

考點四 與租賃有關之公司間交易

1. 大華公司於X1年1月1日以現金\$640,000購入中興公司80%之股權，並依公允價值\$160,000衡量非控制權益，當天中興公司股東權益如下：

普通股股本	\$300,000
資本公積	300,000
保留盈餘	<u>100,000</u>
合計	<u>\$700,000</u>

投資成本與股權淨值間差額分配至專利權，按10年攤銷，且除了專利權外，中興公司帳上可辨認淨資產之帳面金額與公允價值相等。中興公司X4年12月31日之股東權益如下：

普通股股本	\$300,000
資本公積	300,000
保留盈餘	<u>226,610</u>
合計	<u>\$826,610</u>

其他資料如下：

- (1) X3年1月1日，中興公司購入一筆土地及地上物房屋共\$140,000，並以營業租賃方式出租予大華公司，租期5年，每年年初支付租金\$11,000，其中地上物之房屋價值為\$120,000，耐用年限20年，以直線法攤提折舊。
- (2) X4年1月1日，中興公司以現金\$14,000購入一機器，並以融資租賃方式出租予大華公司，租期4年，每年年初支付租賃款\$5,000，4年後的優惠承購價格為\$2,000，此機器公允價值為\$17,560，出租人之隱含利率為15%（考慮優惠承購價格之下），大華公司以直線法提列為折舊，估計耐用年限為7年，無殘值。
- (3) X5年，大華公司及中興公司已分別認列其有關租賃之利息費用及利息收入。X5年度大華公司及中興公司之個別淨利分別為\$33,560及\$17,440，且未發放股利。

試作：

(一) X5年合併工作底稿上之沖銷分錄。

(二) 計算X5年度合併淨利及非控制權益淨利。 （改編自100會計師、甲、1）

4-52 第四章 公司間交易

◀ 答題準備 ▶

1. 公司間交易分析

X1/01/01
大華——\$640,000——→中興

80%
X3/1/1
營業租賃

未產生未實現損益，僅需於編製合併報表時將租金費用與租金收入對沖即可。

X4/1/1
銷售型融資租賃

\$17,560	= \$5,000 + \$5,000 × P _{3,15%} + \$2,000 × p _{4,15%}
(14,000)	
<u>\$3,560</u>	

逆流交易發生時存在於乙公司帳上之未實現毛利，分七年實現，每年實現
 $(\$17,560 - \$14,000) \div 7 = \$509$ 。

→大華公司應付租賃款攤銷表

	租金現金流	利息費用 (15%)	租賃負債	應付租賃款餘額
X4/01/01				17,560
X4/01/01	5,000	0	5,000	12,560
X4/12/31	0	1,884	(1,884)	14,444
X5/01/01	5,000	0	5,000	9,444
X5/12/31	0	1,417	(1,417)	10,861

- 未入帳之專利權 = 移轉對價\$640,000 + 非控制權益\$160,000 - 乙公司帳上可辨認淨資產之公允價值\$700,000 = \$100,000，每年攤銷\$10,000，攤銷10年。
- X4年底採用權益法之投資之餘額 = X1年初之金額\$640,000 + (X1-X4子公司權益之變動\$126,610 - 專利權攤銷數\$10,000 × 4 - 融資租賃逆流交易未實現\$3,560 + X4年融資租賃逆流交易已實現\$509) × 80% = \$706,847。
- X4年底合併報表上非控制權益之金額 = X1年初之金額\$160,000 + (X1-X4子公

司權益之變動\$126,610－專利權攤銷數\$10,000×4－融資租賃逆流交易未實現\$3,560＋X4年融資租賃逆流交易已實現\$509)×20%=\$176,712。

解析

(一)X5年合併工作底稿上之沖銷分錄

1. 營業租賃，租金收入與租金費用沖銷

租金收入	11,000	
租金費用		11,000

2. 融資租賃部分

利息收入	1,417	
利息費用		1,417
應付租賃款	10,861	
未賺得融資收益	1,139	
應收租賃款		12,000
累計折舊－租賃資產	1,018a	
採用權益法之投資	2,441	
非控制權益	610	
租賃資產		3,560c
折舊費用－租賃資產		509b

→說明a：累計折舊需減少 $(\$17,560 - \$14,000) \div 7 \times 2 = \$1,018$

→說明b：折舊費用需減少 $(\$17,560 - \$14,000) \div 7 = \$509$

→說明c：租賃資產需減少 $(\$17,560 - \$14,000) = \$3,560$

3. 將帳上之融資租賃轉為自用之不動產、廠房及設備

機器	14,000	
累計折舊－租賃資產	4,000	
租賃資產		14,000
累計折舊－機器設備		4,000

4. 投資收益沖銷

投資收益	6,359	
採用權益法之投資		6,359

4-54 第四章 公司間交易

5. 沖銷子公司之權益，並認列非控制權益

股本	300,000	
資本公積	300,000	
保留盈餘	226,610	
專利權	60,000	
採用權益法之投資		709,288
非控制權益		177,322

6. 認列非控制權益淨利

非控制權益淨利	1,589	
非控制權益		1,589

7. 專利權攤銷

攤銷費用	10,000	
專利權		10,000

(二) X5年度合併淨利及非控制權益淨利

X5年投資收益 = $(\$17,440 - \text{專利權攤銷}\$10,000 + \text{融資租賃逆流交易已實現}\$509) \times 80\% = \$6,359$

→ X5年非控制權益淨利 = $(\$17,440 - \text{專利權攤銷}\$10,000 + \text{融資租賃逆流交易已實現}\$509) \times 20\% = \$1,589$

→ X5年度合併淨利 = 控制權益淨利 $(\$33,560 + \$6,359)$ + 非控制權益淨利 $\$1,589$ = $\$41,508$ 。

2. 甲公司於數年前購入乙公司80%股權而對乙公司取得控制，當時乙公司各項可辨認資產、負債之帳面金額均與公允價值相等，且無合併商譽。X5年1月1日乙公司將其生產製造之機器出租給甲公司，其製造成本為\$100,000，雙方約定租期3年，每年初給付租金\$49,410，租期屆滿時乙公司將機器之所有權移轉給甲公司，X5年初機器的公允價值為\$140,000。該機器之估計耐用年限為4年，無殘值，以直線法提列折舊，乙公司隱含利率為6%。若乙公司 X5年淨利為\$400,000，則甲公司採權益法應認列子公司之損益份額若干？

(A)\$280,000 (B)\$285,652 (C)\$290,000 (D)\$296,000。(111會計師、乙、2)