

高等會計學第五版勘誤表 - 上冊一刷

頁數	題號	行數	更正前	更正後																				
2		5	大陸清水廠	大陸蘇州廠及台中清水廠																				
5		16	大陸清水廠	大陸蘇州廠及台中清水廠																				
30	15	12	金福公司之股東	全心公司之股東																				
37	11	8	負債 800,000 普通股股本 (每股\$10) 1,000,000 資本公積 5,200,000	負債 1,000,000 普通股股本 (每股\$10) 1,000,000 資本公積 5,000,000																				
82	8	倒 6	則為商譽。土地於 X9 年 7 月 1 日	則為商譽。X9 年初之存貨於 X9 年底業已出售，土地於 X9 年 7 月 1 日																				
83	11	16	誠元公司 X5 年淨利為\$600,000，	誠和公司 X5 年淨利為\$600,000，																				
101	倒 5		(1) ，而其股東已被告知且不反對該母公司不編製合併財務報表，	(1) ，而其他股東 (包括無表決權之股東) 已被告知且不反對該母公司不編製合併財務報表，																				
136	1	6	(2) 轟風公司 X7 年 12 月 31 日編製合併工作底稿時調整與沖銷分錄。	(2) 轟風公司 X7 年 12 月 31 日編製合併資產負債表工作底稿時調整與沖銷分錄。																				
144	14	10	，投資成本與股權淨值差額係未入帳之專利權(分十年攤銷)。已知遠光公司廠房尚有十年之耐用年數，存貨採先進先出法計價。	...，投資成本與股權淨值差額係未入帳之專利權(分十年攤銷)。已知遠光公司廠房尚有十年之耐用年數，存貨採先進先出法計價，X3 年底土地尚未出售。																				
144	14	倒 6	(1) 遠景公司因此投資產生之專利權金額。	(1) 投資成本與股權淨值差額分攤至商譽之金額。																				
154		6	股本 - 子公司 500,000 保留盈餘 - 子公司 180,000 專利權 36,000 投資子公司 580,000 少數股權 136,000	股本 - 子公司 500,000 保留盈餘 - 子公司 180,000 專利權 36,000 投資子公司 580,000 少數股權 136,000																				
182	3	5	正昌公司 X1 年初股東權益	正昌公司 X5 年初股東權益																				
187	9	倒 7	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;"><u>正誠公司</u></td> </tr> <tr> <td>現金</td> <td style="text-align: right;">\$ 256,000</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">:</td> <td style="text-align: center;">:</td> </tr> <tr> <td>投資正凌公司</td> <td style="text-align: right;"><u>675,200</u></td> </tr> <tr> <td>資產總額</td> <td style="text-align: right;"><u>\$ 2,251,200</u></td> </tr> </table>	<u>正誠公司</u>		現金	\$ 256,000	:	:	投資正凌公司	<u>675,200</u>	資產總額	<u>\$ 2,251,200</u>	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;"><u>正誠公司</u></td> </tr> <tr> <td>現金</td> <td style="text-align: right;">\$ 227,200</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">:</td> <td style="text-align: center;">:</td> </tr> <tr> <td>投資正凌公司</td> <td style="text-align: right;"><u>704,000</u></td> </tr> <tr> <td>資產總額</td> <td style="text-align: right;"><u>\$ 2,251,200</u></td> </tr> </table>	<u>正誠公司</u>		現金	\$ 227,200	:	:	投資正凌公司	<u>704,000</u>	資產總額	<u>\$ 2,251,200</u>
<u>正誠公司</u>																								
現金	\$ 256,000																							
:	:																							
投資正凌公司	<u>675,200</u>																							
資產總額	<u>\$ 2,251,200</u>																							
<u>正誠公司</u>																								
現金	\$ 227,200																							
:	:																							
投資正凌公司	<u>704,000</u>																							
資產總額	<u>\$ 2,251,200</u>																							
243	4	2	...取得當日文明公司股東權益...	...取得當日瑞安公司股東權益...																				
251	12	倒 10	資產負債表： 投資明翔公司 \$ 750,000	資產負債表： 投資良友公司 \$ 750,000																				
297	1	2	試問：該筆聯屬公司間交易對合併淨利益之影響為何？	試問：相較於無該筆聯屬公司間交易，該筆聯屬公司間交易對合併淨利益之影響為何？																				
299	11	16	試問：計算 X4 年度與 X5 年度合併淨利益時應調增(減)數為何？	試問：計算 X4 年度與 X5 年度投資收益時應調增(減)數為何？																				
311	15	倒 9	...，餘款開立一年期票據，...	...，餘款開立二年期票據，...																				

頁數	題號	行數	更正前			更正後		
				全友公司	益源公司		全友公司	益源公司
313	15	9						
640	15	9	:	:	:	:	:	:
			利息收入	10,000		利息收入		10,000
			銷貨成本	(597,000)	(460,000)	銷貨成本	(587,000)	(470,000)
323		倒 7	...，子公司以現金\$12,000 於公開市場購得其中的 $\frac{1}{5}$ 。			...，子公司以價格\$12,000 另加應計利息於公開市場購得其中的 $\frac{1}{5}$ 。		
324		10	(3)合併工作底稿之沖銷分錄			(3)合併工作底稿之沖銷分錄		
			應付公司債	10,000		應付公司債	10,000	
			應付公司債溢價	100		應付公司債溢價	100	
			推定收回公司債損失	1,900		推定收回公司債損失	1,900	
			公司債投資 - 母公司		12,000	公司債投資 - 母公司		12,000
						應付利息		500
						應收利息		500
331		6	...，母公司於 X3 年底以\$25,000 之價格購入子公司流通在外面額\$30,000 之公司債。			...，母公司於 X3 年底以\$25,000 加應計利息購入子公司流通在外面額\$30,000 之公司債。		
331		倒 5	(3)合併工作底稿之沖銷分錄			(3)合併工作底稿之沖銷分錄		
			應付公司債	30,000		應付公司債	30,000	
			應付公司債溢價	1,000		應付公司債溢價	1,000	
			公司債投資 - 子公司		25,000	公司債投資 - 子公司		25,000
			推定收回公司債利益		6,000	推定收回公司債利益		6,000
						應付利息		1,500
						應收利息		1,500
347		10	X7 年投資收益 = \$500,000 × 80% - \$70,000 + \$10,000 = \$34,000			X7 年投資收益 = \$500,000 × 80% - \$70,000 + \$10,000 = \$340,000		
372	20	倒 15		福華公司	晶華公司		福華公司	晶華公司
			資產負債表			資產負債表		
			:	:	:	:	:	:
			應收利息	31,988		應收利息	31,988	
375		6	...母公司的個別淨利\$336,000...			...母公司的個別淨利為\$300,000...		
375			第 375 頁圖 8.1 之說明修改如下：			第 378 頁圖 8.2 之說明修改如下：		
378			合併總損益	\$300,000 + \$45,000	<u>\$345,000</u>	合併總損益	\$300,000 + \$60,000	<u>\$360,000</u>
			歸屬予：			歸屬予：		
			母公司股東	\$300,000 + \$36,000	<u>\$336,000</u>	母公司股東	\$300,000 + \$36,000	<u>\$336,000</u>
			少數股權	\$45,000 × 20%	<u>\$ 9,000</u>	母公司前股東	\$60,000 × $\frac{3}{12}$ × 80%	<u>\$ 12,000</u>
						少數股權	\$60,000 × 20%	<u>\$ 12,000</u>
415	21	倒 4	...應認列多少出售損益？			...應認列多少出售(損)益？		
429	20	10	...X4 年 1 月 1 日惠安公司以(1)每股\$15；...			...X4 年 1 月 1 日寶屋公司以(1)每股\$15；...		
429	20	11-12	若惠安公司所增資發行之新股均由寶屋公司取得，...			若寶屋公司所增資發行之新股均由惠安公司取得，...		

頁數	題號	行數	更正前	更正後
429	21	14	修改如下： 荷蘭公司於 X5 年 1 月 1 日依股權淨值取得松平公司 80% 股權，荷蘭公司對松平公司之投資採完全權益法，松平公司於 X5 年 1 月 2 日以(1)每股\$20；(2)每股\$12；增資發行新股 20,000 股予其他個體，其增資前股東權益如下：	
430	22	1	(最右欄之名稱) X5 年 12 月 31 日	(最右欄之名稱) X5 年 1 月 1 日
474	14	9	(D) (甲公司個別淨利 + 乙公司個別淨利 × 80%) × (1 - 20%)。	(D) (甲公司個別淨利 + 乙公司個別淨利 × 80%) ÷ (1 - 80% × 20%)。
485	15	19	X1 年 4 月 1 日新峰公司支付\$800,000 取得...	X1 年 4 月 1 日新峰公司支付\$816,000 取得...
487	18	1	...友訊公司及友群公司對友旺公司之股權投資係於 X6 年 1 月 1 日取得，...。友訊公司及友旺公司對友群公司之股權投資係於 X6 年 1 月 2 日取得，...	...友訊公司及友群公司對友旺公司之股權投資係於 X5 年 12 月 31 日取得，...。友訊公司及友旺公司對友群公司之股權投資係於 X5 年 12 月 31 日取得，...
487	19	12	...佩達公司淨利中包含...	...佩達公司個別淨利中包含...
487	19		投資結構圖修改如右： <pre> graph TD Yida((逸達公司)) -- 10% --> Zongda((眾達公司)) Yida -- 90% --> Peida((佩達公司)) Peida -- 20% --> Zongda Peida -- 70% --> Yida </pre>	
487	20	倒 2	...已知立業公司銷貨毛利為 20%。	...已知立業公司銷貨毛利率為 20%。
514		倒 9	...，將於併合報表產生...	...，將於合併報表產生...
526		倒 2	2.合併申報之優點	1.合併申報之優點
527	14	3.合併申報之缺點	2.合併申報之缺點	
548	8	9	...購買佳芳公司於 X4 年 1 月 1 日依面額發行之十年期、票面利率 10% 之公司債，...	...購買佳芳公司於 X2 年 7 月 1 日依面額發行之十二年期、票面利率 10% 之公司債，...
570	15	倒 3	股東權益總額 \$719,000	股東權益總額 \$709,000
572	9	6	(另法) \$1,000,000 + (\$500,000 × 5.5 - \$200,000 × 5) × 30% + \$20,000 × (10 - 5.5) = \$915,000	(另法) (\$1,000,000 + \$500,000 × 5.5 - \$200,000 × 5) × 30% + \$20,000 × (10 - 5.5) = \$915,000
584	1	14	(2) ① 投資收益 250,000 股利 150,000 投資聶雲公司 100,000 ② 股本 - 聶雲公司 400,000 保留盈餘 - 聶雲公司 200,000 投資聶雲公司 600,000	(2) ⊕ 投資收益 250,000 股利 150,000 投資聶雲公司 100,000 ① 股本 - 聶雲公司 400,000 保留盈餘 - 聶雲公司 300,000 投資聶雲公司 700,000
586	4	6	或 = (\$670,000 - \$120,000) ÷ 80% = \$822,500	或 = (\$670,000 - \$12,000) ÷ 80% = \$822,500
586	5	14	正心公司 X8 年發放股利數 = \$300,000 ÷ 4 = \$75,000	正心公司 X8 年發放股利數 = \$300,000 ÷ 4 = \$75,000
592	14	13	專利權 69,000	商譽 69,000
592	14	15	投資收益 = \$50,000 × 70% - 存貨低估 \$7,000 + 廠房高估 \$2,100 - 專利權攤銷 \$6,900 = \$30,100	投資收益 = \$50,000 × 70% - 存貨低估 \$7,000 + 廠房高估 \$2,100 - 專利權攤銷 \$6,900 = \$30,100
597	3	3	存貨低估 \$ 35,000 (次年攤銷 \$35,000)	存貨低估 \$ 35,000 (當年攤銷 \$35,000)

頁數	題號	行數	更正前	更正後																
605	13	3	帳列投資大安公司 = \$500,000 + (\$250,000 - \$200,000) × 80% + (\$120,000 - \$80,000) × 80% = \$588,000	帳列投資大安公司 = \$500,000 + (\$250,000 - \$200,000) × 80% + (\$120,000 - \$60,000) × 80% = \$588,000																
607	15	12	存貨低估 \$ 40,000 (次年沖銷\$40,000)	存貨低估 \$ 40,000 (X2 年沖銷\$40,000)																
609	16	14	投資子公司應調增(減)數 = 完全權益法應有餘額\$760,000 - 成本法餘額\$786,000 = \$(26,000)	投資子公司應調增(減)數 = 完全權益法應有餘額 \$786,000 - 成本法餘額\$786,000 = \$ 0																
618	11	倒 9	<table border="1"> <tr> <td></td> <td>合併報表</td> </tr> <tr> <td>資產負債表</td> <td></td> </tr> <tr> <td>:</td> <td>:</td> </tr> <tr> <td>負債</td> <td>\$ 87,700</td> </tr> </table>		合併報表	資產負債表		:	:	負債	\$ 87,700	<table border="1"> <tr> <td></td> <td>合併報表</td> </tr> <tr> <td>資產負債表</td> <td></td> </tr> <tr> <td>:</td> <td>:</td> </tr> <tr> <td>負債</td> <td>\$ 287,700</td> </tr> </table>		合併報表	資產負債表		:	:	負債	\$ 287,700
	合併報表																			
資產負債表																				
:	:																			
負債	\$ 87,700																			
	合併報表																			
資產負債表																				
:	:																			
負債	\$ 287,700																			
620	12	倒 10	資產負債表： 投資明翔公司 \$ 750,000	資產負債表： 投資 良友 公司 \$ 750,000																
627	1	1	該土地仍為合併個體所擁有，大同公司在認列投資收益時已減少所認列之出售土地利益，故在合併報表工作底稿中，無需另行對該土地出售利益作調整。	該土地仍為合併個體所擁有，大同公司在認列投資收益時已減少所認列之出售土地利益，故 大同公司(母公司) 帳列淨利不包括該筆出售土地利益。在合併報表工作底稿中，合併淨損益應與 母公司 帳列淨利相等，因此該土地之出售利益不會影響合併淨利。																
627	8	倒 11	...，並認列已實現利益\$21,667($\$13,000 \times \frac{1}{10-4}$)，...	...，並認列已實現利益\$21,667($\\$130,000 \times \frac{1}{10-4}$)，...																
627	8	倒 9	(若於工作底稿沖銷分錄中將設備成本回復至\$1,200,000，則(2)也對)	(若於工作底稿沖銷分錄中將設備成本回復至\$1,200,000，則(B)也對)																
628	20	倒 9	中原公司淨利大安公司享有數($\$305,600 \times 80\%$) \$244,480 : X7年投資收益 \$126,480	中原公司淨利大安公司享有數($\\$185,600 \times 80\%$) \$148,480 : X7年投資收益 \$ 30,480																
633	10	倒 5	加：出售設備未實現損失($\$10,000 \times 2$) <u>40,000</u>	加：出售設備未實現損失($\\$50,000 \div 5 \times 4$) <u>40,000</u>																
634	10	3	X9年12月31日少數股權 = ... + \$7,500 × 20% = \$287,50	X9年12月31日少數股權 = ... + \$7,500 × 20% = \$287,500																
637	14	11	沖銷順流未實現出售設備利益。 認列本期順流已實現出售設備利益。	沖銷 逆流 未實現出售設備利益。 認列本期 逆流 已實現出售設備利益。																
645	22	13	更正為： <table border="1"> <tr> <td></td> <td>①</td> <td></td> <td>②</td> </tr> <tr> <td>累計減損</td> <td>360,000</td> <td>累計減損</td> <td>40,000</td> </tr> <tr> <td>減損損失 - 長期投資</td> <td>360,000</td> <td>減損損失 - 長期投資</td> <td>40,000</td> </tr> </table>		①		②	累計減損	360,000	累計減損	40,000	減損損失 - 長期投資	360,000	減損損失 - 長期投資	40,000					
	①		②																	
累計減損	360,000	累計減損	40,000																	
減損損失 - 長期投資	360,000	減損損失 - 長期投資	40,000																	
647	7	16	7.(B)，應付公司債淨額 = $(\$500,000 + \$8,000) \times \frac{\$500,000 - \$100,000}{\$500,000}$ = \$406,400	7.(C)，應付公司債淨額 = $(\$500,000 + \$10,000) \times \frac{\$500,000 - \$100,000}{\$500,000}$ = \$408,000																
651	9	倒 1	X2年度合併淨利益增加\$15,000×90% = \$13,500	X2年度合併淨利益增加 $(\$15,000 - \$15,000 \times \frac{1}{5}) \times 90\% = \$10,800$																

頁數	題號	行數	更正前	更正後
657	15	12	X5 年利息費用 = $\$50,000 \times 10\% + \$6,000 \div 5 = \$6,200$	X5 年利息費用 $= \$23,650 + \$0 - (\$50,000 \times 10\% + \$6,000 \div 5) = \$17,450$
657	16	倒 9	X3 年投資收益修改如下： 大溪公司淨利南雅公司享有數 $\$28,000 \times 90\%$ \$25,200 期初存貨已實現利潤 $(\$50,000 - \$36,000) \times \frac{20}{50}$ 5,600 期末存貨未實現利潤 $(\$60,000 - \$42,000) \times \frac{24}{60}$ (7,200) 已實現出售設備利益 $(\$25,000 - \$20,000) \div 5 \times 90\%$ 900 公司債推定收回利益 $(\$100,000 - \$97,000)$ 3,000 已實現公司債推定收回利益 $(\$100,000 - \$97,000) \div 3 \div 2$ <u>(500)</u> <u>\$27,000</u>	
661	18	17	② 利息收入 149,214 利息費用 149,214 ② 利息收入 ($\$53,283 \times 12\%$) 6,394 利息費用 6,394	② 利息收入 149,214 利息費用 149,214 ⊕ 利息收入 ($\\$53,283 \times 12\%$) 6,394 利息費用 6,394
661	18	17	③ 固定資產 2,486,900 累計折舊 - 租賃資產 497,380 租賃資產 1,492,140 累計折舊 - 固定資產* 1,492,140 * $\$2,486,900 \div 5 \times 2 + \$497,380 = \$1,492,140$ 累計折舊 - 機器設備 5,000	③ 固定資產 2,486,900 累計折舊 - 租賃資產 497,380 租賃資產 1,492,140 累計折舊 - 固定資產* 1,492,140 * $\$2,486,900 \div 5 \times 2 + \$497,380 = \$1,492,140$ 累計折舊 - 機器設備 5,000
667	21	倒 6	21.(C), ...	21.(D), ...
670	5	10	②沖銷投資與小美公司股東權益，列出少數股權。 普通股股本 20,000 資本公積 80,000 保留盈餘(4/30) 244,000 投資小美公司 137,600 少數股權 206,400	②沖銷投資與小美公司股東權益，列出少數股權。 普通股股本 20,000 資本公積 80,000 保留盈餘(4/1) 244,000 投資小美公司 137,600 少數股權 206,400
672	8	倒 5	①沖銷投資收益及西屋公司得自水晶公司之股利， 投資帳戶回復期中取得時之餘額。 投資收益 296,000 投資水晶公司 54,000 股利 240,000	①沖銷投資收益及西屋公司得自水晶公司之股利， 投資帳戶回復期中取得時之餘額。 投資收益 296,000 投資水晶公司 54,000 股利 240,000

頁數	題號	行數	更正前	更正後																																
675	11	12	合併工作底稿更正如下： <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="2"></th> <th rowspan="2">榮恩公司</th> <th rowspan="2">85% 恩光公司</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>損益表</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>取得股權前淨利</td> <td></td> <td></td> <td>(2) 45,000</td> <td></td> <td>(45,000)</td> </tr> <tr> <td>資產負債表</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>少數股權</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>(2) 210,000 (4) 30,000</td> <td>240,000</td> </tr> </tbody> </table>			榮恩公司	85% 恩光公司	調整與沖銷		合併報表	借	貸	損益表						取得股權前淨利			(2) 45,000		(45,000)	資產負債表						少數股權				(2) 210,000 (4) 30,000	240,000
	榮恩公司	85% 恩光公司	調整與沖銷					合併報表																												
			借	貸																																
損益表																																				
取得股權前淨利			(2) 45,000		(45,000)																															
資產負債表																																				
少數股權				(2) 210,000 (4) 30,000	240,000																															
678	16	2	X4年7月1日出售後未攤銷專利權 $= (\$400,000 - \$100,000 \times 2.5) \times \frac{15\%}{90\%} = \$125,000$	X4年7月1日出售後未攤銷專利權 $= (\$400,000 - \$100,000 \times 2.5) \times \frac{75\%}{90\%} = \$125,000$																																
678	16	13	(5)沖銷投資收益與股利，投資帳戶回復期初餘額。	(5)沖銷投資收益與股利，投資帳戶回復期中出售部分股權後、認列投資收益前之餘額。																																
678	16	14	(6)期初投資與權益對沖，列出期初少數股權及未攤銷專利權。	(6)沖銷剩餘之投資餘額與子公司股東權益，列出期初少數股權及未攤銷專利權。																																
687	1	4	1.(B)，	1.(A)，																																
689	14	5	更正為： (D)，假設甲公司淨利為 P，乙公司淨利為 S $P = \text{甲公司個別淨利} + 80\% \times S$ $S = \text{乙公司個別淨利} + 20\% \times P$ $P = \text{甲公司個別淨利} + 80\% \times (\text{乙公司個別淨利} + 20\% \times P)$ $P = (\text{甲公司個別淨利} + \text{乙公司個別淨利} \times 80\%) \div (1 - 80\% \times 20\%)$																																	
700	15	倒 2	公司債收回損失 $= \$800,000 - (\$2,000,000 - \$43,750) \times 40\% = \$17,500$	X1年4月1日應收利息 $= \$2,000,000 \times 8\% \times 3/12 \times 40\% = \$16,000$ 公司債收回損失 $= (\$816,000 - \$16,000) - (\$2,000,000 - \$43,750) \times 40\% = \$17,500$																																
702	19	倒 7	...，佩達公司度淨利為 Z	...，佩達公司已實現淨利為 Z																																
703	20	5	正業對勤業之投資收益 $= \$150,000 \times 80\% + \$16,000 - \$5,000 = \$131,000$ X1年度合併淨利益 = $\$300,000 + \$131,000 = \$431,000$	勤業 X1 年度淨利 = $\$150,000 + \$20,000 = \$170,000$ 正業對勤業之投資收益 $= \$170,000 \times 80\% - \$16,000 - \$5,000 = \$115,000$ X1 年度合併淨利益 = $\$300,000 + \$115,000 = \$415,000$																																
703	20	11	勤業對立業之投資收益 = $\$100,000 \times 20\% = \$16,000$ 正業對勤業之投資收益 = $(\$150,000 + \$20,000 - \$10,000) \times 80\% + \$16,000 - \$5,000 = \$139,000$ X2 年度合併淨利益 $= \$300,000 + \$46,000 + \$139,000 = \$485,000$	勤業對立業之投資收益 $= (\$100,000 - \$20,000) \times 20\% - \$10,000 = \$6,000$ 勤業 X2 年度淨利 = $\$150,000 + \$6,000 = \$156,000$ 正業對勤業之投資收益 $= \$156,000 \times 80\% + \$16,000 - \$5,000 = \$135,800$ X2 年度合併淨利益 $= \$300,000 + \$46,000 + \$135,800 = \$481,800$																																

頁數	題號	行數	更正前	更正後
703	20	倒 10	..., 勤業公司淨利為 Y, 立業公司淨利為 Z	..., 勤業公司已實現淨利為 Y, 立業公司已實現淨利為 Z
703	20		<p>個別淨利 \$564,000 未實現利益 \$50,000 - \$5,000 已實現利益 \$20,000 80% P=\$50,000 10% P=\$20,000 60% P=\$20,000 20% 個別淨利 \$150,000 個別淨利 \$100,000</p>	<p>個別淨利 \$571,000 未實現利益 \$50,000 - \$5,000 已實現利益 \$20,000 80% P=\$50,000 10% P=\$20,000 60% P=\$20,000 20% 個別淨利 \$150,000 個別淨利 \$100,000</p>