

五、採權益法投資之重分類

(一)取得重大影響力：係指股權投資原屬以公允價值衡量之金融資產，因取得對關聯企業重大影響力，應變更為權益法。

1. 將以前取得之股權投資按公允價值評價，公允價值變動列入當期損益或其他綜合損益。
2. 以被投資者成為關聯企業之日之公允價值作為權益法股權投資之原始成本，計算當日投資成本與股權淨值差額。

(二)喪失重大影響力：

1. 喪失重大影響力之意義：如企業喪失參與被投資者之財務及營運決策之權力時，即喪失對被投資者之重大影響，重大影響之喪失可能伴隨或未伴隨所有權之絕對或相對變動。

2. 喪失影響力或控制能力之處理：

- (1)重分類：投資者應自對關聯企業喪失重大影響之日起停止採用權益法，並以當時公允價值作為該金融資產原始認列金額。
- (2)認列損益：投資者應就下列二者差額認列損益。
 - ①剩餘投資之公允價值及任何處分關聯企業部分權益所得之價款。
 - ②喪失重大影響當日之投資帳面金額。
- (3)其他綜合損益重分類：投資者對於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同，應按比例轉列為當期損益。

● 試題演練

(一)【債券投資重分類】

高點公司於X1年1月1日支付現金\$1,913,410購買甲公司發行之5年期公司債，該公司債之票面金額\$2,000,000，票面利率為年息4%，有效利率為年息5%，甲公司固定於每年年底支付利息，該公司債X1年底及X2年底之市價分別為\$1,980,000及\$1,923,000。

試作：

1. 假設高點公司於X3年初將債券投資由持有至到期日重分類為備供出售，當時有效利率為5.425%，X3年底及X4年底之市價分別為\$1,995,000

及\$2,020,000。作X3年及X4年度有關公司債投資相關分錄。

2. 假設高點公司於X3年初將債券投資由備供出售重分類為持有至到期日，當時有效利率為5.425%，X3年底及X4年底之市價分別為\$1,995,000及\$2,020,000。作X3年及X4年度有關公司債投資相關分錄。

【解析】

1. (1) X3年1月1日投資帳面金額 = \$1,945,535 (參閱13-12債券投資攤銷表)

X3年1月1日：

備供出售債券投資	1,945,535	
其它綜合損益－備供出售債券投資		
未實現損益	22,535	
備供出售債券投資評價調整		22,535
持有至到期日債券投資		1,945,535

- (2) 認列X3年利息收入：利息收入 = \$1,945,535 × 5% = \$97,277

X3年12月31日：

現金	80,000	
備供出售債券投資	17,277	
利息收入		97,277

- (3) X3年底評價：

X3年年底備供出售投資帳面價 = \$1,945,535 + \$17,277 = \$1,962,812

評價調整餘額 = \$1,995,000 - \$1,962,812 = \$32,188

未實現損益調整數 = \$32,188 + \$22,535 = \$54,723

X3年12月31日：

備供出售債券投資評價調整	54,723	
其它綜合損益－備供出售債券投資未實現損益		54,723

- (4) 認列X4年度利息收入：利息收入 = \$1,962,812 × 5% = \$98,141

X4年12月31日：

現金	80,000	
備供出售債券投資	18,141	
利息收入		98,141

- (5) X4年底評價：

X4年底備供出售投資帳面值 = \$1,962,812 + \$18,141 = \$1,980,953

評價調整應有餘額 = \$2,020,000 - \$1,980,953 = \$39,047

本年度應調整數 = \$39,047 - \$32,188 = \$6,859

X4年12月31日：

備供出售債券投資評價調整	6,859	
其它綜合損益－備供出售債券投資未實現損益		6,859

2. (1) X3年1月1日投資帳面金額 = \$1,923,000

X3年1月1日：

持有至到期日債券投資	1,923,000	
備供出售債券投資評價調整	22,535	
備供出售債券投資		1,945,535

(2) 認列X3年利息收入：

$\$80,000 \times P_{3,i\%} + \$2,000,000 \times p_{3,i\%} = \$1,923,000, i\% = 5.425\%$

公司債攤銷表：

	現金利息	利息收入	折價攤銷	期末帳面金額	未實現損益
X3年1月1日				\$1,923,000	\$(22,525)
X3年12月31日	\$80,000	\$104,323	\$24,323	1,947,323	47,677
X4年12月31日	80,000	105,642	25,642	1,972,965	47,035
X5年12月31日	80,000	107,035	27,035	2,000,000	—

原按5%計算之利息收入 = \$1,945,535 × 5% = \$97,277

未實現（損）益攤銷數 = \$104,323 - \$97,277 = \$7,046

X3年12月31日：

現金	80,000	
持有至到期日債券投資	24,323	
其它綜合損益－備供出售債券投資未實現損益		7,046
利息收入		97,277

(3) 認列X4年度利息收入：

原按5%計算之利息收入 = (\$1,945,535 + \$17,277) × 5% = \$98,141

未實現（損）益攤銷數 = \$105,642 - \$98,141 = \$7,501

X4年12月31日：

現金	80,000	
持有至到期日債券投資	25,642	
其它綜合損益－備供出售債券投資未實現損益		7,501
利息收入		98,141

(二) 【分次取得股票投資重大影響力】

高點公司於X1年1月4日以現金\$650,000購入高上公司普通股20,000股，每股面值\$10，持股比例為高上公司普通股實際發行股數200,000股之10%，高點公司將此項投資分類為非交易目的，按公允價值衡量，公允價值變動列入綜合損益。X1年12月31日，高上公司普通股每股市價\$32。

X2年7月1日，高點公司又以現金\$2,100,000購入高上公司普通股60,000股（占普通股實際發行股數30%），持股比例增加為40%。取得當時高上公司除有未入帳之專利權\$200,000（估計效用期間5年）外，其餘資產負債之帳面金額均等於其公允價值。高上公司X1年度與X2年度股東權益資料如下：

	普通股股本	資本公積	保留盈餘	合計
X1年1月1日 期初餘額	\$ 2,000,000	\$ 1,800,000	\$1,700,000	\$5,500,000
X1年5月7日 發放現金股利			(400,000)	(400,000)
X1年12月31日 本期淨利			900,000	900,000
X1年12月31日 期末餘額	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 1,800,000</u>	<u>\$2,200,000</u>	<u>\$6,000,000</u>
X2年4月15日 發放現金股利			(500,000)	(500,000)
X2年12月31日 本期淨利			1,000,000	1,000,000
X2年12月31日 期末餘額	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 1,800,000</u>	<u>\$2,700,000</u>	<u>\$6,500,000</u>

試作高點公司X1年及X2年關於此項投資應有之分錄。

【解析】

1. 購入第一批：

X1年1月1日：

備供出售股票投資	650,000	
現金		650,000

2. 清算股利\$400,000 × 10% = \$40,000

X1年5月7日：

現金	40,000	
備供出售股票投資		40,000