

第一章 公司會計基本概念

1 股利計算

[1-3]

特力股份有限公司有普通股 200,000 股，每股面額\$10，9%特別股 100,000 股，每股面額\$10，該公司 01 年與 02 年可分配股利分別為\$60,000、\$420,000。試根據下列特別股之各種情況，分別計算下列特別股與普通股應得之股利數額。

答：(1)01 年度股利分配

$$\text{特別股基本股利} = \$10 \times 100,000 \text{ 股} \times 9\% = \$90,000$$

$$\text{特別股股利} = \$60,000$$

$$\text{普通股股利} = \$0$$

(2)02 年度股利分配

情況一：非累積非參加

$$\text{特別股股利} = \$10 \times 100,000 \text{ 股} \times 9\% = \$90,000$$

$$\text{普通股股利} = \$420,000 - \$90,000 = \$330,000$$

情況二：累積非參加

$$\text{積欠股利} = \$90,000 - \$60,000 = \$30,000$$

$$\text{特別股股利} = \$30,000 + \$90,000 = \$120,000$$

$$\text{普通股股利} = \$420,000 - \$120,000 = \$300,000$$

情況三：非累積全部參加
①基本股利率 = 9% ②平均股利率 = $\frac{\$420,000}{\$2,000,000 + \$1,000,000} = 14\%$ 特別股股利 = $\$1,000,000 \times 14\% = \$140,000$ 普通股股利 = $\$420,000 - \$140,000 = \$280,000$
情況四：累積全部參加
①基本股利率 = 9% ②平均股利率 = $\frac{\$420,000 - \$30,000}{\$2,000,000 + \$1,000,000} = 13\%$ 特別股股利 = $\$30,000 + \$1,000,000 \times 13\% = \$160,000$ 普通股股利 = $\$420,000 - \$160,000 = \$260,000$
情況五：非累積部分參加至 10%
①基本股利率 = 9% ②平均股利率 = 14% ③限制股利率 = 10% 特別股股利 = $\$1,000,000 \times 10\% = \$100,000$ 普通股股利 = $\$420,000 - \$100,000 = \$320,000$
情況六：累積部分參加至 10%
①基本股利率 = 9% ②平均股利率 = 13% ③限制股利率 = 10% 特別股股利 = $\$30,000 + \$1,000,000 \times 10\% = \$130,000$ 普通股股利 = $\$420,000 - \$130,000 = \$290,000$

2 股利計算

[1-3]

美加股份有限公司有普通股股本\$2,000,000，8%特別股股本\$1,000,000，試根據下列特別股之各種情形，分別計算特別股應分配之股利數額。

答：

年度	發放股利總額	累積非參加	累積全部參加	非累積參加至 10%
01	\$ 60,000	基本股利 = \$80,000 特別股股利 = \$60,000	\$60,000	\$60,000
02	380,000	積欠股利 = \$80,000 - \$60,000 = \$20,000 特別股股利 = \$20,000 + \$80,000 = \$100,000	①基本股利率 = 8% ②平均股利率 = $\frac{\$380,000 - \$20,000}{\$2,000,000 + \$1,000,000}$ = 12% 特別股股利 = \$20,000 + \$1,000,000 × 12% = \$140,000	①基本股利率 = 8% ②平均股利率 = $\frac{\$380,000}{\$2,000,000 + \$1,000,000}$ = 12.667% ③限制股利率 = 10% 特別股股利 = \$1,000,000 × 10% = \$100,000
03	630,000	特別股股利 = \$80,000	①基本股利率 = 8% ②平均股利率 = $\frac{\$630,000}{\$2,000,000 + \$1,000,000}$ = 21% 特別股股利 = \$1,000,000 × 21% = \$210,000	①基本股利率 = 8% ②平均股利率 = 21% ③限制股利率 = 10% 特別股股利 = \$100,000

3 股票之發行

[1-4]

頂新股份有限公司發行股票資料如下，試作下列有關之分錄。

- (1) 核准發行普通股 200,000 股，每股面額\$10。
- (2) 收到認股書 100,000 股，每股認購價格\$14。
- (3) 收到上項 100,000 股之股款。
- (4) 發給 100,000 股股票。

答：

(1) 核准發行	不作分錄，在普通股股本帳戶作備忘記錄。	
(2) 認購股份	應收股款	1,400,000
	已認普通股股本	1,000,000
	資本公積－普通股股票溢價	400,000
(3) 繳納股款	現 金	1,400,000
	應收股款	1,400,000
(4) 發行股票	已認普通股股本	1,000,000
	普通股股本	1,000,000

4 現金增資

[1-4]

神達股份有限公司為上市公司，經核准辦理普通股現金增資發行新股，增資股數 300,000 股，每股面額\$10，神達股份有限公司帳上普通股溢價發行所產生的資本公積\$800,000，試以下列不同的發行價格，作股票發行分錄。

答：

(1) 每股發行價格\$10	現 金	3,000,000
	普通股股本	3,000,000
(2) 每股發行價格\$14	現 金	4,200,000
	普通股股本	3,000,000
	資本公積－普通股股票溢價	1,200,000
(3) 每股發行價格\$6	現 金	1,800,000
	資本公積－普通股股票溢價	800,000
	累積盈虧	400,000
	普通股股本	3,000,000

5 普通股與特別股並行發行

[1-4]

群益股份有限公司於今年年初組織成立，奉准可發行證券如下：

(1) 6%特別股，每股面額\$10，300,000 股

(2) 普通股，每股面額\$10，1,000,000 股

本年度前三個月所發生之交易事項如下：

1 月 10 日 收到普通股 400,000 股認購申請書，每股價格\$18，3 月 10 日繳款。

20 日 接到特別股 100,000 股認購申請書，每股價格\$14，3 月 10 日繳款。

3 月 10 日 收到認購普通股及特別股全部股款。

25 日 發行已繳股款之普通股及特別股股票。

試作有關之分錄。

答：

1/10	應收股款	7,200,000	
	已認普通股股本		4,000,000
	資本公積—普通股股票溢價		3,200,000
1/20	應收股款	1,400,000	
	已認特別股股本		1,000,000
	資本公積—特別股股票溢價		400,000
3/10	現 金	8,600,000	
	應收股款		8,600,000
3/25	已認普通股股本	4,000,000	
	已認特別股股本	1,000,000	
	普通股股本		4,000,000
	特別股股本		1,000,000

6 非現金發行股票

[1-4]

千暉股份有限公司經核准發行普通股 300,000 股，每股面額\$10。

試作下列發行股票交換非現金資產或勞務之分錄：

- (1) 發行 5,000 股予律師，支付設立公司之律師公費，律師公費為\$60,000。
- (2) 發行 6,000 股作為發起人酬勞，公允價值\$65,000。
- (3) 發行 72,000 股以交換公允價值\$350,000 的建築物及公允價值\$400,000 的土地。(建築物原始成本\$600,000，累計折舊\$300,000，土地原始成本為\$100,000)
- (4) 發行 4,500 股給予擔任本公司法律顧問之律師，律師勞務酬勞之公允價值\$60,000。

答：

(1)	開辦費	60,000	
	普通股股本		50,000
	資本公積—普通股股票溢價		10,000
(2)	開辦費	65,000	
	普通股股本		60,000
	資本公積—普通股股票溢價		5,000
(3)	房屋及建築成本	350,000	
	土地成本	400,000	
	普通股股本		720,000
	資本公積—普通股股票溢價		30,000
(4)	勞務費	60,000	
	普通股股本		45,000
	資本公積—普通股股票溢價		15,000

7 股票發行成本

[1-4]

三立股份有限公司發行 100,000 股普通股，每股面額\$10，每股發行價格\$25，並支付發行股票有關支出\$300,000，試作相關分錄。(作成兩筆分錄)

答：

(1) 發行普通股分錄		
現金	2,500,000	
普通股股本		1,000,000
資本公積－普通股股票溢價		1,500,000
(2) 支付股票發行成本分錄		
資本公積－普通股股票溢價	300,000	
現金		300,000

8 法定盈餘公積之計算

[1-5]

健亞股份有限公司本年度稅前淨利\$520,000，所得稅稅率 17%，試計算下列情況中，本年度的 (1)所得稅 (2)法定盈餘公積。

答：

	情況一：帳上無累積虧損	情況二：帳上有累積虧損\$35,000
所得稅	$\$520,000 \times 17\% = \$88,400$	$\$520,000 \times 17\% = \$88,400$
法定盈餘公積	$(\$520,000 - \$88,400) \times 10\% = \$43,160$	$(\$520,000 - \$88,400 - \$35,000) \times 10\% = \$39,660$

9 盈餘分配表與盈餘之分配

[1-5]

晨光股份有限公司 02 年度期初累積虧損\$120,000，02 年度依章程及董事會決議以現金方式分派員工酬勞\$75,000、董監事酬勞\$25,000，稅後淨利\$640,000，03 年 5 月 25 日股東會決議下列盈餘分配案：

- (1) 提列法定盈餘公積。
- (2) 提列償債基金準備\$80,000。
- (3) 分配股東現金股利\$200,000。
- (4) 分配股東股票股利\$60,000。

答：① 計算法定盈餘公積

$$= (\$640,000 - \$120,000) \times 10\% = \$52,000$$

② 計算期末未分配盈餘

$$= -\$120,000 + \$640,000 - \$52,000 - \$80,000 - \$200,000 - \$60,000 \\ = \$128,000$$

③ 編製盈餘分配表：

晨光股份有限公司
盈餘分配表
02 年度

期初餘額	\$ (120,000)
加：本年度稅後淨利	640,000
減：法定盈餘公積	(52,000)
償債基金準備	(80,000)
可供分配盈餘	\$ 388,000
分配項目：	
股東現金股利	(200,000)
股東股票股利	(60,000)
期末未分配盈餘	\$ 128,000

④ 作相關分錄：

(1)02 年度認列員工及董監事酬勞	(2) 發放員工現金酬勞、董監事酬勞
薪資支出 100,000 應付員工酬勞 75,000 應付董監事酬勞 25,000	應付員工酬勞 75,000 應付董監事酬勞 25,000 現金 100,000
(3) 盈餘分配	(4) 發放股東股利
累積盈虧 392,000 法定盈餘公積 52,000 償債基金準備 80,000 應付現金股利 200,000 待分配股票股利 60,000	應付現金股利 200,000 現金 200,000 待分配股票股利 60,000 普通股股本 60,000

10 盈餘分配表與盈餘之分配

[1-5]

世新股份有限公司 02 年度期初未分配盈餘\$65,000，02 年度依章程及董事會決議以現金分派員工酬勞\$28,000、董監事酬勞\$12,000，已扣除員工及董監事酬勞的稅前淨利\$245,000，所得稅率 17%，03 年 6 月 1 日股東會決議下列盈餘分配案：

- (1) 提列法定盈餘公積。
- (2) 提列擴充廠房準備\$100,000。
- (3) 分配股東現金股利\$60,000。
- (4) 分配股東股票股利\$40,000。

答：① 計算所得稅 = $\$245,000 \times 17\% = \$41,650$

② 計算法定盈餘公積 = $(\$245,000 - \$41,650) \times 10\% = \$20,335$

③ 編製盈餘分配表：

世新股份有限公司

盈餘分配表

02 年度

期初餘額	\$ 65,000
加：本年度稅後淨利	203,350
減：法定盈餘公積	(20,335)
擴充廠房準備	(100,000)
可供分配盈餘	\$ 148,015
分配項目：	
股東現金股利	(60,000)
股東股票股利	(40,000)
期末未分配盈餘	\$ 48,015

11 現金股利

[1-6]

進階股份有限公司普通股 2,000,000 股，每股面額\$10。公司 5 月 8 日召開股東常會，通過普通股每股配現金股利\$3，並以 6 月 25 日為股利基準日，7 月 26 日為股利發放日。試作股利有關分錄。

答：

宣 告 日		發 放 日	
累積盈虧	6,000,000	應付現金股利	6,000,000
應付現金股利	6,000,000	現 金	6,000,000

12 股票股利

[1-6]

星雲股份有限公司流通在外普通股 100,000 股，每股面額\$10，股東常會通過宣告發放股票股利，當天市價每股\$30。

- (1) 假設宣告發放 15%股票股利。
- (2) 假設宣告發放 35%股票股利。

答：

	宣 告 日	發 放 日
(1)	累積盈虧 450,000 待分配股票股利 150,000 資本公積—普通股股票溢價 300,000	待分配股票股利 150,000 普通股股本 150,000
(2)	累積盈虧 350,000 待分配股票股利 350,000	待分配股票股利 350,000 普通股股本 350,000

解析：

- (1) 發放 15%股票股利為小額股票股利，以市價計算。
- (2) 發放 35%股票股利為大額股票股利，以股票面額計算。

13 現金股利與股票股利

[1-6]

仁寶股份有限公司流通在外普通股 500,000 股，每股面額\$10。5/10 宣告分配現金股利每股\$3、股票股利每股\$1，當天市價每股\$18。6/5 為除權除息日，6/25 為發放日，試作 5/10、6/5 與 6/25 有關之分錄。

答：

日期	現金股利	股票股利
5/10 宣告日	累積盈虧 1,500,000 應付現金股利 1,500,000	累積盈虧 900,000 待分配股票股利 500,000 資本公積—普通股股票溢價 400,000
6/5 除權息日	不作分錄	不作分錄
6/25 發放日	應付現金股利 1,500,000 現金 1,500,000	待分配股票股利 500,000 普通股股本 500,000

解析： $\$1 \div \$10 = 10\%$ 為小額股票股利，股票股利之金額以宣告日之市價計算
 $500,000 \times 10\% = 50,000$ (股)

14 財產股利

[1-6]

安勤股份有限公司 02 年 5 月 25 日，股東常會通過將其土地作為財產股利分配給股東，當時公司之累積盈虧為\$1,800,000，宣告日待分配的土地成本及帳面金額皆為\$600,000，分配成本為\$0，公允價值\$650,000，發放日該土地的公允價值\$720,000。試作宣告日與發放日之分錄。

答：

宣告日	待分配予業主之非流動資產	600,000
	土地成本	600,000
	累積盈虧	650,000
	應付財產股利	650,000
發放日	累積盈虧	70,000
	應付財產股利	70,000
	應付財產股利	720,000
	待分配予業主之非流動資產	600,000
	處分資產利益	120,000

15 負債股利

[1-6]

花田公司流通在外普通股 1,000,000 股，每股面額\$10，其股東大會今年 7 月 5 日宣告發放六個月期本票\$200,000 給股東，試作宣告日與發放日之分錄。

答：

宣 告 日		發 放 日	
累積盈虧	200,000	應付負債股利	200,000
應付負債股利	200,000	應付票據	200,000

16 清算股利

[1-6]

永信股份有限公司帳上未分配盈餘\$180,000，資本公積\$260,000，今年6月5日宣告發放現金股利\$250,000，7月10日發放現金，試作宣告日與發放日之分錄。

答：

宣 告 日		發 放 日	
累積盈虧	180,000	應付現金股利	250,000
資本公積	70,000	現 金	250,000
應付現金股利	250,000		

17 庫藏股票

[1-7]

重陽股份有限公司01年7月1日權益之內容如下：

普通股股本（發行並流通在外 200,000 股，每股面額\$10）	\$2,000,000
資本公積—普通股股票溢價	400,000
保留盈餘	
法定盈餘公積	200,000
未分配盈餘	<u>150,000</u>
權益總額	<u>\$2,750,000</u>

有關庫藏股票之交易如下，試作相關分錄。

答：

日期	交易事項	分錄
01/7/21	買回庫藏股票 12,000 股，每股成本\$20。	庫藏股票 240,000 現金 240,000
01/8/21	出售庫藏股票 6,000 股，每股市價\$22。	現金 132,000 庫藏股票 120,000 資本公積—庫藏股票交易 12,000
01/9/5	出售庫藏股票 1,000 股，每股市價\$24。	現金 24,000 庫藏股票 20,000 資本公積—庫藏股票交易 4,000
01/11/25	出售庫藏股票 2,000 股，每股市價\$11。	現金 22,000 資本公積—庫藏股票交易 16,000 累積盈虧 2,000 庫藏股票 40,000
02/1/6	將 2,000 股庫藏股票註銷，辦理減資登記。	普通股股本 20,000 資本公積—普通股股票溢價 4,000 累積盈虧 16,000 庫藏股票 40,000

解析：

02/1/6

$$\$400,000 \div 200,000 \times 2,000 = \$4,000 \cdots \text{原始發行溢價額}$$

$$\$20 \times 2,000 = \$40,000 \cdots \text{註銷之庫藏股票金額}$$

18 庫藏股票

[1-7]

艾訊股份有限公司 01 年 7 月 1 日權益的內容如下：

普通股股本（發行並流通在外 600,000 股，每股面額\$10）	\$6,000,000
資本公積—普通股股票溢價	1,200,000
保留盈餘	
法定盈餘公積	300,000
未分配盈餘	<u>500,000</u>
權益總額	<u>\$8,000,000</u>

有關庫藏股票之交易如下，試作相關分錄。

答：（解析見下一頁）

日期	交易事項	分錄										
01/7/6	買回庫藏股票 20,000 股，每股成本\$16。	<table> <tr> <td>庫藏股票</td> <td>320,000</td> </tr> <tr> <td>現金</td> <td>320,000</td> </tr> </table>	庫藏股票	320,000	現金	320,000						
庫藏股票	320,000											
現金	320,000											
01/10/20	出售庫藏股票 9,000 股，每股市價\$18。	<table> <tr> <td>現金</td> <td>162,000</td> </tr> <tr> <td>庫藏股票</td> <td>144,000</td> </tr> <tr> <td>資本公積—庫藏股票交易</td> <td>18,000</td> </tr> </table>	現金	162,000	庫藏股票	144,000	資本公積—庫藏股票交易	18,000				
現金	162,000											
庫藏股票	144,000											
資本公積—庫藏股票交易	18,000											
01/11/16	出售庫藏股票 6,000 股，每股市價\$12。	<table> <tr> <td>現金</td> <td>72,000</td> </tr> <tr> <td>資本公積—庫藏股票交易</td> <td>18,000</td> </tr> <tr> <td>累積盈虧</td> <td>6,000</td> </tr> <tr> <td>庫藏股票</td> <td>96,000</td> </tr> </table>	現金	72,000	資本公積—庫藏股票交易	18,000	累積盈虧	6,000	庫藏股票	96,000		
現金	72,000											
資本公積—庫藏股票交易	18,000											
累積盈虧	6,000											
庫藏股票	96,000											
01/12/5	出售庫藏股票 2,000 股，每股市價\$17。	<table> <tr> <td>現金</td> <td>34,000</td> </tr> <tr> <td>庫藏股票</td> <td>32,000</td> </tr> <tr> <td>資本公積—庫藏股票交易</td> <td>2,000</td> </tr> </table>	現金	34,000	庫藏股票	32,000	資本公積—庫藏股票交易	2,000				
現金	34,000											
庫藏股票	32,000											
資本公積—庫藏股票交易	2,000											
01/12/18	受贈庫藏股票 3,000 股，每股市價\$15。	<table> <tr> <td>庫藏股票</td> <td>45,000</td> </tr> <tr> <td>資本公積—受領股東贈與</td> <td>45,000</td> </tr> </table>	庫藏股票	45,000	資本公積—受領股東贈與	45,000						
庫藏股票	45,000											
資本公積—受領股東贈與	45,000											
02/1/20	將 5,000 股庫藏股票註銷，辦理減資登記。	<table> <tr> <td>普通股股本</td> <td>50,000</td> </tr> <tr> <td>資本公積—普通股股票溢價</td> <td>10,000</td> </tr> <tr> <td>資本公積—庫藏股票交易</td> <td>2,000</td> </tr> <tr> <td>累積盈虧</td> <td>15,500</td> </tr> <tr> <td>庫藏股票</td> <td>77,500</td> </tr> </table>	普通股股本	50,000	資本公積—普通股股票溢價	10,000	資本公積—庫藏股票交易	2,000	累積盈虧	15,500	庫藏股票	77,500
普通股股本	50,000											
資本公積—普通股股票溢價	10,000											
資本公積—庫藏股票交易	2,000											
累積盈虧	15,500											
庫藏股票	77,500											

19 每股盈餘

[1-8]

巨光股份有限公司 01 年初流通在外普通股 100,000 股，3 月 1 日發放 10% 股票股利，4 月 1 日購買庫藏股 300 股，10 月 1 日現金增資發行普通股 20,000 股，11 月 1 日普通股分割，每股分割為 2 股，該公司 01 年度稅後淨利 \$352,325，8% 累積特別股 10,000 股，每股面額 \$10，則普通股每股盈餘若干？

答：

(1) 計算普通股加權平均流通在外股數

期 間	流通在 外股數	追溯調整		流通期間	加權股數
		股票股利	股票分割		
1/1~2/28	100,000	1.1	2	2	440,000
3/1~3/31	110,000		2	1	220,000
4/1~9/30	109,700		2	6	1,316,400
10/1~10/31	129,700		2	1	259,400
11/1~12/31	259,400			2	518,800
				12	2,754,600

加權平均流通在外股數 = $2,754,600 \div 12 = 229,550$

(2) 每股盈餘 = $\frac{\$352,325 - \$10 \times 10,000 \times 8\%}{229,550} = \1.5

18. 解析：

02/1/20 ($\$1,200,000 \div 600,000$) $\times 5,000$

= \$10,000...原始發行溢價額

($\$365,000 - \$272,000$) $\div 6,000 = \$15.5$...每股帳面金額

$\$15.5 \times 5,000 = \$77,500$...註銷庫藏股票之帳面金額

庫藏股票	
\$320,000	\$144,000
45,000	96,000
	32,000
\$365,000	\$272,000

20 每股盈餘

[1-8]

正新股份有限公司本年度本期稅後淨利\$868,000，其股本結構如下：

特別股：累積、股利率 6%，全年流通在外 30,000 股，每股面額\$10。

普通股：每股面額\$10，相關資料如下：

1 月 1 日 流通在外普通股 150,000 股。

3 月 1 日 購買庫藏股 30,000 股。

5 月 1 日 發放 20%股票股利。

8 月 1 日 現金增資發行普通股 30,000 股。

10 月 1 日 出售全部庫藏股票 30,000 股。

11 月 1 日 普通股作 1：2 的股票分割。

試求普通股加權平均流通在外股數與每股盈餘。

答：

(1) 計算普通股加權平均流通在外股數

期 間	流通在 外股數	追溯調整		流通期間	加權股數
		股票股利	股票分割		
1/1~2/28	150,000	1.2	2	2	720,000
3/1~4/30	120,000	1.2	2	2	576,000
5/1~7/31	144,000		2	3	864,000
8/1~9/30	174,000		2	2	696,000
10/1~10/31	204,000		2	1	408,000
11/1~12/31	408,000			2	816,000
				12	4,080,000

加權平均流通在外股數 = $4,080,000 \div 12 = 340,000$

(2) 每股盈餘 = $\frac{\$868,000 - \$10 \times 30,000 \times 6\%}{340,000} = \2.5

21 本益比

[1-8]

- (1) 陽光股份有限公司本年底普通股收盤價為\$60，每股帳面金額\$35，每股盈餘為\$5，則年底的本益比為若干？

答： $\frac{\text{每股市價}\$60}{\text{每股盈餘}\$5} = \text{本益比 } 12$

- (2) 茂達股份有限公司每股盈餘\$3，本益比 30，則茂達股份有限公司的每股市價為多少？

答： $\$3 \times 30 = \90

- (3) 台積電公司與聯電公司兩家為晶圓代工公司，台積電公司每股市價\$90，每股盈餘\$6；聯電公司每股市價\$12，每股盈餘\$0.5，試計算兩家公司的本益比若干？應選擇投資哪家公司股票報酬率大，風險小？

答：台積電公司本益比 = $\frac{\$90}{\$6} = 15$

聯電公司本益比 = $\frac{\$12}{\$0.5} = 24$

應選擇投資 台積電 公司，股票報酬率大，風險小。

22 帳面金額計算

[1-8]

- (1) 永大股份有限公司 01 年初成立，發行普通股 500,000 股，每股面額\$10，八厘非累積非參加特別股 50,000 股，每股面額\$10，預計不發放 01 年度股利，贖回價格\$12，01 年底權益總額\$8,000,000，則 01 年底普通股每股帳面金額若干？

$$\text{答：} \frac{\$8,000,000 - \$12 \times 50,000}{500,000} = \$14.8$$

- (2) 超邦股份有限公司之權益內容如下：普通股每股面額\$10，流通在外 5,000 股，股本\$50,000，資本公積\$20,000，保留盈餘（\$10,000），若普通股每股市價為\$15，則普通股每股帳面金額若干？

$$\text{答：} \frac{\$50,000 + \$20,000 - \$10,000}{5,000} = \$12$$

- (3) 03 年底權益內容如下：

普通股股本（每股面額\$10）	\$600,000
特別股股本（8%累積，每股面額\$10，贖回價格\$15）	200,000
資本公積—特別股股票溢價	60,000
保留盈餘	240,000
庫藏股票（普通股 5,000 股，每股成本\$14）	<u>(70,000)</u>
權益總額	<u><u>\$1,030,000</u></u>

特別股，01、02 年股利未發放。

試求算 03 年底特別股及普通股之每股帳面金額若干？

$$\text{答：特別股之每股帳面金額} = \frac{\$15 \times 20,000 + \$200,000 \times 8\% \times 3}{20,000} = \$17.4$$

$$\text{普通股之每股帳面金額} = \frac{\$1,030,000 - \$348,000}{60,000 - 5,000} = \$12.4$$

23 帳面金額計算

[1-8]

03 年底權益內容如下：

普通股股本（每股面額\$10）	\$500,000
6%特別股股本（每股面額\$10）	100,000
資本公積—普通股股票溢價	250,000
資本公積—特別股股票溢價	100,000
法定盈餘公積	40,000
保留盈餘	<u>60,000</u>
權益總額	<u>\$1,050,000</u>

01、02、03 三年度皆尚未發放特別股股利，請依下列情況，分別計算 03 年底特別股與普通股之每股帳面金額。

答：

(1) 情況一：特別股為非累積、預計不發放 03 年度股利。

$$\text{特別股每股帳面金額} = \frac{\$100,000}{10,000} = \$10$$

$$\text{普通股每股帳面金額} = \frac{\$1,050,000 - \$100,000}{50,000} = \$19$$

(2) 情況二：特別股為累積，預計不發放 03 年度股利。

$$\text{特別股每股帳面金額} = \frac{\$100,000 + \$100,000 \times 6\% \times 3}{10,000} = \$11.8$$

$$\text{普通股每股帳面金額} = \frac{\$1,050,000 - \$118,000}{50,000} = \$18.64$$

(3) 情況三：特別股為非累積，預計將發放 03 年度股利，贖回價格\$22。

$$\text{特別股每股帳面金額} = \frac{\$22 \times 10,000 + \$100,000 \times 6\% \times 1}{10,000} = \$22.6$$

$$\text{普通股每股帳面金額} = \frac{\$1,050,000 - \$226,000}{50,000} = \$16.48$$

24 每股盈餘及帳面金額計算

[1-8]

吉利股份有限公司 02 年 12 月 31 日權益如下：

特別股股本（6%累積，每股面額\$10）	\$200,000	
普通股股本（已發行 60,000 股，每股面額\$10）	<u>600,000</u>	\$ 800,000
資本公積		
資本公積—特別股股票溢價	\$ 20,000	
資本公積—普通股股票溢價	<u>120,000</u>	140,000
保留盈餘		
法定盈餘公積	\$200,000	
未分配盈餘	<u>118,000</u>	318,000
庫藏股票		<u>(15,000)</u>
權益總額		<u>\$1,243,000</u>

其他資料：

- (1) 特別股清算價值每股\$13。
- (2) 特別股股利 01 年與 02 年度皆尚未發放。
- (3) 02 年度稅後淨利\$95,300，已轉入保留盈餘。
- (4) 02 年 10 月 1 日買回普通股 2,000 股，股數無其他變動。

試計算：

- (1) 02 年底特別股每股帳面金額。
- (2) 02 年底普通股每股帳面金額。
- (3) 02 年底每股盈餘。

答：

$$(1) \text{ 特別股每股帳面金額} = \frac{\$13 \times 20,000 + \$200,000 \times 6\% \times 2}{20,000} = \$14.2$$

$$(2) \text{ 普通股每股帳面金額} = \frac{\$1,243,000 - \$284,000}{60,000 - 2,000} = \$16.53$$

$$(3) \text{ 加權平均流通在外股數} = (60,000 \times 9 + 58,000 \times 3) \div 12 = 59,500$$

$$\text{每股盈餘} = \frac{\$95,300 - \$200,000 \times 6\%}{59,500} = \$1.4$$