

第十三章 聯合協議與總分支機構會計

1.【解析】D

2.【解析】C

	集體控制	一致同意	結論
(A)	任一方未能控制：符合 甲： $50% < 75%$ 乙： $30% < 75%$ 丙： $20% < 75%$ 聯合任二方可控制：符合 甲乙： $50% + 30% > 75%$ (聯合控制) 甲丙： $50% + 20% < 75%$ (非聯合控制) 乙丙： $30% + 20% < 50%$ (非聯合控制)	聯合控制二方須一致同意：符合 甲乙聯合控制，若甲與乙不合作，甲丙、乙丙未能控制 甲丙： $50% + 20% < 75%$ 乙丙： $30% + 20% < 75%$	聯合協議
(B)	任一方未能控制：符合 甲： $25% < 80%$ 乙： $65% < 80%$ 丙： $10% < 80%$ 聯合任二方可控制：符合 甲乙： $25% + 65% > 80%$ (聯合控制) 甲丙： $25% + 10% < 80%$ (非聯合控制) 乙丙： $65% + 10% < 80%$ (非聯合控制)	聯合控制二方須一致同意：符合 甲乙聯合控制，若甲與乙不合作，甲丙、乙丙未能控制 甲丙： $25% + 10% < 80%$ 乙丙： $65% + 10% < 80%$	聯合協議
(C)	任一方未能控制：符合 甲： $40% < 50%$ 乙： $35% < 50%$ 丙： $25% < 50%$ 聯合任二方可控制：符合 甲乙： $40% + 35% > 50%$ (聯合控制) 甲丙： $40% + 25% > 50%$ (聯合控制) 乙丙： $35% + 25% > 50%$ (聯合控制)	聯合控制二方須一致同意：符合 甲乙聯合控制，若甲與乙不合作，甲丙、乙丙可控制 甲丙聯合控制，若甲與丙不合作，甲乙、乙丙可控制 乙丙聯合控制，若乙與丙不合作，甲乙、甲丙可控制	非聯合協議
(D)	任一方未能控制：符合 甲： $35% < 50%$ 乙： $35% < 50%$ 丙： $5% < 50%$ 聯合任二方可控制：符合 甲乙： $35% + 35% > 50%$ (聯合控制) 甲丙： $35% + 5% < 50%$ (非聯合控制) 乙丙： $35% + 5% < 50%$ (非聯合控制)	聯合控制二方須一致同意：符合 甲乙聯合控制，若甲與乙不合作，甲丙、乙丙不可控制，且未有其他大股東可控制該協議。 甲丙： $35% + 5% < 50%$ 乙丙： $35% + 5% < 50%$	聯合協議

3.【解析】D

聯合營運者對聯合控制資產（聯合營運）按其份額直接認列收益及費用。

4.【解析】B

5.【解析】D

X3年底遞延出售資產利益 = $[\$300,000 - (\$750,000 - \$500,000)] \times 60\% = \$30,000$

X3年底聯合營運購入設備應以\$300,000入帳。

X4年聯合營運資產折舊費用 = $\$300,000 \div 6 = \$50,000$

X4年甲公司認列折舊費用 = $\$50,000 \times 60\% - \$30,000 \div 6 = \$25,000$

X4年底甲公司帳上設備帳面金額 = $(\$300,000 - \$50,000) \times 60\% - (\$30,000 - \$5,000) = \$125,000$

6.【解析】D

聯合營運除列機器設備，並認列全額處分資產利益 = $\$300,000 - (\$750,000 - \$500,000) = \$50,000$

X1年初甲公司帳上遞延出售資產利益 = 聯合營運處分資產利益 $\times 40\% = \$50,000 \times 40\% = \$20,000$

X1年初甲公司購入設備應以\$300,000入帳。

X4年甲公司資產折舊費用 = 帳面金額折舊費用 - 已實現之遞延出售資產利益

= $\$300,000 \div 5 - \$20,000 \div 5 = \$56,000$

X4年底甲公司帳上設備帳面金額 = 設備成本 - 帳面金額累計折舊 - 未實現之遞延出售資產利益

= $\$300,000 - \$300,000 \div 5 - (\$20,000 - \$4,000) = \$224,000$

7.【解析】

(1)

	甲公司	聯合營運
X1年1月3日	現金 600,000 累計折舊 300,000 機器設備 800,000 處分資產利益 100,000 處分資產利益 40,000 未實現處分資產利益 40,000	
X1年1月3日	機器設備-聯合營運 240,000 現金-聯合營運 240,000	機器設備 600,000 現金 600,000
X1年12月31日	折舊費用-聯合營運 48,000 累計折舊-機器-聯合營運 48,000	折舊費用 120,000 累計折舊-機器 120,000
	未實現處分資產利益 8,000 折舊費用-聯合營運 8,000	

(2)

	甲公司	聯合營運
X1年1月3日	現金-聯合營運 240,000 累計折舊-聯合營運 120,000 機器設備-聯合營運 320,000 處分資產利益 40,000 處分資產利益 40,000 未實現處分資產利益 40,000	現金 600,000 累計折舊 300,000 機器設備 800,000 處分資產利益 100,000
X1年4月1日	機器設備 600,000 現金 600,000	
X1年12月31日	折舊費用 120,000 累計折舊-機器 120,000	
	未實現處分資產利益 8,000 折舊費用 8,000	

8.【解析】

$$\begin{aligned} \text{(一)X3年初合資投資餘額} &= \$2,000,000 + (\$500,000 - \$300,000) \times 50\% + (\$600,000 - \$450,000) \times 50\% \\ &= \$2,175,000 \end{aligned}$$

$$\text{投資丙公司入帳金額} = \$3,000,000 + \$1,200,000 = \$4,200,000$$

$$\text{處分合資利益} = \$3,000,000 - \$2,175,000 = \$825,000$$

取得分錄：	投資丙公司	4,200,000	
	現金		1,200,000
	合資投資		2,175,000
	處分投資損益		825,000

$$\text{(二)處分損益} = \$1,200,000 - \$2,175,000 \times 40\% = \$330,000$$

出售分錄：	現金	1,200,000	
	投資丙公司	1,305,000	
	合資投資		2,175,000
	處分投資損益		330,000

$$\text{(三)甲公司持有丙公司股權比例} = 50\% + 50\% \times 2/5 = 70\%$$

$$\text{乙公司持有丙公司股權比例} = 50\% - 50\% \times 2/5 = 30\%$$

$$\text{甲公司帳列「投資丙公司」帳戶餘額} = \$4,200,000 + (\$560,000 - \$380,000) \times 70\% = \$4,326,000$$

$$\text{乙公司帳列「投資丙公司」帳戶餘額} = \$1,305,000 + (\$560,000 - \$380,000) \times 30\% = \$1,359,000$$

9.【解析】

甲公司對丙公司因有聯合控制能力，故對其股權投資應採權益法。而於X2年6月30日起，因已喪失聯合控制能力，故停止採用權益法，又因甲公司持股比例為10%，對丙公司不具控制及重大影響力，故甲公司對丙公司之投資採金融工具之處理。

X1年1月1日	採用權益法之投資	1,750,000	
	採用權益法認列之損益份額		1,750,000
X1年12月31日	採用權益法認列之損益份額	105,000	
	採用權益法之投資		105,000
X2年6月30日	採用權益法之投資	10,500	
	採用權益法認列之損益份額		10,500
X2年6月30日	現金	1,200,000	
	透過其他綜合損益按公允價值 衡量金融資產	500,000	
	採用權益法之投資①		1,655,500
	處分投資利益②		44,500

$$\textcircled{1} = \$1,750,000 - \$105,000 + \$10,500 = \$1,655,500$$

$$\textcircled{2} = (\$1,200,000 + \$500,000) - \$1,655,500 = \$44,500$$

X2年12月31日	其他綜合損益 - 透過其他綜合損益按公允價值 衡量金融資產未實現評價損益	10,000	
	透過其他綜合損益按公允價值 衡量金融資產評價損益		10,000
X2年12月31日	其他權益 - 透過其他綜合損益按公允價值 衡量金融資產未實現損益	10,000	
(結帳)	其他綜合損益 - 透過其他綜合損益按公允價值 衡量金融資產未實現評價損益		10,000

說明：本分錄為結帳分錄，將其他綜合損益結轉至其他權益。

10.【解析】

$$\text{甲公司X1年度未實現處分資產利益} = \$450,000 - (\$600,000 - \$200,000) = \$50,000$$

$$\text{X1年度已實現處分資產利益} = \$50,000 \times 1/5 \times 9/12 = \$7,500$$

$$\text{X2年度已實現處分資產利益} = \$50,000 \times 1/5 = \$10,000$$

$$\text{丙公司X1年度未實現銷貨毛利} = (\$120,000 - \$100,000) \times 40\% = \$8,000$$

$$\text{X2年度已實現銷貨毛利} = \$8,000$$

$$1. \text{甲公司X1年度合資淨利份額} = (\$300,000 - \$50,000 + \$7,500) \times 50\% = \$128,750$$

$$\text{甲公司X2年度合資淨利份額} = (\$420,000 + \$10,000) \times 50\% = \$215,000$$

$$\text{乙公司X1年度合資淨利份額} = \$300,000 \times 50\% = \$150,000$$

$$\text{乙公司X2年度合資淨利份額} = (\$420,000 - \$8,000) \times 50\% = \$206,000$$

2.X2年12月31日甲公司對丙公司合資投資之帳列金額

$$= \$1,000,000 + \$128,750 + \$215,000 - \$250,000 \times 2 \times 50\% = \$1,093,750$$

X2年12月31日乙公司對丙公司合資投資之帳列金額

$$= \$1,000,000 + \$150,000 + \$206,000 - \$250,000 \times 2 \times 50\% = \$1,106,000$$

11.【解析】B

分公司借記「總公司往來」表示總公司對分公司的資產投入「減少」。

12.【解析】C

總公司之「分公司往來」低估，表示總公司對分公司的資產投入「減少」。

13.【解析】C

總公司若以成本將商品轉予分公司，則所有銷貨毛利均歸屬於分公司，總公司之績效將無從評估。

14.【解析】C

$$\text{臺南分公司商品成本} = \$500,000 \times (1 + 30\%) + \$17,000 = \$667,000$$

15.【解析】A

16.【解析】B

$$\text{台中分公司應認列運費} = \$2,000$$

$$\text{總公司應認列損失} = (\$4,500 + \$2,500) - \$2,000 = \$5,000$$

17.【解析】C

台南分公司存貨金額

$$= \text{進貨成本} \times (1 + \text{加成率}) + \text{總公司運往台南分公司正常運費} = \$22,000 \times (1 + 20\%) + \$700 = \$27,100$$

18.【解析】B

$$\text{基隆分公司運費} = \$1,500$$

$$\text{發貨分公司移轉價格} = \$21,500 - \$1,500 = \$20,000$$

$$\text{發貨分公司成本加價} = \$20,000 - \$16,000 = \$4,000$$

$$\text{成本加價} = \$4,000 \div \$16,000 = 25\%$$

計算分公司淨利與結帳分錄

19.【解析】A

$$\text{總公司往來} = \$189,500 - \$6,000 - \$20,000 + \$1,500 = \$165,000$$

20.【解析】D

分公司個別淨利 = 總公司往來貸記數 = \$70,000

期初存貨之存貨加價 = 存貨貸記數 ÷ (1 + 加成率) × 加成率 = $\$240,000 \div (1+20\%) \times 20\% = \$40,000$

本期發貨之存貨加價 = 總公司來貨 ÷ (1 + 加成率) × 加成率 = $\$840,000 \div (1+20\%) \times 20\% = \$140,000$

期末存貨之存貨加價 = 存貨借記數 ÷ (1 + 加成率) × 加成率 = $\$300,000 \div (1+20\%) \times 20\% = \$50,000$

已實現存貨加價 = 期初存貨之存貨加價 + 本期進貨之存貨加價 - 期末存貨之存貨加價 = \$130,000

總公司淨利 = 分公司個別淨利 + 已實現存貨加價

= $\$70,000 + (\$840,000 \div 1.2 \times 20\% + \$240,000 \div 1.2 \times 20\% - \$300,000 \div 1.2 \times 20\%) = \$200,000$

21.【解析】

期初存貨加價 = $\$480,000 \div 125\% \times 25\% = \$96,000$

總公司來貨加價 = $\$1,680,000 \div 125\% \times 25\% = \$336,000$

期末存貨加價 = $\$600,000 \div 125\% \times 25\% = \$120,000$

銷貨收入			\$ 2,000,000
銷貨成本			
期初存貨	(\$480,000 - \$96,000)	\$ 384,000	
總公司來貨	(\$1,680,000 - \$336,000)	1,344,000	
期末存貨	(\$600,000 - \$120,000)	<u>(480,000)</u>	<u>(1,248,000)</u>
銷貨毛利			\$ 752,000
費用			<u>(300,000)</u>
淨利			<u>\$ 452,000</u>

另法：

已實現利潤 = $\$96,000 + \$336,000 - \$120,000 = \$312,000$

淨利 = $\$140,000 + \$312,000 = \$452,000$

22.【解析】

1. 結帳分錄：	銷貨	1,200,000
	期末存貨，12/31	200,000
	期初存貨，1/1	100,000
	總公司來貨	875,000
	進貨	180,000
	營業費用	50,000
	本期損益	195,000
	本期損益	195,000
	總公司往來	195,000

2. 期初存貨加價 = $\$100,000 \times 75\% \div (1+25\%) \times 25\% = \$15,000$

期末存貨加價 = $\$200,000 \times 90\% \div (1+25\%) \times 25\% = \$36,000$

本期已實現淨利 = $\$15,000 + \$875,000 \div (1+25\%) \times 25\% - \$36,000 = 154,000$

總公司調整分錄：分公司往來	195,000
分公司存貨加價	154,000
分公司淨利	349,000

23.【解析】

1. 總公司與分公司X1年度相關分錄。

	總公司		分公司	
(1)	分公司往來	25,000	現金	25,000
	現金	25,000	總公司往來	25,000
(2)	分公司往來	125,000	總公司來貨	125,000
	發貨分公司	100,000	進貨	3,000
	分公司存貨加價	25,000	總公司往來	125,000
			現金	
(3)	無分錄		進貨	20,000
			應付帳款	20,000
(4)	無分錄		應收帳款	180,000
			銷貨收入	180,000
(5)	無分錄		現金	80,000
			應收帳款	80,000
(6)	現金	75,000	總公司往來	75,000
	分公司往來	75,000	現金	75,000
(7)	無分錄		應付帳款	15,000
			現金	15,000
(8)	分公司往來	2,300	廣告費	800
	廣告費	800	折舊費用	500
	折舊費用	500	其他費用	700
	其他費用	700	總公司往來	2,000
(9)	現金	30,000	總公司往來	30,000
	分公司往來	30,000	應收帳款	30,000
(10)	分公司往來	27,000	存貨(12/31)	18,000
	分公司淨利	27,000	銷貨收入	180,000
	分公司存貨加價	25,480*	存貨(1/1)	21,000
	分公司淨利	25480	總公司來貨	125,000
			進貨	23,000
			廣告費	800
			折舊費用	500
			其他費用	700
			總公司往來	27,000

* 期初存貨之存貨加價 = $\$21,000 \times 80\% \div 125\% \times 25\% = \$3,360$

本期發貨之存貨加價 = $\$100,000 \times 25\% = \$25,000$

期初存貨之存貨加價 = $\$18,000 \times 80\% \div 125\% \times 25\% = \$2,880$

已實現分公司存貨加價 =

$\$21,000 \times 80\% \div 125\% \times 25\% + \$100,000 \times 25\% - \$18,000 \times 80\% \div 125\% \times 25\% = \$3,360 + \$25,000 - \$2,880 = \$25,480$

2.(1)總公司帳上應認列臺東分公司淨利之金額。

分公司銷貨成本 = $\$100,000 \times (1 + 25\%) + \$3,000 + \$20,000 + \$21,000 - \$18,000 = \$151,000$

臺東分公司淨利 = $\$180,000 - \$151,000 - \$800 - \$500 - \$700 = \$27,000$

總公司認列之分公司淨利 = $\$27,000 + \$25,480 = \$52,480$

2.(2)總公司X1年年底帳上「臺東分公司往來」帳戶之餘額。

臺東分公司往來帳戶餘額

= $\$25,000 + \$100,000 \times (1 + 25\%) - \$75,000 + \$800 + \$500 + \$700 - \$30,000 + \$27,000 = \$74,000$

總分公司往來帳戶調節

24.【解析】C

分公司往來 = $\$486,000 - \$11,000 = \$475,000$

25.【解析】A

總分公司往來正確餘額 = $\$189,500 - \$6,000 + \$1,500 = \$185,000$

分公司調整前帳上「總公司往來」餘額 = $\$185,000 - \$20,000 = \$165,000$

26.【解析】B

在途存貨 = $\$380,000 \times (1 + 15\%) - \$428,400 = \$8,600$

正確餘額 = $\$485,500 + (\$6,400 - \$4,600) + \$13,000 + \$8,600 + \$900 = \$509,800$

27.【解析】

1. 在途存貨之總公司發貨成本 = $\$200,000 - \$207,000 \div (1 + 15\%) = \$20,000$

期初分公司存貨加價 = $(\$200,000 + \$36,000) - (\$207,000 + \$23,000) = \$6,000$

分公司期初存貨中購自外界之金額 = $\$80,000 - \$6,000 \div 15\% \times 115\% = \$34,000$

2. 期末分公司存貨加價 = $(\$15,000 - \$6,950 + \$23,000) \div 115\% \times 15\% = \$4,050$

已實現存貨加價 = $\$36,000 - \$4,050 = \$31,950$

分公司正確淨利 (總公司認列數) :

銷貨收入	\$ 450,000
銷貨成本(\$80,000+\$140,000+\$230,000-\$38,000)	(412,000)
營業費用(\$61,000+\$2,000)	(63,000)
已實現存貨加價	<u>31,950</u>
	<u>\$ 6,950</u>

3.

	總公司-分公司往來	分公司-總公司往來
調整前餘額	\$ 250,000	\$ 192,000
(2)在途現金		13,000
(3)分公司代墊款	(20,000)	
(4)總公司分攤費用		2,000
(6)在途存貨		23,000
調整後餘額	\$ 230,000	\$ 230,000

總、分公司往來調整後正確餘額=\$230,000

28.【解析】

- (1) 零用金—信義概念店 100,000
現金 100,000
- (2) 樣品存貨—信義概念店15,000,000
存貨 15,000,000
- (3) 租金費用—信義概念店2,000,000
薪資費用—信義概念店1,000,000
現金 3,000,000
- (4) 應收帳款 2,500,000
銷貨收入—信義概念店2,500,000
銷貨成本—信義概念店1,800,000
存貨 1,800,000
- (5) 水電費—信義概念店 250,000
廣告費—信義概念店 500,000
書報雜誌費—信義概念店50,000
現金 800,000
- (6) 廣告費—信義概念店 3,000,000
樣品存貨—信義概念店 3,000,000