

第六章 子公司股東權益交易

1. 【解析】D

$$\text{特別股股東權益} = \$1,050,000 + \$150,000 = \$1,200,000$$

$$\text{商譽} = (\$2,100,000 + \$500,000) - (\$3,500,000 - \$1,200,000) = \$300,000$$

2. 【解析】B

$$\text{特別股權益} = \$1,000,000 \times 1.04 = \$1,040,000$$

$$\text{普通股權益} = \$3,450,000 - \$1,040,000 = \$2,410,000$$

$$\text{專利權} = \$2,000,000 + \$500,000 - \$2,410,000 = \$90,000 \text{ (每年攤銷\$9,000)}$$

$$\text{X8年投資收益} = (\$100,000 - \$1,000,000 \times 3\% - \$9,000) \times 80\% = \$48,800$$

3. 【解析】C

$$\text{商譽} = (\$1,200,000 + \$340,000 + \$116,000) - \$1,500,000 = \$156,000$$

4. 【解析】

$$(1) \text{特別股權益} = \$102 \times 1,000 = \$102,000$$

$$\text{普通股權益} = \$1,000,000 + \$500,000 - [(\$102 - \$100) \times 1,000] = \$1,498,000$$

若\$132,000 為共同商譽，則

$$\text{收購對價} = (\$1,498,000 + \$132,000) \times 80\% = \$1,304,000$$

若\$132,000 為控制溢價，則

$$\text{收購對價} = \$1,498,000 \times 80\% + \$132,000 = \$1,330,400$$

$$(2) \text{X1年1月1日之股東權益} = \$1,498,000 + \$102,000 = \$1,600,000$$

$$(3) \text{X3年特別股股利} = \$100,000 - (\$72,000 \div 80\%) = \$10,000$$

X3年非控制權益淨利：

特別股	\$ 10,000
普通股 $(\$100,000 - \$10,000) \times 20\%$	<u>18,000</u>
	<u>\$ 28,000</u>

5. 【解析】

(1) 特別股為累積·非參加：

$$\text{X1 年初特別股權益} = \$1,000,000 \times \frac{105}{100} - \$1,000,000 \times 8\% = \$1,130,000$$

$$\text{普通股權益} = \$4,200,000 - \$1,130,000 = \$3,070,000$$

$$\text{商譽} = (\$2,400,000 + \$1,200,000) - \$3,070,000 - \$200,000 = \$330,000$$

X1 年～X3 年淨利分配：

	投資收益		非控制權益淨利	
	普通股	普通股	普通股	特別股
X1 年特別股淨利				\$ 80,000
X1 年普通股淨利(\$400,000-\$80,000)	\$ 224,000	\$ 96,000		
專利權攤銷 (\$40,000)	(28,000)	(12,000)		
X1 年度認列數	<u>\$ 196,000</u>	<u>\$ 84,000</u>	<u>\$ 80,000</u>	
X2 年特別股淨利				\$ 80,000
X2 年普通股淨利(\$200,000-\$80,000)	\$ 84,000	\$ 36,000		
專利權攤銷 (\$40,000)	(28,000)	(12,000)		
X2 年度認列數	<u>\$ 56,000</u>	<u>\$ 24,000</u>	<u>\$ 80,000</u>	
X3 年特別股淨利				\$ 80,000
X3 年普通股淨利(\$300,000-\$80,000)	\$ 154,000	\$ 66,000		
專利權攤銷 (\$40,000)	(28,000)	(12,000)		
X3 年度認列數	<u>\$ 126,000</u>	<u>\$ 54,000</u>	<u>\$ 80,000</u>	

投資帳戶與非控制權益餘額：

	投資帳戶		非控制權益	
	普通股	普通股	普通股	特別股
X1 年初投資成本	\$ 2,400,000	\$ 1,200,000	\$ 1,130,000	
X1 年 S 公司淨利分配	196,000	84,000	80,000	
X1 年 S 公司股利分配	(98,000)	(42,000)	(160,000)	
X1 年底餘額	\$ 2,498,000	\$ 1,242,000	\$ 1,050,000	
X2 年 S 公司淨利分配	56,000	24,000	80,000	
X2 年 S 公司股利分配	(0)	(0)	(0)	
X2 年底餘額	\$ 2,554,000	\$ 1,266,000	\$ 1,130,000	
X3 年 S 公司淨利分配	126,000	54,000	80,000	
X3 年 S 公司股利分配	(238,000)	(102,000)	(160,000)	
X3 年底餘額	<u>\$ 2,442,000</u>	<u>\$ 1,218,000</u>	<u>\$ 1,050,000</u>	

(2)特別股為非累積·完全參加：

$$\text{X1 年初特別股權益} = \$1,000,000 \times \frac{105}{100} = \$1,050,000$$

$$\text{普通股權益} = \$4,200,000 - \$1,050,000 = \$3,150,000$$

$$\text{商譽} = (\$2,400,000 + \$1,200,000) - \$3,150,000 - \$200,000 = \$250,000$$

X1 年～X3 年淨利分配：

$$\text{X1 年平均股利率} = \$300,000 \div \$4,000,000 = 7.5\% < 8\%$$

$$\text{X1 年特別股股利} = \$80,000$$

$$\text{X3 年平均股利率} = \$500,000 \div \$4,000,000 = 12.5\% > 8\%$$

$$\text{X3 年特別股股利} = \$1,000,000 \times 12.5\% = \$125,000$$

	投資收益		非控制權益淨利	
	普通股	普通股	普通股	特別股
X1 年特別股淨利				\$ 80,000
X1 年普通股淨利	\$ 224,000	\$ 96,000		
專利權攤銷 (\$40,000)	<u>(28,000)</u>	<u>(12,000)</u>		
X1 年度認列數	<u>\$ 196,000</u>	<u>\$ 84,000</u>	<u>\$ 80,000</u>	
X2 年特別股淨利				\$ 0
X2 年普通股淨利	\$ 140,000	\$ 60,000		
專利權攤銷 (\$40,000)	<u>(28,000)</u>	<u>(12,000)</u>		
X2 年度認列數	<u>\$ 112,000</u>	<u>\$ 48,000</u>	<u>\$ 0</u>	
X3 年特別股淨利				\$ 125,000
X3 年普通股淨利	\$ 122,500	\$ 52,500		
專利權攤銷 (\$40,000)	<u>(28,000)</u>	<u>(12,000)</u>		
X3 年度認列數	<u>\$ 94,500</u>	<u>\$ 40,500</u>	<u>\$ 125,000</u>	

投資帳戶與非控制權益餘額：

	投資帳戶		非控制權益	
	普通股	普通股	普通股	普通股
X1 年初投資成本	\$ 2,400,000	\$ 1,200,000	\$ 1,050,000	
X1 年 S 公司淨利分配	196,000	84,000	80,000	
X1 年 S 公司股利分配	<u>(154,000)</u>	<u>(66,000)</u>	<u>(80,000)</u>	
X1 年底餘額	\$ 2,442,000	\$ 1,218,000	\$ 1,050,000	
X2 年 S 公司淨利分配	112,000	48,000	0	

X2 年 S 公司股利分配	(0)	(0)	(0)
X2 年底餘額	\$ 2,554,000	\$ 1,266,000	\$ 1,050,000
X3 年 S 公司淨利分配	94,500	40,500	125,000
X3 年 S 公司股利分配	(262,500)	(112,500)	(125,000)
X3 年底餘額	<u>\$ 2,386,000</u>	<u>\$ 1,194,000</u>	<u>\$ 1,050,000</u>

(3) 特別股為累積，參加至 10%：

$$\text{X1 年初特別股權益} = \$1,000,000 \times \frac{105}{100} - \$1,000,000 \times 8\% = \$1,130,000$$

$$\text{普通股權益} = \$4,200,000 - \$1,130,000 = \$3,070,000$$

$$\text{商譽} = (\$2,400,000 + \$1,200,000) - \$3,070,000 - \$200,000 = \$330,000$$

X1 年～X3 年淨利分配

$$\text{X1 年平均股利率} = \$300,000 \div \$4,000,000 = 7.5\% < 8\%$$

$$\text{X1 年特別股股利} = \$80,000$$

$$\text{X3 年平均股利率} = \$500,000 \div \$4,000,000 = 12.5\% > 10\%$$

$$\text{X3 年特別股股利} = \$1,000,000 \times 10\% = \$100,000$$

	投資收益		非控制權益淨利	
	普通股	普通股	普通股	普通股
X1 年特別股淨利				\$ 80,000
X1 年普通股淨利	\$ 224,000	\$ 96,000		
專利權攤銷 (\$40,000)	(28,000)	(12,000)		
X1 年度認列數	<u>\$ 196,000</u>	<u>\$ 84,000</u>	<u>\$ 80,000</u>	
X2 年特別股淨利				\$ 80,000
X2 年普通股淨利	\$ 84,000	\$ 36,000		
專利權攤銷 (\$40,000)	(28,000)	(12,000)		
X2 年度認列數	<u>\$ 56,000</u>	<u>\$ 24,000</u>	<u>\$ 80,000</u>	
X3 年特別股淨利				\$ 100,000
X3 年普通股淨利	\$ 140,000	\$ 60,000		
專利權攤銷 (\$40,000)	(28,000)	(12,000)		
X3 年度認列數	<u>\$ 112,000</u>	<u>\$ 48,000</u>	<u>\$ 100,000</u>	

投資帳戶與非控制權益餘額

	投資帳戶		非控制權益	
	普通股	普通股	普通股	普通股
X1 年初投資成本	\$ 2,400,000	\$ 1,200,000	\$ 1,130,000	
X1 年 S 公司淨利分配	196,000	84,000	80,000	
X1 年 S 公司股利分配	<u>(98,000)</u>	<u>(42,000)</u>	<u>(160,000)</u>	
X1 年底餘額	\$ 2,498,000	\$ 1,242,000	\$ 1,050,000	
X2 年 S 公司淨利分配	56,000	24,000	80,000	
X2 年 S 公司股利分配	<u>(0)</u>	<u>(0)</u>	<u>(0)</u>	
X2 年底餘額	\$ 2,554,000	\$ 1,266,000	\$ 1,130,000	
X3 年 S 公司淨利分配	112,000	48,000	100,000	
X3 年 S 公司股利分配	<u>(224,000)</u>	<u>(96,000)</u>	<u>(180,000)</u>	
X3 年底餘額	<u>\$ 2,442,000</u>	<u>\$ 1,218,000</u>	<u>\$ 1,050,000</u>	

6. 【解析】C

7. 【解析】D

特別股權益 = $\$2,000,000 \times 105\% + \$2,000,000 \times 15\% \times 2 = \$2,700,000$

普通股權益 = $\$5,300,000 - \$2,700,000 = \$2,600,000$

非控制權益 = $\$2,700,000 \times 90\% + \$2,600,000 \times 15\% = \$2,820,000$

8. 【解析】B

非控制權益淨利

= $\$100 \times 10\% \times 3,000 + (\$780,000 - \$100 \times 10,000 \times 10\%) \times 40\% = \$302,000$

9. 【解析】A

特別股投資收益 = $\$200,000 \times 10\% \times 10\% = \$2,000$

普通股投資收益 = $(\$120,000 - \$200,000 \times 10\%) \times 80\% = \$80,000$

10. 【解析】C

X2 年初投資特別股應有餘額 = $\$400,000 \times 40\% = \$160,000$

資本公積調整數 = $\$160,000 - \$100,000 = \$60,000$ (保留盈餘不變)

11. 【解析】

投資特別股成本 = $\$103 \times 800 = \$82,400$

資本公積增加數 = $\$111,000 \times 80\% - \$82,400 = \$6,400$

特別股淨利 = 特別股股利 = $\$100 \times 6\% \times 1,000 = \$6,000$

普通股投資收益 = $(\$100,000 - \$6,000) \times 90\% = \$84,600$

特別股投資收益 = $\$6,000 \times 80\% = \$4,800$

X4年1月1日	投資S公司-特別股	88,800	
	現金		82,400
	資本公積-P公司		6,400
X4年1月1日	投資S公司-特別股	4,800	
	投資S公司-普通股	84,600	
	投資收益		89,400

12. 【解析】

X1年7月1日乙公司股東權益總額

= $\$1,000,000 + \$500,000 + \$1,800,000 + \$150,000 \times 6/12 - \$50,000 = \$3,325,000$

專利權 = $(\$2,412,500 + \$600,000) - (\$3,325,000 - \$512,500) = \$200,000$ (每年攤銷\$40,000)

1.

	投資收益		非控制權益淨利	
	普通股	特別股	普通股	特別股
X1年特別股淨利($\$500,000 \times 5\% \times 6/12$)				\$ 12,500
X1年普通股淨利($\$75,000 - \$12,500$)	\$ 50,000		\$ 12,500	
專利權攤銷($\$40,000 \times 6/12$)	<u>(16,000)</u>		<u>(4,000)</u>	
X1年度認列數	<u>\$ 34,000</u>		<u>\$ 8,500</u>	<u>\$ 12,500</u>
X2年特別股淨利($\$500,000 \times 5\%$)				\$ 25,000
X2年普通股淨利($\$100,000 - \$25,000$)	\$ 60,000		\$ 15,000	
專利權攤銷(\$40,000)	<u>(32,000)</u>		<u>(8,000)</u>	
X2年度認列數	<u>\$ 28,000</u>		<u>\$ 7,000</u>	<u>\$ 25,000</u>
X3年特別股淨利($\$500,000 \times 5\%$)		\$ 12,500		\$ 12,500
X3年普通股淨損($-\$50,000 - \$25,000$)	\$ (60,000)		\$ (15,000)	
專利權攤銷(\$40,000)	<u>(32,000)</u>		<u>(8,000)</u>	
X3年度認列數	<u>\$ (92,000)</u>	<u>\$ 12,500</u>	<u>\$ (23,000)</u>	<u>\$ 12,500</u>

2.

	投資帳戶		非控制權益	
	普通股	特別股	普通股	特別股
X1年7月1日餘額	\$2,412,500		\$ 600,000	\$ 512,500
X1年投資收益與非控制權益淨利	<u>34,000</u>		<u>8,500</u>	<u>12,500</u>
X1年12月31日餘額	<u>\$ 2,446,500</u>		<u>\$ 608,500</u>	<u>\$ 525,000</u>
X2年投資收益與非控制權益淨利	28,000		7,000	25,000
X2年發放股利	<u>(20,000)</u>		<u>(5,000)</u>	<u>(25,000)</u>
X2年12月31日餘額	<u>\$ 2,454,500</u>		<u>\$ 610,500</u>	<u>\$ 525,000</u>
X3年1月1日購入特別股		\$ 262,500		(262,500)
X3年投資損失與非控制權益損益	(92,000)	12,500	(23,000)	12,500
X3年發放股利		<u>(5,000)</u>		<u>(5,000)</u>
X3年12月31日餘額	<u>\$ 2,362,500</u>	<u>\$ 270,000</u>	<u>\$ 587,500</u>	<u>\$ 270,000</u>

3.X1年度合併工作底稿沖銷分錄

(1)	投資收益	34,000	
	投資子公司		34,000
(2)	普通股股本	1,000,000	
	特別股股本	500,000	
	保留盈餘	1,800,000	
	本期淨利	75,000	
	專利權	200,000	
	股利		50,000
	投資子公司		2,412,500
	非控制權益-普通股		600,000
	非控制權益-特別股		512,500
(3)	攤銷費用	20,000	
	專利權		20,000
(4)	非控制權益淨利	21,000	
	非控制權益-普通股		8,500
	非控制權益-特別股		12,500

4.X3年1月1日	投資乙公司-特別股	262,500	
	資本公積	17,500	
	現金		280,000
X3年6月30日	現金	10,000	
	投資乙公司-特別股		10,000
X3年12月31日	投資損失	92,000	
	投資乙公司-普通股		92,000
X3年12月31日	投資乙公司-特別股	12,500	
	投資收益		12,500

13. 【解析】

$$\text{X1年初特別股權益} = \$1,000,000 \times \frac{11}{10} - \$1,000,000 \times 6\% = \$1,160,000$$

$$\text{投資特別股成本與股權淨值差額} = \$600,000 - \$1,160,000 \times 50\% = \$20,000$$

$$\text{商譽} = (\$5,200,000 + \$1,400,000) - (\$7,500,000 - \$1,160,000) - \$160,000 = \$100,000$$

$$\text{X1年逆流銷貨未實現利益} = \$100,000 \times 1/2 = \$50,000$$

$$\text{X1年順流土地未實現利益} = \$700,000 - \$600,000 = \$100,000$$

$$\text{X1年逆流設備未實現利益} = \$600,000 - (\$800,000 - \$250,000) = \$50,000$$

$$\text{X1年逆流設備已實現利益} = \$50,000 \times 1/5 \times 3/12 = \$2,500$$

S公司淨利分配：

	投資收益		非控制權益淨利	
	普通股	特別股	普通股	特別股
X1年特別股淨利		\$ 30,000		\$ 30,000
X1年普通股淨利	\$ 192,000		\$ 48,000	
專利權攤銷	(12,800)		(3,200)	
逆流銷貨調整	(40,000)		(10,000)	
順流土地調整	(100,000)			
逆流設備調整	(40,000)		(10,000)	
逆流設備調整	2,000		500	
X1年度認列數	<u>\$ 1,200</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 25,300</u>	<u>\$ 30,000</u>

投資帳戶與非控制權益餘額：

	投資帳戶		非控制權益	
	普通股	特別股	普通股	特別股
X1 年初餘額	\$ 5,200,000	\$ 600,000	\$ 1,400,000	\$ 580,000
投資特別股調整		(20,000)		
調整後餘額	\$ 5,200,000	\$ 580,000	\$ 1,400,000	\$ 580,000
X1 年淨利分配	1,200	30,000	25,300	30,000
X1 年股利分配	(104,000)	(60,000)	(26,000)	(60,000)
X1 年底餘額	<u>\$ 5,097,200</u>	<u>\$ 550,000</u>	<u>\$ 1,399,300</u>	<u>\$ 550,000</u>

合併工作底稿沖銷分錄 (假設母公司未調整):

① 資本公積 - 母公司	20,000	
投資 S 公司特別股		20,000
② 投資收益	31,200	
投資 S 公司普通股	102,800	
投資 S 公司特別股	30,000	
股利		164,000
③ 特別股股本	1,000,000	
普通股股本	4,000,000	
資本公積	1,500,000	
保留盈餘	1,000,000	
專利權	160,000	
商譽	100,000	
投資 S 公司普通股		5,200,000
投資 S 公司特別股		580,000
非控制權益 - 普通股		1,400,000
非控制權益 - 特別股		580,000
④ 銷貨收入	500,000	
銷貨成本		500,000
⑤ 銷貨成本	50,000	
存貨		50,000
⑥ 出售土地利益	100,000	
土地		100,000
⑦ 出售設備利益	50,000	
累計折舊	2,500	

	折舊費用	2,500
	設備	50,000
⑧	攤銷費用	16,000
	專利權	16,000
⑨	非控制權益淨利	55,300
	非控制權益 - 特別股	30,000
	非控制權益 - 普通股	700
	股利	86,000
⑩	應付帳款	500,000
	應收帳款	500,000

14. 【解析】C

當子公司按目前每股帳面金額發行新股，並由母公司全部認購，母公司權益增加數等於認購成本，非控制權益比例下降。

15. 【解析】C

當甲公司購入乙公司新股之 80%，或乙公司以每股淨值之價格發行新股，甲公司均僅記錄支付對價，不須調整資本公積，其餘情況皆需調整資本公積。

16. 【解析】C

原持有股權淨值 = $\$1,000,000 \times 80\% = \$800,000$

增資後持股比例 = $\frac{64,000}{64,000 \div 80\% + 20,000} = 64\%$

增資後持有股權淨值 = $\$1,400,000 \times 64\% = \$896,000$

資本公積增加 = $\$896,000 - \$800,000 = \$96,000$

17. 【解析】D

增資前投資帳戶餘額 = $(\$450,000 + \$180,000) \times 80\% = \$504,000$

增資後持股比例 = $\frac{45,000 \times 80\% + 1,000}{45,000 + 5,000} = 74\%$

增資後投資帳戶應有餘額 = $(\$450,000 + \$180,000 + \$12 \times 5,000) \times 74\% = \$510,600$

資本公積調整數 = $\$510,600 - (\$504,000 + \$12 \times 1,000) = (\$5,400)$ (調減)

18. 【解析】B

X2 年 12 月 31 日合併報表為攤銷專利權餘額 = $\$50,000 \times 3/5 = \$30,000$

$$\text{增資後持股比例} = \frac{24,000+2,000}{30,000+10,000} = 65\%$$

$$\text{投資帳戶餘額} = (\$300,000+\$750,000+\$30,000 + \$35 \times 10,000) \times 65\% = \$929,500$$

19. 【解析】B

$$\text{設乙公司原發行股數} X \cdot (0.8X+30,000) \div (X+30,000) = 87.5\% \cdot X = 50,000$$

$$\text{取得成本} = \$12 \times 30,000 = \$360,000$$

$$\begin{aligned} \text{控制權益變動數差額} &= (\$8 \times 50,000 + \$360,000) \times 87.5\% - \$8 \times 50,000 \times 80\% = \$345,000 \\ &= \text{投資帳戶增加數} \end{aligned}$$

20. 【解析】C

$$\text{控制權益價} = \$50,000 - \$5,000 \div 10\% = 0$$

$$\text{增資前投資帳戶餘額} = (\$100,000 + \$200,000 + \$300,000) \times 90\% + \$45,000 = \$585,000$$

$$\text{台中公司增資後台北公司持股比例} = \frac{(9,000+600)}{(10,000+2,000)} = 80\%$$

$$\text{增資後應有之投資帳戶餘額} = (\$100,000 + \$200,000 + \$300,000 + \$70 \times 2,000 + \$50,000) \times 80\% = \$632,000$$

$$\text{應調整資本公積} = \$632,000 - (\$585,000 + \$70 \times 600) = \$5,000$$

21. 【解析】

$$\text{商譽} = (\$2,500,000 + \$600,000) - (\$2,000,000 + \$800,000 + \$100,000) = \$200,000$$

$$\text{非控制權益商譽} = \$600,000 - (\$2,000,000 + \$800,000 + \$100,000) \times 20\% = \$20,000$$

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

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

$$(1) \text{X2 年投資收益} = (\$200,000 - \$100,000 \div 5) \times 80\% = \$144,000$$

$$\text{X2 年 12 月 31 日投資帳戶餘額} = \$2,500,000 + \$144,000 - \$50,000 \times 80\% = \$2,604,000$$

$$(2) \text{增資後持股比例} = (160,000 + 20,000) \div (200,000 + 40,000) = 75\%$$

$$\begin{aligned} \text{增資後 S 公司股東權益} \\ &= \$2,800,000 + \$200,000 - \$50,000 + \$15 \times 40,000 = \$3,550,000 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{增資後持有 S 公司淨資產份額 (投資帳戶餘額)} \\ &= (\$3,550,000 + \$100,000 - \$20,000 + \$100,000) \times 75\% + \$100,000 = \$2,897,500 \end{aligned}$$

$$\text{資本公積減少數} = \$2,897,500 - (\$2,604,000 + \$15 \times 20,000) = (\$6,500)$$

X3 年 1 月 1 日	投資 S 公司	293,500	
	資本公積-P 公司	6,500	
	現金		300,000

(3) 增資前後商譽總額不變 · X3 年 12 月 31 日合併商譽 = \$200,000

(4) X3 年 12 月 31 日乙公司股東權益 = \$3,550,000 + \$300,000 - \$100,000 = \$3,750,000

X3 年 12 月 31 日非控制權益

= (\$3,750,000 + \$100,000 - \$20,000 × 2 + \$100,000) × 25% = \$977,500

(驗證) X3 年 12 月 31 日非控制權益 :

期初餘額	\$	600,000
X2 年非控制權益淨利(\$200,000 - \$100,000 ÷ 5) × 20%		36,000
X2 股利(\$50,000 × 20%)		(10,000)
增資調整數(\$15 × 20,000 + \$6,500)		306,500
X3 年非控制權益淨利(\$300,000 - \$100,000 ÷ 5) × 25%		70,000
X3 股利(\$100,000 × 25%)		<u>(25,000)</u>
	\$	<u>977,500</u>

22. 【解析】

商譽 = (\$3,500,000 + \$850,000) - (\$4,000,000 + \$200,000) = \$150,000

共同商譽 = [\$850,000 - (\$4,000,000 + \$200,000) × 20%] ÷ 20% = \$50,000

控制溢價 = \$150,000 - \$50,000 = \$100,000

[情況一]

S 公司按每股 \$30 增資發行 50,000 股

增資後股東權益 = \$4,000,000 + \$30 × 50,000 = \$5,500,000

P 公司未認購 · S 公司增資後後持股比例 = $\frac{200,000 \times 80\%}{200,000 + 50,000} = 64\%$

P 公司持有 S 公司淨資產份額

= (\$5,500,000 + \$200,000 + \$50,000) × 64% + \$100,000 = \$3,780,000

資本公積增加數 = \$3,780,000 - \$3,500,000 = \$280,000

(1) 投資及調整分錄 :

X1 年初	投資 S 公司	280,000	
	資本公積 - 母公司		280,000

(2) X1 年投資收益 = (\$200,000 - \$200,000 ÷ 5) × 64% = \$102,400

(3) 增資前後恆等式

	投資帳戶	+	非控制權益	=	股東權益	+	專利權	+	商譽		
									共同商譽	+	控制溢價
X1/1/1 餘額	\$3,500,000	+	\$ 850,000	=	\$4,000,000	+	\$200,000	+	\$50,000	+	\$100,000
增資	0	+	1,500,000	=	1,500,000						
調整數	280,000	+	(280,000)								
增資後餘額	\$3,780,000	+	\$2,070,000	=	\$5,500,000	+	\$200,000	+	\$50,000	+	\$100,000
X1 年淨利	102,400	+	57,600	=	200,000	+	(40,000)	+		+	
X1 年股利	(64,000)	+	(36,000)	=	(100,000)						
X2/12/31 餘額	\$3,818,400	+	\$ 2,091,600	=	\$5,600,000	+	\$160,000	+	\$50,000	+	\$100,000

①	投資收益	102,400	
	股利		64,000
	投資 S 公司		38,400
②	股本—S 公司	2,500,000	
	資本公積—S 公司	2,200,000	
	保留盈餘—S 公司	800,000	
	專利權	200,000	
	商譽	150,000	
	投資 S 公司		3,780,000
	非控制權益		2,070,000
③	攤銷費用	40,000	
	專利權		40,000
④	非控制權益淨利	57,600	
	股利—S 公司		36,000
	非控制權益		21,600

〔情況二〕

S 公司按每股\$20 增資發行 50,000 股

增資後股東權益=\$4,000,000+\$20×50,000=\$5,000,000

P 公司全數認購 · S 公司增資後後持股比例 = $\frac{200,000 \times 80\% + 50,000}{200,000 + 50,000} = 84\%$ P 公司持有 S 公司淨資產份額 = $(\$5,000,000 + \$200,000 + \$50,000) \times 84\% + \$100,000 = \$4,510,000$ 資本公積增加數 = $\$4,510,000 - (\$3,500,000 + \$1,000,000) = \$10,000$

(1) 投資及調整分錄：

25. 【解析】A

原持有股權淨值 = $\$1,500,000 \times 72\% = \$1,080,000$

買回庫藏股後股東權益 = $\$1,500,000 - \$12 \times 10,000 = \$1,380,000$

買回庫藏股後持股比例 = $\frac{72,000}{100,000 - 10,000} = 80\%$

投資帳戶調整增(減)數 = $\$1,380,000 \times 80\% - \$1,080,000 = \$24,000$

26. 【解析】C

X1 年初非控制權益 = $(\$500,000 + \$400,000 + \$50,000) \times 40\% = \$380,000$

商譽 (控制溢價) = $(\$600,000 + \$380,000) - (\$500,000 + \$400,000 + \$50,000) = \$30,000$

買回庫藏股後持股比例 = $30,000 \div (50,000 - 10,000) = 75\%$

買回庫藏股後乙公司股東權益 = $\$500,000 + \$610,000 - \$23 \times 10,000 = \$880,000$

X2 年底投資帳戶餘額 = $(\$880,000 + \$50,000 - \$5,000 \times 2) \times 75\% + \$30,000 = \$720,000$

27. 【解析】D

甲公司持股比例 = $120,000 \div (300,000 - 100,000) = 60\%$

商譽 = $(\$3,000,000 + \$250,000) - (\$6,000,000 - \$25 \times 100,000) \times 60\% = \$1,150,000$

28. 【解析】

(1) 持股比例 = $(50,000 \times 60\%) \div (50,000 - 2,000) = 62.5\%$

(2) 庫藏股交易後 · S 公司股東權益 = $\$500,000 + \$500,000 - \$22 \times 2,000 = \$956,000$

P 公司對 S 公司淨資產份額變動數 = $\$956,000 \times 62.5\% - \$1,000,000 \times 60\% = (\$2,500)$

投資帳戶餘額 = $\$750,000 - \$2,500 = \$747,500$

(3) X3 年 1 月 1 日	資本公積—P 公司	2,500	
	投資 S 公司		2,500

29. 【解析】

商譽 = $(\$3,400,000 + \$1,100,000) - (\$4,000,000 + \$200,000) = \$300,000$

非控制權益商譽 = $\$1,100,000 - (\$4,000,000 + \$200,000) \times 25\% = \$50,000$

共同商譽 = $\$50,000 \div 25\% = \$200,000$

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

庫藏股交易後持股比例 = $(200,000 \times 75\%) \div (200,000 - 20,000) = 83.33\%$

[情況一]

庫藏股交易後 S 公司股東權益 = $\$4,000,000 - \$25 \times 20,000 = \$3,500,000$

資本公積調整數

$$= (\$3,500,000 + \$200,000 + \$200,000) \times 83.33\% + \$100,000 - \$3,400,000 = (\$50,000)$$

(1) 調整分錄：

X1 年 1 月 1 日	資本公積—P 公司	50,000	
	投資 S 公司		50,000

$$(2) \text{投資收益} = (\$200,000 - \$20,000) \times 83.33\% = \$150,000$$

(3) 庫藏股交易前後恆等式

	投資帳戶	+	非控制權益	=	股東權益	+	專利權	+	商譽		
									共同商譽	+	控制溢價
X1/1/1 餘額	\$3,400,000	+	\$ 1,100,000	=	\$4,000,000	+	\$200,000	+	\$200,000	+	\$100,000
庫藏股			(500,000)	=	(500,000)						
調整數	(50,000)	+	50,000								
增資後餘額	\$3,350,000	+	\$650,000	=	\$3,500,000	+	\$200,000	+	\$200,000	+	\$100,000
X1 年淨利	150,000	+	30,000	=	200,000	+	(20,000)	+			
X1 年股利	(100,000)	+	(20,000)	=	(120,000)						
X2/12/31 餘額	\$3,400,000	+	\$ 660,000	=	\$3,580,000	+	\$180,000	+	\$200,000	+	\$100,000

①	投資收益	150,000	
	股利—S 公司		100,000
	投資 S 公司		50,000
②	普通股股本—S 公司	2,000,000	
	資本公積—S 公司	1,200,000	
	保留盈餘—S 公司	800,000	
	商譽	300,000	
	專利權	200,000	
	庫藏股票		500,000
	投資 S 公司		3,350,000
	非控制權益		650,000
③	攤銷費用	20,000	
	專利權		20,000
④	非控制權益淨利	30,000	
	股利—S 公司		20,000
	非控制權益		10,000

[情況二]

$$\text{庫藏股交易後 S 公司股東權益} = \$4,000,000 - \$14.5 \times 20,000 = \$3,710,000$$

資本公積調整數

$$= (\$3,710,000 + \$200,000 + \$200,000) \times 83.33\% + \$100,000 - \$3,400,000 = \$125,000$$

(1) 調整分錄：

X1年1月1日	投資 S 公司	125,000	
	資本公積-P 公司		125,000

$$(2) \text{投資收益} = (\$200,000 - \$20,000) \times 83.33\% = \$150,000$$

(3) 庫藏股交易前後恆等式

	投資帳戶	+	非控制權益	=	股東權益	+	專利權	+	商譽		
									共同商譽	+	控制溢價
X1/1/1 餘額	\$3,400,000	+	\$ 1,100,000	=	\$4,000,000	+	\$200,000	+	\$200,000	+	\$100,000
庫藏股			(290,000)	=	(290,000)						
調整數	125,000	+	(125,000)								
增資後餘額	\$3,525,000	+	\$685,000	=	\$3,710,000	+	\$200,000	+	\$200,000	+	\$100,000
X1 年淨利	150,000	+	30,000	=	200,000	+	(20,000)	+			
X1 年股利	(100,000)	+	(20,000)	=	(120,000)						
X2/12/31 餘額	\$3,575,000	+	\$ 695,000	=	\$3,790,000	+	\$180,000	+	\$200,000	+	\$100,000

①	投資收益	150,000	
	股利-S 公司		100,000
	投資 S 公司		50,000
②	普通股股本-S 公司	2,000,000	
	資本公積-S 公司	1,200,000	
	保留盈餘-S 公司	800,000	
	商譽	300,000	
	專利權	200,000	
	庫藏股票		290,000
	投資 S 公司		3,525,000
	非控制權益		685,000
③	攤銷費用	20,000	
	專利權		20,000
④	非控制權益淨利	30,000	
	股利-S 公司		20,000
	非控制權益		10,000

30. 【解析】

(1) 庫藏股交易後持股比例 = $(500,000 \times 48\%) \div (500,000 - 50,000) = 53.33\%$

非控制權益 = $\$6,000,000 \times 46.67\% = \$2,800,000$

商譽 = $(\$3,000,000 + \$300,000 + \$2,800,000) - \$6,000,000 = \$100,000$

(2) 投資收益 = $\$300,000 \times 53.33\% = \$160,000$

投資帳戶餘額 = $\$3,300,000 + \$160,000 - \$120,000 \times 53.33\% = \$3,396,000$

(3) 沖銷分錄

①	投資收益	160,000	
	股利—S 公司		64,000
	投資 S 公司		96,000
②	股東權益—S 公司	7,250,000	
	商譽	100,000	
	庫藏股票		1,250,000
	投資 S 公司		3,300,000
	非控制權益		2,800,000
③	非控制權益淨利	140,000	
	股利—S 公司		56,000
	非控制權益		84,000