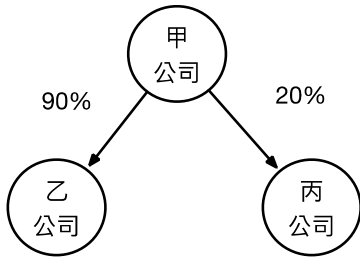


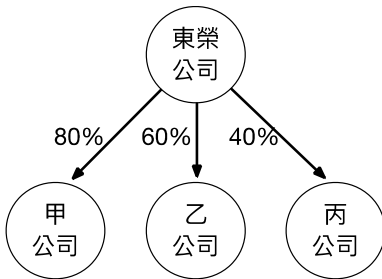
第七章 複雜投資結構

1. 【解析】C



甲公取得對丙公司 20% 之股權，無需編製合併報表，在甲公司與乙公司之合併資產負債表上，仍會出現甲公司對丙公司之權益法投資；在非合併之權益法下，甲公司銷售與丙公司之銷貨毛利按持股比例銷除，並不會列入非控制權益淨利之計算。

2. 【解析】D



乙→甲側流交易未實現利潤

$$= \$50,000 - \$30,000 = \$20,000$$

丙→乙側流交易未實現利潤

$$= \$60,000 - \$40,000 = \$20,000$$

乙公司投資收益

$$= \$80,000 \times 60\% - \$20,000 \times 60\% = \$36,000$$

$$\text{丙公司投資收益} = \$50,000 \times 40\% - \$20,000 \times 40\% \times 60\% = \$15,200$$

3. 【解析】C

$$\text{乙公司未實現利潤} = \$80,000 - \$60,000 = \$20,000$$

$$\text{X1 年度應沖銷銷貨收入} = \$80,000$$

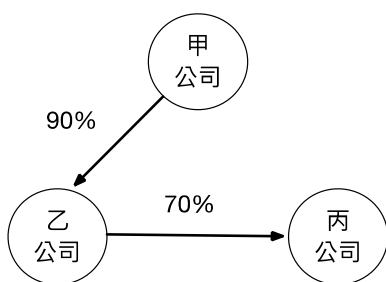
$$\text{X1 年度應沖銷銷貨成本} = \$80,000 - \$20,000 = \$60,000$$

$$\text{X1 年底乙公司非控制權益} = \$88,000 + (\$200,000 - \$20,000) \times 10\% = \$106,000$$

$$\text{X1 年底丙公司非控制權益} = (\$525,000 + \$300,000 + \$60,000) \times 20\% = \$177,000$$

$$\text{X1 年度非控制權益淨利} = (\$200,000 - \$20,000) \times 10\% + \$60,000 \times 20\% = \$30,000$$

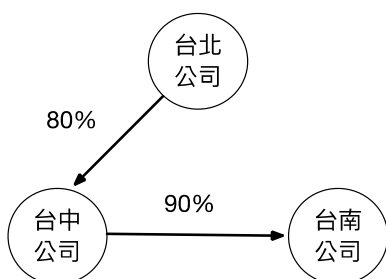
4. 【解析】B



$$\begin{aligned} \text{乙} \rightarrow \text{丙投資收益} &= \$30,000 \times 70\% = \$21,000 \\ \text{甲} \rightarrow \text{乙投資收益} &= (\$60,000 + \$21,000) \times 90\% = \$72,900 \\ \text{控制權益淨利} &= \$120,000 + \$72,900 = \$192,900 \\ \text{非控制權益淨利} &= \$30,000 \times 30\% + (\$60,000 + \$21,000) \times 10\% \\ &= \$17,100 \end{aligned}$$

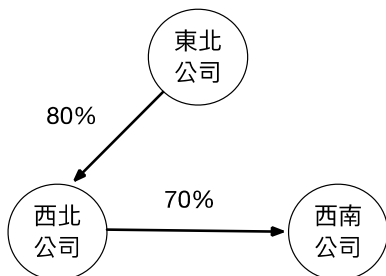
驗算：合併淨利 = \$192,900 + \$17,100 = \$210,000 = 個別淨利之和

5. 【解析】C



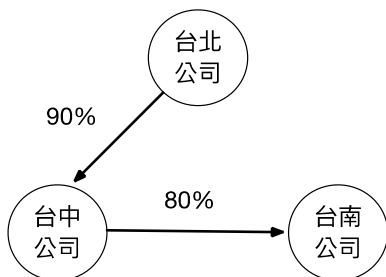
$$\begin{aligned} \text{台中公司投資收益} &= (\$280,000 - \$56,000) \times 90\% = \$201,600 \\ \text{台北公司投資收益} &= (\$280,000 + \$201,600) \times 80\% = \$385,280 \\ \text{控制權益淨利} &= \$420,000 + \$385,280 = \$805,280 \end{aligned}$$

6. 【解析】D



$$\begin{aligned} \text{西北公司淨利} &= \$31,200 \div 20\% = \$156,000 \\ \text{西北公司對西南公司投資收益} &= \$156,000 - \$100,000 = \$56,000 \\ \text{西南公司淨利} &= \$56,000 \div 70\% = \$80,000 \end{aligned}$$

7. 【解析】B

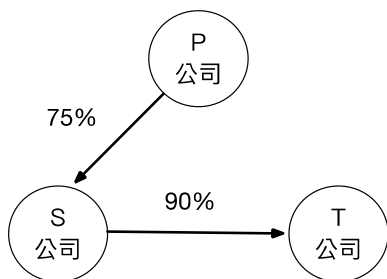


$$\begin{aligned} \text{未實現利潤} &= \$10,000 \times 20\% = \$2,000 \\ \text{調減數} &= \$2,000 \times 90\% \times 80\% = \$1,440 \end{aligned}$$

8.【解析】B

台南公司之非控制權益淨利= $(\$250,000-\$20,000-\$15,000)\times 30\%=\$64,500$

9.【解析】



$S \rightarrow T$ 投資收益 = $\$100,000 \times 90\% = \$90,000$

$P \rightarrow S$ 投資收益

= $(\$200,000 + \$90,000) \times 75\% = \$217,500$

控制權益淨利 = $\$300,000 + \$217,500 = \$517,500$

非控制權益淨利

= $\$100,000 \times 10\% + (\$200,000 + \$90,000) \times 25\% = \$82,500$

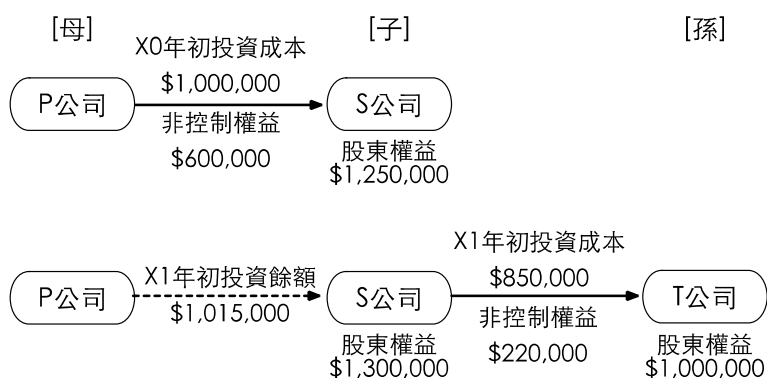
[驗證]

集團淨利總和 = $\$300,000 + \$200,000 + \$100,000 = \$600,000$

= 控制權益淨利 + 非控制權益淨利 = $\$517,500 + \$82,500$

10.【解析】

1.投資結構圖與併購溢價分攤：



(1)處理母子間投資：

商譽 $P \rightarrow S = (\$1,000,000 + \$600,000) - \$1,250,000 - \$250,000 = \$100,000$

專利權 $P \rightarrow S = \$250,000$ · 分 10 年攤銷 · 每年攤 \$25,000

(2)處理子孫間投資：

商譽 $S \rightarrow T = (\$850,000 + \$220,000) - \$1,000,000 - \$50,000 = \$20,000$

專利權 $S \rightarrow T = \$50,000$ · 分 10 年攤銷 · 每年攤 \$5,000

2. 計算各公司投資收益、及非控制權益淨利：

	投資收益		非控制權益淨利	
	P→S(60%)	S→T(80%)	S (40%)	T (20%)
X1 年 T 公司淨利		\$ 80,000		\$ 20,000
T 公司未實現利潤		(5,600)		(1,400)
T 公司專利權攤銷		<u>(4,000)</u>		<u>(1,000)</u>
小計		\$ 70,400		\$ 17,600
X1 年 S 公司淨利				
(\$120,000+\$70,400)	\$ 114,240		\$ 76,160	
P 公司未實現利潤	(10,000)			
P 公司已實現利潤	1,000			
S 公司未實現利潤	(2,400)		(1,600)	
S 公司專利權攤銷	<u>(15,000)</u>		<u>(10,000)</u>	
小計	<u>\$ 87,840</u>	<u>\$ 70,400</u>	<u>\$ 64,560</u>	<u>\$ 17,600</u>

* 驗算：合併集團已實現淨利總和

個別淨利總和 (\$150,000+\$120,000+\$100,000)	\$ 370,000
未實現利潤 (P→S · 機器)	(10,000)
已實現利潤 (P→S · 機器\$10,000÷5×6/12)	1,000
未實現利潤 (S→P · 土地)	(4,000)
未實現利潤 (T→S · 銷貨)	(7,000)
專利權攤銷 (\$25,000+\$5,000)	<u>(30,000)</u>
	<u>\$ 320,000</u>

母公司淨利+非控制權益淨利

$$= (\$150,000 + \$87,840) + (\$17,600 + \$64,560) = \$320,000$$

投資帳戶與非控制權益餘額：

	投資帳戶		非控制權益	
	P→S	S→T	S 公司	T 公司
X0 年初投資	\$ 1,000,000		\$ 600,000	
X0 年保留盈餘變動	30,000		20,000	
X0 年專利權攤銷	<u>(15,000)</u>		<u>(10,000)</u>	
X1 年初投資餘額	\$ 1,015,000	\$ 850,000	\$ 610,000	\$ 220,000
X1 年投資收益	87,840	70,400	64,560	17,600
X1 年股利	<u>(48,000)</u>	<u>(40,000)</u>	<u>(32,000)</u>	<u>(10,000)</u>
X1 年底投資餘額	<u>\$ 1,054,840</u>	<u>\$ 880,400</u>	<u>\$ 642,560</u>	<u>\$ 227,600</u>

3.X1 年合併工作底稿沖銷分錄

(1)沖銷子公司對孫公司之投資收益，使投資孫公司帳戶回復至期初餘額

投資收益 _{S→T}	70,400	
股利 _{S→T}		40,000
投資 T 公司		30,400

(2)沖銷母公司對子公司之投資收益，使投資子公司帳戶回復至期初餘額

投資收益 _{P→S}	87,840	
股利 _{P→S}		48,000
投資 S 公司		39,840

(3)沖銷孫公司期初股東權益與孫公司投資帳戶餘額，列出期初專利權、商譽及孫公司 非控制權益

普通股股本 _S	800,000	
保留盈餘 _T	200,000	
專利權 _T	50,000	
商譽 _T	20,000	
投資 T 公司		850,000
非控制權益 _T		220,000

(4)沖銷子公司期初股東權益與子公司投資帳戶餘額，列出期初專利權、商譽及子公司非控制權益

普通股股本 _S	1,000,000	
保留盈餘 _S	300,000	
專利權 _S	225,000	
商譽 _S	100,000	
投資 S 公司		1,015,000
非控制權益 _S		610,000

(5)沖銷子孫公司間銷貨收入與銷貨成本

銷貨收入	30,000	
銷貨成本		30,000

(6)調整子孫公司間銷貨之未實現利潤

銷貨成本	7,000	
存貨		7,000

(7)調整母子公司間出售土地之未實現利潤

出售土地利益	4,000	
土地		4,000

(8)調整母子公司間出售設備之未實現利潤

出售設備利益	10,000	
累計折舊	1,000	
折舊費用		1,000
設備		10,000

(9)攤銷子公司及孫公司專利權

攤銷費用	30,000	
專利權 _s		25,000
專利權 _T		5,000

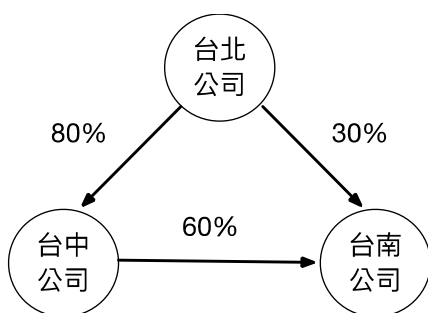
(11)沖銷孫公司非控制權益淨利與股利，調整本期非控制權益變動數

非控制權益淨利 _T	17,600	
股利 _T		10,000
非控制權益 _T		7,600

(12)沖銷子公司非控制權益淨利與股利，調整本期非控制權益變動數

非控制權益淨利 _s	64,560	
股利 _s		32,000
非控制權益 _s		32,560

11.【解析】C



$$\text{台中} \rightarrow \text{台南投資收益} = \$500 \times 60\% = \$300$$

$$\text{台北} \rightarrow \text{台中投資收益}$$

$$= (\$1,800 + \$300 - \$100) \times 80\% - \$200 \times 25\%$$

$$= \$1,550$$

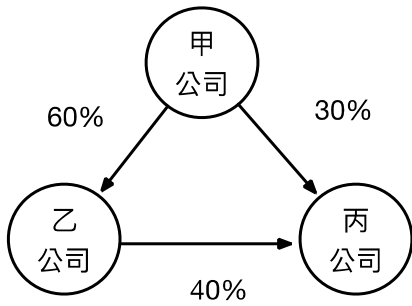
$$\text{控制權益淨利}$$

$$= \$4,000 + \$1,550 + \$500 \times 30\% = \$5,700$$

$$\text{非控制權益淨利}$$

$$= (\$1,800 + \$500 \times 60\% - \$100) \times 20\% + \$500 \times 10\% = \$450$$

12. 【解析】C



$$\text{未實現銷貨毛利} = (\$200,000 - \$150,000) \times 1/2 = \$25,000$$

乙公司淨利

$$= \$500,000 + (\$200,000 - \$25,000) \times 40\% = \$570,000$$

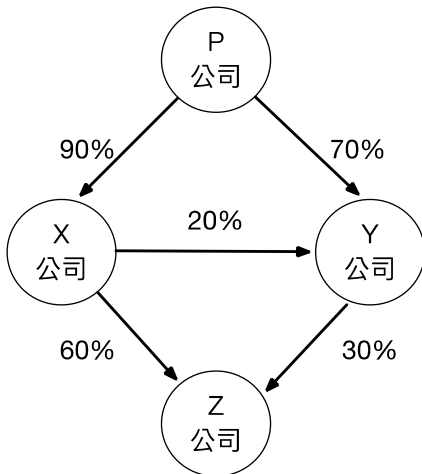
非控制權益淨利

$$= \$570,000 \times 40\% + (\$200,000 - \$25,000) \times 30\%$$

$$= \$280,500$$

$$\text{或} = \$500,000 \times 40\% + (\$200,000 - \$25,000) \times (1 - 60\% \times 40\% - 30\%) = \$280,500$$

13. 【解析】



$$\text{Z公司已實現淨利} = \$100,000 - \$80,000 \times 1/2 = \$60,000$$

$$\text{X} \rightarrow \text{Z 投資收益} = \$60,000 \times 60\% = \$36,000$$

$$\text{Y} \rightarrow \text{Z 投資收益} = \$60,000 \times 30\% = \$18,000$$

Y公司已實現淨利

$$= \$200,000 + \$18,000 + (\$135,000 - \$120,000)$$

$$= \$233,000$$

$$\text{P} \rightarrow \text{Y 投資收益} = \$233,000 \times 70\% = \$163,100$$

$$\text{X} \rightarrow \text{Y 投資收益} = \$233,000 \times 20\% = \$46,600$$

$$\text{X公司已實現淨利} = \$300,000 + \$36,000 + \$46,600 - \$50,000 = \$332,600$$

$$\text{P} \rightarrow \text{X 投資收益} = \$332,600 \times 90\% = \$299,340$$

$$\text{控制權益淨利} = \$400,000 + \$163,100 + \$299,340 = \$862,440$$

$$\text{非控制權益淨利} = \$60,000 \times 10\% + \$233,000 \times 10\% + \$332,600 \times 10\% = \$62,560$$

[驗證]

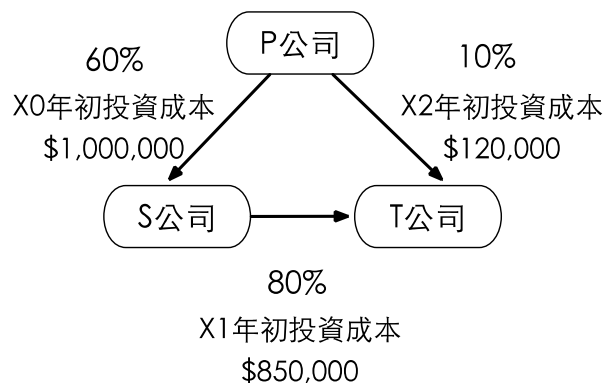
集團已實現淨利總和

$$= \$400,000 + \$300,000 + \$200,000 + \$100,000 - \$50,000 - \$40,000 + \$15,000 = \$925,000$$

$$= \text{控制權益淨利} + \text{非控制權益淨利} = \$862,440 + \$62,560$$

14.【解析】

1.投資結構圖：



(1)處理母子間投資：

$$\text{差額P} \rightarrow \text{S} = (\$1,000,000 + \$600,000) - \$1,250,000 = \$350,000$$

$$\text{專利權P} \rightarrow \text{S} = (\$250,000 \cdot \text{分10年攤銷} \cdot \text{每年攤}\$25,000$$

$$\text{商譽P} \rightarrow \text{S} = (\$350,000 - \$250,000) = \$100,000$$

(2)處理子孫間投資：

$$\text{差額S} \rightarrow \text{T} = (\$850,000 + \$200,000) - \$950,000 = \$100,000$$

$$\text{專利權S} \rightarrow \text{T} = (\$50,000 \cdot \text{分10年攤銷} \cdot \text{每年攤}\$5,000$$

$$\text{商譽S} \rightarrow \text{T} = (\$100,000 - \$50,000) = \$50,000$$

(3)處理母孫間投資：

母對孫投資按T公司X2年初非控制權益帳面金額衡量。

T公司X2年初非控制權益帳面金額

$$= \$200,000 + (\$50,000 - \$5,000) \times 20\% = \$209,000$$

$$\text{母公司資本公積沖減數} = \$120,000 - \$209,000 \times \frac{10\%}{20\%} = \$15,500$$

2. 計算X2年度各公司已實現個別淨利、投資收益：

	投資收益			非控制權益淨利	
	P→S	S→T	P→T	S公司	T公司
X2年T公司淨利		\$ 80,000	\$ 10,000		\$ 10,000
T公司未實現利潤		(4,000)	(500)		(500)
T公司未實現損失		2,400	300		300
T公司專利權攤銷		<u>(4,000)</u>	<u>(500)</u>		<u>(500)</u>
小計		\$ 74,400	\$ 9,300		\$ 9,300
X1年S公司淨利					
(\$120,000+\$74,400)	\$ 116,640			\$ 77,760	
P公司未實現利潤	(10,000)				
P公司已實現利潤	1,000				
S公司未實現利潤	(2,400)			(1,600)	
S公司專利權攤銷	<u>(15,000)</u>			<u>(10,000)</u>	
小計	<u>\$ 90,240</u>	<u>\$ 74,400</u>	<u>\$ 9,300</u>	<u>\$ 66,160</u>	<u>\$ 9,300</u>

* 驗算：合併集團已實現淨利總和

個別淨利總和 (\$150,000+\$120,000+\$100,000)	\$ 370,000
未實現利潤 (母→子 · 機器)	(10,000)
已實現利潤 (母→子 · 機器\$10,000÷5×6/12)	1,000
未實現利潤 (子→母 · 土地)	(4,000)
未實現利潤 (孫→子 · 銷貨 · \$10,000×1/2)	(5,000)
未實現利潤 (孫→子 · 銷貨)	3,000
專利權攤銷 (\$25,000+\$5,000)	<u>(30,000)</u>
	<u>\$ 325,000</u>

母公司淨利+非控制權益淨

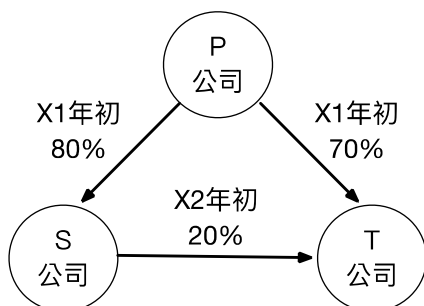
$$= (\$150,000+\$90,240+\$9,300)+\$66,160+\$9,300=\$325,000$$

3. 投資帳戶與非控制權益餘額：

	投資帳戶			非控制權益	
	P→S	S→T	P→T	S公司	T公司
X0年初投資	\$ 1,000,000			\$ 600,000	
X1年初投資		\$ 850,000			\$ 200,000
保留盈餘變動	60,000	40,000		40,000	10,000
專利權攤銷	(30,000)	(4,000)		(20,000)	(1,000)
X1年底投資餘額	\$ 1,030,000	\$ 886,000		\$ 620,000	\$ 209,000
X2年初投資			\$ 120,000		(104,500)
資本公積調整*			(15,500)		
X2年投資收益	90,240	74,400	9,300	66,160	9,300
X2年發放股利	(48,000)	(40,000)	(5,000)	(32,000)	(5,000)
X2年底投資餘額	\$ 1,072,240	\$ 920,400	\$ 108,800	\$ 654,160	\$ 108,800

*使X2年初P→T投資餘額為\$104,500，等於P取得T股權當日T公司帳面價值比例。

15. 【解析】



P→S (X1年1月1日)：

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

$$\text{非控制權益商譽} = \$300,000 - (\$1,200,000 + \$100,000) \times 20\% = \$40,000$$

$$\text{控制權益商譽} = \$200,000 - \$40,000 = \$160,000$$

$$\text{專利權每年攤銷數} = \$100,000 \div 5 = \$20,000$$

X2年12月31日投資帳戶餘額

$$= \$1,200,000 + (\$100,000 - \$20,000 \times 2 - \$5,000) \times 80\% = \$1,244,000$$

X2年12月31日非控制權益餘額

$$= \$300,000 + (\$100,000 - \$20,000 \times 2 - \$5,000) \times 20\% = \$311,000$$

$$\text{X3年投資收益} = (\$250,000 - \$20,000 + \$5,000 - \$10,000) \times 80\% = \$180,000$$

X3 年 12 月 31 日投資帳戶餘額

$$= \$1,244,000 + \$180,000 - \$150,000 \times 80\% = \$1,304,000$$

$$\text{X3 年非控制權益淨利} = (\$250,000 - \$20,000 + \$5,000 - \$10,000) \times 20\% = \$45,000$$

$$\text{X3 年 12 月 31 日非控制權益餘額} = \$311,000 + \$45,000 - \$150,000 \times 20\% = \$326,000$$

P→T (X1 年 1 月 2 日) :

$$\text{商譽} = (\$800,000 + \$300,000) - \$900,000 = \$200,000$$

$$\text{非控制權益商譽} = \$300,000 - \$900,000 \times 30\% = \$30,000$$

$$\text{控制權益商譽} = \$200,000 - \$30,000 = \$170,000$$

$$\text{X2 年 12 月 31 日投資帳戶餘額} = \$800,000 + \$100,000 \times 70\% = \$870,000$$

$$\text{X2 年 1 月 1 日非控制權益} = (\$900,000 + \$50,000) \times 30\% + \$30,000 = \$315,000$$

$$\text{X3 年投資收益} = \$100,000 \times 70\% = \$70,000$$

$$\text{X3 年 12 月 31 日投資帳戶餘額} = \$870,000 + \$70,000 - \$50,000 \times 70\% = \$905,000$$

$$\text{X3 年非控制權益淨利} = \$100,000 \times 10\% = \$10,000$$

S→T (X2 年 1 月 1 日 · 集團關係已成立) :

$$\text{S 公司係由 T 公司非控制權益取得 } 2/3 \text{ 的權益，資本公積調整數 (於合併工作底稿調整) = } \\ \$315,000 \times 2/3 - \$200,000 = \$10,000$$

S 公司帳列 X2 年 12 月 31 日投資帳戶餘額

$$= \$200,000 + \$100,000 \times 20\% - \$50,000 \times 20\% = \$220,000$$

S 公司帳列 X3 年 12 月 31 日投資帳戶餘額

$$= \$220,000 + \$100,000 \times 20\% - \$50,000 \times 20\% = \$230,000$$

工作底稿沖銷分錄：

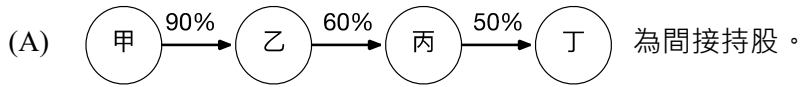
①	投資收益-(S→T)	20,000	
	股利-T 公司		10,000
	投資 T 公司		10,000
②	投資收益-(P→T)	70,000	
	股利-T 公司		35,000
	投資 T 公司		35,000
③	投資收益-(P→S)	180,000	
	股利-S 公司		120,000
	投資 S 公司		60,000

④	股本-T 公司	800,000	
	保留盈餘-T 公司	200,000	
	商譽	200,000	
	投資 T 公司-P 公司		870,000
	投資 T 公司-S 公司		220,000
	非控制權益-T 公司		110,000
⑤	股本-T 公司	1,000,000	
	保留盈餘-T 公司	300,000	
	商譽	200,000	
	專利權	60,000	
	投資 S 公司-P 公司		1,248,000
	非控制權益-S 公司		312,000
⑥	非控制權益淨利-T 公司	10,000	
	股利-T 公司		5,000
	非控制權益-T 公司		5,000
⑦	非控制權益淨利-S 公司	45,000	
	股利-S 公司		30,000
	非控制權益-S 公司		15,000
⑧	銷貨收入	100,000	
	銷貨成本		100,000
⑨	投資 S 公司	4,000	
	非控制權益	1,000	
	銷貨成本		5,000
⑩	銷貨成本	10,000	
	存貨		10,000
⑪	攤銷費用	20,000	
	專利權		20,000

合併工作底稿：

P公司、S公司與T公司 合併工作底稿 X6年度						
	P公司	S公司	T公司	沖銷分錄		合併報表
				借方	貸方	
綜合損益表						
銷貨收入	2,000,000	1,000,000	600,000	(8) 100,000		3,500,000
投資收益-S公司	180,000	0	0	(3) 180,000		0
投資收益-T公司	70,000	20,000	0	(1) 20,000 (2) 70,000		0
銷貨成本	(1,200,000)	(500,000)	(300,000)	(10) 10,000 (9) 5,000 (8) 100,000		(1,905,000)
其他費用	(650,000)	(270,000)	(200,000)	(11) 20,000		(1,140,000)
淨利	400,000	250,000	100,000			455,000
非控制權益淨利				(6) 10,000 (7) 45,000		(55,000)
控制權益淨利						400,000
權益變動表 - 保留盈餘						
保留盈餘·1月1日	500,000	300,000	200,000	(4) 200,000 (5) 300,000		500,000
加：淨利	400,000	250,000	100,000			400,000
減：股利	(200,000)	(150,000)	(50,000)		(1) 10,000 (2) 35,000 (3) 120,000 (6) 5,000 (7) 30,000	(200,000)
保留盈餘·12月31日	700,000	400,000	250,000			700,000
資產負債表						
現金	200,000	150,000	200,000			550,000
應收帳款	300,000	250,000	300,000			850,000
存貨	811,000	500,000	400,000		(10) 10,000	1,701,000
設備	1,480,000	870,000	600,000			2,950,000
投資S公司	1,304,000			(9) 4,000 (3) 60,000 (5) 1,248,000		0
投資T公司	905,000	230,000		(1) 10,000 (2) 35,000 (4) 220,000 (4) 870,000		0
專利權				(5) 60,000 (11) 20,000		40,000
商譽				(4) 200,000 (5) 200,000		400,000
	5,000,000	2,000,000	1,500,000			6,491,000
應付帳款	1,100,000	200,000	150,000			1,450,000
其他負債	1,200,000	400,000	300,000			1,900,000
股本	2,000,000	1,000,000	800,000	(4) 800,000 (5) 1,000,000		2,000,000
保留盈餘	700,000	400,000	250,000			700,000
非控制權益-S				(9) 1,000 (5) 312,000 (7) 15,000		326,000
非控制權益-T				(4) 110,000 (6) 5,000		115,000
	5,000,000	2,000,000	1,500,000	3,220,000	3,220,000	6,491,000

16.【解析】C



17.【解析】C

乙公司淨利 = $\$180,000 + \$150,000 \times 15\% = \$202,500$

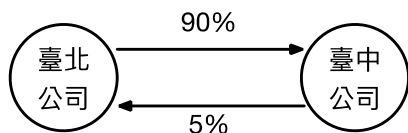
投資收益 = $\$202,500 \times 90\% - \$22,500 = \$159,750$

18.【解析】B

非控制權益淨利 = $(\$40,000 + \$50,000 \times 10\%) \times 20\% = \$9,000$

19.【解析】A

台北台中公司投資關係如下：



合併淨利 (不受相互持股影響) = $\$50,000 + \$40,000 - \$20,000 = \$70,000$

20.【解析】A

乙公司對甲公司之投資成本\$590,000 應列為「庫藏股票」，作為合併權益之減少。

21.【解析】A

設備低估每期攤銷數 = $\$200,000 \div 10 = \$20,000$

合併損益 = $\$50,000 + \$40,000 - \$20,000 = \$70,000$

22.【解析】

非控制權益 = $(\$500,000 + \$100,000) \times 30\% = \$180,000$

專利權每年攤銷 = $\$100,000 \div 10 = \$10,000$

非控制權淨利 = $(\$80,000 - \$10,000 + \$60,000 \times 10\%) \times 30\% = \$22,800$

投資收益 = $(\$86,000 - \$10,000) \times 70\% - \$6,000 = \$47,200$

合併淨利 = $\$150,000 + \$47,200 = \$197,200$

[驗證]

集團已實現淨利總和 = $\$150,000 + \$80,000 - \$10,000 = \$220,000$

= 控制權益淨利 + 非控制權益淨利 = $\$197,200 + \$22,800$

23.【解析】

非控制權益 = $(\$250,000 + \$25,000) \times 20\% = \$55,000$

商譽 = $\$220,000 + \$55,000 - (\$250,000 + \$25,000) = \$0$

專利權每年攤銷數 = $\$25,000 \div 5 = \$5,000$

X4 年底順流交易未實現利益 = $\$3,000$

X5 年底順流交易已實現利益 = $\$3,000$

乙公司 X5 年度股利收入 = $\$20,000 \times 10\% = \$2,000$

乙公司 X5 年度淨利 = $\$43,000 + \$2,000 = \$45,000$

甲公司投資收益 = $(\$45,000 - \$5,000) \times 80\% + \$3,000 - \$2,000 = \$33,000$

控制權益淨利 = $\$60,000 + \$33,000 = \$93,000$

非控制權淨利 = $(\$45,000 - \$5,000) \times 20\% = \$8,000$

[驗證]

X5 年集團已實現淨利總和 = $\$60,000 + \$43,000 - \$5,000 + \$3,000 = \$101,000$

= 控制權益淨利 + 非控制權益淨利 = $\$93,000 + \$8,000$

24.【解析】

非控制權益 = $(\$1,500,000 + \$1,200,000) \times 20\% = \$540,000$

商譽 $P \rightarrow S = (\$2,160,000 + \$540,000) - (\$1,500,000 + \$1,200,000) = \$0$

S 公司 X1 年度淨利 = $\$1,000,000 + \$20,000 - \$820,000 = \$200,000$

投資收益 $P \rightarrow S = \$200,000 \times 80\% - \$20,000 = \$140,000$ (應調減 $\$20,000$)

投資 S 公司 X1 年底餘額 = $\$2,160,000 + \$160,000 - \$100,000 \times 80\% = \$2,240,000$

(1)X1 年 1 月 1 日	投資 S 公司	2,160,000	
	現金		2,160,000
X1 年間	現金	80,000	
	投資 S 公司		80,000
X1 年 12 月 31 日	投資 S 公司	160,000	
	投資收益		160,000
	投資收益	20,000	
	股利-P 公司		20,000

(2)X1 年度合併工作底稿

P公司與S公司									
合併工作底稿									
X1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									
其他資產	6,060,000	3,400,000						9,460,000	
投資S公司	2,240,000				(2)	80,000		0	
					(3)	2,160,000			
投資P公司		600,000			(5)	600,000		0	
成本與費用	2,660,000	820,000					3,480,000		
股利	200,000	100,000			(1)	20,000		180,000	
					(2)	80,000			
					(4)	20,000			
合計	11,160,000	4,920,000							
貸方									
負債	2,500,000	1,200,000						(3,700,000)	
股本	4,000,000	1,500,000	(3)	1,500,000				(4,000,000)	
保留盈餘,1/1	1,500,000	1,200,000	(3)	1,200,000				(1,500,000)	
銷貨收入	3,000,000	1,000,000					(4,000,000)		
投資收益	160,000	-	(1)	20,000			0		
			(2)	140,000					
股利收入		20,000	(2)	20,000			0		
合計	11,160,000	4,920,000							
非控制權益					(3)	540,000		(560,000)	
					(4)	20,000			
非控制權益淨利			(4)	40,000			40,000		
庫藏股票			(5)	600,000				600,000	
控制權益淨利							(480,000)	(480,000)	
保留盈餘,12/31								(1,800,000)	
								(1,800,000)	

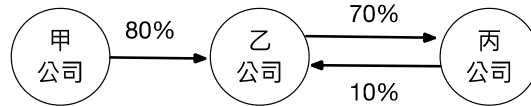
沖銷分錄：

①	投資收益	20,000	
	股利-P 公司		20,000
②	投資收益	140,000	
	股利收入	20,000	
	股利-S 公司		80,000
	投資 S 公司		80,000

③	股本-S 公司	1,500,000	
	保留盈餘-S 公司	1,200,000	
	投資 S 公司		2,160,000
	非控制權益		540,000
④	非控制權益淨利	40,000	
	股利-S 公司		20,000
	非控制權益		20,000
⑤	庫藏股票	600,000	
	投資 P 公司		600,000

連結交叉持股

25. 【解析】A



設甲公司淨利 $X = \$336,000 + 0.8Y$
 乙公司淨利 $Y = \$153,000 + 0.7Z$
 丙公司淨利 $Z = \$120,000 + 0.1Y$
 得 $Y = \$254,839 \cdot Z = \$145,484$
 甲公司投資收益 = $\$254,839 \times 80\% = \$203,871$

26. 【解析】(A)

設
 東興公司淨利 $X = \$300,000 + 0.8Y + 0.6Z$
 東和公司淨利 $Y = \$200,000 - \$30,000 + 0.15Z$
 東榮公司淨利 $Z = \$100,000 + 0.05Y$
 得 $X = \$514,710 \cdot Y = \$186,398 \cdot Z = \$109,320$

27. 【解析】D

設
 甲公司淨利 $X = \$250,000 + 0.9Y + 0.6Z$
 乙公司淨利 $Y = \$150,000 + 0.2Z$
 丙公司淨利 $Z = \$200,000 + 0.25X$
 得 $X = \$672,050 \cdot Y = \$223,602 \cdot Z = \$368,012$
 乙公司非控制權益淨利 = $\$223,602 \times (1 - 90\%) = \$22,360$

28.【解析】

甲→乙(60%)：

$$\text{非控制權益} = (\$14,000,000 + \$500,000) \times 40\% = \$5,800,000$$

$$\text{商譽} = (\$9,000,000 + \$5,800,000) - (\$14,000,000 + \$500,000) = \$300,000$$

$$\text{專利權每年攤銷} = \$500,000 \div 10 = \$50,000$$

甲→丙(70%)：

$$\text{非控制權益} = (\$7,000,000 + \$200,000) \times 30\% = \$2,160,000$$

$$\text{商譽} = (\$5,200,000 + \$2,160,000) - (\$7,000,000 + \$200,000) = \$160,000$$

$$\text{專利權每年攤銷} = \$200,000 \div 10 = \$20,000$$

乙→丙(20% · 集團內投資關係)：

$$\text{投資丙公司入帳金額} = \$2,160,000 \times 2/3 = \$1,440,000$$

$$\text{資本公積調整數} = \$1,440,000 - \$1,500,000 = (\$60,000) \text{ (調減)}$$

丙→乙(30% · 集團內投資關係)：

$$\text{投資丙公司入帳金額} = \$5,800,000 \times 3/4 = \$4,350,000$$

$$\text{資本公積調整數} = \$4,350,000 - \$4,500,000 = (\$150,000) \text{ (調減)}$$

$$\text{甲公司已實現淨利} = \$800,000$$

$$\text{乙公司已實現淨利} = \$500,000 - \$15,000 - \$6,000 = \$479,000$$

$$\text{丙公司已實現淨利} = \$300,000 - \$20,000 = \$280,000$$

設甲公司淨利為 X · 乙公司淨利為 Y · 丙公司淨利為 Z

$$X = \$800,000 + (Y - \$50,000) \times 60\% + (Z - \$20,000) \times 70\%$$

$$Y = \$479,000 + (Z - \$20,000) \times 20\%$$

$$Z = \$280,000 + (Y - \$50,000) \times 30\%$$

$$\text{得 } X = \$1,396,479 \cdot Y = \$561,702 \cdot Z = \$433,511$$

$$(1) \text{甲} \rightarrow \text{乙} \text{ 投資收益} = (\$561,702 - \$50,000) \times 60\% = \$307,021$$

$$(2) \text{甲} \rightarrow \text{丙} \text{ 投資收益} = (\$433,511 - \$20,000) \times 70\% = \$289,458$$

$$(3) \text{甲} \rightarrow \text{乙} \text{ 投資帳戶餘額} = \$9,000,000 + \$307,021 - \$200,000 \times 60\% = \$9,187,021$$

$$(4) \text{甲} \rightarrow \text{丙} \text{ 投資帳戶餘額} = \$5,200,000 + \$289,458 - \$80,000 \times 70\% = \$5,433,458$$

$$(5) \text{合併總淨利} = \$800,000 + \$479,000 + \$280,000 - \$50,000 - \$20,000 = \$1,489,000$$

$$(6) \text{控制權益淨利} = \text{甲公司淨利} = \$1,396,479$$

$$(7) \text{乙公司非控制權益淨利} = (\$561,702 - \$50,000) \times 10\% = \$51,170$$

$$(8) \text{丙公司非控制權益淨利} = (\$433,511 - \$20,000) \times 10\% = \$41,351$$

29.【解析】

投資成本與股權淨值差額：

P→S (75%) :

$$\text{非控制權益} = (\$300,000 + \$100,000 + \$80,000) \times 25\% = \$120,000$$

$$\text{商譽} = (\$400,000 + \$120,000) - (\$300,000 + \$100,000 + \$80,000) = \$40,000$$

$$\text{專利每年攤銷數} = \$80,000 \div 10 = \$8,000$$

P→T (60%) :

$$\text{非控制權益} = (\$200,000 + \$300,000 + \$50,000) \times 40\% = \$220,000$$

$$\text{商譽} = (\$350,000 + \$220,000) - (\$200,000 + \$300,000 + \$50,000) = \$20,000$$

$$\text{專利每年攤銷數} = \$50,000 \div 10 = \$5,000$$

$$\text{X2 年 1 月 1 日 T 公司股東權益} = \$500,000 + \$100,000 - \$50,000 = \$550,000$$

$$\text{S→T 投資成本} = \$550,000 \times 20\% = \$110,000$$

$$\text{X3 年 1 月 1 日 S 公司股東權益} = \$400,000 + (\$120,000 - \$60,000) \times 2 = \$520,000$$

$$\text{T→S 投資成本} = \$520,000 \times 10\% = \$52,000$$

未實現利益 :

$$\text{S→T} \cdot \text{X1 年土地未實現利益} = \$200,000 - \$180,000 = \$20,000$$

$$\text{P→S} \cdot \text{X2 年存貨未實現利益} = \$15,000$$

$$\text{T→S} \cdot \text{X2 年存貨未實現利益} = \$10,900$$

$$\text{T→P} \cdot \text{X3 年存貨未實現利益} = \$130,000 \times 30\% \times 1/2 = \$19,500$$

$$\text{S→P} \cdot \text{X3 年設備未實現利益} = (\$250,000 - \$200,000) \times 4.5/5 = \$45,000$$

$$1. \text{P→SX1 年度投資收益} = (\$120,000 - \$20,000 - \$8,000) \times 75\% = \$69,000$$

$$\text{P→TX1 年度投資收益} = (\$100,000 - \$5,000) \times 60\% = \$57,000$$

$$\text{合併淨利} = \$200,000 + \$69,000 + \$57,000 = \$326,000$$

$$2. \text{S→TX2 年投資收益} = (\$100,000 - \$10,000) \times 20\% = \$18,000$$

$$\text{S 公司淨利} = \$120,000 + \$18,000 = \$138,000$$

$$3. \text{P→S X2 年度投資收益} = (\$138,000 - \$8,000) \times 75\% - \$15,000 = \$82,500$$

$$\text{P→TX2 年度投資收益} = (\$100,000 - \$10,900 - \$5,000) \times 60\% = \$50,460$$

$$\text{合併淨利} = \$200,000 + \$82,500 + \$51,000 = \$333,500$$

4. 設 P 公司淨利為 X · S 公司淨利為 Y · T 公司淨利為 Z

$$X = \$200,000 + \$15,000 + (Y - \$8,000) \times 0.75 + (Z - \$5,000) \times 0.6$$

$$Y = \$120,000 - \$45,000 + (Z - \$5,000) \times 0.2$$

$$Z = \$100,000 + \$10,900 - \$19,500 + (Y - \$8,000) \times 0.1$$

$$\text{得 } X = \$336,500 \cdot Y = \$94,000 \cdot Z = \$100,000$$

$$\text{合併淨利} = \$336,500$$

$$5. \text{S 公司非控制權益淨利} = (\$94,000 - \$8,000) \times (1 - 75\% - 10\%) = \$12,900$$

$$\text{T 公司非控制權益淨利} = (\$100,000 - \$5,000) \times (1 - 60\% - 20\%) = \$19,000$$

非控制權益淨利合計數 = \$12,900 + \$19,000 = \$31,900

[驗證]

X3 年集團已實現淨利總和

= \$215,000 + \$75,000 + \$91,400 - \$8,000 - \$5,000 = \$368,400

= 控制權益淨利 + 非控制權益淨利 = \$336,500 + \$31,900