

高等會計學第七版勘誤表一下册一刷

章	頁數	題號	行數	更正前	更正後																																																																																																																				
11	13		倒3	...。X4 年子公司稅後淨利為\$200,000，...，其中母 公司之普通股係全年流通在外：	...。X4 年子公司稅後淨利為\$260,000，...，其中母公 司之普通股均係全年流通在外：																																																																																																																				
11	14		3	<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>母公司</th> <th>子公司</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>普通股，面額\$10</td> <td>\$ 5,000,000</td> <td>\$ 2,000,000</td> </tr> <tr> <td>6%特別股，面額\$100</td> <td>-</td> <td>1,000,000</td> </tr> </tbody> </table>		母公司	子公司	普通股，面額\$10	\$ 5,000,000	\$ 2,000,000	6%特別股，面額\$100	-	1,000,000	<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>母公司</th> <th>子公司</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>普通股，面額\$10</td> <td>\$ 5,000,000</td> <td>\$ 2,000,000</td> </tr> <tr> <td>6%累積特別股，面額\$100</td> <td>-</td> <td>1,000,000</td> </tr> </tbody> </table>		母公司	子公司	普通股，面額\$10	\$ 5,000,000	\$ 2,000,000	6% 累積 特別股，面額\$100	-	1,000,000																																																																																																		
	母公司	子公司																																																																																																																							
普通股，面額\$10	\$ 5,000,000	\$ 2,000,000																																																																																																																							
6%特別股，面額\$100	-	1,000,000																																																																																																																							
	母公司	子公司																																																																																																																							
普通股，面額\$10	\$ 5,000,000	\$ 2,000,000																																																																																																																							
6% 累積 特別股，面額\$100	-	1,000,000																																																																																																																							
11	55		倒3	<p>修改為：</p> <p>母公司之課稅所得=其他稅前淨利\$200,000+現金股利\$56,000×75%=\$242,000</p> <p>母公司之所得稅費用=母公司之應付所得稅=\$242,000×20%=\$48,400</p> <p>母公司之稅後淨利=稅前之本身淨利-所得稅費用+投資收益=\$200,000-\$48,400+\$56,400=\$208,000</p>																																																																																																																					
				<p>表 11.3 未實現利益之遞延所得稅</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="6">母公司與子公司 合併工作底稿 X9 年度</th> </tr> <tr> <th rowspan="2"></th> <th rowspan="2">母公司</th> <th rowspan="2">75% 子公司</th> <th colspan="2">調整與沖銷</th> <th rowspan="2">合併報表</th> </tr> <tr> <th>借</th> <th>貸</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>綜合損益表</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>：</td> <td>：</td> <td>：</td> <td></td> <td></td> <td>：</td> </tr> <tr> <td>所得稅費用</td> <td>(48,400)</td> <td>(40,000)</td> <td>(8)</td> <td>8,000</td> <td>(77,200)</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>(9)</td> <td>3,200</td> <td></td> </tr> <tr> <td>淨利</td> <td>\$ 208,000</td> <td>\$ 120,000</td> <td></td> <td></td> <td>234,800</td> </tr> <tr> <td>非控制權益淨利</td> <td></td> <td></td> <td>(7)</td> <td>26,800</td> <td>(26,800)</td> </tr> <tr> <td>控制權益淨利</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>\$ 208,000</td> </tr> <tr> <td>權益變動表—保留盈餘</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>保留盈餘(1/1)</td> <td>\$ 702,500</td> <td>\$ 400,000</td> <td>(6)</td> <td>400,000</td> <td>\$ 702,500</td> </tr> <tr> <td>加：淨利</td> <td>208,000</td> <td>120,000</td> <td></td> <td></td> <td>208,000</td> </tr> <tr> <td>減：股利</td> <td>(100,000)</td> <td>(56,000)</td> <td></td> <td>(5) 42,000</td> <td>(100,000)</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>(7) 14,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>保留盈餘(12/31)</td> <td>\$ 810,500</td> <td>\$ 464,000</td> <td></td> <td></td> <td>\$ 810,500</td> </tr> <tr> <td>資產負債表</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>：</td> <td>：</td> <td>：</td> <td></td> <td></td> <td>：</td> </tr> <tr> <td>應付所得稅</td> <td>\$ 48,400</td> <td>\$ 40,000</td> <td></td> <td></td> <td>\$ 88,400</td> </tr> <tr> <td>其他負債</td> <td>146,100</td> <td>60,000</td> <td></td> <td></td> <td>206,100</td> </tr> </tbody> </table>		母公司與子公司 合併工作底稿 X9 年度							母公司	75% 子公司	調整與沖銷		合併報表	借	貸	綜合損益表						：	：	：			：	所得稅費用	(48,400)	(40,000)	(8)	8,000	(77,200)				(9)	3,200		淨利	\$ 208,000	\$ 120,000			234,800	非控制權益淨利			(7)	26,800	(26,800)	控制權益淨利					\$ 208,000	權益變動表—保留盈餘						保留盈餘(1/1)	\$ 702,500	\$ 400,000	(6)	400,000	\$ 702,500	加：淨利	208,000	120,000			208,000	減：股利	(100,000)	(56,000)		(5) 42,000	(100,000)					(7) 14,000		保留盈餘(12/31)	\$ 810,500	\$ 464,000			\$ 810,500	資產負債表						：	：	：			：	應付所得稅	\$ 48,400	\$ 40,000			\$ 88,400	其他負債	146,100	60,000			206,100
母公司與子公司 合併工作底稿 X9 年度																																																																																																																									
	母公司	75% 子公司	調整與沖銷		合併報表																																																																																																																				
			借	貸																																																																																																																					
綜合損益表																																																																																																																									
：	：	：			：																																																																																																																				
所得稅費用	(48,400)	(40,000)	(8)	8,000	(77,200)																																																																																																																				
			(9)	3,200																																																																																																																					
淨利	\$ 208,000	\$ 120,000			234,800																																																																																																																				
非控制權益淨利			(7)	26,800	(26,800)																																																																																																																				
控制權益淨利					\$ 208,000																																																																																																																				
權益變動表—保留盈餘																																																																																																																									
保留盈餘(1/1)	\$ 702,500	\$ 400,000	(6)	400,000	\$ 702,500																																																																																																																				
加：淨利	208,000	120,000			208,000																																																																																																																				
減：股利	(100,000)	(56,000)		(5) 42,000	(100,000)																																																																																																																				
				(7) 14,000																																																																																																																					
保留盈餘(12/31)	\$ 810,500	\$ 464,000			\$ 810,500																																																																																																																				
資產負債表																																																																																																																									
：	：	：			：																																																																																																																				
應付所得稅	\$ 48,400	\$ 40,000			\$ 88,400																																																																																																																				
其他負債	146,100	60,000			206,100																																																																																																																				
11	81	19	5	假設商譽之課稅基礎為零。	假設商譽之課稅基礎為零，股利所得及證券交易所 均免稅。																																																																																																																				

章	頁數	題號	行數	更正前	更正後																																																																																																								
11	82	20	11	修改為：	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="6" style="text-align: center;">東和公司及正信公司 合併工作底稿 X5 年度</th> </tr> <tr> <th rowspan="2"></th> <th rowspan="2">東和公司</th> <th rowspan="2">60% 正信公司</th> <th colspan="2">調整與沖銷</th> <th rowspan="2">合併報表</th> </tr> <tr> <th>借</th> <th>貸</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>綜合損益表</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">:</td> <td style="text-align: center;">:</td> <td style="text-align: center;">:</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">:</td> </tr> <tr> <td>所得稅費用</td> <td style="text-align: right;">(122,500)</td> <td style="text-align: right;">(60,000)</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>淨利</td> <td style="text-align: right;"><u>\$ 412,600</u></td> <td style="text-align: right;"><u>\$ 240,000</u></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>非控制權益淨利</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>控制權益淨利</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>權益變動表—保留盈餘</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>保留盈餘(1/1)</td> <td style="text-align: right;">\$ 522,500</td> <td style="text-align: right;">\$ 330,000</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>加：淨利</td> <td style="text-align: right;">412,600</td> <td style="text-align: right;">240,000</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>減：股利</td> <td style="text-align: right;">(200,000)</td> <td style="text-align: right;">(150,000)</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>保留盈餘(12/31)</td> <td style="text-align: right;"><u>\$ 735,100</u></td> <td style="text-align: right;"><u>\$ 420,000</u></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>資產負債表</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">:</td> <td style="text-align: center;">:</td> <td style="text-align: center;">:</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>應付所得稅</td> <td style="text-align: right;">\$ 122,500</td> <td style="text-align: right;">\$ 60,000</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>其他負債</td> <td style="text-align: right;">92,400</td> <td style="text-align: right;">120,000</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	東和公司及正信公司 合併工作底稿 X5 年度							東和公司	60% 正信公司	調整與沖銷		合併報表	借	貸	綜合損益表						:	:	:			:	所得稅費用	(122,500)	(60,000)				淨利	<u>\$ 412,600</u>	<u>\$ 240,000</u>				非控制權益淨利						控制權益淨利						權益變動表—保留盈餘						保留盈餘(1/1)	\$ 522,500	\$ 330,000				加：淨利	412,600	240,000				減：股利	(200,000)	(150,000)				保留盈餘(12/31)	<u>\$ 735,100</u>	<u>\$ 420,000</u>				資產負債表						:	:	:				應付所得稅	\$ 122,500	\$ 60,000				其他負債	92,400	120,000			
東和公司及正信公司 合併工作底稿 X5 年度																																																																																																													
	東和公司	60% 正信公司	調整與沖銷		合併報表																																																																																																								
			借	貸																																																																																																									
綜合損益表																																																																																																													
:	:	:			:																																																																																																								
所得稅費用	(122,500)	(60,000)																																																																																																											
淨利	<u>\$ 412,600</u>	<u>\$ 240,000</u>																																																																																																											
非控制權益淨利																																																																																																													
控制權益淨利																																																																																																													
權益變動表—保留盈餘																																																																																																													
保留盈餘(1/1)	\$ 522,500	\$ 330,000																																																																																																											
加：淨利	412,600	240,000																																																																																																											
減：股利	(200,000)	(150,000)																																																																																																											
保留盈餘(12/31)	<u>\$ 735,100</u>	<u>\$ 420,000</u>																																																																																																											
資產負債表																																																																																																													
:	:	:																																																																																																											
應付所得稅	\$ 122,500	\$ 60,000																																																																																																											
其他負債	92,400	120,000																																																																																																											
14	216	7	11	...X1 年 12 月 31 日乙公司普通股之市價為\$60，X1 年 12 月 31 日乙公司普通股之市價為\$65， ...																																																																																																								
15	263		3	修改為：	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">外幣確定承諾及進貨</th> <th colspan="2" style="text-align: center;">遠期合約</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="4" style="text-align: center;">< 方法二 ></td> </tr> <tr> <td>存貨</td> <td style="text-align: right;">17,365,000</td> <td>其他綜合損益—現金流量避險</td> <td style="text-align: right;">49,876</td> </tr> <tr> <td>其他綜合損益—現金流量避險</td> <td style="text-align: right;">25,000</td> <td>避險之衍生金融工具—遠期合約</td> <td style="text-align: right;">49,876</td> </tr> <tr> <td>—被避險項目調整*</td> <td></td> <td>避險之衍生金融工具—遠期合約</td> <td style="text-align: right;">25,000</td> </tr> <tr> <td>現金</td> <td style="text-align: right;">17,340,000</td> <td>現金</td> <td style="text-align: right;">25,000</td> </tr> <tr> <td colspan="4">銷貨時之分錄：</td> </tr> <tr> <td>銷貨成本</td> <td style="text-align: right;">17,365,000</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>存貨</td> <td style="text-align: right;">17,365,000</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="4">年底之結帳分錄：</td> </tr> <tr> <td>其他綜合損益—現金流量避險</td> <td style="text-align: right;">25,000</td> <td>其他權益—現金流量避險</td> <td style="text-align: right;">49,876</td> </tr> <tr> <td>—被避險項目調整</td> <td></td> <td>其他綜合損益—現金流量避險</td> <td style="text-align: right;">49,876</td> </tr> <tr> <td>其他權益—現金流量避險</td> <td style="text-align: right;">25,000</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	外幣確定承諾及進貨		遠期合約		< 方法二 >				存貨	17,365,000	其他綜合損益—現金流量避險	49,876	其他綜合損益—現金流量避險	25,000	避險之衍生金融工具—遠期合約	49,876	—被避險項目調整*		避險之衍生金融工具—遠期合約	25,000	現金	17,340,000	現金	25,000	銷貨時之分錄：				銷貨成本	17,365,000			存貨	17,365,000			年底之結帳分錄：				其他綜合損益—現金流量避險	25,000	其他權益—現金流量避險	49,876	—被避險項目調整		其他綜合損益—現金流量避險	49,876	其他權益—現金流量避險	25,000																																																						
外幣確定承諾及進貨		遠期合約																																																																																																											
< 方法二 >																																																																																																													
存貨	17,365,000	其他綜合損益—現金流量避險	49,876																																																																																																										
其他綜合損益—現金流量避險	25,000	避險之衍生金融工具—遠期合約	49,876																																																																																																										
—被避險項目調整*		避險之衍生金融工具—遠期合約	25,000																																																																																																										
現金	17,340,000	現金	25,000																																																																																																										
銷貨時之分錄：																																																																																																													
銷貨成本	17,365,000																																																																																																												
存貨	17,365,000																																																																																																												
年底之結帳分錄：																																																																																																													
其他綜合損益—現金流量避險	25,000	其他權益—現金流量避險	49,876																																																																																																										
—被避險項目調整		其他綜合損益—現金流量避險	49,876																																																																																																										
其他權益—現金流量避險	25,000																																																																																																												
15	271	15	倒 15	假設該避險符合 IAS 39 規定之所有避險會計條件，甲公司...	假設該避險符合 IAS 39 規定之所有避險會計條件， 並指定作為公允價值避險 ，甲公司...																																																																																																								
15	271	16	倒 3	假設該避險符合 IAS 39 規定之所有避險會計條件，年利率為 6%，...	假設該避險符合 IAS 39 規定之所有避險會計條件， 並指定作為公允價值避險 ，年利率為 6%，...																																																																																																								
15	272	17	9	...，該避險符合 IAS 39 規定之所有避險會計條件，苗栗公司...	...，該避險符合 IAS 39 規定之所有避險會計條件， 並指定作為公允價值避險 ，苗栗公司...																																																																																																								

章	頁數	題號	行數	更正前	更正後
15	272	18	倒 7	...。假設該避險符合 IAS 39 規定之所有避險會計條件，年利率為 6%，...	...。假設該避險符合 IAS 39 規定之所有避險會計條件， 並指定作為公允價值避險 ，年利率為 6%，...
15	278	7	3	...。為軒公司為規避外幣匯率變動之風險，...	...。為軒公司為規避外幣匯率 所致公允價值 變動之風險，...
15	278	8	9	...。虹瑞公司為規避美元匯率變動風險，...	...。虹瑞公司為規避美元匯率 所致公允價值 變動風險，...
15	281	14	倒 8	...，並指定其中英鎊£100,000 作為上述外幣應收帳款之避險工具。...	...，並指定其中英鎊£100,000 作為上述外幣應收帳款之 公允價值 避險工具。...
15	283	17	倒 2	假設上述避險均符合 IAS 39 規定之所有避險會計條件，利率影響微小而不必考量折現因素，...	假設上述避險均符合 IAS 39 規定之所有避險會計條件， 並指定作為公允價值避險 ，利率影響微小而不必考量折現因素。...
15	285	20	倒 7	...，該日偉懋公司亦簽訂 60 日期、美元\$150,000 之遠期外匯購入合約。	...，該日偉懋公司亦簽訂 60 日期、美元\$150,000 之遠期外匯購入合約， 並指定作為公允價值避險 。
17	384		16	...，該土地於 X0 年 10 月 31 日重估價日之公允價值為\$1,030,000。	...，該土地於 X0 年 10 月 1 日重估價日之公允價值為\$1,030,000。
17	391		15	...，於 X1 年 10 月 31 日重估價日之公允價值為\$1,071,000	...，於 X1 年 10 月 1 日重估價日之公允價值為\$1,071,000
11	638	12	11	修改為： 乙公司認股權轉換為普通股後，母公司之持股比例 = $\frac{10,000 \times 80\%}{10,000 + 1,000} = \frac{8,000}{10,000 + 1,000} = 72.73\%$ 可轉換為甲公司普通股之潛在普通股如下： 可轉換公司債 A 之每增額股份盈餘 = $\frac{\$5,000 \times (1 - 20\%) \times \frac{9}{12} \times 72.73\%}{5,000 \times \frac{9}{12}} = \frac{\$2,182}{3,750} = \$0.5818$ 可轉換公司債 B 之每增額股份盈餘 = $\frac{\$6,000 \times (1 - 20\%) \times 72.73\%}{1,000} = \frac{\$3,491}{1,000} = \$3.491$	
11	638	12	倒 9	修改為： 考慮公司債 A 後之合併稀釋每股盈餘 = $\frac{\$74,000 - \$56,000 + \$6.3636 \times (10,000 \times 80\%) + \$2,182}{10,000 + 3,750} = \5.17 考慮公司債 B 後之合併稀釋每股盈餘 = $\frac{\$74,000 - \$56,000 + \$6.3636 \times (10,000 \times 80\%) + \$2,182 + \$3,491}{10,000 + 3,750 + 1,000} = \5.06 因此 合併稀釋每股盈餘 = \$5.06	
11	643	20	倒 1	修改為： 東和公司 X5 年應付所得稅 = 所得稅費用 = $[(\$1,300,000 - \$650,000 - \$250,000) + \$150,000 \times 60\%] \times 25\% = (\$400,000 + \$90,000) \times 25\% = \$122,500$	

章	頁數	題號	行數	更正前	更正後		
11	645	20	10	修改為：			
東和公司與正信公司 X5年度合併工作底稿							
				東和公司	60% 正信公司	調整與沖銷 借 貸	合併報表
綜合損益表		:	:	:	:	:	:
所得稅費用		(122,500)	(60,000)	(2) 1,500 (12) 1,000	(9) 5,000 (11) 2,000		<u>(178,000)</u>
淨利		<u>\$ 412,600</u>	<u>\$ 240,000</u>				<u>500,000</u>
非控制權益淨利				(10) 87,400			<u>(87,400)</u>
控制權益淨利							<u>\$ 412,600</u>
權益變動表—保留盈餘							
保留盈餘(1/1)		<u>\$ 522,500</u>	<u>\$ 330,000</u>	(7) 330,000			<u>\$ 522,500</u>
加：淨利		<u>412,600</u>	<u>240,000</u>				<u>412,600</u>
減：股利		(200,000)	(150,000)		(6) 90,000 (10) 60,000		(200,000)
保留盈餘(12/31)		<u>\$ 735,100</u>	<u>\$ 420,000</u>				<u>\$ 735,100</u>
資產負債表							
：		:	:	:	:	:	:
應付所得稅		<u>\$ 122,500</u>	<u>\$ 60,000</u>				<u>\$ 182,500</u>
其他負債		<u>92,400</u>	<u>120,000</u>				<u>212,400</u>
14	683	14	18	④X7年3月31日結清日交付貸款，取得10,000單位小麥	④X7年3月31日結清日交付貸款，取得100,000單位小麥		
15	694	15	倒14	X2年12月31日遠期外匯購入合約之分錄修改為：			
				遠期外匯購入合約			
X2年12月31日		其他權益—現金流量避險		2,500			
		其他綜合損益—現金流量避險				2,500	
16	709	12	倒4	$=(-\$152,000-\$2,750)\times 60\%+\$20,000\times(41-42)$ $=\$(112,850)$ 借餘	$=(-\$152,000-\$2,750)\times 60\%+\$20,000\times(41-42)$ $=\$(92,850)$ 借餘		
16	717	19	倒6	修改為：			
					(1)	(2)	
X5年12月31日		現金		210,000		210,000	
		避險之衍生金融工具—遠期合約			210,000	210,000	