

第八章 投資減損、合併所得稅與每股盈餘

1.【解析】A

$$\text{資產減損} = \$3,000,000 - \$2,800,000 = \$200,000$$

2.【解析】B

$$\text{資產減損} = \$100,000 - \$80,000 = \$20,000$$

3.【解析】C

$$\text{商譽} = \$2,500,000 - \$2,300,000 = \$200,000$$

$$\text{分攤至 S 現金產生單位之商譽} = \$200,000 \times 70\% = \$140,000$$

$$\text{X1 年底 S 公司可辨認淨資產帳面金額} = \$2,300,000 - \$100,000 = \$2,200,000$$

$$\text{減損損失} = (\$2,200,000 + \$140,000) - \$2,000,000 = \$340,000 \text{ (先沖銷商譽 } \$140,000 \text{)}$$

$$\text{合併資產負債表之商譽金額} = \$200,000 - \$140,000 = \$60,000$$

4.【解析】D

$$\text{非控制權益} = \$1,100,000 \times 20\% = \$220,000$$

$$\text{商譽} = (\$1,000,000 + \$220,000) - \$1,100,000 = \$120,000$$

$$\text{分攤至 S 現金產生單位之商譽} = \$120,000 \times 60\% = \$72,000$$

$$\text{非控制權益未入帳商譽} = \$72,000 \div 80\% \times 20\% = \$18,000$$

$$\text{X1 年底 S 公司可辨認淨資產帳面金額} = \$1,100,000 - \$100,000 = \$1,000,000$$

$$\text{減損損失} = (\$1,000,000 + \$72,000 + \$18,000) - \$980,000 = \$110,000$$

$$\text{P 公司帳列減損損失} = \$110,000 \times 80\% = \$88,000$$

5.【解析】

假設一：P 公司取得 S 公司 100% 股權，收購商譽 \$250,000

$$\text{S 公司分攤商譽} = \$250,000 - \$100,000 = \$150,000$$

$$(1) \text{P 公司應認列減損損失} = (\$3,000,000 + \$150,000) - \$2,800,000 = \$350,000$$

(2) 合併工作底稿沖銷分錄：

① 迴轉 P 公司帳上減損分錄：

累計減損 - 投資 S 公司	350,000	
減損損失		350,000
②認列合併個體商譽減損		
減損損失	350,000	
商譽		150,000
累計減損 - 其他資產		200,000

假設二：P 公司取得 S 公司 60% 股權，控制權益與非控制權益共同認列商譽 \$250,000

S 公司分攤商譽 = \$250,000 - \$100,000 = \$150,000

(1) P 公司應認列減損損失 = $[(\$3,000,000 + \$150,000) - \$2,800,000] \times 60\% = \$210,000$

(2) 合併工作底稿沖銷分錄：

①迴轉 P 公司帳上減損分錄：

累計減損 - 投資 S 公司	210,000	
減損損失		210,000

②認列合併個體商譽減損

減損損失	350,000	
商譽		150,000
累計減損 - 其他資產		200,000

假設三：P 公司取得 S 公司 60% 股權，控制權益認列商譽 \$250,000

S 公司分攤商譽 = \$250,000 - \$100,000 = \$150,000

未入帳商譽 = $\$150,000 \div 60\% \times 40\% = \$100,000$

(1) 減損金額 = $(\$3,000,000 + \$150,000 + \$100,000) - \$2,800,000 = \$450,000$

商譽 \$250,000 其他資產 \$200,000，惟商譽 \$100,000 未入帳，減損金額僅能認列 \$350,000

P 公司應認列減損損失 = $[(\$3,000,000 + \$150,000 + \$100,000) - \$2,800,000] \times 60\% = \$270,000$

(2) 合併工作底稿沖銷分錄：

①迴轉 P 公司帳上減損分錄：

累計減損 - 投資 S 公司	270,000	
減損損失		270,000

②認列合併個體商譽減損

減損損失	350,000	
商譽		150,000
累計減損 - 其他資產		200,000

6.【解析】

$$\text{商譽} = (\$2,800,000 + \$800,000) - \$3,200,000 = \$400,000$$

$$\text{X5 年底 S 公司不含商譽之淨資產帳面金額} = \$2,000,000 + \$1,500,000 = \$3,500,000$$

X5 年底 S 公司可辨認淨資產公允價值

$$= \$1,200,000 + \$1,500,000 + \$2,400,000 + \$800,000 - \$1,000,000 - \$1,500,000 = \$3,400,000$$

情況一：

$$\text{X5 年底 S 公司公允價值} = \text{可回收金額} = \$18 \times 200,000 = \$3,600,000$$

$$(1) \text{P 公司應認列減損損失} = [(\$3,500,000 + \$400,000) - \$3,600,000] \times 80\% = \$240,000$$

減損損失	240,000	
累計減損 - 投資 S 公司		240,000

(2) 合併工作底稿沖銷分錄：

① 迴轉 P 公司帳上減損分錄：

累計減損 - 投資 S 公司	240,000	
減損損失		240,000

② 認列合併個體商譽減損

減損損失	300,000	
商譽		300,000
累計減損 - 其他資產		200,000

情況二：

$$\text{X5 年底 S 公司公允價值} = \$15 \times 200,000 = \$3,000,000 < \text{可辨認淨資產公允價值}$$

$$(1) \text{P 公司應認列減損損失} = [(\$3,500,000 + \$400,000) - \$3,400,000] \times 80\% = \$400,000$$

減損損失	400,000	
累計減損 - 投資 S 公司		400,000

(2) 合併工作底稿沖銷分錄：

① 迴轉 P 公司帳上減損分錄：

累計減損 - 投資 S 公司	400,000	
減損損失		400,000

② 認列合併個體商譽減損

減損損失	500,000	
商譽		400,000
累計減損 - 廠房及設備		100,000

7.【解析】D

$$\text{遞延所得稅負債} = (\$6,000,000 - \$5,000,000) \times 20\% = \$200,000$$

8.【解析】D

$$\text{遞延所得稅負債} = (\$250,000 - \$200,000) \times 20\% = \$10,000$$

$$\text{商譽} = (\$225,000 + \$75,000) - (\$250,000 - \$10,000) = \$60,000$$

9.【解析】C

$$\text{遞延所得稅} = (\$1,200,000 - \$1,000,000) \times 17\% = \$34,000$$

$$\text{商譽} = \$1,500,000 - (\$1,200,000 - \$34,000) = \$334,000$$

10.【解析】A

$$\text{遞延所得稅資產} = \$400,000 \times 1/2 \times 20\% = \$40,000$$

$$\text{遞延所得稅負債} = \$500,000 \times 20\% = \$100,000$$

$$\text{商譽} = \$50 \times 100,000 - (\$4,000,000 + \$500,000 + \$40,000 - \$100,000) = \$560,000$$

11.【解析】

假設一：

$$(1) \text{商譽} = (\$2,000,000 + \$700,000) - (\$4,250,000 - \$2,000,000) = \$450,000$$

	<u>投資收益</u>	<u>非控制權益淨利</u>
X3 年度乙公司淨利享有數	\$ 210,000	\$ 90,000
建築物攤銷 (\$100,000 ÷ 10)	7,000	3,000
設備攤銷 (\$50,000 ÷ 2)	<u>(17,500)</u>	<u>(7,500)</u>
X3 年度認列數	<u>\$ 199,500</u>	<u>\$ 85,500</u>

(2) 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>
X3 年初取得成本	\$ 2,000,000	\$ 700,000
X3 年投資收益與非控制權益淨利	199,500	85,500
X3 年股利發放	<u>(140,000)</u>	<u>(60,000)</u>
X3 年底餘額	<u>\$ 2,059,500</u>	<u>\$ 725,500</u>

(3) 沖銷分錄：

(1) 沖銷投資收益，投資帳戶回復期初餘額：

投資收益	199,500
投資乙公司	59,500
股利	140,000

(2)沖銷期初 S 公司股東權益與投資帳戶，列出差額與非控制權益：

股本	1,500,000
保留盈餘	500,000
土地	300,000
設備	50,000
商譽	450,000
建築物	100,000
投資乙公司	2,000,000
非控制權益	700,000

(3)攤銷併購差額：

折舊費用	15,000
建築物	10,000
設備	25,000

(4)認列非控制權益淨利與股利：

非控制權益淨利	85,500
股利	60,000
非控制權益	25,500

假設二：

(1)土地公允價值差異產生遞延所得稅負債 = $(\$1,500,000 - \$1,200,000) \times 20\% =$	\$ 60,000
建築物公允價值差異產生遞延所得稅資產 = $(\$700,000 - \$800,000) \times 20\% =$	(20,000)
設備公允價值差異產生遞延所得稅負債 = $(\$550,000 - \$500,000) \times 20\% =$	10,000
	<u>\$ 50,000</u>

S 公司淨資產公允價值 = $\$4,250,000 - \$2,000,000 - \$50,000 = \$2,200,000$

商譽 = $(\$2,000,000 + \$700,000) - \$2,200,000 = \$500,000$

	投資收益	非控制權益淨利
X3 年度乙公司淨利享有數	\$ 210,000	\$ 90,000
建築物攤銷 ($\$100,000 \div 10$)	7,000	3,000
遞延所得稅資產沖轉	(1,400)	(600)
設備攤銷 ($\$50,000 \div 2$)	(17,500)	(7,500)
遞延所得稅負債沖轉	<u>3,500</u>	<u>1,500</u>
X3 年度認列數	<u>\$ 210,600</u>	<u>\$ 86,400</u>

(2) 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>
X3年初取得成本	\$ 2,000,000	\$ 700,000
X3年投資收益與非控制權益淨利	210,600	86,400
X3年股利發放	<u>(140,000)</u>	<u>(60,000)</u>
X3年底餘額	<u>\$ 2,070,600</u>	<u>\$ 726,400</u>

(3) 沖銷分錄：

(1) 沖銷投資收益，投資帳戶回復期初餘額：

投資收益	210,600
投資乙公司	70,600
股利	140,000

(2) 沖銷期初 S 公司股東權益與投資帳戶，列出差額與非控制權益：

股本	1,500,000
保留盈餘	500,000
土地	300,000
設備	50,000
商譽	500,000
遞延所得稅資產	20,000
建築物	100,000
遞延所得稅負債	70,000
投資乙公司	2,000,000
非控制權益	700,000

(3) 攤銷併購差額：

折舊費用	15,000
建築物	10,000
設備	25,000
遞延所得稅負債	5,000
遞延所得稅資產	2,000
所得稅費用	3,000

(4) 認列非控制權益淨利與股利：

非控制權益淨利	86,400
股利	60,000
非控制權益	26,400

12.【解析】

1.會計基礎與課稅基礎差異產生遞延所得稅

無形資產—客戶關係： $(\$400,000-\$0)\times 20\%=\$80,000$ (DTL)

應付公司債： $(\$450,000-\$500,000)\times 20\%=\$10,000$ (DTL)

估計產品保證負債： $(\$200,000-\$0)\times 20\%=\$40,000$ (DTA)

合併商譽： $\$300,000\times 20\%=\$60,000$ (DTA)

乙公司虧損產生遞延所得稅資產 = $\$100,000\times 20\%=\$20,000$

合併取得對價： $\$50\times 10,000=\$500,000$

乙公司淨資產公允價值： $\$1,300,000-\$850,000=\$450,000$

商譽 = $\$500,000-(\$450,000-\$80,000-\$10,000+\$40,000+\$60,000+\$20,000)=\$20,000$

2.收購乙公司之分錄

X1年1月1日	現金	100,000	
	存貨	300,000	
	設備	500,000	
	無形資產—客戶關係	400,000	
	遞延所得稅資產	120,000	
	商譽	20,000	
	應付帳款		200,000
	應付公司債		450,000
	估計產品保證負債		200,000
	遞延所得稅負債		90,000
	普通股股本		100,000
	資本公積—普通股溢價		400,000

3.X1年度應付所得稅 = $\$2,000,000\times 20\%=\$400,000$

X1年底無形資產—客戶關係之DTL = $(\$400,000-\$40,000)\times 20\%=\$72,000$

X1年底應付公司債之DTL = $(\$460,000-\$500,000)\times 20\%=\$8,000$

X1年底估計產品保證負債之DTA = $(\$200,000-\$0)\times 20\%=\$40,000$

X1年底合併商譽之DTA = $\$300,000\times 9/10\times 20\%=\$54,000$

乙公司虧損產生遞延所得稅資產 = $\$50,000\times 20\%=\$10,000$

遞延所得稅負債減少 = $\$90,000-(\$72,000+\$8,000)=\$10,000$

遞延所得稅資產減少 = $\$120,000-(\$40,000+\$54,000+\$10,000)=\$16,000$

X1年度所得稅費用 = $\$400,000-\$10,000+\$16,000=\$406,000$

4. X1年12月31日	所得稅費用	406,000	
	遞延所得稅負債	10,000	
	遞延所得稅資產		416,000

13.【解析】C

14.【解析】A

$$\text{遞延所得稅資產} = \$70,000 \times 25\% = \$17,500$$

未實現利潤所產生遞延所得稅應列於合併財務報表中，不需列於個別報表中。

15.【解析】C

$$\text{應付所得稅} = \$200,000 \times 20\% \times 20\% = \$8,000$$

$$\text{遞延所得稅負債} = (\$300,000 - \$200,000) \times 20\% \times 20\% = \$4,000$$

$$\text{所得稅費用} = \$8,000 + \$4,000 = \$12,000$$

投資收益與投資帳戶餘額不受所得稅影響。

16.【解析】D

$$\text{遞延所得稅資產} = \$200,000 \times 25\% = \$50,000$$

$$\text{應付所得稅} = \$450,000 + \$50,000 = \$500,000$$

$$\text{課稅所得} = \$500,000 \div 25\% = \$2,000,000$$

17.【解析】B

$$\text{甲公司應付所得稅} = \$500,000 \times 20\% = \$100,000$$

$$\text{乙公司應付所得稅} = \$80,000 \times 25\% = \$20,000$$

$$\text{逆流交易未實現利潤之遞延所得稅資產} = (\$50,000 - \$35,000) \times 1/3 \times 20\% = \$1,000$$

$$\text{合併所得稅費用} = \$100,000 + \$20,000 - \$1,000 = \$119,000$$

18.【解析】B

$$\text{X5 年末實現利益} = (\$6,500 - \$2,500) \times 9/10 = \$3,600$$

$$\text{所得稅費用差異數} = \$3,600 \times 25\% = \$900$$

19.【解析】

1. 個別申報

$$\text{P 公司應付所得稅} = \$500,000 \times 20\% = \$100,000$$

$$\text{P 公司認列遞延所得稅資產} = \$200,000 \times 20\% = \$40,000$$

$$\text{P 公司所得稅費用} = \$100,000 - \$40,000 = \$60,000$$

$$\text{S 公司應付所得稅} = \text{所得稅費用} = \$200,000 \times 40\% = \$40,000$$

$$\text{合併報表所得稅費用} = \$60,000 + \$40,000 = \$100,000$$

2. 合併申報

$$P \text{ 公司與 } S \text{ 公司合併淨利} = \$500,000 + \$200,000 - \$200,000 = \$500,000$$

$$P \text{ 公司與 } S \text{ 公司合併申報應付所得稅} = \text{所得稅費用} = \$500,000 \times 20\% = \$100,000$$

$$P \text{ 公司所得稅費用} = \$100,000 \times \frac{\$500,000 - \$200,000}{\$500,000} = \$60,000$$

$$S \text{ 公司所得稅費用} = \$100,000 \times \frac{\$200,000}{\$500,000} = \$40,000$$

20.【解析】

$$\text{商譽} = (\$2,000,000 + \$3,200,000 \times 40\%) - \$3,200,000 = \$80,000$$

$$1. \text{ X5 年逆流交易未實現利潤} = (\$300,000 - \$200,000) \times 1/2 = \$50,000$$

$$\text{未實現利潤產生遞延所得稅資產} = \$50,000 \times 20\% = \$10,000$$

$$S \text{ 公司所得稅費用} = \$400,000 \times 25\% - \$10,000 = \$90,000$$

$$P \text{ 公司應付所得稅} = (\$1,000,000 + \$150,000 \times 20\%) \times 20\% = \$206,000$$

$$S \text{ 公司未分配盈餘} = \$400,000 - \$90,000 - \$50,000 - \$150,000 = \$110,000$$

$$\text{未分配盈餘產生遞延所得稅負債} = \$110,000 \times (1 - 80\%) \times 20\% = \$4,400$$

$$P \text{ 公司所得稅費用} = \$206,000 + \$4,400 = \$210,400$$

$$\text{合併報表之所得稅費用} = \$90,000 + \$210,400 = \$300,400$$

2. 投資收益

S 公司稅後營業收入份額 $(\$400,000 \times (1 - 25\%) \times 60\%)$	\$ 180,000
未實現損益稅後份額 $\$50,000 \times (1 - 20\%) \times 60\%$	<u>(24,000)</u>
	<u>\$ 156,000</u>

3.

P 公司與 S 公司
合併損益表
X5 年度

銷貨收入 ($\$5,000,000 + \$1,800,000 - \$300,000$)	\$ 6,500,000
銷貨成本 ($\$2,600,000 + \$1,000,000 - \$300,000 + \$50,000$)	(3,350,000)
營業費用 ($\$1,400,000 + \$400,000$)	<u>(1,800,000)</u>
稅前淨利	\$ 1,350,000
所得稅費用 ($\$90,000 + \$210,400$)	<u>(300,400)</u>
合併總損益	<u>\$ 1,049,600</u>
合併損益分配：	
控制權益	<u>\$ 945,600</u>
非控制權益	<u>\$ 104,000</u>

驗算：

P 公司個別稅後淨利(\$1,000,000-\$210,400)	\$	789,600
投資收益		<u>156,000</u>
	\$	<u>945,600</u>

21.【解析】

1. 計算併購差額遞延所得稅及合併商譽：

併購差額遞延所得稅：

建築物：\$800,000 × 25% =	\$	200,000 (每年沖轉\$20,000)
設備：\$400,000 × 25% =	\$	100,000 (每年沖轉\$12,500)
專利權：\$500,000 × 25% =	\$	<u>125,000 (每年沖轉\$25,000)</u>
	\$	<u>425,000</u>

合併商譽：

收購對價 (\$5,600,000 + \$1,400,000)	\$	7,000,000
子公司股東權益 (\$1,000,000 + \$4,000,000)		<u>(5,000,000)</u>
收購對價差額	\$	2,000,000
分攤：建築物	\$	800,000
設備		400,000
專利權		500,000
遞延所得稅負債		<u>(425,000)</u>
		<u>(1,275,000)</u>
	\$	<u>725,000</u>

2. 子公司所得稅費用 = \$1,000,000 × 25% = \$250,000

母公司所得稅費用 = \$4,000,000 × 20% = \$800,000

逆流交易產生遞延所得稅資產 (按母公司稅率計算)

= (\$500,000 - \$300,000) × 1/2 × 20% = \$20,000

併購差額攤銷減少遞延所得稅負債 = \$20,000 + \$12,500 + \$25,000 = \$57,500

合併所得稅費用 = \$250,000 + \$800,000 - \$20,000 - \$57,500 = \$972,500

3. 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
X1 年度乙公司淨利享有數	\$ 600,000	\$ 150,000
建築物攤銷 (\$800,000 ÷ 10)	(64,000)	(16,000)
設備攤銷 (\$400,000 ÷ 8)	(40,000)	(10,000)
專利權攤銷 (\$500,000 ÷ 5)	(80,000)	(20,000)
遞延所得稅負債減少	46,000	11,500
X1 年度逆流交易稅後未實現利益	<u>(64,000)</u>	<u>(16,000)</u>
X1 年度認列數	<u>\$ 398,000</u>	<u>\$ 99,500</u>

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>
X0 年底取得成本	\$ 5,600,000	\$ 1,400,000
X1 年投資收益與非控制權益淨利	398,000	99,500
X1 年股利發放	<u>(240,000)</u>	<u>(60,000)</u>
X1 年底餘額	<u>\$ 5,758,000</u>	<u>\$ 1,439,500</u>

4. 沖銷分錄：

(1) 沖銷投資收益，投資帳戶回復期初餘額：

投資收益	398,000	
投資乙公司		158,000
股利		240,000

(2) 沖銷期初乙公司股東權益與投資帳戶，列出差額與少數股權：

股本	1,000,000	
保留盈餘	4,000,000	
建築物	800,000	
設備	400,000	
專利權	500,000	
商譽	725,000	
遞延所得稅負債		425,000
投資乙公司		5,600,000
非控制權益		1,400,000

(3) 沖銷逆流銷貨交易未實現利益：

銷貨收入	500,000	
銷貨成本		500,000
銷貨成本	100,000	
存貨		100,000

(4) 攤銷併購差額：

折舊費用	130,000	
攤銷費用	100,000	
建築物		80,000
設備		50,000
專利權		100,000

(5)調整逆流交易遞延所得稅資產

遞延所得稅資產	20,000	
所得稅費用		20,000

(6)調整未攤銷差額遞延所得稅負債減少

遞延所得稅負債	57,500	
所得稅費用		57,500

(7)認列非控制權益淨利與股利：

非控制權益淨利	99,500	
股利		60,000
非控制權益		39,500

22.【解析】A

23.【解析】B

24.【解析】A

25.【解析】C

乙公司已實現每股淨利 = $(\$54,000 - \$5,000 + \$1,000) \div 10,000 = \5 合併基本每股盈餘 = $[\$125,000 + (\$5 \times 10,000 \times 70\%)] \div 100,000 = \1.6

26.【解析】C

27.【解析】C

分子影響數 = $\$100,000 \times 10\% \times 75\% = \$7,500$

28.【解析】C

$$\text{乙公司稀釋每股盈餘} = \frac{\$100,000}{10,000 + (2,000 - \frac{\$15 \square 2,000}{\$25})} = \$9.26$$
甲對乙投資收益 = $\$100,000 \times 80\% = \$80,000$

$$\text{合併每股盈餘} = \frac{\$200,000 - \$80,000 + \$9.26 \square 8,000}{25,000} = \$7.76$$

29.【解析】B

$$\text{員工認股權增加股數} = 25,000 - \frac{\$40 \times 25,000}{\$50} = 5,000$$

$$\text{稀釋每股盈餘} = \$500,000 \div (100,000 + 20,000 + 5,000) = \$4$$

30.【解析】

	<u>假設一</u>	<u>假設二</u>
S 公司每股盈餘：		
普通股股東享有淨利		
S 公司淨利	\$ 300,000	\$ 300,000
專利權攤銷(\$30,000÷60%)	<u>(50,000)</u>	<u>(50,000)</u>
	<u>\$ 250,000</u>	<u>\$ 250,000</u>
普通股流通在外股數	100,000	100,000
認股證增加股數(12,000-\$12×12,000÷\$18)	<u>4,000</u>	<u> </u>
	<u>104,000</u>	<u>100,000</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.4038</u>	<u>\$ 2.5000</u>
合併每股盈餘：		
普通股股東享有淨利		
P 公司淨利	\$ 800,000	\$ 800,000
減：投資收益	(150,000)	(150,000)
加：S 公司稀釋每股盈餘享有數(60,000 股)	<u>144,228</u>	<u>150,000</u>
	<u>\$ 794,228</u>	<u>\$ 800,000</u>
普通股流通在外股數	500,000	500,000
認股證增加股數(12,000-\$12×12,000÷\$18)	<u> </u>	<u>4,000</u>
	<u>500,000</u>	<u>504,000</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.5884</u>	<u>\$ 1.5873</u>

31.【解析】

	<u>基本每股盈餘</u>	<u>稀釋每股盈餘</u>
乙公司每股盈餘：		
普通股股東享有淨利		
乙公司淨利	\$ 190,000	\$ 190,000
特別股股利(\$200,000×5%)	(10,000)	
專利權攤銷(\$50,000÷5)	<u>(10,000)</u>	<u>(10,000)</u>
	<u>\$ 170,000</u>	<u>\$ 180,000</u>
普通股流通在外股數	50,000	50,000
轉換特別股增加股數(2,000×5)	<u> </u>	<u>10,000</u>
	<u>50,000</u>	<u>60,000</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 3.4000</u>	<u>\$ 3.0000</u>
合併每股盈餘：		
普通股股東享有淨利		
甲公司個別淨利	\$ 500,000	\$ 500,000
未實現利潤(\$6,000×1/3)	(2,000)	(2,000)
加：乙公司稀釋每股盈餘享有數(40,000股)	<u>136,000</u>	<u>120,000</u>
	<u>\$ 634,000</u>	<u>\$ 618,000</u>
普通股流通在外股數	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 6.3400</u>	<u>\$ 6.1800</u>

32.【解析】

P 公司持股比例 = $\$208,000 \div \$260,000 = 80\%$

X4 年度順流銷貨交易總額 = $(\$1,400,000 + \$1,000,000) - \$2,000,000 = \$400,000$

X4 年度順流銷貨交易已實現利潤 = $(\$800,000 + \$600,000 - \$400,000) - \$990,000 = \$10,000$

X4 年併購溢價攤銷 = $\$380,000 - (\$200,000 + \$140,000) = \$40,000$

	<u>基本每股盈餘</u>	<u>稀釋每股盈餘</u>
S 公司每股盈餘：		
普通股股東享有淨利		
S 公司淨利	\$ 260,000	\$ 260,000
併購溢價攤銷	(40,000)	(40,000)
轉換公司債利息費用	<u>28,800</u>	<u>28,800</u>
	<u>\$ 220,000</u>	<u>\$ 248,800</u>
普通股流通在外股數	60,000	60,000
認股權增加股數($10,000 - \$20 \times 10,000 \div \40)		5,000
轉換公司債	<u>60,000</u>	<u>10,000</u>
	<u>60,000</u>	<u>75,000</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 3.6667</u>	<u>\$ 3.3173</u>
合併每股盈餘：		
普通股股東享有淨利		
P 公司個別淨利	\$ 400,000	\$ 400,000
特別股股利($\$100 \times 4\% \times 20,000$)	(80,000)	
已實現利潤	10,000	10,000
加：S 公司每股盈餘享有數 (48,000 股; 50,500 股)	<u>176,000</u>	<u>167,525</u>
	<u>\$ 506,000</u>	<u>\$ 577,525</u>
普通股流通在外股數	100,000	100,000
轉換特別股($20,000 \times 2$)	<u>100,000</u>	<u>40,000</u>
	<u>100,000</u>	<u>150,000</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 5.0600</u>	<u>\$ 4.1252</u>

33.【解析】

[情況一]

投資成本 = \$3,000,000 + \$1,000,000 = \$4,000,000

取得淨資產公允價值 = \$800,000 + \$2,000,000 + \$1,000,000 - \$100,000 - \$500,000 = \$3,200,000

商譽 = \$4,000,000 - \$3,200,000 = \$800,000

合併日分錄：

流動資產	800,000	
固定資產	2,000,000	
專利權	1,000,000	
商譽	800,000	
流動負債		100,000
長期負債		500,000
現金		3,000,000
普通股股本		500,000
資本公積 - 普通股溢價		500,000

X6年12月31日調整分錄：

商譽	180,000	
待發行普通股股本		100,000
資本公積 - 普通股溢價		80,000

基本每股盈餘 = \$1,000,000 ÷ 100,000 = \$10

稀釋每股盈餘 = \$1,000,000 ÷ (100,000 + 10,000) = \$9.09

[情況二]

合併日分錄：

投資乙公司	4,000,000	
現金		3,000,000
普通股股本		500,000
資本公積 - 普通股溢價		500,000

X6年12月31日調整分錄：

投資乙公司	180,000	
待發行普通股股本		100,000
資本公積 - 普通股溢價		80,000

[情況三]

X7年底應增加發行股數 = (\$1,000,000 ÷ \$19.5) - (\$1,000,000 ÷ \$20) = 1,283 (股)

