

第三章 合併財務報表

1. 【解析】D

2. 【解析】C

3. 【解析】A

運輸設備 = $\$160,000 + \$120,000 - \$20,000 \times 7/8 = \$262,500$

辦公設備 = $\$100,000 + \$60,000 + \$30,000 \times 10/15 = \$180,000$

4. 【解析】B

非控制權益商譽 = $\$162,500 - (\$700,000 - \$230,000) \times 20\% = \$68,500$

5. 【解析】C

S 公司可辨認資產帳面金額 = $\$620,000 - \$50,000 = \$570,000$

S 公司可辨認資產公允價值 = $\$570,000 - \$12,000 + \$20,000 = \$578,000$

非控制權益 = $(\$578,000 - \$330,000) \times 10\% = \$24,800$

商譽 = $(\$630,000 + \$24,800) - (\$578,000 - \$330,000) = \$406,800$

6. 【解析】

[情況一] 持股比例 = 90%

非控制權益 = 淨資產公允價值 $\times 10\% = \$1,200,000 \times 10\% = \$120,000$

沖銷分錄：

①	普通股股本	500,000	
	資本公積 - 普通股溢價	300,000	
	保留盈餘	200,000	
	未攤銷差額	200,000	
	投資 S 公司		1,080,000
	非控制權益		120,000
②	資產	200,000	
	未攤銷差額		200,000

合併工作底稿：

會計項目	P公司	S公司	沖銷分錄		合併報表
			借	貸	
資產	\$ 5,000,000	\$ 2,000,000	② 200,000		\$ 7,200,000
投資S公司	1,080,000			① 1,080,000	-
未攤銷差額			① 200,000	② 200,000	-
合計	<u>\$ 6,080,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>			<u>\$ 7,200,000</u>
負債	\$ 3,000,000	\$ 1,000,000			\$ 4,000,000
股本	1,900,000	500,000	① 500,000		1,900,000
資本公積	680,000	300,000	① 300,000		680,000
保留盈餘	500,000	200,000	① 200,000		500,000
非控制權益				① 120,000	120,000
	<u>\$ 6,080,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>			<u>\$ 7,200,000</u>

[情況二] 持股比例 = 90%

非控制權益 = 淨資產公允價值 × 10% = \$1,200,000 × 10% = \$120,000

商譽 = (\$15 × 90,000 + \$120,000) - (\$1,000,000 + \$200,000) = \$270,000

沖銷分錄：

①	普通股股本	500,000	
	資本公積 - 普通股溢價	300,000	
	保留盈餘	200,000	
	未攤銷差額	470,000	
	投資 S 公司		1,350,000
	非控制權益		120,000
②	資產	200,000	
	商譽	270,000	
	未攤銷差額		470,000

合併工作底稿：

會計項目	P公司	S公司	沖銷分錄		合併報表
			借	貸	
資產	\$ 5,000,000	\$ 2,000,000	② 200,000		\$ 7,200,000
投資S公司	1,350,000			① 1,350,000	-
商譽			② 270,000		270,000
未攤銷差額			① 470,000	② 470,000	-
合計	<u>\$ 6,350,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>			<u>\$ 7,470,000</u>
負債	\$ 3,000,000	\$ 1,000,000			\$ 4,000,000
股本	1,900,000	500,000	① 500,000		1,900,000
資本公積	950,000	300,000	① 300,000		950,000
保留盈餘	500,000	200,000	① 200,000		500,000
非控制權益				① 120,000	120,000
	<u>\$ 6,350,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>			<u>\$ 7,470,000</u>

[情況三] 持股比例 = 90% · 取得成本 < 淨資產公允價值 · 認列購買利益

$$\text{購買利益} = (\$11 \times 90,000 + \$120,000) - (\$1,000,000 + \$200,000) = \$90,000$$

沖銷分錄：

①	普通股股本	500,000	
	資本公積 - 普通股溢價	300,000	
	保留盈餘	200,000	
	未攤銷差額	110,000	
	投資 S 公司		990,000
	非控制權益		120,000
②	資產	200,000	
	未攤銷差額	110,000	
	廉價購買利益	90,000	

合併工作底稿：

會計項目	P公司	S公司	沖銷分錄		合併報表
			借	貸	
資產	\$ 5,000,000	\$ 2,000,000	② 200,000		\$ 7,200,000
投資S公司	990,000			① 990,000	-
未攤銷差額			① 110,000	② 110,000	-
合計	<u>\$ 5,990,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>			<u>\$ 7,200,000</u>
負債	\$ 3,000,000	\$ 1,000,000			\$ 4,000,000
股本	1,900,000	500,000	① 500,000		1,900,000
資本公積	590,000	300,000	① 300,000		590,000
保留盈餘	500,000	200,000	① 200,000	② 90,000	590,000
非控制權益				① 120,000	120,000
	<u>\$ 5,990,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>			<u>\$ 7,200,000</u>

7. 【解析】

甲公司原股東合併後持股比例 = $10,000 \div (10,000 + 20,000 \div 0.5) = 20\%$

乙公司原股東合併後持股比例 = $(20,000 \div 0.5) \div (10,000 + 20,000 \div 0.5) = 80\%$

收購對價 = $20,000 \div 80\% \times 20\% \times \$182 = \$910,000$

商譽 = $\$910,000 - (\$950,000 - \$165,000) = \$125,000$

合併資產總額 = $\$1,200,000 + \$950,000 + \$125,000 = \$2,275,000$

合併負債總額 = $\$300,000 + \$165,000 = \$465,000$

合併後權益總額 = $\$900,000 + \$910,000 = \$1,810,000$

合併後資本公積 = $\$1,810,000 - \$500,000 - \$500,000 = \$810,000$

8. 【解析】D

合併後流通在外股數 = $150 + 500 \div 2 = 400$

X4年每股盈餘 = $\$3,000 \div (500 \div 2) = \12

X5年每股盈餘 = $\$5,800 \div (500 \div 2 \times 3/12 + 400 \times 9/12) = \16

9. 【解析】

1. 大桐公司發行股數 = $2,700 \div 0.4 = 6,750$

小異公司合併後持股比例 = $\frac{6,750}{2,500 + 6,750} = 72.97\%$

小異公司約當發行股數 = $2,700 \div 72.97\% \times 27.03\% = 1,000$

支付對價 = $\$13 \times 1,000 = \$130,000$

2. X1年1月1日 投資小異公司	130,000
普通股股本	67,500
資本公積	62,500

3. 合併後合併資產負債表

商譽 = \$130,000 - (\$270,000 - \$160,000) = \$20,000

非控制權益 = \$150,000 × 10% = \$15,000

大桐公司及其子公司	
X1年1月1日	
合併資產負債表	
流動資產 (\$120,000+\$210,000)	\$ 330,000
非流動資產 (\$150,000+\$150,000)	300,000
商譽	<u>20,000</u>
資產總額	<u>\$ 650,000</u>
流動負債 (\$50,000+\$80,000)	\$ 130,000
非流動負債 (\$110,000+\$130,000)	<u>240,000</u>
負債總額	<u>\$ 370,000</u>
權益	
普通股股本(每股面額\$10) (\$25,000+\$67,500)	\$ 92,500
資本公積 (\$130,000+\$80,000×90%-\$92,500)	109,500
保留盈餘 (\$70,000×90%)	63,000
非控制權益	<u>15,000</u>
權益總額	<u>\$ 280,000</u>
負債與權益總額	<u>\$ 650,000</u>

10. 【解析】C

11. 【解析】A

12. 【解析】C

13. 【解析】A

非控制權益淨利 = \$300,000 ÷ 80% × 20% = \$75,000

14. 【解析】C

可辨認淨資產公允價值 = \$800,000 + \$120,000 + \$60,000 - \$30,000 = \$950,000

X2 年底非控制權益 = $\$950,000 \times 20\% + \$100,000 \times 20\% - \$50,000 \times 20\% = \$200,000$

15. 【解析】B

設備價值低估數 = $\$90,000 \div 80\% - (\$60,000 + \$40,000) = \$12,500$

投資損失 = $(-\$10,000 - \$1,250) \times 80\% = -\$9,000$

控制權益淨利 = $\$150,000 - \$9,000 = \$141,000$

16. 【解析】B

X3 年度專利權攤銷數 = $\$500,000 \times 80\% - \$384,000 = \$16,000$ (合併個體每年攤銷 \$20,000)

X3 年底專利權餘額 = $\$20,000 \times 10 - \$20,000 = \$180,000$

17. 【解析】

S 公司 X1 年度淨利 = $\$1,000,000 - \$700,000 - \$100,000 + \$50,000 = \$250,000$

X1 年度投資收益 = $(\$250,000 - \$500,000 \times 1/10) \times 90\% = \$180,000$

X1 年度非控制權益淨利 = $(\$250,000 - \$500,000 \times 1/10) \times 10\% = \$20,000$

P 公司與 S 公司

合併損益表

X1 年度

銷貨收入(\$2,000,000+\$1,000,000)	\$ 3,000,000
銷貨成本(\$1,200,000+\$700,000)	<u>(1,900,000)</u>
銷貨毛利	\$ 1,100,000
營業費用(\$300,000+\$100,000+\$50,000)	<u>(450,000)</u>
營業淨利	\$ 650,000
營業外收入費用(\$100,000-\$50,000)	<u>(50,000)</u>
合併總損益	<u>\$ 600,000</u>
控制權益淨利(\$400,000+\$180,000)	<u>\$ 580,000</u>
非控制權益淨利	<u>\$ 20,000</u>

18. 【解析】

S 公司收購日淨資產公允價值 = $\$1,500,000 + \$1,800,000 - \$30,000 + \$100,000 = \$3,370,000$

商譽 = $(\$2,100,000 + \$1,400,000) - \$3,370,000 = \$130,000$

1. X3 年度投資收益 = $(\$500,000 + \$30,000 - \$100,000 \times 1/10) \times 60\% = \$312,000$

X3 年度非控制權益淨利 = $(\$500,000 + \$30,000 - \$100,000 \times 1/10) \times 40\% = \$208,000$

X3 年度合併總損益 = $\$800,000 + \$500,000 + \$30,000 - \$10,000 = \$1,320,000$

X3 年度 P 公司淨利 = $\$800,000 + \$312,000 = \$1,112,000$

2. X3 年 12 月 31 日投資帳戶餘額 = \$2,100,000+\$312,000-\$300,000×60%=\$2,232,000

X3 年 12 月 31 日非控制權益餘額 = \$1,400,000+\$208,000-\$300,000×40%=\$1,488,000

P 公司與 S 公司
合併資產負債表
X3 年 12 月 31 日

資產		負債及股東權益	
現金	\$ 2,018,000	應付帳款	\$ 2,880,000
應收帳款	2,200,000	應付股利	120,000
存貨	2,100,000	長期負債	<u>3,650,000</u>
土地	3,700,000	負債合計	<u>\$ 6,650,000</u>
設備(\$2,900,000+\$100,000×9/10)	2,990,000	股東權益	
商譽	130,000	股本	\$ 3,000,000
		保留盈餘	2,000,000
		非控制權益	<u>1,488,000</u>
		股東權益合計	<u>\$ 6,488,000</u>
資產總計	<u>\$ 13,138,000</u>		<u>\$ 13,138,000</u>

19. 【解析】

商譽 = (\$2,200,000+\$550,000)-(\$2,700,000+\$30,000-\$120,000)=\$140,000

設備高估數每年提列金額 = \$120,000×1/5=\$24,000

	投資帳戶	+	非控制權益	=	股東權益	+	存貨	+	設備	+	商譽
X5/1/1 餘額	\$ 2,200,000	+	\$ 550,000	=	\$ 2,700,000	+	\$ 30,000	+	\$ (120,000)	+	\$ 140,000
X5 年淨利減股利	75,200	+	18,800	=	100,000	+	(30,000)	+	24,000		
X6/1/1 餘額	\$ 2,275,200	+	\$ 568,800	=	\$ 2,800,000			+	\$ (96,000)	+	\$ 140,000
X6 年投資收益	379,200	+	94,800	=	450,000				24,000		
X6 年股利	(200,000)	+	(50,000)		(250,000)						
X6/12/31 餘額	\$ 2,454,400	+	\$ 613,600	=	\$ 3,000,000				\$ (72,000)	+	\$ 140,000

P 公司與 S 公司 合併工作底稿 X6 年度							
	P 公司	80%	沖銷分錄			合併報表	
		S 公司	借方	貸方			
綜合損益表							
銷貨收入	3,500,000	1,500,000				5,000,000	
投資收益	379,200	0	(1)	379,200		0	
銷貨成本	(1,800,000)	(650,000)				(2,450,000)	
其他費用	(974,200)	(400,000)			(3)	24,000	(1,350,200)
淨利	1,105,000	450,000				1,199,800	
非控制權益淨利			(4)	94,800		(94,800)	
控制權益淨利						1,105,000	
權益變動表 - 保留盈餘							
保留盈餘 · 1 月 1 日	2,100,000	1,300,000	(2)	1,300,000		2,100,000	
加：淨利	1,105,000	450,000				1,105,000	
減：股利	(755,000)	(250,000)			(1)	200,000	(755,000)
					(4)	50,000	
保留盈餘 · 12 月 31 日	2,450,000	1,500,000				2,450,000	
資產負債表							
現金	570,600	400,000				970,600	
應收帳款	1,200,000	600,000				1,800,000	
存貨	930,000	800,000				1,730,000	
土地	1,066,000	1,000,000				2,066,000	
設備	779,000	800,000	(3)	24,000	(2)	96,000	1,507,000
投資 S 公司	2,454,400	0			(1)	179,200	0
					(2)	2,275,200	
商譽			(2)	140,000			140,000
	7,000,000	3,600,000					8,213,600
應付帳款	1,550,000	600,000					2,150,000
股本	3,000,000	1,500,000	(2)	1,500,000			3,000,000
保留盈餘	2,450,000	1,500,000					2,450,000
非控制權益					(2)	568,800	613,600
					(4)	44,800	
	7,000,000	3,600,000		3,438,000		3,438,000	8,213,600

20. 【解析】

收購日 S 公司淨資產公允價值 = \$1,500,000+\$500,000+\$200,000+\$100,000=\$2,300,000

收購日非控制權益 = \$2,300,000×30%=\$690,000

商譽 = (\$1,800,000+\$690,000)–\$2,300,000=\$190,000

	投資帳戶	+	非控制權益	=	股東權益	+	設備	+	專利權	+	商譽
X1/1/1 餘額	\$ 1,800,000	+	\$ 690,000	=	\$ 2,000,000	+	\$ 200,000	+	\$ 100,000	+	\$ 190,000
X1~X2 年變動數	140,000	+	60,000	=	300,000	+	(80,000)	+	(20,000)		
X3/1/1 餘額	\$ 1,940,000	+	\$ 750,000	=	\$ 2,300,000		\$ 120,000	+	\$ 80,000	+	\$ 190,000
X3 年投資收益	175,000	+	75,000	=	300,000	+	(40,000)	+	(10,000)		
X3 年股利	(70,000)	+	(30,000)		(100,000)						
X3/12/31 餘額	\$ 2,045,000	+	\$ 795,000	=	\$ 2,500,000	+	\$ 80,000	+	\$ 70,000	+	\$ 190,000

P 公司與 S 公司 合併工作底稿 X3 年度								
	P 公司	S 公司	沖銷分錄			合併損益表	合併 保留盈餘表	合併 資產負債表
			借方		貸方			
借方								
現金	500,000	400,000						900,000
應收帳款	1,200,000	700,000						1,900,000
存貨	1,300,000	900,000						2,200,000
土地	2,400,000	1,000,000						3,400,000
設備	1,530,000	800,000	(2)	120,000	(3)	40,000		2,410,000
投資 S 公司	2,045,000	0			(1)	105,000		0
					(2)	1,940,000		
銷貨成本	3,000,000	1,200,000				(4,200,000)		
其他費用	1,000,000	500,000	(3)	40,000		(1,550,000)		
			(4)	10,000				
股利	700,000	100,000			(1)	70,000	(700,000)	
					(5)	30,000		
合計	13,675,000	5,600,000						
貸方								
應付帳款	1,500,000	1,300,000						(2,800,000)
股本	3,000,000	1,500,000	(2)	1,500,000				(3,000,000)
保留盈餘,1/1	4,000,000	800,000	(2)	800,000			4,000,000	
銷貨收入	5,000,000	2,000,000				7,000,000		
投資收益	175,000	-	(1)	175,000		0		
合計	13,675,000	5,600,000						
專利權			(2)	80,000	(4)	10,000		70,000
商譽			(2)	190,000				190,000
非控制權益					(2)	750,000		(795,000)
					(5)	45,000		
非控制權益淨利			(5)	75,000		(75,000)		
控制權益淨利						1,175,000	1,175,000	
保留盈餘,12/31							4,475,000	(4,475,000)
								0

21. 【解析】D

成本法下認列股利收入 $\$10,000 \times 30\% = \$3,000$ ，投資帳戶不變。

權益法下投資收益 $= \$80,000 \times 30\% = \$24,000 \rightarrow$ 淨利、保留盈餘低估

權益法下 X1 年度投資帳戶應增加 $\$24,000 - \$3,000 = \$21,000 \rightarrow$ 投資帳戶低估

22. 【解析】C

保留盈餘調整數

$=$ 權益法下累積應認列投資收益 - 成本法下累積認列股利收入

$=$ (累積淨利 \times 持股比例 - 累積差額攤銷數) - (累積股利 \times 持股比例)

$=$ 保留盈餘增加數 \times 持股比例 - 累積差額攤銷數

23. 【解析】

S 公司淨資產公允價值 $= \$6,500,000 + \$300,000 = \$6,800,000$

X1 年 1 月 1 日非控制權益 $= \$6,800,000 \times 15\% = \$1,020,000$

商譽 $= (\$5,800,000 + \$1,020,000) - \$6,800,000 = \$20,000$

(1) X1 年度投資收益與非控制權益淨利計算：

	<u>投資收益</u>	<u>非控制權益淨利</u>
X1 年度 S 公司淨利享有數	\$ 340,000	\$ 60,000
專利權攤銷 ($\$300,000 \div 10$)	<u>(25,500)</u>	<u>(4,500)</u>
X1 年度認列數	<u>\$ 314,500</u>	<u>\$ 55,500</u>

(2) X2 年度投資收益與非控制權益淨利計算：

	<u>投資收益</u>	<u>非控制權益淨利</u>
X2 年度 S 公司淨利享有數	\$ 255,000	\$ 45,000
專利權攤銷 ($\$300,000 \div 10$)	<u>(25,500)</u>	<u>(4,500)</u>
X2 年度認列數	<u>\$ 229,500</u>	<u>\$ 40,500</u>

(3) 投資帳戶與非控制權益餘額計算：

	<u>投資帳戶</u>	<u>非控制權益</u>
X1 年初餘額	\$ 5,800,000	\$ 1,020,000
X1 年投資收益與非控制權益淨利	314,500	55,500
X1 年股利發放	<u>(127,500)</u>	<u>(22,500)</u>
X2 年初餘額	\$ 5,987,000	\$ 1,053,000
X2 年投資收益與非控制權益淨利	229,500	40,500
X2 年股利發放	<u>(85,000)</u>	<u>(15,000)</u>
X2 年底餘額	<u>\$ 6,131,500</u>	<u>\$ 1,078,500</u>

(4)在不完全權益法下，投資收益為扣除專利權攤銷金額\$25,500，更正分錄如下：

X2年12月31日	投資收益	25,500	
	保留盈餘-前期損益調整	25,500	
	投資S公司		51,000

24.【解析】

S公司淨資產公允價值 = \$2,000,000 + \$500,000 + \$100,000 = \$2,600,000

X1年1月1日非控制權益 = \$2,600,000 × 30% = \$780,000

商譽 = (\$2,000,000 + \$780,000) - \$2,600,000 = \$180,000

投資收益與非控制權益淨利計算：

X3年度S公司淨利 = \$3,000,000 - \$1,800,000 - \$700,000 = \$500,000

	投資收益	非控制權益淨利
X3年度S公司淨利享有數	\$ 350,000	\$ 150,000
專利權攤銷 (\$100,000 ÷ 5)	<u>(14,000)</u>	<u>(6,000)</u>
X3年度認列數	<u>\$ 336,000</u>	<u>\$ 144,000</u>

⇒帳列股利收入應沖銷\$140,000，並認列投資收益\$336,000

投資帳戶與非控制權益餘額計算：

	投資帳戶	非控制權益
X1年初餘額	\$ 2,000,000	\$ 780,000
X1年~X2年保留盈餘變動數	210,000	90,000
X1年~X2年專利權攤銷	<u>(28,000)</u>	<u>(12,000)</u>
X3年初餘額	\$ 2,182,000	\$ 858,000
X3年投資收益與非控制權益淨利	336,000	144,000
X3年股利發放	<u>(140,000)</u>	<u>(60,000)</u>
X3年底餘額	<u>\$ 2,378,000</u>	<u>\$ 942,000</u>

⇒母公司帳列保留盈餘應調增\$182,000，投資帳戶餘額應增加\$378,000。

合併工作底稿：

P 公司與 S 公司									
合併工作底稿									
X3 年度									
	P 公司	S 公司	沖銷分錄				合併損益表	合併保留盈餘表	合併資產負債表
			借方		貸方				
借方									
現金	400,000	300,000						700,000	
應收帳款	1,200,000	700,000						1,900,000	
存貨	1,600,000	800,000						2,400,000	
土地	1,800,000	1,000,000						2,800,000	
設備	2,500,000	1,500,000						4,000,000	
投資 S 公司	2,000,000		(1)	378,000	(2)	196,000		0	
					(3)	2,182,000			
銷貨成本	3,000,000	1,800,000					(4,800,000)		
其他費用	2,000,000	700,000	(4)	20,000			(2,720,000)		
股利	500,000	200,000			(2)	140,000		(500,000)	
					(5)	60,000			
合計	15,000,000	7,000,000							
貸方									
應付帳款	1,860,000	1,200,000						(3,060,000)	
股本	3,000,000	2,000,000	(3)	2,000,000				(3,000,000)	
保留盈餘,1/1	4,000,000	800,000	(3)	800,000	(1)	182,000		4,182,000	
銷貨收入	6,000,000	3,000,000					9,000,000		
股利收入	140,000	-	(1)	140,000			0		
合計	15,000,000	7,000,000							
投資收益			(2)	336,000	(1)	336,000			
專利權			(3)	60,000	(4)	20,000		40,000	
商譽			(3)	180,000				180,000	
非控制權益					(3)	858,000		(942,000)	
					(5)	84,000			
非控制權益淨利			(5)	144,000			(144,000)		
控制權益淨利							1,336,000	1,336,000	
保留盈餘,12/31								5,018,000	
								(5,018,000)	

25. 【解析】

S 公司淨資產公允價值 = \$4,000,000 + \$250,000 = \$4,250,000

X1 年 1 月 1 日非控制權益 = \$4,250,000 × 20% = \$850,000

商譽 = (\$3,600,000 + \$850,000) - \$4,250,000 = \$200,000

投資收益與非控制權益淨利計算：

$$X3 \text{ 年度 S 公司淨利} = \$3,000,000 - \$2,000,000 - \$600,000 = \$400,000$$

	投資收益	非控制權益淨利
X3 年度 S 公司淨利享有數	\$ 320,000	\$ 80,000
專利權攤銷 (\$250,000 ÷ 5)	<u>(40,000)</u>	<u>(10,000)</u>
X3 年度認列數	<u>\$ 280,000</u>	<u>\$ 70,000</u>

⇒帳列投資收益應調減\$40,000

投資帳戶與非控制權益餘額計算：

	投資帳戶	非控制權益
X1 年初餘額	\$ 3,600,000	\$ 850,000
X1 年~X2 年保留盈餘變動數	400,000	100,000
X1 年~X2 年專利權攤銷	<u>(80,000)</u>	<u>(20,000)</u>
X3 年初餘額	\$ 3,920,000	\$ 930,000
X3 年投資收益與非控制權益淨利	280,000	70,000
X3 年股利發放	<u>(160,000)</u>	<u>(40,000)</u>
X3 年底餘額	<u>\$ 4,040,000</u>	<u>\$ 960,000</u>

⇒母公司帳列列保留盈餘應調減\$80,000

1.合併工作底稿沖銷分錄：

	投資帳戶	+	非控制權益	=	股東權益	+	專利權	+	商譽
X1/1/1 餘額	\$ 3,600,000	+	\$ 850,000	=	\$ 4,000,000	+	\$ 250,000	+	\$ 200,000
X1~X2 年變動數	320,000	+	80,000	=	500,000	+	(100,000)		
X3/1/1 餘額	\$ 3,920,000	+	\$ 930,000	=	\$ 4,500,000	+	\$ 150,000	+	\$ 200,000
X3 年投資收益	280,000	+	70,000	=	400,000	+	(50,000)		
X3 年股利	(160,000)	+	(40,000)		(200,000)				
X3/12/31 餘額	\$ 4,040,000	+	\$ 960,000	=	\$ 4,700,000	+	\$ 100,000	+	\$ 200,000

❶ 將不完全權益法調整至完全權益法：

投資收益	40,000
保留盈餘	80,000
投資 S 公司	120,000

❷ 沖銷投資收益與股利，使投資帳戶回復期初餘額：

投資收益	280,000
股利 - S 公司	160,000
投資 S 公司	120,000

③ 沖銷期初股東權益及投資帳戶，列出期初商譽、專利權與少數股權：

股本 - S 公司	2,000,000	
資本公積 - S 公司	1,000,000	
保留盈餘	1,500,000	
專利權	150,000	
商譽	200,000	
投資 S 公司		3,920,000
非控制權益		930,000

④ 攤銷專利權

攤銷費用	50,000	
專利權		50,000

⑤ 認列非控制權益淨利與股利：

非控制權益淨利	70,000	
股利 - S 公司		40,000
非控制權益		30,000

2. 合併損益表：

P公司與S公司 合併損益表 X3年度		
銷貨收入	(\$5,000,000+\$3,000,000)	\$ 8,000,000
銷貨成本	(\$3,700,000+\$2,000,000)	<u>(5,700,000)</u>
銷貨毛利		\$ 2,300,000
營業費用	(\$1,000,000+\$600,000+\$50,000)	<u>(1,650,000)</u>
合併總損益		<u>\$ 650,000</u>
非控制權益淨利		<u>\$ 70,000</u>
控制股權淨利		<u>\$ 580,000</u>

3. 合併資產負債表：

P公司與S公司 合併資產負債表 X3年12月31日		
資產		
流動資產	(\$1,500,000+\$2,000,000)	\$ 3,500,000
固定資產	(\$2,840,000+\$3,900,000)	6,740,000
專利權	(\$250,000-\$50,000 × 3)	100,000
商譽		<u>200,000</u>
資產總額		<u>\$ 10,540,000</u>
負債		
流動負債	(\$500,000+\$200,000)	\$ 700,000
長期負債	(\$1,500,000+\$1,000,000)	<u>2,500,000</u>
負債總額		<u>\$ 3,200,000</u>
股東權益		
普通股股本		\$ 3,000,000
資本公積		1,500,000
保留盈餘	(\$1,700,000-\$80,000+\$580,000-\$320,000)	1,880,000
非控制權益		<u>960,000</u>
權益總額		<u>\$ 7,340,000</u>
負債及權益總額		<u>\$ 10,540,000</u>

26. 【解析】C

27. 【解析】A

28. 【解析】A

本期現金股利 = $\$600,000 - \$210,000 - \$90,000 = \$300,000$

籌資活動現金流量 = $\$300,000 + \$150,000 - \$300,000 = \$150,000$

29. 【解析】

非控制權益淨利 = $\$204,000 + \$100,000 \times 30\% - \$150,000 = \$84,000$

處分資產成本 = $(\$475,000 + \$330,000) - \$690,000 = \$115,000$

處分設備累計折舊 = $\$115,000 - \$80,000 = \$35,000$

本期折舊費用 = $\$200,000 - (\$120,000 - \$35,000) = \$115,000$

P 公司及其子公司 現金流量表 X2 年度		
營業活動現金流量		
本期淨利(\$500,000+\$84,000)	\$	584,000
調整項目：		
金融資產未實現評價損益	\$	(25,000)
處分資產損失		20,000
折舊費用		115,000
應收帳款淨額增加		(185,000)
存貨減少		120,000
應付帳款增加		116,000
應付費用增加		<u>140,000</u>
營業活動淨現金流入	\$	<u>885,000</u>
投資活動現金流量		
購買土地	\$	(220,000)
購買廠房		(330,000)
出售設備		<u>60,000</u>
投資活動淨現金流出		(490,000)
籌資活動現金流量		
清償長期負債	\$	(200,000)
發行普通股		340,000
發行庫藏股		40,000
發放普通股現金股利		(420,000)
發放非控制權益現金股利		<u>(30,000)</u>
籌資活動淨現金流出		<u>(270,000)</u>
本期現金增加數	\$	125,000
期初現金餘額		<u>195,000</u>
期末現金餘額	\$	<u><u>320,000</u></u>

30.【解析】

	合併前 期初餘額	併購交易	合併後 期初餘額	期末餘額	增(減)數
現金	\$ 600,000	500,000 (300,000)	\$ 800,000	\$ 640,000	(160,000)
應收帳款(淨額)	800,000	600,000	1,400,000	1,100,000	(300,000)
存貨	2,000,000	1,000,000	3,000,000	3,200,000	200,000
設備(淨額)	3,000,000	1,800,000	4,800,000	4,300,000	(500,000)
商譽		200,000	200,000	200,000	0
專利權	-	300,000	300,000	260,000	(40,000)
應付帳款	(2,000,000)	(1,400,000)	(3,400,000)	(2,140,000)	1,260,000
應付公司債	(1,000,000)	0	(1,000,000)	(1,000,000)	0
股本	(2,000,000)	(1,600,000)	(3,600,000)	(3,600,000)	0
資本公積	(900,000)	(800,000)	(1,700,000)	(1,700,000)	0
保留盈餘	(500,000)	0	(500,000)	(919,000)	(419,000)
非控制權益		(300,000)	(300,000)	(341,000)	(41,000)
現金以外淨資產增加數		<u>(200,000)</u>			

編製現金流量表：

P 公司及其子公司
合併現金流量表
X5 年度

營業活動現金流量：

合併淨利(\$1,219,000+\$41,000)

\$ 1,260,000

調整項目：

折舊費用

\$ 500,000

攤銷費用

40,000

應收帳款淨額減少

300,000

存貨增加

(200,000)

應付帳款減少

(1,260,000)(620,000)

營業活動現金流入

\$ 640,000

投資活動現金流量：

併購 S 公司

\$ 200,000

投資活動現金流出

200,000

籌資活動現金流量：

支付控制權益股利

\$ (800,000)

籌資活動現金流量

(800,000)

本期現金流量變動數

\$ 40,000

期初現金餘額

600,000

期末現金餘額

\$ 640,000

補充資料：本公司以\$2,700,000之金額收購S公司90%普通股股權，其中\$2,400,000發行股票160,000股支付，S公司淨資產總價\$620,000，因併購而增加之資產、負債與非控制權益如下：

現金	\$	500,000
應收帳款(淨額)		600,000
存貨		1,000,000
設備(淨額)		1,800,000
商譽		200,000
專利權		300,000
應付帳款		(1,400,000)
非控制權益		<u>(300,000)</u>
合計	\$	2,700,000
減：支付現金		<u>(300,000)</u>
發行股票併購 S 公司	\$	<u>2,400,000</u>