高等會計

下册

習題詳解

薛光圻
張鴻春 著

世界書局印行

F3
102

高等會計 下冊

習題詳解

目 次

第十四章 母公司增購或出售附屬公司之股份… 1
第十五章 附屬公司之股份交易…… 30
第十六章 間接股權…… 63
第十七章 雙邊股權…… 95
第十八章 國外業務……134
第十九章 多行業公司之分類財務報告……163
第二十章 企業破產重整與清算……178
第二十一章 企業財務狀況之估測……179
第二十二章 清算破產與公司重整會計……195
第二十三章 遺產信託會計……231
第二十四章 政府普通基金會計……263
第二十五章 政府特種基金會計……288

第十四章　母公司增購或出售附屬公司之股份

14-1

(一)

成本法

母公司暨附屬子丑公司
合併財務狀況表工作底稿
19×3年12月31日

	母公司	子公司	丑公司	調整及銷除 借	調整及銷除 貸	合併報表
流動資產	$152,500	$150,000	$105,000	$	$	$407,500
附屬公司投資：						
子公司：股本	220,000			(a) 4,000	(b) 4,000 (1)204,000	16,000超
墊款	25,000				(3) 25,000	
丑公司：股本	214,000			(c) 25,000	247,500	(8,500)超
墊款	40,000				40,000	
房屋設備		170,000	235,000			405,000
	$651,500	$320,000	$340,000			$820,000
股本：						
母公司—3,000股	$300,000	$	$			$300,000
子公司—2,000股		200,000		(1)160,000		40,000少
丑公司—1,000股			100,000	(2) 90,000		10,000少
母公司墊款		25,000	40,000	(3) 35,000		
應付帳款	235,000	40,000	25,000			300,000
保留盈餘：						
母公司	116,500			(b) 4,000	(a) 4,000 (c) 25,000	141,500
子公司		55,000		(1) 44,000		11,000少
丑公司			175,000	(2)157,500		17,500少
	$651,500	$320,000	$340,000	$ 549,500	$ 549,500	$820,000

14-1（續）

調整及銷除分錄：

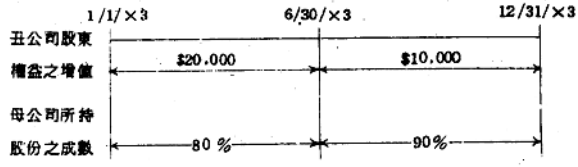
(a)調整子公司投資戶至80%股份之成本：

200 股之售價〔$160 × 200〕……	$ 32,000
200 股之成本〔1/9 ×（$220,000＋$160×200)〕……	28,000
出售股份 200 股實現之利益	$ 4,000

(b)認列80%子公司自 1/1/×3（統制股權變取日）起股東權益之減值：

80% ×（$15,000－$20,000）＝－$4,000

(c)認列統制股權變取後母公司於丑公司股東權益增值之分額。



80%× $20,000 ＝ $16,000　或　80%× $30,000 ＝ $24,000

90%× $10,000 ＝ 9,000　　10%× $10,000 ＝ 1,000

$25,000　　$25,000

(1)銷除子公司股本投資戶與 12/31/×3 子公司股東權益之80%。

(2)銷除丑公司股本投資戶與 12/31/×3 丑公司股東權益之90%。

(3)銷除公司間墊款。

母公司暨附屬子丑公司
合併財務狀況表
19× 3 年12月31日

資產		權益		
流動資產	$ 407,500	應收帳款		$ 300,000
房屋設備	405,000	少數股權		78,500
合併超額	7,500	股東權益：		
		股本	$ 300,000	
		保留盈餘	141,500	441,500
	$ 820,000			$ 820,000

14-1（續）

(二)

母公司暨附屬子丑公司 合併保留盈餘表 19× 3年	
餘額，1/1/×3	$ 166,500
19× 3年淨收益	45,000
合計	$ 211,500
減：發股利	70,000
餘額，12/31/×3	$ 141,500

(三)

母公司暨附屬子丑公司 合併超逾表 19×3年12月31日		
1/1/×3收購子公司90%股份之合併超逾：		
投資成本〔$220,000＋$160×200〕	$ 252,000	
帳面價值〔$260,000×90%〕	234,000	$ 18,000
1/1/×3 收購丑公司80%股份之合併超逾：		
投資成本〔$214,000－$160×200〕	$ 182,000	
帳面價值〔$245,000×80%〕	196,000	(14,000)
減：與出售200股子公司股份相關之合併超逾〔1/9×$18,000〕		(2,000)
6/30/×3收購丑公司10%股份之合併超逾：		
投資成本〔$160×200〕	$ 32,000	
帳面價值〔10%×（$245,000＋1/2×$40,000）〕	26,500	5,500
合併超逾餘額，12/31/×3		$ 7,500

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.

14-2

(一)

母公司帳冊之分錄（成本法）				
12/31/×8	借：雜項資產	$20,000		記錄收到子公司19×8年之股利。
	貸：股利收益		$20,000	$25,000×80%＝$20,000
12/31/×8	借：股利收益	$20,000		將股利收益結轉收益彙總戶。
	貸：收益彙總		$20,000	
12/31/×8	借：收益彙總	$20,000		將收益彙總結轉保留盈餘戶。
	貸：保留盈餘		$20,000	
3/31/×9	借：雜項資產	$18,000		出售子公司股份 1,500 股 售價（$12×1,500）…… $ 18,000 成本（1/8×$130,000）…… 16,250 出售利益 …… $ 1,750
	貸：子公司投資		$16,250	
	子公司股份出售損益		1,750	
12/31/×9	借：子公司股份出售損益	$ 1,750		將子公司股份出售損益結轉收益彙總戶。
	貸：收益彙總		$ 1,750	
12/31/×9	借：收益彙總	$ 1,750		將收益彙總結轉保留盈餘戶。
	貸：保留盈餘		$ 1,750	

14-2（續）

(二)

成本法

母公司暨附屬子公司
合併財務狀況表工作底稿
19×9年12月31日

	母公司	子公司	調整及銷除 借	調整及銷除 貸	合併報表
雜項資產	$ 648,000	$ 243,000	$	$	$ 891,000
子公司投資	113,750			(1) 113,750	
	761,750	$ 243,000			$ 891,000
雜項負債	$ 450.000	$ 80,000			$ 530,000
合併超逾				(1) 5,250	5,250
股本：母公司	200,000				200,000
子公司		150,000	(1) 105,000		45,000少
保留盈餘：母公司	111,750				111,750
子公司		13,000	(1) 14,000		3,900少
					(4,900)
	$ 761,750	$ 243,000	$ 119,000	$ 119,000	$ 891,000

調整及銷除分錄：

(1)銷除投資戶與調整後子公司統制股權獲取日（ 1/2/×8 ）之股東權益。

	調整前（80%）	調整（出售原購⅙）	調整後（70%）
股本	$ 120,000	$ (15,000)	$ 105,000
保留盈餘	16,000	(2,000)	14,000
合併超逾	(6,000)	750	(5,250)
子公司投資	$ 130,000	$ (16,250)	$ 113,750

14 -2（續）

㈡

母公司帳戶之分錄（權益法）				
12/31/×8	借：子公司投資 貸：子公司收益	$ 24,000 	 $ 24,000	記錄80%子公司19× 8年之收益。 $ 30,000 ×80%＝$ 24,000
〃	借：雜項資產 貸：子公司投資	$ 20,000 	 $ 20,000	記錄收到子公司19× 8年之股利。 $ 25,000 ×80%＝$ 20,000
〃	借：子公司收益 貸：收益彙總	$ 24,000 	 $ 24,000	將子公司收益結轉收益彙總戶。
〃	借：收益彙總 貸：保留盈餘	$ 24,000 	 $ 24,000	將收益彙總結轉保留盈餘戶。
3/31/×9	借：子公司損失 貸：子公司投資	$ 2,400 	 $ 2,400	記錄80%子公司19× 9年首三個月之損失。 ¼× $ 12,000× 80%＝$ 2,400。
〃	借：雜項資產 貸：子公司投資 子公司股份出售損益	$ 18,000 	 $ 16,450 $ 1,550	出售子公司股份 1,500股： 售價（$ 12×1,500）…… $ 18,000 成本（1/8×$131,600）…… 16,450 出售利益…… $ 1,550
12/31/×9	借：子公司損失 貸：子公司投資	$ 6,300 	 $ 6,300	記錄70%子公司19× 9年最後九個月之損失。 3/4 × $12,000×70%＝$6,300
〃	借：子公司股份出售損益 收益彙總 貸：子公司損失	$ 1,550 7,150 	 $ 8,700	將子公司股份出售損益及子公司損失結轉收益彙總戶。
〃	借：保留盈餘 貸：收益彙總	$ 7,150 	 $ 7,150	將收益彙總結轉保留盈餘戶。

14-2（續）

權益法

母公司暨附屬子公司

合併財務狀況表工作底稿

19× 9年12月31日

	母公司	子公司	調整及銷除 借	調整及銷除 貸	合併報表
雜項資產	$ 648,000	$ 243,000	$	$	$ 891,000
子公司投資	108,850			(1)108,850	
	$ 756,850	$ 243,000			$ 891,000
雜項負債	$ 450,000	$ 80,000			$ 530,000
合併超逾				(1) 5,250	5,250
股本：母公司	200,000				200,000
子公司		150,000	(1)105,000		45,000少
保留盈餘：母公司	106,850				106,850
子公司		13,000	(1) 9,100		3,900少
	$ 756,850	$ 243,000	$ 114,100	$ 114,100	$ 891,000

調整及銷除分錄：

(1)銷除投資戶與 12/31/×9（報表合併日）子公司股東權益之70%。

14-3

母公司暨附屬子丑公司
母公司之投資戶與附屬公司之股東權益戶分析
19×3年1月1日至19×4年12月31日

	母公司之帳戶					子公司之帳戶		丑公司之帳戶	
	子公司投資戶		丑公司投資戶		保留盈餘	股本	保留盈餘	股本	保留盈餘
	%	金額	%	金額					
1/1/×3：									
餘額		$		$	$150,000	$60,000	$(10,000)	$100,000	$40,000
收購子公司股份	30%	25,000							
12/31/×3：									
19×3年淨（損）益					43,000		8,000		18,000
股利					(12,000)				(3,000)
3/31/×4：									
19×4年第一季淨（損）益					6,000		2,500		4,500
餘額	30%	$25,000		$	$187,000	$60,000	$ 500	$100,000	$59,500
收購丑公司股份			90%	162,000					
6/1/×4：									
股利					(15,000)				(12,000)
母公司應享子公司股利之90%				(10,800)					
6/30/×4									
19×4年第二季淨（損）益									
附屬公司							3,000		7,000
母公司：									
90%丑公司之（損）益				6,300	6,300				
其他（$11,500—$6,300）					5,200				
7/1/×4									
餘額	30%	$25,000	90%	$157,500	$183,500	$60,000	$ 3,500	$100,000	$54,500
收購子公司股份	40	42,000							
9/30/×4：									
19×4年第三季淨（損）益									
附屬公司							3,600		6,200
母公司：									
90%丑公司之淨（損）益				5,580	5,580				
其他（$13,000—$5,580）					7,420				
10/1/×4：									
餘額	70%	$67,000	90%	$163,080	$196,500	$60,000	$ 7,100	$100,000	$60,700
出售丑公司股份：									
成本（1/9×$162,000）			(10)	(18,000)					
利益					2,500				
收購子公司股份	15%	13,800							
12/×4：									
股利							(2,000)		
母公司應享子公司股利之85%					1,700				
12/31/×4：									
19×4年第四季淨（損）益：									
附屬公司							5,900		5,300
母公司：									
80%丑公司之淨（損）益				4,240	4,240				
其他					7,760				
餘額	85%	$80,800	80%	$149,320	$212,700	$60,000	$ 11,000	$100,000	$66,000

14-3（續）

子公司投資採成本法，
丑公司投資採權益法，
公司間利潤部分銷除。

母公司暨附屬子丑公司
合併財務狀況表工作底稿
19×4年12月31日

	母公司	子公司	丑公司	調整及銷除 借	調整及銷除 貸	合併報表
銀行存款	$ 86,000	$ 12,500	$ 35,000	$	$	$133,500
應收票據	18,000	6,000	8,000			32,000
應收帳款（減備抵壞帳）	52,000	13,000	34,000			99,000
存貨	89,500	16,000	51,000		(c) 4,940	151,560
子公司投資	80,800			(b) 9,885	60,350	30,335超
丑公司投資	149,320				(a) 120 (2) 132,800	16,400超
廠房設備（減累計折舊）	225,000	56,500	101,000			382,500
	$ 700,620	$104,000	$229,000			$845,295
應付票據	$ 9,000	$ 8,000	$ 12,000			$ 29,000
應付帳款	73,600	22,400	46,200			142,200
應計負債	5,320	2,600	4,800			12,720
股本：母公司	400,000					400,000
子公司		60,000		(1) 51,000		9,000少
丑公司			100,000	(2) 80,000		20,000少
保留盈餘：母公司	212,700			(a) 120 (c) 4,940	(b) 9,885	217,525
子公司		11,000		(1) 9,350		1,650少
丑公司			66,000	(2) 52,800		13,200少
	$ 700,620	$104,000	$229,000	$ 208,095	$ 208,095	$845,295

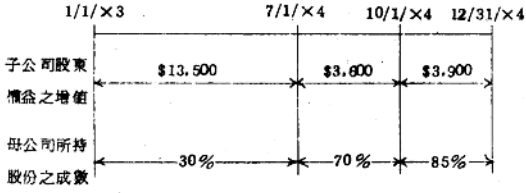
此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.

14-3（續）

調整及銷除分錄：

(a)原作出售丑公司股份 100 股之記錄，乃以其收購成本 $162,000×1/9，或 $18,000，貸入丑公司投資戶。惟因母公司對丑公司之投資會計，係採用權益法，當以出售時 100 股之帳面價值（見第 8 頁所示母公司之投資戶與附屬公司之股東權益戶分析）$163,080×1/9或 $18,120，貸入投資戶，應予調整，並減低股份出售利益 $120 。

(b)認列獲取後母公司對於子公司股東權益增值之分額。



30%×$13,500 = $4,050	或	30%×$21,000 = $6,300	
70%×$ 3,600 = 2,520		40%×$ 7,500 = 3,000	
85%×$ 3,900 = 3,315		15%×$ 3,900 = 585	
$9,885		$9,885	

(c)銷除存貨之公司間利潤。

交易日期	銷售公司	母公司持有銷售公司股份之成數	存貨額	銷售公司之成本	公司間利潤	銷除額
4/5 /×4	子公司	30%	$ 3,600	$ 3,000	$ 600	$ 180
7/20/×4	子公司	70	4,500	4,200	300	210
8/15/×4	丑公司	80	5,000	4,500	500	400
10/5 /×4	子公司	85	10,000	9,000	1,000	850
5/5 /×4	丑公司	80	7,000	6,200	800	640
9/26/×4	丑公司	80	6,000	4,800	1,200	960
11/12/×4	子公司	85	16,000	14,000	2,000	1,700
合計			$ 52,100	$ 45,700	$ 6,400	$ 4,940

14-3（續）

(1)銷除投資戶與子公司 12/31/×4（報表合併日）子公司股東權益之85%。

(2)銷除投資戶與丑公司 12/31/×4（報表合併日）子公司股東權益之80%。

母公司暨附屬子丑公司
合併財務狀況表
19×4年12月31日

資產		權益		
銀行存款	$133,500	應付票據		$ 29,000
應收票據	32,000	應付帳款		142,200
應收帳款（減備抵壞帳）	99,000	應計負債		12,720
存貨	151,560	少數股權		
廠房設備（減累計折舊）	382,500	子公司	$ 10,650	
合併超逾	46,735	丑公司	33,200	43,850
		股東權益：		
		股本	$400,000	
		保留盈餘	217,525	617,525
	$845,295			$845,295

合併超逾之核算

	子公司			丑公司
	30%股份	40%股份	15%股份	仍持有之80%股份
收購日之帳面價值：				
股本	$ 60,000	$60,000	$60,000	$100,000
保留盈餘（虧絀）	(10,000)	3,500	7,100	59,500
總額	$ 50,000	$63,500	$67,100	$159,500
收購成本：				
子公司股份	$ 25,000	$42,000	$13,800	$
丑公司股份（8/9×$162,000）				144,000
收購股份之帳面價值	15,000	25,400	10,065	127,600
合併超逾：				
子公司股份	$ 10,000	$16,600	$ 3,735	$
丑公司股份				16,400

14-4

母公司

投資戶與投資收益之重示

7/1/×1 至 6/30/×4

日期	摘要	投資 子公司 借（貸）	投資 丑公司 借（貸）	投資 寅公司 借（貸）	投資收益 會計年度（截止於6/30） 19×2 貸（借）	19×3 貸（借）	19×4 貸（借）	其他帳戶 金額 借（貸）	帳戶名稱
7/1 /×1	收購子公司股份300股	$ 49,400	$	$	$	$	$	$(49,400)	現金
4/1/×2	子公司股利（10%× $51,000）				5,100			5,100	現金
6/30/×2	收購丑公司股份8,000股		46,000					(46,000)	現金
4/1/ ×3	子公司股利（10%× $52,000）					5,200		5,200	現金
6/30/×3	丑公司損失之分額（25%× $2,000）		(500)			(500)			
	收購寅公司股份30,000股			670,000				(670,000)	現金
7/1 /×3	收購子公司股份810股	142,000						(142,000)	現金
	將子公司股份300股之量存價值自成本法基礎調整至權益法基礎								
	（附表一）	600			240	360			
12/28/×3	寅公司股利（30%× $150,000）			(45,000)				45,000	現金
12/31/×3	丑公司7/1/×3－12/31/×3 淨收益之分額（1/2× $18,000×25%）		2,250				2,250		
	出售丑公司股份6,400股							54,400	現金
	（附表二）		(38,200)					(16,200)	附屬公司股份出售損益
6/1 /×4	丑公司股利（5%× $5,600）						280	280	現金
6/30/×4	子公司淨收益之分額（37%× $25,000）	9,250					9,250		
	寅公司淨收益之分額（30%× $330,000）			99,000			99,000		
	攤銷（附表三）	(175)		(4,030)			(4,205)		
	銷除公司間利潤（附表四）						(2,430)	(2,430)	存貨
		$ 201,075	$ 9,550	$ 719,970	$ 5,340	$ 5,060	$104,145	$(816,050)	

14-4（續）

母　公　司　（附表一） 將子公司股份300股之置存價值自成本法轉變爲權益法之調整 19×3年7月1日		
	會計年度（終止於6/30）	
	19×2	19×3
淨收益	$ 53,400	$ 55,600
股利	51,000	52,000
淨收益超逾股利額	$ 2,400	$ 3,600
母公司之分額（10%）	$ 240	$ 360

母　公　司　（附表二） 出售丑公司股份6,400股 19×3年12月31日	
售價……	$ 54,400
出售股份之置存價值 $\left[\frac{6,400}{8,000}\times(\$46,000-\$500+\$2,250)\right]$……	38,200
出售股份（損）益……	$ 16,200

14-4（續）

（附表三）

母 公 司

攤 銷 表

7/1/×3～6/30/×4

	子公司		賣公司
	7/1/×1收購之10%股份	7/1/×3收購之27%股份	6/30/×3收購之30%股份
收購日之帳面價值			
股本	$ 260,000	$ 260,000	$ 1,400,000
保留盈餘	234,000	240,000	548,500
總額	$ 494,000	$ 500,000	$ 1,948,500
收購股份之帳面價值	$ 49,400	$ 135,000	$ 584,550
收購成本	49,400	142,000	670,000
收購成本超過帳面價值	$	$ 7,000	$ 85,450
歸諸專利權〔30%×（$300,000－$148,500）〕			45,450
其他原因不明之合併超過	$	$ 7,000	$ 40,000
攤銷：			
專利權（$45,450÷15）	$	$	$ 3,030
合併超過（1/40）		175	1,000
	$	$ 175	$ 4,030

（附表四）

母 公 司

公司間利潤之銷除

19×4年6月30日

賣公司之存貨	$48,600
賣公司之成本（$48,600÷120%×20%）	$ 8,100
銷除額（30%×8,100）	$ 2,430

14-5

子公司投資採權益法，
丑公司投資採成本法，
公司間利潤按股權分攤。

母公司暨附屬子丑公司
合併財務狀況表工作底稿
19×7年12月31日

	母公司	子公司	丑公司	調整及銷除 借	調整及銷除 貸	合併報表
現金	$ 100,000	$ 75,000	$ 95,000	$	$	$ 270,000
應收帳款	158,200	210,000	106,000		(f) 22,400	450,800
存貨	290,000	90,000	115,000		(k) 6,400	488,600
墊付子公司款項	17,000				(i) 17,000	
應收股利	24,000				(j) 24,000	
財產，廠房與設備	777,600	325,000	470,000			1,572,600
累計折舊	(180,000)	(55,000)	(160,000)			(395,000)
子公司投資：						
6%債券	23,800			(h) 1,200		25,000
普通股	308,600				(a) 15,000 (b) 293,600	
丑公司股資：						
優先股	7,000			(c) 400	(d) 7,400	
普通股	196,000			(c) 11,200	(e) 207,200	
	$1,722,200	$645,000	$625,000			$2,412,000
應付帳款	$ 170,000	$ 96,000	$ 86,000	(f) 22,400 (i) 17,000		$ 312,600
應付票據	45,000	14,000	44,000			103,000
應付公司債	285,000	150,000	125,000			560,000
應付公司債折價	(8,000)	(12,000)			(h) 2,000	(18,000)
應付股利	22,000	30,000		(j) 24,000		28,000
股本：母公司——優先股	400,000					400,000
——普通股	600,000					600,000
子公司——普通股		250,000		(b) 200,000		50,000少
丑公司——優先股			50,000	(d) 5,000		45,000少
——普通股			200,000	(e) 140,000		60,000少
保留盈餘：母公司	208,200			(a) 15,000 (k) 5,120 (n) 640	(c) 11,600	199,040
子公司		117,000		(b) 93,600 (k) 1,280 (h) 160		21,960少
丑公司			120,000	(d) 2,400 (e) 67,200		50,400少
	$1,722,200	$645,000	$625,000	$ 606,600	$ 606,600	$2,412,000

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.