

## 第二章 權益法會計處理

1. 【解析】D

2. 【解析】D

投資帳戶低估 =  $(\$2,000,000 - \$500,000) \times 30\% = \$450,000$

投資收益 =  $\$2,000,000 \times 30\% = \$600,000$  (淨利低估\$450,000)

3. 【解析】D

權益法下投資帳戶餘額 =  $\$35,000,000 + (\$700,000 - \$350,000) \times 30\% = \$35,105,000$

權益法下淨利影響數 =  $\$700,000 \times 30\% = \$210,000$

公允價值法下淨利影響數 =  $(\$36,000,000 - \$35,000,000) + \$350,000 \times 30\% = \$1,105,000$

4. 【解析】D

5. 【解析】A

投資帳戶餘額 = 投資成本 +  $\$150,000 \times 25\% - \$60,000 \times 25\% = \$240,000$

投資成本 =  $\$217,500$

6. 【解析】A

投資收益 =  $\$80,000 \times 70\% + \$30,000 \times 70\% + \$10,000 \times 1/2 \times 70\% = \$80,500$

7. 【解析】C

投資成本與股權淨值差額 =  $\$700,000 - \$2,000,000 \times 25\% = \$200,000$

投資收益 =  $\$300,000 \times 25\% - \$200,000 \div 20 = \$65,000$

投資帳戶期末餘額 =  $\$700,000 + \$65,000 - \$1.25 \times 40,000 = \$715,000$

8. 【解析】C

未入帳專利權 =  $\$1,120,000 - \$840,000 = \$280,000$  (每年攤\$28,000)

投資收益 =  $\$252,000 \times 20\% - \$28,000 = \$22,400$

投資帳戶餘額 =  $\$1,120,000 + \$22,400 - \$56,000 \times 20\% = \$1,131,200$

9. 【解析】

投資成本與股權淨值差額

=  $\$1,535,000 - (\$3,500,000 + \$900,000 - \$300,000) \times 35\% = \$100,000$

差額分攤：

存貨低估(\$555,000-\$255,000)×35%	\$ 105,000
建築物高估(\$490,000-\$640,000)×35%	(52,500)
設備低估(\$510,000-\$410,000)×35%	35,000
專利權低估	<u>12,500</u>
	<u>\$ 100,000</u>

X1 年投資收益：

被投資公司淨利份額(\$420,000×35%)	\$ 147,000
存貨低估攤銷	(105,000)
建築物高估攤銷(\$52,500÷15)	3,500
設備低估攤銷(\$35,000÷10)	(3,500)
專利權低估攤銷(\$12,500÷10)	<u>(1,250)</u>
	<u>\$ 40,750</u>

X2 年投資收益：

被投資公司淨利份額(\$350,000×35%)	\$ 122,500
建築物高估攤銷(\$52,500÷15)	3,500
設備低估攤銷(\$35,000÷10)	(3,500)
專利權低估攤銷(\$12,500÷10)	<u>(1,250)</u>
	<u>\$ 121,250</u>

X2 年 12 月 31 日投資帳戶餘額

$$= \$1,535,000 + \$40,750 + \$121,250 - (\$100,000 + \$220,000) \times 35\% = \$1,585,000$$

#### 10. 【解析】

$$S \text{ 公司 X1 年 1 月 1 日股東權益} = \$3,500,000 + \$1,000,000 = \$4,500,000$$

$$\text{投資成本與股權淨值差額} = \$1,850,000 - \$4,500,000 \times 40\% = \$50,000$$

差額分攤：

存貨低估(\$180,000-\$150,000)×40%	\$ 12,000
建築物低估(\$750,000-\$500,000)×40%	100,000
應付票據低估(\$320,000-\$300,000)×40%	(8,000)
廉價購買利益	<u>(54,000)</u>
	<u>\$ 50,000</u>

$$(1) X1 \text{ 年投資收益} = \$200,000 \times 40\% - \$12,000 - \$100,000 \times 1/10 + \$8,000 \times 1/2 = \$62,000$$

$$X2 \text{ 年投資收益} = \$300,000 \times 40\% - \$100,000 \times 1/10 + \$8,000 \times 1/2 = \$114,000$$

(2) X2 年 12 月 31 日投資帳戶餘額：

投資成本	\$ 1,850,000
廉價購買利益	54,000
X1 年投資收益	62,000
X1 年現金股利(\$100,000×40%)	(40,000)
X2 年投資收益	114,000
X2 年現金股利(\$200,000×40%)	<u>(80,000)</u>
	<u>\$ 1,960,000</u>

[驗算]

S 公司 X2 年底股東權益 = \$4,500,000 + \$200,000 - \$100,000 + \$300,000 - \$200,000 = \$4,700,000

未攤銷差額 = \$100,000 × 8/10 = \$80,000

X2 年 12 月 31 日投資帳戶餘額 = \$4,700,000 × 40% + \$80,000 = \$1,960,000

11. 【解析】D

X1 年底投資帳戶餘額 = \$100,000 + \$5,000 × 30% - \$5,000 × 30% = \$100,000

X2 年底投資帳戶餘額 = \$100,000 - \$270,000 × 30% = \$19,000

X3 年度投資損失 = \$19,000 ( 未認列損失 \$100,000 × 30% - \$19,000 = \$11,000 )

X4 年度投資收益 = \$50,000 × 30% - \$11,000 = \$4,000

12. 【解析】D

減損前帳面金額 = \$227,500 + (\$150,000 - \$60,000) × 25% = \$250,000

減損損失 = \$250,000 - \$120,000 × 25% = \$220,000

13. 【解析】A

設備低估 = \$340,000 - \$1,000,000 × 30% = \$40,000 ( 每年攤 \$8,000 )

X1 年底帳面金額 = \$340,000 - (\$200,000 × 30% + \$8,000) = \$272,000

減損損失 = \$272,000 - \$210,000 = \$62,000

14. 【解析】

投資成本與股權淨值差額 = \$30 × 100,000 × 30% - \$2,800,000 × 30% = \$60,000

機器設備低估每年攤銷數 = \$60,000 ÷ 5 = \$12,000

投資損失 = \$600,000 × 30% + \$12,000 = \$192,000

認列減損前帳面金額 = \$900,000 - \$192,000 = \$708,000

減損損失 = \$708,000 - \$660,000 = \$48,000

2.X6 年 12 月 31 日 減損損失 48,000

採權益法之股權投資

48,000

## 15. 【解析】

X4年12月31日	採用權益法損失之份額	16,000,000	
	採用權益法之投資		10,000,000
	特別股投資		2,000,000
	長期墊付款		4,000,000

備註：X4年未認列損失 =  $\$57,000,000 \times 40\% - \$16,000,000 = \$6,800,000$

X5年12月31日	長期墊付款	4,000,000	
	特別股投資	1,000,000	
	採用權益法利益之份額		5,000,000

X5年可認列利益 =  $\$29,500,000 \times 40\% - \$6,800,000 = \$5,000,000$

## 16. 【解析】A

未實現出售利益 =  $\$150,000 - \$120,000 = \$30,000$  (作為投資收益減少)

## 17. 【解析】A

未實現損益 =  $\$3,000,000 \times 30\% \times 25\% = \$225,000$

## 18. 【解析】

交易一：

X1年銷貨未實現利潤 =  $\$800,000 - \$600,000 = \$200,000$

X2年銷貨已實現利潤 =  $\$200,000$

交易二：

X1年處分資產未實現利潤 =  $\$1,000,000 - (\$1,200,000 - \$500,000) = \$300,000$

X2年處分資產已實現利潤 =  $\$300,000 \div 5 = \$60,000$

交易三：

X1年處分資產未實現利潤 =  $\$500,000 - \$400,000 = \$100,000$

(1) 順流交易，有控制能力：

X1年度投資收益 =  $\$1,500,000 \times 60\% = \$900,000$

X1年度未實現銷貨利益 =  $\$200,000 + \$300,000 + \$100,000 = \$600,000$

X1年12月31日	採用權益法之投資	900,000	
	投資收益		900,000
	未實現銷貨損益	200,000	
	未實現處分資產利益	400,000	
	採用權益法之投資		600,000

$$\text{X2 年度投資收益} = \$1,000,000 \times 60\% = \$600,000$$

$$\text{X2 年度已實現銷貨利益} = \$200,000 + \$60,000 = \$260,000$$

X2 年 12 月 31 日	採用權益法之投資	600,000	
	投資收益		600,000
	採用權益法之投資	260,000	
	已實現銷貨損益		200,000
	已實現處分資產利益		60,000

(2) 順流交易 · 無控制能力：

$$\text{X1 年度投資收益} = \$1,500,000 \times 30\% = \$450,000$$

$$\text{X1 年度未實現銷貨利益} = (\$200,000 + \$300,000 + \$100,000) \times 30\% = \$180,000$$

X1 年 12 月 31 日	採用權益法之投資	450,000	
	投資收益		450,000
	未實現銷貨損益	60,000	
	未實現處分資產利益	120,000	
	採用權益法之投資		180,000

$$\text{X2 年度投資收益} = \$1,000,000 \times 30\% = \$300,000$$

$$\text{X2 年度已實現銷貨利益} = (\$200,000 + \$60,000) \times 30\% = \$78,000$$

X2 年 12 月 31 日	採用權益法之投資	300,000	
	投資收益		300,000
	採用權益法之投資	78,000	
	已實現銷貨損益		60,000
	已實現處分資產利益		18,000

(3) 逆流交易 · 有控制能力：

$$\text{X1 年度投資收益} = [\$1,500,000 - (\$200,000 + \$300,000 + \$100,000)] \times 60\% = \$540,000$$

X1 年 12 月 31 日	採用權益法之投資	540,000	
	投資收益		540,000

$$\text{X2 年度投資收益} = [\$1,000,000 + (\$200,000 + \$60,000)] \times 60\% = \$756,000$$

X2 年 12 月 31 日	採用權益法之投資	756,000	
	投資收益		756,000

(3) 逆流交易 · 無控制能力：

$$\text{X1 年度投資收益} = [\$1,500,000 - (\$200,000 + \$300,000 + \$100,000)] \times 30\% = \$270,000$$

X1 年 12 月 31 日	採用權益法之投資	270,000	
	投資收益		270,000

$$\text{X2 年度投資收益} = [\$1,000,000 + (\$200,000 + \$60,000)] \times 30\% = \$378,000$$

X2 年 12 月 31 日	採用權益法之投資	378,000	
	投資收益		378,000

(4)側流交易·均有控制能力：

$$X1 \text{ 年度投資收益} = [\$1,500,000 - (\$200,000 + \$300,000 + \$100,000)] \times 60\% = \$540,000$$

X1 年 12 月 31 日	採用權益法之投資	540,000	
	投資收益		540,000

$$X2 \text{ 年度投資收益} = [\$1,000,000 + (\$200,000 + \$60,000)] \times 60\% = \$756,000$$

X2 年 12 月 31 日	採用權益法之投資	756,000	
	投資收益		756,000

(5)側流交易·非均有控制能力：

X1 年度投資收益

$$= [\$1,500,000 - (\$200,000 + \$300,000 + \$100,000)] \times 60\% \times 40\% = \$216,000$$

X1 年 12 月 31 日	採用權益法之投資	216,000	
	投資收益		216,000

$$X2 \text{ 年度投資收益} = [\$1,000,000 + (\$200,000 + \$60,000)] \times 60\% \times 40\% = \$302,400$$

X2 年 12 月 31 日	採用權益法之投資	302,400	
	投資收益		302,400

19.【解析】B

$$X8 \text{ 年約當持股比例} = 20\% \times 9/12 = 15\%$$

$$X9 \text{ 年約當持股比例} = 20\% \times 6/12 + 50\% \times 6/12 = 35\%$$

20.【解析】A

$$10 \text{ 月 1 日乙公司股東權益} = \$900,000 + \$80,000 \times 9/12 - \$40,000 = \$920,000$$

$$\text{設備低估數} = \$300,000 - \$920,000 \times 30\% = \$24,000 \text{ ( 每年攤 } \$4,800 \text{ )}$$

$$\text{投資收益} = \$80,000 \times 3/12 \times 30\% - \$4,800 \times 3/12 = \$4,800$$

21.【解析】

$$X2 \text{ 年 4 月 1 日 S 公司股東權益} = \$4,800,000 + \$300,000 \times \frac{3}{12} = \$4,875,000$$

$$\text{商譽} = \$4,000,000 - \$4,875,000 \times 80\% = \$100,000$$

$$X2 \text{ 年度投資收益} = \$300,000 \times \frac{9}{12} \times 80\% = \$180,000$$

$$X2 \text{ 年 12 月 31 日投資帳戶餘額} = \$4,000,000 + \$180,000 - \$60,000 \times 80\% = \$4,132,000$$

X3 年度投資收益 =  $\$480,000 \times 80\% = \$384,000$

X3 年 12 月 31 日投資帳戶餘額 =  $\$4,132,000 + \$384,000 - \$100,000 \times 80\% = \$4,436,000$

[ 驗證 ]

X3 年底 S 公司股東權益 =  $\$4,800,000 + \$300,000 - \$60,000 + \$480,000 - \$100,000 = \$5,420,000$

X3 年底投資成本 = 股權淨值  $\$5,420,000 \times$  持股比例  $80\% +$  商譽  $\$100,000 = \$4,436,000$

## 22. 【解析】

1. S 公司 X3 年 10 月 1 日股東權益 =  $\$1,000,000 + \$800,000 + \$500,000 = \$2,300,000$

投資成本與股權淨值差額 =  $\$30 \times 60,000 - \$2,300,000 \times 60\% = \$420,000$

存貨高估 =  $\$500,000 - \$600,000 = (\$100,000)$

土地低估 =  $\$1,500,000 - \$1,200,000 = \$300,000$

設備低估 =  $\$1,100,000 - \$900,000 = \$200,000$  ( 每年攤銷  $\$40,000$  )

商譽 =  $\$420,000 + (\$100,000 - \$300,000 - \$200,000) \times 60\% = \$180,000$

X3 年投資收益 =  $\$300,000 \times 60\% + \$100,000 \times 60\% - \$40,000 \times 60\% \times 3/12 = \$234,000$

X3 年 12 月 31 日投資帳戶餘額：

投資成本( $\$30 \times 60,000$ )	\$ 1,800,000
X3 年投資收益	234,000
X3 年現金股利( $\$100,000 \times 60\%$ )	<u>(60,000)</u>
	<u>\$ 1,974,000</u>

2. X3 年 10 月 1 日	採權益法之投資	1,800,000	
	手續費	100,000	
	現金		1,900,000
X3 年 12 月 1 日	現金	60,000	
	採權益法之投資		60,000
X3 年 12 月 1 日	採權益法之投資	234,000	
	採權益法認列之損益份額		234,000

## 23. 【解析】

1. S 公司 X1 年 4 月 1 日股東權益 =  $\$600,000 + \$400,000 + \$200,000 = \$1,200,000$

投資成本與股權淨值差額 =  $\$1,260,000 - \$1,200,000 \times 80\% = \$300,000$

專利權攤銷數 =  $\$300,000 \times 1/10 = \$30,000$

X1 年投資收益 =  $(\$600,000 - \$200,000) \times 80\% - \$30,000 \times 9/12 = \$297,500$  ( 帳列多計  $\$182,500$  )

X2 年投資收益 =  $\$700,000 \times 80\% - \$30,000 = \$530,000$  ( 帳列多計  $\$30,000$  )

X3 年投資收益 =  $\$800,000 \times 80\% - \$30,000 = \$610,000$  ( 帳列多計  $\$30,000$  )

X3 年 12 月 31 日投資帳戶餘額：

投資成本	\$ 1,260,000	
X1 年投資收益	297,500	
X1 年現金股利(\$400,000×80%)	(320,000)	
X2 年投資收益	530,000	
X2 年現金股利(\$500,000×80%)	(400,000)	
X3 年投資收益	610,000	
X3 年現金股利(\$600,000×80%)	<u>(480,000)</u>	
	<u>\$ 1,497,500</u>	(帳列多計\$242,500)

2.更正分錄：

X3 年 12 月 31 日	採權益法認列之損益份額	30,000	
	保留盈餘—前期損益調整	212,500	
	採權益法之投資		242,500

24.【解析】C

淨利影響數 = 投資收益 + 重分類調整 =  $\$500,000 \times (15\% + 15\%) = \$150,000$

未實現損益\$50,000 應結轉其他權益，並自其他權益轉列保留盈餘

25.【解析】

1.X5 年度投資分類為透過綜合損益按公允價值衡量金融資產

X5 年底資產負債表

資產

透過綜合損益按公允價值衡量金融資產	\$ 1,400,000
金融資產評價調整(\$72×200,000-\$1,400,000)	<u>40,000</u>
	<u>\$ 1,440,000</u>

股東權益

金融資產未實現損益 (貸餘)	\$ 40,000
----------------	-----------

X5 年度損益表

股利收入(\$1.8×20,000)	\$ 36,000
其他綜合損益	
金融資產未實現損益	40,000

2.X6 年度損益表

股利收入(\$2.2×20,000)	\$ 44,000
其他綜合損益	
金融資產未實現損益(\$80×20,000-\$1,440,000)	160,000

3. X6 年投資收益 =  $\$1,000,000 \times 40\% \times 6/12 - \$500,000 \times 1/10 \times 40\% \times 6/12 = \$190,000$



X6 年底投資帳戶餘額：

X5 年投資成本	\$	1,400,000	
評價調整		200,000	
X6 年投資		4,800,000	
X6 年投資收益		<u>190,000</u>	
	\$	<u>6,590,000</u>	

26. 【解析】

X2~X3 年間投資分類為透過綜合損益按公允價值衡量金融資產

X2 年 1 月 3 日	透過綜合損益按公允價值衡量金融資產	800,000	
	現金		800,000
X2 年 12 月 31 日	透過綜合損益按公允價值衡量金融資產	50,000	
	其他綜合損益-金融資產未實現損益		50,000
X3 年 5 月	現金	40,000	
	股利收入		40,000
X3 年 12 月 31 日	透過綜合損益按公允價值衡量金融資產	40,000	
	其他綜合損益-金融資產未實現損益		40,000
X4 年初重分類			
X4 年 1 月 1 日	採權益法股權投資	890,000	
	透過綜合損益按公允價值衡量金融資產		890,000
	其他權益-金融資產未實現損益	90,000	
	保留盈餘		90,000
X4 年 1 月 3 日	採權益法股權投資	1,280,000	
	現金		1,280,000
X4 年 5 月	現金(\$200,000×30%)	60,000	
	採權益法股權投資		60,000
投資成本與股權淨值差額 = (\$890,000+\$1,280,000) - \$5,400,000×30%=\$550,000			
X4 年投資收益 = \$500,000×30% - \$550,000×1/2×1/10 = \$122,500			
X4 年 12 月 31 日	採權益法股權投資	122,500	
	投資收益		122,500

27. 【解析】(C)

28. 【解析】(B)；

專利權差額=\$300,000-\$600,000×30%=\$120,000 ( 每年攤\$12,000 )

X3 年初至 X6 年 7 月 1 日未分配盈餘增加數 = \$550,000-\$400,000+\$50,000=\$200,000

X6 年 7 月 1 日投資帳戶餘額

$$= (\$600,000 + \$200,000) \times 30\% + \$120,000 - \$12,000 \times 3.5 = \$318,000$$

$$\text{出售利益} = \$600,000 - \$318,000 = \$282,000$$

## 29. 【解析】B

$$\text{X2 年底投資帳戶餘額} = \$760,000 + (\$150,000 - \$20,000) \times 80\% = \$864,000$$

$$\text{處分利益} = \$550,000 \times 8/5 - \$864,000 = \$16,000$$

## 30. 【解析】

$$1. \text{處分投資利益} = \$320,000 - (\$400,000 - \$20,000) \times 1/2 = \$130,000$$

$$\text{X5 年投資收益} = \$120,000 \times 20\% = \$24,000$$

X5 年 1 月 2 日	現金	320,000	
	其他權益-採權益法認列之綜合損益份額	10,000	
	採權益法之投資		200,000
	處分投資利益		130,000
X5 年 12 月 31 日	採權益法之投資	24,000	
	採權益法認列之損益份額		24,000

$$2. \text{處分投資利益} = \$320,000 \div 1/2 - (\$400,000 - \$20,000) = \$260,000$$

$$\begin{aligned} &\text{本期其他綜合損益-透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益} \\ &= \$360,000 - \$320,000 = \$40,000 \end{aligned}$$

X5 年 1 月 2 日	現金	320,000	
	透過綜合損益按公允價值衡量	320,000	
	其他權益-採權益法認列之綜合損益份額	20,000	
	採權益法之投資		400,000
	處分投資利益		260,000
X5 年 12 月 31 日	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	40,000	
	其他綜合損益-金融資產未實現損益		40,000