

第五章 母公司持股比例變動

1. 【解析】B

2. 【解析】A

非控制權益淨利 = $\$150,000 \times 7/12 \times 30\% = \$26,250$

3. 【解析】A

X6年7月1日至12月31日非控制權益淨利

= $(\$120,000 \times 6/12 + \$10,000 \times 6/12) \times 30\% = \$19,500$ X6年12月31日非控制權益 = $\$200,000 + \$19,500 - \$70,000 \times 30\% = \$198,500$

4. 【解析】

X2年1月1日~5月1日淨利 = $\$300,000 \times 4/12 = \$100,000$ X2年5月1日S公司股東權益 = $\$3,000,000 + \$100,000 - \$50,000 = \$3,050,000$ 非控制權益 = $(\$3,050,000 + \$150,000) \times 40\% = \$1,280,000$ 商譽 = $(\$2,100,000 + \$1,280,000) - (\$3,050,000 + \$150,000) = \$180,000$

(1)(2)	投資收益	非控制權益淨利
X2年5月~12月S公司淨利享有數	\$ 120,000	\$ 80,000
專利權攤銷($\$30,000 \times 8/12$)	<u>(12,000)</u>	<u>(8,000)</u>
X2年度認列數	<u>\$ 108,000</u>	<u>\$ 72,000</u>
X3年S公司淨利享有數	\$ 120,000	\$ 80,000
專利權攤銷($\$30,000$)	<u>(18,000)</u>	<u>(12,000)</u>
X3年度認列數	<u>\$ 102,000</u>	<u>\$ 68,000</u>

(3) 投資帳戶餘額與非控制權益：

	投資帳戶	非控制權益
X2年5月1日餘額	\$ 2,100,000	\$ 1,280,000
X2年投資收益與非控制權益淨利	108,000	72,000
X2年現金股利	(30,000)	(20,000)
X3年投資收益與非控制權益淨利	<u>102,000</u>	<u>68,000</u>
X5年9月30日餘額	<u>\$2,280,000</u>	<u>\$ 1,400,000</u>

(4) 投資帳戶餘額與非控制權益：

①	投資收益	108,000	
	股利-S 公司		30,000
	投資 S 公司		78,000
②	普通股股本-S 公司	1,000,000	
	資本公積-S 公司	1,500,000	
	保留盈餘-S 公司	500,000	
	營業收入(\$600,000×4/12)	200,000	
	專利權	150,000	
	商譽	180,000	
	營業成本與費用(\$300,000×4/12)		100,000
	股利-S 公司		50,000
	投資 S 公司		2,100,000
	非控制權益		1,280,000
③	攤銷費用	20,000	
	專利權		20,000
④	非控制權益淨利	72,000	
	股利-S 公司		20,000
	非控制權益		52,000

5. 【解析】

X3 年 1 月 1 日~7 月 1 日淨利 = $(\$3,000,000 - \$1,000,000 - \$800,000) \times 6/12 = \$600,000$

非控制權益 = $(\$3,700,000 - \$100,000) \times 25\% = \$900,000$

商譽 = $(\$3,000,000 + \$900,000) - (\$3,700,000 - \$100,000) = \$300,000$

X3 年度淨利 = $\$3,000,000 - \$1,000,000 - \$800,000 + \$200,000 = \$1,400,000$

X3 年 7 月 1 日~12 月 31 日淨利 = $\$1,400,000 - \$600,000 = \$800,000$

投資收益與非控制權益淨利

	<u>投資收益</u>	<u>非控制權益淨利</u>
X3 年 7 月~12 月 S 公司淨利享有數	\$ 600,000	\$ 200,000
逆流交易未實現利益	(150,000)	(50,000)
存貨資產高估	<u>75,000</u>	<u>25,000</u>
X3 年度認列數	<u>\$ 525,000</u>	<u>\$ 175,000</u>

投資帳戶餘額與非控制權益：

	<u>投資帳戶</u>	<u>非控制權益</u>
X3年7月1日餘額	\$ 3,000,000	\$ 900,000
X3年投資收益與非控制權益淨利	525,000	175,000
X3年現金股利	<u>(112,500)</u>	<u>(37,500)</u>
X3年12月31日餘額	<u>\$3,412,500</u>	<u>\$ 1,037,500</u>

合併工作底稿沖銷分錄：

(1)將成本法改為權益法

股利收入	112,500	
投資子公司	412,500	
投資收益		525,000

(2)沖銷投資收益與股利，使投資帳戶回復期中取得餘額

投資收益	525,000	
股利-子公司		112,500
投資子公司		412,500

(3)沖銷期中投資帳戶餘額與子公司股東權益，列出商譽與非控制權益

股本-子公司	2,000,000	
保留盈餘-子公司	1,200,000	
銷貨收入	1,500,000	
商譽	300,000	
銷貨成本		500,000
營業費用		400,000
股利		100,000
投資子公司		3,000,000
非控制權益		900,000
存貨		100,000

(4)沖銷高估存貨帳面金額

存貨	100,000	
銷貨成本		100,000

(5)沖銷逆流土地交易未實現利益

處分土地利益	200,000	
土地		200,000

(6)列出非控制權益淨利與股利，調整非控制權益變動數

非控制權益淨利	175,000	
股利-子公司		37,500
非控制權益		137,500

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	1,800,000	1,000,000						2,800,000	
應收帳款	2,600,000	1,500,000						4,100,000	
存貨	4,000,000	3,000,000	(4)	100,000	(3)	100,000		7,000,000	
土地	2,600,000	1,000,000			(5)	200,000		3,400,000	
設備	3,000,000	2,000,000						5,000,000	
投資 S 公司	3,000,000		(1)	412,500	(2)	412,500		0	
					(3)	3,000,000			
銷貨成本	1,000,000	1,000,000			(3)	500,000	(1,400,000)		
					(4)	100,000			
其他費用	1,312,500	800,000			(3)	400,000	(1,712,500)		
股利	500,000	250,000			(2)	112,500	(500,000)		
					(3)	100,000			
					(6)	37,500			
合計	19,812,500	10,550,000							
貸方									
流動負債	3,200,000	1,250,000						(4,450,000)	
其他負債	4,000,000	2,900,000						(6,900,000)	
股本	5,000,000	2,000,000	(3)	2,000,000				(5,000,000)	
保留盈餘,1/1	2,500,000	1,200,000	(3)	1,200,000			2,500,000		
銷貨收入	5,000,000	3,000,000	(3)	1,500,000			6,500,000		
股利收入	112,500	-	(1)	112,500			0		
處分土地利益		200,000	(5)	200,000			0		
合計	19,812,500	10,550,000							
投資收益			(2)	525,000	(1)	525,000			
商譽			(3)	300,000				300,000	
非控制權益					(3)	900,000		(1,037,500)	
					(6)	137,500			
非控制權益淨利			(6)	175,000			(175,000)		
控制權益淨利							3,212,500	3,212,500	
保留盈餘,12/31							5,212,500	(5,212,500)	

6. 【解析】B

以 10 月 1 日取得成本推算原持有 15% 股權之公允價值 = $\$3,600,000 \times 15\% \div 45\% = \$1,200,000$

處分投資損益 = $\$1,200,000 - (\$400,000 + \$850,000) = (\$50,000)$

7. 【解析】A

X1 年投資收益 = $\$300,000 \times 3/12 \times (5\% + 10\% + 45\%) = \$45,000$

X1 年底投資帳戶餘額 = $\$1,200,000 + \$3,600,000 + \$45,000 = \$4,845,000$

8. 【解析】D

X1 年初投資按 7 月 1 日公允價值 \$500,000 衡量

X1 年 7 月 1 日乙公司股東權益 = $\$1,000,000 + \$180,000 \times 6/12 - \$45,000 = \$1,045,000$

非控制權益 = $(\$1,045,000 - \$45,000) \times 20\% = \$200,000$

商譽 = $(\$500,000 + \$500,000) + \$200,000 - (\$1,045,000 - \$45,000) = \$200,000$

X1 年 7 月 1 日~12 月 31 日投資收益 = $(\$90,000 + \$45,000 \times 2/3) \times 80\% = \$96,000$

X1 年 12 月 31 日投資帳戶餘額 = $\$1,000,000 + \$96,000 = \$1,096,000$

9. 【解析】BD

甲公司 X5 年 12 月 31 日投資帳戶餘額 = $\$13,000 + \$40,000 \times 25\% - \$10,000 \times 25\% = \$20,500$

甲公司 X6 年 1 月 1 日~4 月 1 日投資收益 = $\$40,000 \times 3/12 \times 25\% = \$2,500$

甲公司 4 月 1 日處分投資利益 = $\$25,000 - (\$20,500 + \$2,500) = \$2,000$

X6 年 4 月 1 日~12 月 31 日非控制權益淨利 = $\$40,000 \times 9/12 \times 20\% = \$6,000$

X6 年 4 月 1 日乙公司股東權益

= $\$30,000 + \$20,000 + \$40,000 - \$10,000 + \$40,000 \times 3/12 = \$90,000$

合併商譽 = $(\$25,000 + \$60,000) + \$20,000 - \$90,000 = \$15,000$

10. 【解析】

1. P 公司持股比例由 40% 增加至 60% · 取得控制 ·

(1) 商譽 = $(\$3,600,000 + \$7,000,000 + \$7,000,000) - \$16,000,000 = \$1,600,000$

(2) 原持有投資 X2 年 10 月 1 日帳面金額 = $\$6,000,000 + \$800,000 \times 40\% = \$6,320,000$

原持有投資之再衡量或處分損益金額 = $\$7,000,000 - \$6,320,000 = \$680,000$

(3) 非控制權益 = $\$7,000,000$

2. X2 年 10 月 1 日	採權益法之投資	320,000	
	投資收益		320,000
	採權益法之投資	680,000	
	處分投資利益		680,000

投資 S 公司	10,600,000	
現金		3,600,000
採權益法之投資		7,000,000

11. 【解析】

(1) X1 年度投資收益 = $\$2,500,000 \times 30\% = \$750,000$

X1 年 12 月 31 日原持股 30% 投資帳面金額
 = $\$6,000,000 + \$750,000 - \$1,000,000 \times 30\% = \$6,450,000$

X1 年 12 月 31 日原持股 30% 投資公允價值 = $\$22,000,000 \times 30\% = \$6,600,000$

處分投資利益 = $\$6,600,000 - \$6,450,000 = \$150,000$

X1 年 7 月 1 日	採權益法之投資	6,000,000	
	現金		6,000,000
X1 年 8 月 1 日	現金	300,000	
	採權益法之投資		300,000
X1 年 12 月 31 日	採權益法之投資	750,000	
	投資收益		750,000
X1 年 12 月 31 日	投資 S 公司	15,400,000	
	採權益法之投資		6,450,000
	處分投資利益		150,000
	現金		8,800,000

(2) 商譽 = $(\$6,600,000 + \$8,800,000 + \$6,600,000) - \$20,000,000 = \$2,000,000$

普通股股本 - S 公司	10,000,000	
保留盈餘 - S 公司	10,000,000	
商譽	2,000,000	
投資 S 公司		15,400,000
非控制權益		6,600,000

12. 【解析】(X1 投資採透過損益按公允價值衡量)

1. X2 年持股比例 = $(4,000 + 12,000 + 20,000) \div 40,000 = 90\%$

X2 年投資收益 = $\$70,000 \times 9/12 \times 40\% + \$70,000 \times 3/12 \times 90\% = \$36,750$

2. X1 年 12 月 31 日每股公允價值 = $\$288,000 \div 12,000 = \24

X2 年 10 月 1 日每股公允價值 = $\$500,000 \div 20,000 = \25

X2 年投資帳戶餘額：

第一批成本	\$	70,000
第一批公允價值調整數(\$24×4,000-\$70,000)		26,000
第二批成本		288,000
X2 年 1 月~9 月投資收益(\$70,000×9/12×40%)		21,000
X2 年 5 月股利(\$20,000×40%)		<u>(8,000)</u>
	\$	397,000
第一批及第二批公允價值調整數(\$25×16,000-\$397,000)		<u>3,000</u>
	\$	400,000
第三批成本		500,000
X2 年 10 月~12 月投資收益(\$70,000×3/12×90%)		15,750
X2 年 11 月股利(\$20,000×90%)		<u>(18,000)</u>
	\$	<u>897,750</u>

3. X2 年 1 月 1 日甲公司股東權益 = \$400,000 + \$250,000 + \$60,000 - \$20,000×2 = \$670,000

X2 年 10 月 1 日甲公司股東權益 = \$670,000 + \$70,000×9/12 - \$20,000 = \$702,500

商譽 = \$400,000 + \$500,000 + \$702,500×10% - \$702,500 = \$267,750

4. 忠孝公司帳上分錄：

① X1 年 7 月 1 日	透過損益按公允價值衡量金融資產	70,000	
	現金		70,000
② X1 年 11 月 1 日	現金	2,000	
	股利收入		2,000
③ X1 年 12 月 31 日	透過損益按公允價值衡量金融資產	26,000	
	金融資產評價損益		26,000
④ X1 年 12 月 31 日	投資甲公司	384,000	
	透過損益按公允價值衡量金融資產		96,000
	現金		288,000
⑤ X2 年 5 月 1 日	現金	8,000	
	投資甲公司		8,000
⑥ X2 年 10 月 1 日	投資甲公司	21,000	
	投資收益		21,000
	投資甲公司	3,000	
	處分投資損益		3,000
	投資甲公司	500,000	
	現金		500,000

⑦X2年11月1日	現金	18,000	
	投資甲公司		18,000
⑧X2年12月31日	投資甲公司	15,750	
	投資收益		15,750

13. 【解析】

由於 X3 年合併資產負債表上各項可辨認資產負債金額均等於 P 公司與 S 公司帳列金額之合計數，可推得 S 公司淨資產帳面金額與公允價值相等。

$$\text{商譽} = (\$1,000,000 + \$200,000) - (\$500,000 + \$400,000) = \$300,000$$

$$\text{非控制權益商譽} = \$200,000 - (\$500,000 + \$400,000) \times 20\% = \$20,000$$

$$\text{共同商譽} = \$20,000 \div 20\% = \$100,000$$

$$\text{控制溢價} = \$300,000 - \$100,000 = \$200,000$$

$$(1) X4 \text{年} 1 \text{月} 1 \text{日} \text{至} 5 \text{月} 1 \text{日} \text{淨利} = \$300,000 \times 4/12 = \$100,000$$

$$X4 \text{年} 5 \text{月} 1 \text{日} \text{股東權益} = \$500,000 + \$400,000 + \$100,000 - \$50,000 = \$950,000$$

$$P \text{公司取得} 10\% \text{非控制權益} = (\$950,000 + \$100,000) \times 10\% = \$105,000$$

X4年5月1日	投資 S 公司	105,000	
	現金(\$20 \times 5,000)		100,000
	資本公積 - P 公司		5,000

$$(2) X4 \text{年投資收益} = \$300,000 \times (80\% \times 4/12 + 90\% \times 8/12) = \$260,000$$

$$X4 \text{年非控制權益淨利} = \$300,000 \times 10\% = \$30,000$$

$$\text{取得股權前淨利} = \$300,000 \times 4/12 \times 10\% = \$10,000 \text{ (併入非控制權益淨利)}$$

(3) 合併損益表：

P 公司與 S 公司 合併損益表 X4 年度	
銷貨收入(\$3,000,000+\$1,000,000)	\$ 4,000,000
銷貨成本(\$1,200,000+\$500,000)	<u>(1,700,000)</u>
銷貨毛利	\$ 2,300,000
營業費用(\$800,000+\$200,000)	<u>(1,000,000)</u>
合併總損益	<u>\$ 1,300,000</u>
控制權益淨利(\$1,000,000+\$260,000)	<u>\$ 1,260,000</u>
非控制權益淨利	<u>\$ 40,000</u>

14. 【解析】

(題目中 X2 年 12 月 31 日保留盈餘之餘額應為 \$700,000 · 股東權益總額為 \$3,200,000)

X2 年 4 月 1 日至 10 月 1 日投資收益 = $\$300,000 \times 6/12 \times 20\% = \$30,000$

X2 年 10 月 1 日投資帳戶餘額 = $\$800,000 + \$30,000 - \$50,000 \times 20\% = \$820,000$

20%投資處分損益 = $\$1,500,000 \times 20\% \div 40\% - \$820,000 = (\$70,000)$

X2 年 10 月 1 日 S 公司股東權益 = $\$3,000,000 + \$300,000 \times 9/12 - \$50,000 = \$3,175,000$

非控制權益 = $(\$3,175,000 + \$225,000) \times 40\% = \$1,360,000$

商譽 = $(\$750,000 + \$1,500,000 + \$1,360,000) - (\$3,175,000 + \$225,000) = \$210,000$

(1)(2)

	<u>投資收益</u>	<u>非控制權益淨利</u>
X2 年 10 月~12 月 S 公司淨利享有數	\$ 45,000	\$ 30,000
專利權攤銷(\$45,000×3/12)	<u>(6,750)</u>	<u>(4,500)</u>
X2 年度認列數	<u>\$ 38,250</u>	<u>\$ 25,500</u>
X3 年 S 公司淨利享有數	\$ 120,000	\$ 80,000
專利權攤銷(\$45,000)	<u>(27,000)</u>	<u>(18,000)</u>
X2 年度認列數	<u>\$ 93,000</u>	<u>\$ 62,000</u>

X2 年投資收益 = $\$30,000 + \$38,250 = \$68,250$

X3 年投資收益 = $\$93,000$

(3)投資帳戶餘額與非控制權益：

	<u>投資帳戶</u>	<u>非控制權益</u>
X2 年 4 月 1 日餘額	\$ 800,000	
X2 年 4 月 1 日至 10 月 1 日投資收益	30,000	
X2 年 5 月 1 日股利	<u>(10,000)</u>	
	\$ 820,000	
公允價值調整	<u>(70,000)</u>	
	\$ 750,000	
X2 年 10 月 1 日投資	1,500,000	1,360,000
X2 年 10 月 1 日至 12 月 31 日投資收益	38,250	25,500
X2 年 11 月 1 日股利	<u>(30,000)</u>	<u>(20,000)</u>
X2 年 12 月 31 日餘額	\$ 2,258,250	\$ 1,365,500
X3 年投資收益	<u>93,000</u>	<u>62,000</u>
X3 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 2,351,250</u>	<u>\$ 1,427,500</u>

(4)沖銷分錄：

①	投資收益	38,250	
	股利-S 公司		30,000
	投資 S 公司		8,250
②	普通股股本-S 公司	1,000,000	
	資本公積-S 公司	1,500,000	
	保留盈餘-S 公司	500,000	
	營業收入	450,000	
	專利權	225,000	
	商譽	210,000	
	營業成本與費用		225,000
	股利-S 公司		50,000
	投資 S 公司		2,250,000
	非控制權益		1,360,000
③	攤銷費用	11,250	
	專利權		11,250
④	非控制權益淨利	25,500	
	股利-S 公司		20,000
	非控制權益		5,500

15.【解析】ACE

母公司增加對子公司的持股比例，並不影響控制，亦不改變母公司之控制溢價，以及子公司可辨認淨資產帳面金額與公允價值差額之分攤。母公司股東權益可能因購入成本與取得權益差額調整帳列資本公積，使母公司股東權益增加或減少。

16.【解析】*

非控制權益淨利 = 子公司淨利 × 期末非控制權益比例

$$= \$720,000 \times (30\% \times 5/12 + 15\% \times 7/12) = \$153,000$$

17.【解析】C

$$\text{商譽} = (\$600,000 + \$400,000) - (\$800,000 + \$100,000) = \$100,000$$

$$\text{非控制權益商譽} = \$400,000 - (\$800,000 + \$100,000) \times 40\% = \$40,000$$

控制溢價 = 0

X5 年 10 月 1 日非控制權益餘額

$$= \$400,000 + (\$600,000 - \$10,000) \times 9/12 \times 40\% - \$80,000 \times 40\% = \$545,000$$

投資帳戶增加 = $\$545,000 \times 1/2 = \$272,500$ (資本公積減少 \$17,500)

$$\text{X5 年投資收益} = (\$600,000 - \$10,000) \times (60\% \times 9/12 + 80\% \times 3/12) = \$383,500$$

18. 【解析】 A

專利權攤銷費用 = $\$100,000 \div 10 = \$10,000$

19. 【解析】

1.P 公司持股比例由 60% 增加至 75% · 不影響控制 ·

(1) 商譽影響數 = 0 ;

(2) 原持有投資之再衡量或處分損益金額 = 0 ·

(3) 非控制權益減少數 = $\$8,000,000 \div 40\% \times 15\% = \$3,000,000$

2. X2 年 10 月 1 日	投資子公司	3,000,000	
	資本公積—S 公司	500,000	
	現金		3,500,000

20. 【解析】

1.X1 年初商譽 = $(\$1,800,000 + \$700,000) - \$2,200,000 = \$300,000$

	<u>投資帳戶</u>	<u>非控制權益</u>
X1 年初餘額	\$ 1,800,000	\$ 700,000
X1~X4 年保留盈餘增加數	560,000	240,000
X4 年底順流未實現利潤	<u>(15,000)</u>	<u> </u>
X4 年底餘額	<u>\$ 2,345,000</u>	<u>\$ 940,000</u>

2.X5 年 1 月~9 月投資收益與非控制權益淨利計算：

S 公司 X5 年度淨利 = $\$800,000 - \$500,000 - \$100,000 = \$200,000$

	<u>投資收益</u>	<u>非控制權益淨利</u>
X5 年 1 月~9 月 S 公司淨利享有數	\$ 105,000	\$ 45,000
X5 年初順流未實現利潤	<u>15,000</u>	<u> </u>
X5 年度認列數	<u>\$ 120,000</u>	<u>\$ 45,000</u>

X5 年 9 月 30 日投資帳戶餘額與非控制權益：

	<u>投資帳戶</u>	<u>非控制權益</u>
X5 年初餘額	\$ 2,345,000	\$ 940,000
X5 年 1 月~9 月投資收益與 非控制權益淨利	120,000	45,000
現金股利	<u>(70,000)</u>	<u>(30,000)</u>
X5 年 9 月 30 日餘額	<u>\$2,395,000</u>	<u>\$ 955,000</u>

分次取得投資帳戶應調整數 = $\$500,000 - \$955,000 \times 1/2 = \$22,500$

X5年10月1日	投資S公司	500,000	
	現金		500,000
	資本公積 - 母公司	22,500	
	投資S公司		22,500

3. X5年投資收益與非控制權益淨利計算：

	投資收益	非控制權益淨利	
		取得前 15%	期末 15%
X5年1月~9月S公司淨利享有數	\$ 105,000	\$ 22,500	\$ 22,500
X5年初順流未實現利潤	15,000		
X5年10月~12月S公司淨利享有數	42,500		7,500
X5年底順流未實現利潤	(20,000)		
X5年度認列數	<u>\$ 142,500</u>	<u>\$ 22,500</u>	<u>\$ 30,000</u>

X5年底投資帳戶餘額與非控制權益：

	投資帳戶	非控制權益	
		取得前 15%	期末 15%
X5年初餘額	\$ 2,345,000	\$ 470,000	\$ 470,000
分批取得投資金額	477,500	(477,500)	
X5年投資收益與非控制權益淨利	142,500	22,500	30,000
現金股利	(70,000)	(15,000)	(15,000)
X5年9月30日餘額	<u>\$ 2,895,000</u>	<u>\$ 0</u>	<u>\$ 485,000</u>

4. 沖銷分錄說明：

(1) 沖銷投資收益與股利，使投資帳戶回復期初餘額。

投資收益	142,500	
股利		70,000
投資S公司		72,500

(2) 沖銷期初投資、新投資成本與子公司期初股東權益，列出期初非控制權益。

股本	2,000,000	
保留盈餘	1,000,000	
商譽	300,000	
投資S公司		2,837,500
非控制權益		470,000

(3)沖銷內部銷貨收入與銷貨成本。

銷貨收入	100,000	
銷貨成本		100,000

(4)沖銷期末未實現利益。

銷貨成本	20,000	
存貨		20,000

(5)沖銷期初已實現利益。

投資 S 公司	15,000	
銷貨成本		15,000

(6)沖銷期末消對應收應付餘額。

應付帳款	30,000	
應收帳款		30,000

(7)調整非控制權益淨利與股利，列出非控制權益變動數。

非控制權益淨利	52,500	
股利		30,000
非控制權益		22,500

P公司與S公司 X5年度合併工作底稿					
	P公司	S公司	沖銷分錄		合併報表
			借	貸	
損益表					
銷貨收入	\$ 1,500,000	\$ 800,000	③ 100,000		\$ 2,200,000
投資收益	142,500		① 142,500		
銷貨成本	(1,000,000)	(500,000)	④ 20,000	③ 100,000 ⑤ 15,000	(1,405,000)
營業費用	(242,500)	(100,000)			(342,500)
非控制權益淨利			⑦ 52,500		(52,500)
本期淨利	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 200,000</u>			<u>\$ 400,000</u>
保留盈餘表					
保留盈餘·1/1	\$ 2,500,000	\$ 1,000,000	② 1,000,000		\$ 2,500,000
本期淨利	400,000	200,000			400,000
股利	(200,000)	(100,000)		① 70,000 ⑦ 15,000	(200,000)
保留盈餘·期末	<u>\$ 2,700,000</u>	<u>\$ 1,100,000</u>			<u>\$ 2,700,000</u>
資產負債表					
現金	\$ 805,000	\$ 400,000			\$ 1,205,000
應收帳款	800,000	500,000		⑥ 30,000	1,270,000
存貨	1,000,000	1,000,000		④ 20,000	1,980,000
固定資產	5,600,000	4,500,000			10,100,000
累計折舊	(1,200,000)	(1,500,000)			(2,700,000)
投資S公司	2,895,000		⑤ 15,000	① 72,500 ② 2,837,500	
商譽			② 300,000		300,000
	<u>\$ 9,900,000</u>	<u>\$ 4,900,000</u>			<u>\$ 12,155,000</u>
流動負債	\$ 1,200,000	\$ 800,000	⑥ 30,000		\$ 1,970,000
其他負債	1,000,000	1,000,000			2,000,000
普通股股本	5,000,000	2,000,000	② 2,000,000		5,000,000
保留盈餘·期末	2,700,000	1,100,000			2,700,000
非控制權益				② 462,500 ⑦ 30,000	485,000
	<u>\$ 9,900,000</u>	<u>\$ 4,900,000</u>			<u>\$ 12,155,000</u>

處分投資-喪失控制

21.【解析】D

22.【解析】C

23.【解析】C

$$\text{X9 年前半年投資收益} = (\$10,000 \times 6 - \$10,000 \times 6/12) \times 60\% = \$33,000$$

$$\text{X9 年 7 月 1 日投資帳戶餘額} = 532,000 + \$33,000 - \$30,000 \times 60\% = \$547,000$$

$$\text{出售投資利益} = \$420,000 \div 3/4 - \$547,000 = \$13,000$$

24.【解析】C

$$\text{設備低估每年攤銷數} = \$200,000 \div 10 = \$20,000$$

$$\text{X6 年 7 月 1 日投資帳戶} = (\$80,000 + \$175,000 + \$25,000 + \$20,000 \times 4.5) \times 60\% = \$222,000$$

$$\text{出售損益} = \$300,000 - \$222,000 = \$78,000$$

25.【解析】B

$$\text{非控制權益} = (\$900,000 + \$50,000) \times 20\% = \$190,000$$

$$\text{商譽} = (\$760,000 + \$190,000) - (\$900,000 + \$50,000) = \$0$$

X2 年 12 月 31 日投資帳戶餘額

$$= \$760,000 + (\$750,000 - \$600,000 - \$10,000 \times 2) \times 80\% = \$864,000$$

$$\text{處分投資利益} = \$550,000 \div 5/8 - \$864,000 = \$16,000$$

剩餘投資具重大影響力，應列為「權益法投資」，並按公允價值 \$330,000 評價。

26.【解析】

(題目中非控制權益股權比例應為 20%，處分 50% 股權)

1. P 公司持股比例 80% 降低至 30%，喪失控制

$$\text{原持有投資 X2 年 10 月 1 日帳面金額} = \$13,000,000 + \$1,000,000 \times 80\% = \$13,800,000$$

$$\text{處分損益金額} = (\$9,000,000 + \$5,000,000) - \$13,800,000 = \$200,000$$

2. X2 年 10 月 1 日	投資 S 公司	800,000	
	投資收益		800,000
	現金	9,000,000	
	採權益法之投資	5,000,000	
	投資 S 公司		13,800,000
	處分投資利益		200,000

27. 【解析】A

延後投資使出售當時投資帳面金額較高，影響資本公積調整數；非控制權益、合併淨利及期末投資帳戶餘額均由期末子公司股東權益及持股比例決定，故延後出售並不影響。

28. 【解析】C

$$\text{商譽} = (\$3,600,000 + \$3,800,000 \times 10\%) - \$3,800,000 = \$180,000$$

$$\text{X3年5月1日投資帳戶餘額} = \$3,600,000 + \$450,000 \times 4/12 \times 90\% = \$3,735,000$$

$$\text{X3年5月1日S公司股東權益} = \$3,800,000 + \$450,000 \times 4/12 = \$3,950,000$$

$$\text{出售部分股權後持股比例} = (54,000 - 9,000) \div (54,000 \div 90\%) = 75\%$$

$$\text{資本公積增加數} = \$700,000 - \$3,950,000 \times (90\% - 75\%) = \$107,500$$

29. 【解析】C

$$\text{機器設備價值低估每年攤銷數} = \$100,000 \div 10 = \$10,000$$

$$\text{投資收益} = (\$60,000 - \$10,000) \times 6/12 \times 80\% + (\$60,000 - \$10,000) \times 6/12 \times 60\% = \$35,000$$

30. 【解析】C

$$\text{商譽} = (\$750,000 + \$187,500) - (\$900,000 + \$35,000) = \$2,500$$

$$\text{非控制權益商譽} = \$187,500 - (\$900,000 + \$35,000) \times 20\% = \$500$$

$$\text{控制溢價} = \$2,500 - \$500 \div 20\% = \$0$$

$$\text{專利權每年攤銷數} = \$35,000 \div 7 = \$5,000$$

$$\text{X2年底投資乙公司帳戶餘額} = \$750,000 + (\$750,000 - \$600,000 - \$5,000 \times 2) \times 80\% = \$862,000$$

$$\text{X2年底非控制權益出售前餘額}$$

$$= \$187,500 + (\$750,000 - \$600,000 - \$5,000 \times 2) \times 20\% = \$215,500$$

$$\text{X2年底非控制權益餘額} = \$862,000 \times 1/4 + \$215,500 = \$431,000$$

31. 【解析】C

$$\text{房屋帳面金額低估數} = \$500,000 \div 80\% - \$500,000 = \$125,000 (\text{每年攤銷} \$6,250)$$

$$\text{非控制權益淨利} = (\$62,000 - \$6,250) \times (20\% \times 6/12 + 40\% \times 6/12) = \$16,725$$

32. 【解析】

1.P公司持股比例由75%下降至60%，不影響控制，

(1)商譽影響數 = 0；

(2)原持有投資之再衡量或處分損益金額 = 0；

(3)非控制權益增加數 = $\$18,000,000 \div 75\% \times 15\% = \$3,600,000$

2. X2 年 10 月 1 日	現金	3,200,000
	資本公積—P 公司	400,000
	投資子公司	3,600,000

33. 【解析】

X1 年 6 月 1 日 S 公司股東權益 = \$4,800,000 + \$300,000 × 5/12 = \$4,925,000

非控制權益 = (\$4,925,000 + \$375,000) × 20% = \$1,060,000

商譽 = (\$4,500,000 + \$1,060,000) - (\$4,925,000 + \$375,000) = \$260,000 (控制溢價)

1. X1 年投資收益及非控制權益淨利

	<u>投資收益</u>	<u>非控制權益淨利</u>
6 月 1 日~12 月 31 日淨利享有數(\$300,000 × 7/12)	\$ 140,000	\$ 35,000
專利權攤銷(\$375,000 ÷ 10 × 7/12)	<u>(17,500)</u>	<u>(4,375)</u>
	<u>\$ 122,500</u>	<u>\$ 30,625</u>

X2 年投資收益及非控制權益淨利

	<u>投資收益</u>	<u>非控制權益淨利</u>
1 月 1 日~9 月 1 日淨利享有數(\$480,000 × 8/12)	\$ 256,000	\$ 64,000
1 月 1 日~9 月 1 日專利權攤銷(\$37,500 × 8/12)	(20,000)	(5,000)
9 月 1 日~12 月 31 日淨利享有數(\$480,000 × 4/12)	96,000	64,000
9 月 1 日~12 月 31 日專利權攤銷(\$37,500 × 4/12)	<u>(7,500)</u>	<u>(5,000)</u>
	<u>\$ 324,500</u>	<u>\$ 118,000</u>

2. X1 年底投資帳戶及非控制權益餘額

	<u>投資帳戶</u>	<u>非控制權益</u>
投資成本	\$ 4,500,000	\$ 1,060,000
投資收益及非控制權益淨利	122,500	30,625
現金股利(\$60,000)	<u>(48,000)</u>	<u>(12,000)</u>
	<u>\$ 4,574,500</u>	<u>\$ 1,078,625</u>

出售比例 = $\frac{80,000}{400,000 \times 80\%} = 25\%$ (持股比例降為 60%)

X2 年 9 月 1 日 S 公司股東權益

= \$4,800,000 + \$300,000 - \$60,000 + \$480,000 × 8/12 = \$5,360,000

X2 年 9 月 1 日未攤銷專利權 = \$375,000 - \$37,500 × (7/12 + 8/12) = \$328,125

出售帳面金額 = (\$5,360,000 + \$328,125) × 20% = \$1,137,625

X2 年底投資帳戶及非控制權益餘額

	投資帳戶	非控制權益
期初餘額	\$ 4,574,500	\$ 1,078,625
處分部分投資	(1,137,625)	1,137,625
投資收益及非控制權益淨利	324,500	118,000
現金股利(\$100,000)	<u>(60,000)</u>	<u>(40,000)</u>
	<u>\$ 3,701,375</u>	<u>\$ 2,294,250</u>

34. 【解析】

(一)投資台中公司 X3 年 7 月 1 日餘額：

投資成本	\$ 250,000
X1/1/1~X2/12/31 保留盈餘增加份額(\$215,000-\$150,000)×80%	52,000
X3/1/1~X3/7/1 淨利份額(\$12,000×80%)	9,600
專利權攤銷 X1/1/1~ X3/7/7(\$5,000×2.5×80%)	<u>(10,000)</u>
	<u>\$ 301,600</u>

控制溢價 = \$37,500 - \$7,500 ÷ 20% = \$0

資本公積調整數 = \$80,000 - \$301,600 × 25% = \$4,600

X3 年 7 月 1 日	現金	80,000
	投資台中公司	75,400
	資本公積-母公司	4,600

(二)X3 年底合併報表專利權餘額 = \$25,000 - \$5,000 × 3 = \$10,000

(三)X3/7/1~X3/12/31 台中公司損益份額 = (\$18,000 - \$5,000 × 6/12) × 60% = \$9,300

投資台中公司 X3 年 12 月 31 日餘額 = \$301,600 - \$75,400 + \$9,300 = \$235,500

(四)非控制權益淨利 = (\$12,000 - \$2,500) × 20% + (\$18,000 - \$2,500) × 40% = \$8,100

35. 【解析】

X1 年初非控制權益= $(\$1,500,000+\$1,200,000+\$300,000)\times 20\%=\$600,000$

專利權每年攤銷= $\$300,000\div 5=\$60,000$

X4 年 8 月 1 日投資帳戶餘額與非控制權益：

	投資帳戶	非控制權益
X1 年初餘額	\$ 2,400,000	\$ 600,000
X1~X3 年 S 公司保留盈餘增加數	240,000	60,000
X1~X3 年專利權攤銷數	<u>(144,000)</u>	<u>(36,000)</u>
X3 年 12 月 31 日餘額	\$ 2,496,000	\$ 624,000
X4 年 1~8 月投資收益與非控制權益淨利 ($\$200,000 - \$60,000 \times 7/12$)	132,000	33,000
X4 年現金股利	<u>(80,000)</u>	<u>(20,000)</u>
X4 年 8 月 1 日餘額	<u>\$ 2,548,000</u>	<u>\$ 637,000</u>

保留盈餘應調整數= $\$2,496,000 - \$2,400,000=\$96,000$ (調增)

出售調整資本公積= $\$800,000 - \$2,548,000 \times \frac{20\%}{80\%} = \$163,000$ (調增)

(出售利益應全數沖轉)

X4 年投資收益與非控制權益淨利計算：

	投資收益	非控制權益淨利
X4 年 1 月~7 月認列數	\$ 132,000	\$ 33,000
X4 年 8 月~12 月 S 公司淨利享有數 ($\$100,000 \cdot 60\% \cdot 40\%$)	60,000	40,000
X4 年 8 月~12 月專利權攤銷 ($\$60,000 \times 5/12$)	<u>(15,000)</u>	<u>(10,000)</u>
X4 年度認列數	<u>\$ 177,000</u>	<u>\$ 63,000</u>

X4 年底投資帳戶餘額與非控制權益：

	投資帳戶	非控制權益
X4 年初餘額	\$ 2,496,000	\$ 624,000
出售部分投資金額	(637,000)	637,000
X4 年投資收益與非控制權益淨利	177,000	63,000
現金股利	<u>(80,000)</u>	<u>(20,000)</u>
X4 年底餘額	<u>\$ 1,956,000</u>	<u>\$ 1,304,000</u>

合併工作底稿沖銷分錄：

①更正成本法相關帳戶餘額：

股利收入	80,000	
投資 S 公司	193,000	
投資收益		177,000
保留盈餘-P 公司		96,000

②更正處分投資利益，調整 P 公司資本公積

處分投資利益	200,000	
資本公積 - P 公司		163,000
投資 S 公司		37,000

③沖銷投資收益與股利，使投資帳戶回復期初餘額。

投資收益	177,000	
股利		80,000
投資 S 公司		97,000

④沖銷期初投資扣除出售後成本、新投資成本與子公司期初股東權益，列出非控制權益。

股本	1,500,000	
保留盈餘	1,500,000	
專利權	120,000	
投資 S 公司		1,859,000
非控制權益(1/1)		624,000
非控制權益(8/1)		637,000

⑤攤銷專利權。

攤銷費用	60,000	
專利權		60,000

⑥調整非控制權益淨利與股利，列出非控制權益變動數。

非控制權益淨利	63,000	
股利		20,000
非控制權益		43,000

P公司與S公司 合併工作底稿 X5年度					
	P公司	S公司	借	貸	合併報表
損益表					
銷貨收入	\$ 1,500,000	\$ 1,000,000			\$ 2,500,000
股利收入	80,000		① 80,000		
處分投資利益	200,000		② 200,000		
投資收益			③ 177,000	① 177,000	
銷貨成本	(1,000,000)	(500,000)			(1,500,000)
營業費用	(500,000)	(200,000)	⑤ 60,000		(760,000)
非控制權益淨利			⑥ 63,000		(63,000)
本期淨利	<u>\$ 280,000</u>	<u>\$ 300,000</u>			<u>\$ 177,000</u>
保留盈餘表					
保留盈餘·1/1	\$ 2,500,000	\$ 1,500,000	④ 1,500,000	① 96,000	\$ 2,596,000
本期淨利	280,000	300,000			177,000
股利	(200,000)	(100,000)		③ 80,000 ⑥ 20,000	(200,000)
保留盈餘,12/31	<u>\$ 2,580,000</u>	<u>\$ 1,700,000</u>			<u>\$ 2,573,000</u>
資產負債表					
現金	\$ 430,000	\$ 500,000			\$ 930,000
應收帳款	450,000	500,000			950,000
存貨	1,000,000	1,000,000			2,000,000
固定資產	5,300,000	4,500,000			9,800,000
累計折舊	(1,200,000)	(1,500,000)			(2,700,000)
投資S公司	1,800,000		① 193,000	② 37,000 ③ 97,000 ④ 1,859,000	
專利權			④ 120,000	⑤ 60,000	60,000
	<u>\$ 7,780,000</u>	<u>\$ 5,000,000</u>			<u>\$11,040,000</u>
流動負債	\$ 1,200,000	\$ 800,000			\$ 2,000,000
其他負債	1,000,000	1,000,000			2,000,000
普通股股本	3,000,000	1,500,000	④ 1,500,000		3,000,000
資本公積				② 163,000	163,000
保留盈餘,12/31	2,580,000	1,700,000			2,573,000
非控制權益				④ 624,000 ④ 637,000 ⑥ 43,000	1,304,000
	<u>\$ 7,780,000</u>	<u>\$ 5,000,000</u>			<u>\$11,040,000</u>