

第十二章 國外營運機構之會計處理

1.【解析】C

2.【解析】B

3.【解析】A

4.【解析】D

5.【解析】A

子公司記帳貨幣 = 日幣 ≠ 功能性貨幣，應再衡量：

$$\text{銷貨成本} = 80,000 \times \$0.25 + 500,000 \times \$0.28 - 100,000 \times \$0.29 = \$131,000$$

6.【解析】D

$$\text{租金費用 } \text{US\$}24,000 \times 34.5 = \$ 828,000$$

$$\text{呆帳費用 } \text{US\$}4,000 \times 34.5 = \$ 138,000$$

$$\text{折舊費用 } \text{US\$}30,000 \times 31.5 = \$ 945,000$$

$$\underline{\underline{\$ 1,911,000}}$$

7.【解析】D

	成本	淨變現價值	期末帳列餘額
第一批存貨	$\$4.8 \times 48,000 = \$ 230,400$	$\$4.5 \times 48,200 = \$216,900$	\$ 216,900
第二批存貨	$\$4.4 \times 168,000 = \$ 739,200$	$\$4.5 \times 167,000 = \$751,500$	<u>739,200</u>
	<u>\$969,600</u>	<u>\$968,400</u>	<u>\$ 956,100</u>

$$\text{存貨跌價損失} = \$969,600 - \$956,100 = \$13,500$$

8.【解析】B

銷貨收入(\$100,000×31)	\$ 3,100,000
銷貨成本(\$10,000×30.5+\$40,000×31)	(1,545,000)
折舊費用(\$10,000×30)	(300,000)
其他營業費用(\$20,000×31)	(620,000)
兌換損益	<u>(250,000)</u>
	<u>\$ 385,000</u>

9.【解析】

1.X6年度銷貨成本：

X6年1月1存貨：	50,000×\$35 =	\$ 1,750,000
X6年4月1日進貨：	100,000×\$34.2 =	3,420,000
X6年10月1日進貨：	150,000×\$33.8 =	5,070,000
X6年12月31日未存：	(120,000)×\$33.8=	(4,056,000)
		<u>\$ 6,184,000</u>

	借方			貸方		
	(歐元)	匯率	(台幣)	(歐元)	匯率	(台幣)
現金	€ 100,000	33	\$ 3,300,000	累計折舊	€ 80,000	35 \$ 2,800,000
應收帳款	160,000	33	5,280,000	應付帳款	160,000	33 5,280,000
存貨	120,000	33.8	4,056,000	長期借款	100,000	33 3,300,000
固定資產	200,000	35	7,000,000	股本	150,000	35 5,250,000
銷貨成本	180,000	-	6,184,000	保留盈餘	50,000	35 1,750,000
折舊費用	20,000	35	700,000	銷貨收入	300,000	34 10,200,000
其他費用	60,000	34	2,040,000			
兌換損益			20,000			
	<u>€ 840,000</u>		<u>\$ 28,580,000</u>	<u>€ 840,000</u>		<u>\$ 28,580,000</u>

2.S公司 X6年度以台幣計算之本期淨利

$$= \$10,200,000 - \$6,184,000 - \$700,000 - \$2,040,000 - \$20,000 = \$1,256,000$$

10.【解析】

1.S公司 X6年12月31日台幣換算試算表：

	借方			貸方		
	(歐元)	匯率	(台幣)	(歐元)	匯率	(台幣)
現金	\$ 100,000	33	\$ 3,300,000	累計折舊	\$ 80,000	33 \$ 2,640,000
應收帳款	160,000	33	5,280,000	應付帳款	160,000	33 5,280,000
存貨	120,000	33	3,960,000	長期借款	100,000	33 3,300,000
固定資產	200,000	33	6,600,000	股本	150,000	35 5,250,000
銷貨成本	180,000	34	6,120,000	保留盈餘	50,000	35 1,750,000
折舊費用	20,000	34	680,000	銷貨收入	300,000	34 10,200,000
其他費用	60,000	34	2,040,000			
換算調整數			440,000			
	<u>\$ 840,000</u>		<u>\$28,420,000</u>	<u>\$ 840,000</u>		<u>\$28,420,000</u>

2. S 公司 X6 年度淨利 = $(300,000 - 180,000 - 20,000 - 60,000) \times \$34 = \$1,360,000$

S 公司 X6 年底保留盈餘 = $\$1,750,000 + \$1,360,000 = \$3,110,000$

換算之資產負債表：

S 公司							
資產負債表 (單位：台幣)							
X8 年度							
	(美元)	匯率	(台幣)		(美元)	匯率	(台幣)
現金	\$ 100,000	33	\$ 3,300,000	應付帳款	160,000	33	5,280,000
應收帳款	160,000	33	5,280,000	長期借款	100,000	33	3,300,000
存貨	120,000	33	3,960,000	股本	150,000	35	5,250,000
固定資產	120,000	33	3,960,000	保留盈餘	90,000	-	3,110,000
				換算調整數			(440,000)
			<u>\$ 16,500,000</u>				<u>\$ 16,500,000</u>

11.【解析】

1. X6 年度淨利 = $\text{€}300,000 - \text{€}180,000 - \text{€}20,000 - \text{€}60,000 = \text{€}40,000$

X6 年底保留盈餘：

X6 年期初保留盈餘 $\text{€}50,000 \times \$35$ \$ 1,750,000

X6 年淨利 $\text{€}40,000 \times \$34$ 1,360,000

X7 年期初保留盈餘 \$ 3,110,000

S 公司 X7 年 12 月 31 日台幣換算試算表：

	借方			貸方			
	(歐元)	匯率	(台幣)	(歐元)	匯率	(台幣)	
現金	€ 110,000	34	\$ 3,740,000	累計折舊	105,000	34	\$ 3,570,000
應收帳款	190,000	34	6,460,000	應付帳款	150,000	34	5,100,000
存貨	110,000	34	3,740,000	長期借款	160,000	34	5,440,000
固定資產	250,000	34	8,500,000	股本	150,000	35	5,250,000
股利	30,000	33.5	1,005,000	保留盈餘	90,000		3,110,000
銷貨成本	250,000	33.6	8,400,000	銷貨收入	400,000	33.6	13,440,000
折舊費用	25,000	33.6	840,000				
其他費用	90,000	33.6	3,024,000				
換算調整數			<u>201,000</u>				
	<u>\$1,055,000</u>		<u>\$35,910,000</u>		<u>\$1,055,000</u>		<u>\$ 35,910,000</u>

2. 計算各科目換算調整數

S 公司 X6 年度淨利 = $(300,000 - 180,000 - 20,000 - 60,000) \times \$34 = \$1,360,000$

S 公司 X6 年底保留盈餘 = $\$1,750,000 + \$1,360,000 = \$3,110,000$

S 公司 X7 年度淨利 = $(400,000 - 250,000 - 25,000 - 90,000) \times \$33.6 = \$1,176,000$

S 公司 X6 年底保留盈餘 = $\$3,110,000 + \$1,176,000 - \$1,005,000 = \$3,281,000$

現金其他交易 = 變動數€10,000 + 購入設備€50,000 - 借款€60,000 + 股利€30,000 = 30,000(增加)

	期初數			變動數			換算 調整數 ③=④- (①+②)	期末數		
	外幣金額	匯率	台幣金額①	外幣金額	匯率	台幣金額 ②		外幣金額	匯率	台幣金額 ④
現金	€ 100,000	33	\$ 3,300,000	(50,000)	33.2	(1,660,000)	\$ 39,000	€ 110,000	34	\$ 3,740,000
				60,000	34.3	2,058,000				
				(30,000)	33.5	(1,005,000)				
				30,000	33.6	1,008,000				
應收帳款	160,000	33	5,280,000	30,000	33.6	1,008,000	172,000	190,000	34	6,460,000
存貨	120,000	33	3,960,000	(10,000)	33.6	(336,000)	116,000	110,000	34	3,740,000
固定資產	200,000	33	6,600,000	50,000	33.2	1,660,000	240,000	250,000	34	8,500,000
累計折舊	(80,000)	33	(2,640,000)	(25,000)	33.6	(840,000)	(90,000)	(105,000)	34	(3,570,000)
應付帳款	(160,000)	33	(5,280,000)	10,000	33.6	336,000	(156,000)	(150,000)	34	(5,100,000)
長期借款	(100,000)	33	(3,300,000)	(60,000)	34.3	(2,058,000)	(82,000)	(160,000)	34	(5,440,000)
股本	(150,000)	35	(5,250,000)	-		-	-	(150,000)	35	(5,250,000)
保留盈餘	(90,000)	-	(3,110,000)	(35,000)	33.6	(1,176,000)	-	(95,000)	-	(3,281,000)
				30,000	33.5	1,005,000				
換算調整數			440,000				(239,000)			201,000

現金流量表：

德國 S 公司 現金流量表 X7 年度		
營業活動現金流量		
合併淨利		\$ 1,176,000
調整項目：		
折舊費用	\$ 840,000	
應收帳款增加數(\$6,460,000-\$5,280,000-\$172,000)	(1,008,000)	
存貨減少數(\$3,740,000-\$3,960,000-\$116,000)	336,000	
應付帳款減少數(\$5,100,000-\$5,280,000-\$156,000)	<u>(336,000)</u>	<u>(168,000)</u>
		\$ 1,008,000
投資活動現金流量		
購買固定資產 (50,000×\$33.2)		(1,660,000)
融資活動現金流量		
借款 (60,000×\$34.3)	\$2,058,000	
發放股利 (30,000×\$33.5)	<u>(1,005,000)</u>	1,053,000
匯率變動對現金影響		<u>39,000</u>
		\$ 440,000
期初現金餘額		<u>3,300,000</u>
期末現金餘額		<u>\$ 3,740,000</u>

12.【解析】

1.X7 年度銷貨成本：

X7 年 1 月 1 存貨：	120,000×\$33.8 =	\$ 4,056,000
X7 年 5 月 1 日進貨：	120,000×\$33.5 =	4,020,000
X7 年 9 月 1 日進貨：	120,000×\$32.9 =	3,948,000
X7 年 12 月 31 日未存：	(110,000)×\$ 32.9=	<u>(3,619,000)</u>
		<u>\$ 8,405,000</u>

X7 年底固定資產(淨額)：

X7 年初	120,000×35=	\$ 4,200,000
X7 年取得	50,000×33.2=	1,660,000
X7 年折舊-原持有	20,000×35=	(700,000)
X7 年折舊-X7 年取得	5,000×33.2=	<u>(166,000)</u>
		<u>\$ 4,994,000</u>

X6年底保留盈餘：

X6年期初保留盈餘	50,000×\$35	\$ 1,750,000
X6年淨利		<u>1,256,000</u>
X7年期初保留盈餘		<u>\$ 3,006,000</u>

	借方			貸方			
	(歐元)	匯率	(台幣)	(歐元)	匯率	(台幣)	
現金	\$ 110,000	34	\$ 3,740,000	累計折舊	105,000	-	\$ 3,666,000
應收帳款	190,000	34	6,460,000	應付帳款	150,000	34	5,100,000
存貨	110,000	32.9	3,619,000	長期借款	160,000	34	5,440,000
固定資產	250,000	-	8,660,000	股本	150,000	35	5,250,000
股利	30,000	33.5	1,005,000	保留盈餘	90,000	-	3,006,000
銷貨成本	250,000	-	8,405,000	銷貨收入	400,000	33.6	13,440,000
折舊費用	25,000	-	866,000				
銷管費用	90,000	33.6	3,024,000				
兌換損益			123,000				
	<u>\$ 1,055,000</u>		<u>\$35,902,000</u>		<u>\$ 1,055,000</u>		<u>\$ 35,902,000</u>

2. 計算各貨幣性項目兌換損益

現金

	外幣金額	匯率	台幣金額		外幣金額	匯率	台幣金額
X7/1/1	€100,000	33	\$ 3,300,000	購入設備	€ 50,000	33.2	1,660,000
借款	€ 60,000	34.3	2,058,000	X7年股利	30,000	33.5	1,005,000
X7年其他	€ 30,000	33.6	1,008,000				
兌換利益			39,000				
X7/12/31	<u>€110,000</u>	34	<u>\$ 3,740,000</u>				

應收帳款

	外幣金額	匯率	台幣金額		外幣金額	匯率	台幣金額
X7/1/1	€160,000	33	\$ 5,280,000				
X7年其他	€ 30,000	33.6	1,008,000				
兌換利益			172,000				
X7/12/31	<u>€190,000</u>	34	<u>\$ 6,460,000</u>				

應付帳款

	外幣金額	匯率	台幣金額		外幣金額	匯率	台幣金額
				X7/12/31	€160,000	33	\$ 5,280,000
				X2/5/1 進貨	120,000	33.5	4,020,000
				X2/9/1 進貨	120,000	32.9	3,948,000
X1 年其他	€250,000	33.6	\$ 8,400,000	兌換損失			252,000
				X7/12/31	€150,000	34	\$ 5,100,000

長期借款

	外幣金額	匯率	台幣金額		外幣金額	匯率	台幣金額
				X1/1/3 收購	€ 100,000	33	\$ 3,300,000
				借款	60,000	34.3	2,058,000
				兌換損失			82,000
				X1/12/31	€160,000	34	\$ 5,440,000

S 公司 X7 年度以台幣計算之本期淨利

$$= \$13,440,000 - \$8,405,000 - \$866,000 - \$3,024,000 - \$123,000 = \$1,022,000$$

編製現金流量表：

德國 S 公司 現金流量表 X7 年度		
營業活動現金流量		
合併淨利		\$ 1,022,000
調整項目：		
報表轉換兌換損失	\$ 123,000	
折舊費用	866,000	
應收帳款增加數(\$6,460,000-\$5,280,000-\$172,000)	(1,008,000)	
存貨減少數(\$3,619,000-\$4,056,000)	437,000	
應付帳款減少數(\$5,100,000-\$5,280,000-\$252,000)	(432,000)	(14,000)
		\$ 1,008,000
投資活動現金流量		
購買固定資產 (50,000×\$33.2)		(1,660,000)
融資活動現金流量		
借款 (60,000×\$34.3)	\$2,058,000	
發放股利 (30,000×\$33.5)	(1,005,000)	1,053,000
匯率變動對現金影響		39,000
		\$ 440,000
期初現金餘額		3,300,000
期末現金餘額		\$ 3,740,000

13.【解析】C

$$\text{投資收益} = \$1,110,000 \times 80\% = \$888,000$$

14.【解析】C

$$\text{專利權期初餘額} = \$40 \times 500 = \$20,000$$

$$\text{專利權攤銷數} = \$40.3 \times 100 = \$4,030$$

$$\text{專利權期末餘額} = \$40.6 \times 400 = \$16,240$$

$$\text{換算調整數} = \$16,240 - (\$20,000 - \$4,030) = \$270(\text{貸餘})$$

15.【解析】C

期初投資	(100,000×60%×\$58.5)	\$ 3,510,000
投資收益	(10,000×60%×\$58.2)	349,200
現金股利	(2,000×60%×\$58.4)	(70,080)
	(2,000×60%×\$58.1)	(69,720)
累積換算調整數		<u>(30,600)</u>
期末餘額	(106,000×60%×\$58)	<u>\$ 3,688,800</u>

$$\text{累積換算調整數餘額} = \$5,000(\text{貸餘}) + \$30,600(\text{借記}) = \$25,600(\text{借餘})$$

16.【解析】C

$$\text{非控制權益期初餘額} = \$0.25 \times 7,000,000 \times 20\% = \$350,000$$

$$\text{非控制權益期末餘額} = \$350,000 + \$260,000 \times 20\% - \$56,000 \times 20\% - \$8,000 \div 80\% \times 20\% = \$388,800$$

[另解]

$$\text{報表換算產生之換算調整數} = \$8,000 \div 80\% = \$10,000 (\text{借餘})$$

$$\text{水上公司換算後股東權益總額} = 5,000,000 \times 0.25 + \$704,000 - \$10,000 = \$1,944,000$$

$$\text{非控制權益} = \$1,944,000 \times 20\% = \$388,800$$

17.【解析】A

$$\text{專利權} = 25,000,000 - 20,000,000 = 5,000,000 (\text{日圓})$$

$$\text{專利權每年攤銷數} = 5,000,000 \div 10 = 500,000$$

日本 C 公司本期淨利 (日圓)

$$= 36,500,000 - 20,000,000 - 3,000,000 - 5,000,000 - 500,000 = 8,000,000$$

$$\text{X1 年投資收益} = (8,000,000 - 500,000) \times 0.325 \times 80\% = \$1,950,000$$

18.【解析】

$$1. \text{投資帳戶餘額} = (70,000 + 18,000 + 12,000) \times 70\% \times \$3.25 = \$227,500$$

2. X3年12月31日餘額：

期初餘額 (20,000×\$3.5)	\$ 70,000
X1年淨利 (18,000×\$3.2)	57,600
X2年淨利 (12,000×\$3.35)	40,200
X3年淨損 (6,300×\$3.28)	(20,664)
X3年股利 (8,500×\$3.38)	<u>(28,730)</u>
	<u>\$ 118,406</u>

19.【解析】

$$1. \text{專利權攤銷費用} = €10,000 \times 1/10 \times \$34.6 = \$34,600$$

$$2. \text{X5年12月31日未攤銷專利權} = €10,000 \times 9/10 \times \$33.8 = \$304,200$$

$$3. \text{專利權產生之換算調整數} = \$304,200 - (€10,000 \times \$35 - \$34,600) = (\$11,200) \text{ (借餘)}$$

$$4. \text{投資收益} = (€50,000 - €1,000) \times \$34.6 \times 60\% = \$1,017,240$$

$$5. \text{非控制權益} = (€200,000 + €50,000 + €10,000) \times 40\% = €104,000$$

$$\text{商譽} = \$5,460,000 \div \$35 + €104,000 - (€200,000 + €50,000 + €10,000) = 0$$

投資帳戶餘額：

投資餘額	\$ 5,460,000
投資收益	1,017,240
現金股利(\$1,026,000×60%)	(615,600)
換算調整數(\$328,000+\$11,200)×60%	<u>(203,520)</u>
	<u>\$ 5,658,120</u>

$$\text{驗算} : (270,000 + 9,000) \times 60\% \times \$33.8 = \$5,658,120$$

20.【解析】

$$\text{X1年非控制權益} = ¥36,000,000 \times 20\% = ¥7,200,000$$

$$\text{機器設備低估數} = ¥36,000,000 - ¥30,000,000 = ¥6,000,000 \text{ (每年攤銷¥600,000)}$$

$$\text{X1年投資收益} = (¥4,000,000 - ¥600,000) \times 0.33 \times 80\% = \$897,600$$

$$\text{X1年收到現金股利} = ¥3,000,000 \times 0.321 \times 80\% = \$770,400$$

B公司報表換算調整數：

	日圓	匯率	新台幣
股東權益 X1 年 1 月 1 日	¥ 30,000,000	C 0.32	\$ 9,600,000
淨利	4,000,000	A 0.33	1,320,000
股利	(3,000,000)	C 0.321	(963,000)
換算調整數			583,000
股東權益 X1 年 12 月 31 日	¥ 31,000,000	C 0.34	\$ 10,540,000

換算調整數 = \$583,000 (貸餘)

機器低估產生換算調整數：

	日圓	匯率	新台幣
X1 年 1 月 1 日餘額	¥ 6,000,000	C 0.32	\$ 1,920,000
折舊費用	(600,000)	C 0.33	(198,000)
換算調整數			114,000
X1 年 12 月 31 日餘額	¥ 5,400,000	C 0.34	\$ 1,836,000

換算調整數 = \$114,000 (貸餘)

乙公司認列數 = $(\$583,000 + \$114,000) \times 80\% = \$557,600$

1. X1 年 1 月 1 日	採權益法之投資	9,216,000	
	現金		9,216,000
X1 年間	現金	770,400	
	採權益法之投資		770,400
X1 年 12 月 31 日	採權益法之投資	897,600	
	採權益法認列之損益份額		897,600
	採權益法之投資	557,600	
	換算調整數		557,600

2. 投資帳戶餘額 = $\$9,216,000 + \$897,600 - \$770,400 + \$557,600 = \$9,900,800$

[驗算] : $(¥31,000,000 + ¥5,400,000) \times 0.34 \times 80\% = \$9,900,800$

3. 非控制權益餘額：

期初餘額	$¥7,200,000 \times 0.32$	\$2,304,000
損益份額	$¥(4,000,000 - ¥600,000) \times 0.33 \times 20\%$	224,400
現金股利	$¥3,000,000 \times 0.321 \times 20\%$	(192,600)
換算調整數	$(\$583,000 + \$114,000) \times 20\%$	139,400
		<u>\$2,475,200</u>

[驗算] : $(¥31,000,000 + ¥5,400,000) \times 0.34 \times 20\% = \$2,475,200$

21.【解析】

1. 非控制權益 = $(400,000+600,000+100,000) \times 20\% = 220,000$ (港幣)

商譽 = $(\$3,000,000 \div \$3.2 + 220,000) - (400,000 + 600,000 + 100,000) = 57,500$ (港幣)

2. 換算調整數：

	港幣	匯率	新台幣
股東權益 X5 年 1 月 2 日	1,000,000	C 3.20	\$ 3,200,000
淨利	300,000	A 3.24	972,000
股利	(100,000)	C 3.15	(315,000)
換算調整數			<u>103,000</u>
股東權益 X5 年 12 月 31 日	<u>1,200,000</u>	C 3.30	<u>\$ 3,960,000</u>

換算調整數 = \$103,000 (貸餘)

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 年度子公司淨利享有數	\$ 777,600	\$ 194,400
專利權攤銷 (10,000 × \$3.24)	<u>(25,920)</u>	<u>(6,480)</u>
X1 年度認列數	<u>\$ 751,680</u>	<u>\$ 187,920</u>

4. 專利權產生換算調整數 = $(90,000 \times \$3.3) - (100,000 \times 3.2 - 10,000 \times 3.24) = \$9,400$ (貸餘)

商譽產生換算調整數 = $(57,500 \times \$3.3) - (57,500 \times \$3.2) = \$5,750$ (貸餘)

投資帳戶與非控制權益餘額計算：

	投資帳戶	非控制權益
X1 年初取得成本	\$ 3,000,000	\$ 704,000
X1 年投資收益與非控制權益淨利	751,680	187,920
X1 年股利發放(\$315,000)	(252,000)	(63,000)
報表換算調整數(\$103,000)	82,400	20,600
專利權產生換算調整數(\$9,400)	7,520	1,880
商譽產生換算調整數(\$5,750)	<u>5,750</u>	<u>0</u>
X1 年底餘額	<u>\$ 3,595,350</u>	<u>\$ 851,400</u>

[驗算]

$(1,200,000 + 90,000 + 57,500) \times \$3.3 = \$4,446,750 = \$3,595,350 + \$851,400$

5.

		投資帳戶	+	非控制權益	=	股東權益	+	專利權	+	商譽
X1/1/3 餘額	外幣	937,500	+	220,000	=	1,000,000	+	100,000	+	57,500
	台幣	\$ 3,000,000	+	\$ 704,000	=	\$ 3,200,000	+	\$ 320,000	+	\$ 184,000
X1 年淨利	外幣	232,000	+	58,000	=	300,000	+	(10,000)	+	
	台幣	751,680	+	187,920	=	972,000	+	(32,400)	+	
X1 年股利	外幣	(80,000)	+	(20,000)	=	(100,000)				
	台幣	(252,000)	+	(63,000)	=	(315,000)				
換算調整數		95,670	+	22,480	=	103,000		9,400		5,750
X1/12/31 餘額	外幣	1,089,500	+	258,000	=	1,200,000	+	90,000	+	57,500
	台幣	\$ 3,595,350	+	\$ 851,400	=	\$ 3,960,000	+	\$ 297,000	+	\$ 189,750

沖銷分錄：

(1)	投資收益	751,680	
	換算調整數	95,670	
	股利		252,000
	投資子公司		595,350
(2)	股本 (400,000×\$3.2)	1,280,000	
	保留盈餘 (600,000×\$3.2)	1,920,000	
	專利權	320,000	
	商譽	184,000	
	投資子公司		3,000,000
	非控制權益		704,000
(3)	攤銷費用	32,400	
	換算調整數		9,400
	專利權		23,000
(4)	商譽	5,750	
	換算調整數		5,750
(5)	非控制權益淨利	187,920	
	換算調整數	22,480	
	股利		63,000
	非控制權益		147,400

22.【解析】

1.S 公司 X6 年 12 月 31 日台幣換算試算表：

	借方			貸方			
	(歐元)	匯率	(台幣)	(歐元)	匯率	(台幣)	
現金	\$ 100,000	33	\$ 3,300,000	累計折舊	\$ 80,000	33	\$ 2,640,000
應收帳款	160,000	33	5,280,000	應付帳款	160,000	33	5,280,000
存貨	120,000	33	3,960,000	長期借款	100,000	33	3,300,000
固定資產	200,000	33	6,600,000	股本	150,000	35	5,250,000
銷貨成本	180,000	34	6,120,000	保留盈餘	50,000	35	1,750,000
折舊費用	20,000	34	680,000	銷貨收入	300,000	34	10,200,000
其他費用	60,000	34	2,040,000				
換算調整數			440,000				
	<u>\$ 840,000</u>		<u>\$28,420,000</u>		<u>\$ 840,000</u>		<u>\$ 28,420,000</u>

2. 非控制權益 = $(150,000+50,000+10,000) \times 30\% = 63,000$ 商譽 = $(\$5,250,000 \div 35 + 63,000) - (150,000 + 50,000 + 10,000) = 3,000$ (母公司)

		投資帳戶	+	非控制權益	=	股東權益	+	專利權	+	商譽
X6 年初餘額	外幣	150,000	+	63,000	=	\$ 200,000	+	10,000	+	3,000
	台幣	5,250,000	+	2,205,000	=	7,000,000	+	350,000	+	105,000
X1 年淨利	外幣	27,300	+	11,700	=	40,000	+	(1,000)	+	
	台幣	928,200	+	397,800	=	1,360,000	+	(34,000)	+	
換算調整數	報表	(308,000)	+	(132,000)	=	(440,000)				
	專利	(13,300)	+	(5,700)	=			(19,000)		
	商譽	(6,000)	+		=					(6,000)
X1/12/31 餘額	外幣	177,300	+	74,700	=	240,000	+	9,000	+	3,000
	台幣	5,850,900	+	2,465,100	=	7,920,000	+	297,000	+	99,000

S 公司 X6 年度淨利 = $(300,000 - 180,000 - 20,000 - 60,000) \times 34 = \$1,360,000$ X6 年投資收益 = $(\$1,360,000 - 1,000 \times 34) \times 70\% = \$928,200$

3. 投資帳戶餘額 = \$5,850,900

4. X6 年度合併沖銷分錄：

(1)	投資收益	928,200	
	投資 S 公司		928,200

(2)	股本	5,250,000	
	保留盈餘	1,750,000	
	專利權	331,000	
	商譽	99,000	
	投資 S 公司		4,922,700
	非控制權益		2,067,300
	換算調整數		440,000
(3)	攤銷費用	34,000	
	專利權		34,000
(4)	非控制權益淨利	397,800	
	非控制權益		397,800

23.【解析】B

24.【解析】C

相對科目應該歷史匯率轉換： $\$32.1 \times 8,000 + \$32.3 \times 12,000 = \$644,400$

25.【解析】

1.S 公司 X4 年度外幣交易兌換損益：

3 月 31 日清償 3 月 1 日貨款 ($\$954,000 \div \$21.2 - \$954,000 \div \22.5)	NZD\$2,600 (利益)
12 月 31 日評價 12 月 15 日貨款 ($\$903,000 \div \$21.5 - \$903,000 \div \21)	(1,000) (損失)
6 月 30 日收回 3 月 31 日帳款 ($\$1,458,000 \div 21.6 - \$1,458,000 \div 22.5$)	2,700 (利益)
12 月 31 日評價 6 月 30 日帳款 ($\$1,360,800 \div \$21 - \$1,360,800 \div 21.6$)	<u>1,800 (利益)</u>
	<u>NZD\$6,100 (利益)</u>

應付母公司款項兌換損益 (其他綜合損益)：

$\$2,709,000 \div 21.5 - \$2,709,000 \div 21 = \text{NZD}\$126,000 - \text{NZD}\$129,000 = \text{NZD}\$3,000$ (損失)

2. X4 年度換算試算表

	NZD	匯率	台幣		NZD	匯率	台幣
流動資產	2,000,000	21.00	\$ 42,000,000	流動負債	1,150,000	21.00	\$ 24,150,000
固定資產	2,400,000	21.00	50,400,000	長期負債	1,500,000	21.00	31,500,000
其他資產	972,000	21.00	20,412,000	累計折舊	600,000	21.00	12,600,000
銷貨成本	700,000	21.40	14,980,000	股本	1,500,000	20.50	30,750,000
折舊費用	250,000	21.40	5,350,000	保留盈餘	500,000	20.50	10,250,000
其他費用	278,000	21.40	5,949,200	銷貨	1,350,000	21.40	28,890,000
							<u>951,200</u>
合計	<u>6,600,000</u>		<u>\$ 139,091,200</u>	合計	<u>6,600,000</u>		<u>\$ 139,091,200</u>

3. 非控制權益 = $(\text{NZD}\$1,500,000 + \text{NZD}\$500,000) \times 40\% = \text{NZD}\$800,000$

商譽 = $(\$25,625,000 \div \$20.5 + \text{NZD}\$800,000) - (\text{NZD}\$1,500,000 + \text{NZD}\$500,000) = \text{NZD}\$50,000$

商譽換算調整數 = $\$21 \times 50,000 - \$20.5 \times 50,000 = \$25,000$

4. S 公司 X4 年度淨利 = $\$28,890,000 - \$14,980,000 - \$5,350,000 - \$5,949,200 = \$2,610,800$

[驗算] : $(1,350,000 - 700,000 - 250,000 - 278,000) \times \$21.4 = 122,000 \times \$21.4 = \$2,610,800$

順流交易未實現利潤 = $\$903,000 \div (1 + 25\%) \times 25\% \times 40\% = \$72,240$

投資 S 公司帳戶餘額 :

期初餘額	\$ 25,625,000
投資收益 $(\$2,610,800 \times 60\% - \$72,240)$	1,494,240
報表換算調整數 $(\$951,200 \times 60\%)$	570,720
商譽換算調整數	<u>25,000</u>
	<u>\$ 27,714,960</u>

[驗算] : $[(2,000,000 + 122,000) \times 60\% + 50,000] \times \$21 - \$72,240 = \$27,714,960$

5. 沖銷分錄 :

(1)	銷貨收入	1,857,000	
	銷貨成本		1,857,000
(2)	銷貨成本	72,240	
	存貨		72,240
(3)	應付帳款	903,000	
	應收帳款		903,000

26.【解析】

1. 非控制權益 = $(\text{€}100,000 + \text{€}5,000 + \text{€}20,000 + \text{€}5,000) \times 40\% = \text{€}52,000$

商譽 = $\text{€}80,000 + \text{€}52,000 - (\text{€}100,000 + \text{€}5,000 + \text{€}20,000 + \text{€}5,000) = \text{€}2,000$

專利權每年攤銷數 = $\text{€}5,000 \div 10 = \text{€}500$

X5 年合併報表中專利權餘額 = $\$41 \times (\text{€}5,000 - \text{€}500 \times 5) = \$102,500$

2. 專利權期初餘額 = $\$42 \times (\text{€}5,000 - \text{€}500 \times 4) = \$126,000$

X5 年攤銷數 = $\$41.5 \times 500 = \$20,750$

X5 年專利權產生之換算調整數 = $\$102,500 - (\$126,000 - \$20,750) = -\$2,750$ (借記)

3. X4 年底投資帳戶餘額 = 股權淨值 + 專利權未攤銷額

= $[(\text{€}100,000 + \text{€}5,000 + \text{€}40,000 + \text{€}3,000) \times 60\% + \text{€}2,000] \times \$42 = \$3,813,600$

4. X4 年底按期末匯率計算股東權益

= $(\text{€}100,000 + \text{€}5,000 + \text{€}40,000) \times \$42 = \$6,090,000$

= 按 X1 年初匯率計算投入股本 + X4 年底保留盈餘 + 累積換算調整數

= $\$35 \times \text{€}105,000 + \text{X4 年底保留盈餘} + \$900,000$

X4 年底保留盈餘 = $\$6,090,000 - \$3,675,000 - \$900,000 = \$1,515,000$

5. 子公司報表換算

借方:	借方:			貸方:	貸方:		
	歐元	匯率	台幣		歐元	匯率	台幣
現金	20,000	41	\$ 820,000	累計折舊-運輸	54,000	41	\$ 2,214,000
應收帳款	40,000	41	1,640,000	累計折舊-辦公	20,000	41	820,000
短期投資	15,000	41	615,000	應付帳款	5,000	41	205,000
存貨 - 外	40,000	41	1,640,000	長期借款	50,000	41	2,050,000
存貨 - 信義	10,000	41.6	416,000	股本	100,000	35	3,500,000
運輸設備	120,000	41	4,920,000	資本公積	5,000	35	175,000
辦公設備	40,000	41	1,640,000	保留盈餘	40,000		1,515,000
銷貨成本 - 外	50,000	41.5	2,075,000	銷貨收入	125,000	41.5	5,187,500
銷貨成本 - 信義	30,000	41.6	1,248,000	兌換損益	1,000	41.5	41,500
折舊費用	16,000	41.5	664,000	換算調整數			757,000
其他費用	14,000	41.5	581,000				
現金股利	<u>5,000</u>	41.2	<u>206,000</u>				
合計	<u>400,000</u>		<u>\$ 16,465,000</u>	合計	<u>400,000</u>		<u>\$16,465,000</u>

轉換後報表中換算調整數 = \$757,000

6. 子公司換算淨利：

銷貨收入	\$ 5,187,500
兌換損益	41,500
銷貨成本 - 外	(2,075,000)
銷貨成本 - 信義	(1,248,000)
折舊費用	(664,000)
其他費用	<u>(581,000)</u>
	\$ 661,000
持股比例	× <u>60%</u>
	\$ 396,600
減：專利權攤銷(\$20,750×60%)	(12,450)
減：未實現利潤(\$416,000÷4)	<u>(104,000)</u>
	<u>\$ 280,150</u>

7. X5年底投資帳戶餘額：

期初餘額	\$ 3,813,600
投資收益	280,150
減：現金股利(\$206,000×60%)	(123,600)
減：子公司報表換算調整數(900,000 - 757,000)×60%	(85,800)
減：專利權換算調整數(\$2,750×60%)	(2,750)
減：商譽換算調整數(2,000×\$41-2,000×42)	<u>(2,000)</u>
	<u>\$ 3,880,700</u>

$$8. X5 \text{ 年底子公司保留盈餘} = \$1,515,000 + \$661,000 - \$206,000 = \$1,970,000$$

$$X5 \text{ 年底子公司股東權益} = \$3,675,000 + \$1,970,000 + \$757,000 = \$6,402,000$$

$$\text{非控制權益} = (\$6,402,000 + \$102,500) \times 40\% = \$2,601,800$$

$$9. \text{換算調整數減少金額} = \$85,800 + \$2,750 \times 60\% + \$2,000 = \$89,450$$

$$10. X5 \text{ 年底合併報表換算調整數} = \$757,000 - \$2,000 - \$2,750 = \$752,250$$