 = $\$95,000 \times 80\% - \$100,000 \times 10\% = \$66,000$

X2 年初三達公司投資帳戶餘額 = $(\$2,000,000 + \$600,000 + \$225,000) \times 80\% = \$2,260,000$

X2 年底三達公司投資帳戶餘額

= $\$2,260,000 - \$800,000 \times 80\% + \$95,000 \times 80\% - \$80,000 \times 80\% = \$1,632,000$

X2 年初非控制權益餘額 = $(\$2,000,000 + \$600,000 + \$225,000) \times 20\% = \$565,000$

X2 年非控制權益淨利 = $\$95,000 \times 20\% = \$19,000$

(2) 合併工作底稿沖銷分錄說明：

① 沖銷庫藏股對母公司投資帳戶餘額之影響、沖銷子公司對母公司之投資、調整庫藏股票對非控制權益之影響。

② 沖銷三達公司之投資收益及三義公司分配予三達公司之現金股利、沖銷三義公司之股利收入、使投資帳戶回復至期初餘額。

③ 期初投資與子公司期初權益對沖、列出期初專利權及非控制權益。

④ 攤銷專利權。

⑤ 列出三義公司之非控制權益淨利與沖銷三義公司非控制權益之股利、調整三義公司非控制權益本期之變動。

《 第九章 課本習題解答 》

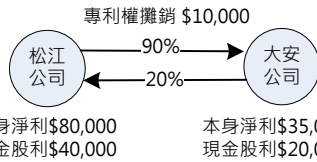


三達公司與三義公司 合併工作底稿 X2 年度					
	三達公司	三義公司	調整與沖銷		合併報表
			借	貸	
綜合損益表					
銷貨收入	\$3,000,000	\$2,000,000			\$5,000,000
投資收益	66,000		② 66,000		
股利收入		10,000	② 10,000		
銷貨成本	(2,000,000)	(1,600,000)			(3,600,000)
費用	(584,000)	(290,000)	④ 25,000		(899,000)
淨利	<u>\$ 482,000</u>	<u>\$ 120,000</u>			501,000
非控制權益淨利			⑤ 19,000		(19,000)
控制權益淨利					<u>\$ 482,000</u>
權益變動表—保留盈餘					
保留盈餘(1/1)	\$1,000,000	\$ 600,000	③ 600,000		\$1,000,000
加：淨利	482,000	120,000			482,000
減：股利	(100,000)	(80,000)		② 64,000 ⑤ 16,000	(100,000)
保留盈餘(12/31)	<u>\$1,382,000</u>	<u>\$ 640,000</u>			<u>\$1,382,000</u>
資產負債表					
其他資產	\$2,368,000	\$2,200,000			\$4,568,000
投資三義公司	1,632,000		① 640,000	② 12,000 ③ 2,260,000	
投資三達公司		800,000		① 800,000	
專利權			③ 225,000	④ 25,000	200,000
	<u>\$4,000,000</u>	<u>\$3,000,000</u>			<u>\$4,768,000</u>
負債	\$ 248,000	\$ 360,000			\$ 608,000
股本	3,000,000	2,000,000	③ 2,000,000		3,000,000
資本公積—庫藏股票交易	10,000				10,000
保留盈餘	1,382,000	640,000			1,382,000
庫藏股票	(640,000)				(640,000)
非控制權益			① 160,000	③ 565,000 ⑤ 3,000	408,000
	<u>\$4,000,000</u>	<u>\$3,000,000</u>			<u>\$4,768,000</u>



《 高等會計學理論與應用 第二版 》

12. (1)



$$\text{專利權} = \$405,000 \div 90\% - (\$300,000 + \$100,000) = \$50,000$$

$$\text{每年專利權攤銷金額} = \$50,000 \div 5 = \$10,000$$

假設 松江公司 100% 權益之淨利為 X

大安公司 100% 權益之淨利為 Y

$$X = \$80,000 + 0.9Y$$

$$Y = \$35,000 - \$10,000 + 0.2X$$

$$\text{得 } X = \$125,000 \quad Y = \$50,000$$

$$\text{控制權益淨利} = \$125,000 \times (1 - 20\%) = \$100,000$$

$$\text{非控制權益淨利} = \$50,000 \times 10\% = \$5,000$$

$$(2) \text{ X9 年投資收益} = \$100,000 - \$80,000 = \$20,000$$

$$\text{或} = \$50,000 \times 90\% - \$125,000 \times 20\%$$

$$= \$45,000 - \$25,000 = \$20,000$$

X9 年底松江公司投資帳戶餘額之計算：

X7 年 1 月 1 日移轉對價	\$405,000
加：X7~X8 年投資帳戶餘額變動數	
[(\\$200,000 - \\$100,000 - \\$10,000 \times 2) \times 90\%]	<u>72,000</u>
X8 年 12 月 31 日投資帳戶餘額	\$477,000
減：大安公司持股之推定收回	(240,000)
加：分配予大安公司之現金股利	
(\$40,000 \times 20\%)	8,000
減：大安公司之投資收益(\$125,000 \times 20\%)	(25,000)
減：X9 年收到股利(\$20,000 \times 90\%)	(18,000)
加：得自大安公司投資收益(\$50,000 \times 90\%)	<u>45,000</u>
X9 年 12 月 31 日投資帳戶餘額	<u>\$247,000</u>

(3) 合併工作底稿之沖銷分錄：

投資大安公司①	257,000	投資松江公司收益	25,000
投資松江公司	257,000	投資大安公司收益	25,000
投資大安公司收益	45,000	專利權	30,000
股利	18,000	股本	300,000
投資大安公司	27,000	保留盈餘(1/1)	200,000
費用	10,000	投資大安公司	477,000
專利權	10,000	非控制權益	53,000
非控制權益淨利	5,000		
股利	2,000		
非控制權益	3,000		

$$\text{①} = \$240,000 - \$8,000 + \$25,000 = \$257,000$$