

1. 森正公司流通在外普通股 200,000 股，每股面值\$10，其股東會通過 01 年度之盈餘分配案如下，試依不同的分配案，分別作相關之分錄：

(1)現金股利：每股發放現金\$1.5。

宣告日		發放日	
累積盈虧	300,000	應付股利	300,000
應付股利	300,000	現金	300,000

(2)負債股利：發放三個月後到期、利率 6%之本票\$300,000 給股東。

宣告日		發放日		到期日	
累積盈虧	300,000	應付負債股利	300,000	應付票據	300,000
應付負債股利	300,000	應付票據	300,000	利息費用	4,500
				現金	304,500

2. 森正公司流通在外普通股 200,000 股，每股面值\$10，其股東會通過將公司之土地作為股利分配給股東，該土地之帳面金額\$500,000，宣告日公允價值\$560,000、分配成本\$0、發放日公允價值\$580,000，試作相關之分錄：

宣告日		發放日	
待分配予業主之非流動資產	500,000	累積盈虧	20,000
土地成本	500,000	應付財產股利	20,000
		應付財產股利餘額 = \$580,000	
累積盈虧	560,000	應付財產股利	580,000
應付財產股利	560,000	處分待分配予業主之非流動資產利益	80,000
應付財產股利餘額 = \$560,000		待分配予業主之非流動資產	500,000

3. 佳仁公司流通在外普通股 150,000 股，每股面額\$10，宣告日每股公允價值\$18，發放日每股公允價值\$20，試依以下不同之盈餘分配案，作宣告日及發放日之分錄。

	(1)發放 15% 股票股利	(2)發放 35% 股票股利
宣 告 日	累積盈虧	405,000
	待分配股票股利	225,000
	資本公積 - 普通股股票溢價	180,000
發 放 日	待分配股票股利	225,000
	普通股股本	225,000
	累積盈虧	525,000
	待分配股票股利	525,000
發 放 日	待分配股票股利	525,000
	普通股股本	525,000

4. 北越公司發行在外普通股 10,000 股，每股面值\$10。其股東會通過發放股票股利，宣告日每股公允價值\$22，發放日每股公允價值\$28，試依不同分配案作相關分錄：

	(1)發放股票股利，每股\$1.5	(2)發放股票股利 4,000 股
宣告日	累積盈虧 33,000 待分配股票股利 15,000 資本公積—普通股股票溢價 18,000	累積盈虧 40,000 待分配股票股利 40,000
發放日	待分配股票股利 15,000 普通股股本 15,000	待分配股票股利 40,000 普通股股本 40,000

5. 永正公司有流通在外普通股 150,000 股，每股面值\$10，股東會通過 01 年度之盈餘分配案決議共發放\$180,000 的現金股利，已知當日帳列累積盈虧\$100,000，資本公積—普通股股票溢價\$20,000，試作相關分錄。

宣告日	發放日
累積盈虧 100,000 資本公積—普通股股票溢價 20,000 普通股股本 60,000 應付股利 180,000	應付股利 180,000 現金 180,000
清算股利 = \$180,000 - \$100,000 = \$80,000	

6. 公司期初有累積虧損\$30,000，本期估列員工酬勞\$100,000 及董監事酬勞\$50,000，本期稅前淨利為\$700,000，以稅法規定計算所得稅，相關盈餘分配案如下：彌補虧損、提撥法定盈餘公積、宣告發放現金股利\$200,000、宣告發放股票股利\$100,000，則期末的未分配盈餘為多少？

$$\text{本年度稅後淨利} = \$700,000 \times (1 - 20\%) = \$560,000$$

$$\text{法定盈餘公積} = (\$560,000 - \$30,000) \times 10\% = \$53,000$$

$$\text{期末未分配盈餘} = -\$30,000 + \$560,000 - \$53,000 - \$200,000 - \$100,000 = \$177,000$$

7. 公司本年度之普通股流通情形如下：

1/1 流通在外共 36,000 股

5/1 現金增資發行新股 12,000 股

8/1 購入本公司發行在外股票共 6,000 股，以庫藏股票入帳

9/1 出售半數之庫藏股票

12/1 再出售剩餘之庫藏股票

試計算：(1)普通股期末流通在外股數、(2)普通股加權平均流通在外股數。

期 間	流通在外股數變化	×	流通期間比例	=	加權平均流通在外股數
1/1~12/31	36,000	×	12/12	=	36,000
5/1~12/31	12,000	×	8/12	=	8,000
8/1~12/31	(6,000)	×	5/12	=	(2,500)
9/1~12/31	3,000	×	4/12	=	1,000
12/1~12/31	3,000	×	1/12	=	250
合 計	(1)48,000				(2)42,750

8. 小亞公司本年初部分權益內容如下：

普通股股本（每股面值\$10，發行並流通在外 40,000 股）	\$400,000
資本公積－普通股股票溢價（所有股票一次發行）	120,000

(1)自公開市場買回前已發行之普通股計 6,000 股，每股公允價值\$15。

(2)出售上述庫藏股票 2,000 股，每股售價\$16。

(3)出售上述庫藏股票 1,500 股，每股售價\$9。

(4)將其餘 2,500 股之庫藏股註銷，並辦理減資登記。

(一)

(1)買回庫藏股 Δ 總權益 = - \$90,000		(2)出售庫藏股 Δ 總權益 = + \$32,000	
庫藏股票	90,000	現金	32,000
現金	90,000	資本公積 - 庫藏股票交易	2,000
		庫藏股票	30,000
(3)出售庫藏股 Δ 總權益 = + \$13,500		(4)註銷庫藏股 Δ 總權益 = \$0	
現金	13,500	普通股股本	25,000
資本公積 - 庫藏股票交易	2,000	資本公積 - 普通股股票溢價	7,500
累積盈虧	7,000	累積盈虧	5,000
庫藏股票	22,500	庫藏股票	37,500

(二)

日期	本年初	(1)買入庫藏股	(2)出售庫藏股	(3)出售庫藏股	(4)註銷庫藏股
已發行股數	40,000	40,000	40,000	40,000	37,500
庫藏股股數	(0)	(6,000)	(4,000)	(2,500)	(0)
流通在外股數	40,000	34,000	36,000	37,500	37,500
Δ 流通在外股數		↓ 6,000 股	↑ 2,000 股	↑ 1,500 股	×

9. 佳安公司 01 年 1 月 1 日流通在外普通股 200,000 股，4 月 1 日現金增資 40,000 股，7 月 1 日發放 10% 股票股利，10 月 1 日現金發行 60,000 股，12 月 1 日進行股票分割（1 股分為 2 股）。01 年全年有特別股 13,400 股流通在外（面值 \$50，10%，不可轉換）。已知 01 年度之稅前淨利為 \$6,700,000。請依下列不同假設，計算 01 年度之每股盈餘：

(1)特別股為累積特別股，至 01 年初為止已積欠 1 年股利，預計今年也不發放股利。

(2)特別股為非累積特別股，預計今年將不發放股利。

期 間	流通在外 股數變化	×	7/1 追溯調整 股票股利	×	12/1 追溯調整 股票分割	×	流通期間 比 例	=	加權平均 流通在外股數
1/1~12/31	200,000	×	1.1	×	2	×	12/12	=	440,000
4/1~12/31	40,000	×	1.1	×	2	×	9/12	=	66,000
10/1~12/31	60,000			×	2	×	3/12	=	30,000
合 計									536,000

稅後淨利 = \$6,700,000 × (1 - 20%) = \$5,360,000

本年度特別股股利 = \$50 × 13,400 × 10% = \$67,000

(1)EPS = (\$5,360,000 - \$67,000) ÷ 536,000 = \$9.875

(2)EPS = (\$5,360,000 - \$0) ÷ 536,000 = \$10

10. 甲公司 01 年度之每股盈餘為 \$1.5，年底每股公允價值為 \$18，年底每股帳面金額為 \$15，則甲公司 01 年度本益比為何？

本益比 = $\frac{\text{每股公允價值}}{\text{每股盈餘}} = \frac{\$18}{\$1.5} = 12$ (倍)

11. 敏慧公司 01 年初有未分配盈餘\$100,000，01 年底估列本年度之員工酬勞\$80,000 與董監事酬勞\$40,000，而 01 年度扣除員工與董監事酬勞前之稅前淨利為\$880,000，依現行稅法規定課稅。02 年 5 月初股東會決議盈餘分配案如下：(1)提撥法定盈餘公積，(2)提撥償債基金準備\$65,000，(3)現金股利\$355,000，(4)其餘保留於公司。試作：

1. 作 01 年底估列員工及董監事酬勞之分錄	<table> <tr> <td>薪資支出</td> <td>120,000</td> </tr> <tr> <td> 應付員工酬勞</td> <td>80,000</td> </tr> <tr> <td> 應付董監事酬勞</td> <td>40,000</td> </tr> </table>	薪資支出	120,000	應付員工酬勞	80,000	應付董監事酬勞	40,000										
薪資支出	120,000																
應付員工酬勞	80,000																
應付董監事酬勞	40,000																
2. 計算 01 年度	計 算 式																
(1)稅前淨利	$\$880,000 - \$80,000 - \$40,000 = \$760,000$																
(2)所得稅費用	$\$760,000 \times 20\% = \$152,000$																
(3)稅後淨利	$\$760,000 - \$152,000 = \$608,000$																
(4)法定盈餘公積	$(\$608,000 - \$0) \times 10\% = \$60,800$																
3. 作 02 年 5 月初盈餘分配之分錄	4. 作 02 年 7 月中發放員工與董監事酬勞及現金股利之分錄																
<table> <tr> <td>累積盈虧</td> <td>480,800</td> </tr> <tr> <td> 法定盈餘公積</td> <td>60,800</td> </tr> <tr> <td> 償債基金準備</td> <td>65,000</td> </tr> <tr> <td> 應付股利</td> <td>355,000</td> </tr> </table>	累積盈虧	480,800	法定盈餘公積	60,800	償債基金準備	65,000	應付股利	355,000	<table> <tr> <td>應付員工酬勞</td> <td>80,000</td> </tr> <tr> <td>應付董監事酬勞</td> <td>40,000</td> </tr> <tr> <td>應付股利</td> <td>355,000</td> </tr> <tr> <td>現 金</td> <td>475,000</td> </tr> </table>	應付員工酬勞	80,000	應付董監事酬勞	40,000	應付股利	355,000	現 金	475,000
累積盈虧	480,800																
法定盈餘公積	60,800																
償債基金準備	65,000																
應付股利	355,000																
應付員工酬勞	80,000																
應付董監事酬勞	40,000																
應付股利	355,000																
現 金	475,000																
5. 編製 01 年度之盈餘分配表																	
敏慧公司 盈餘分配表 (01 年度)																	
期初未分配盈餘	\$100,000																
加：(稅後淨利)	608,000																
減：(法定盈餘公積)	(60,800)																
(償債基金準備)	(65,000)																
可供分配盈餘	\$582,200																
分配項目：																	
(現金股利)	(355,000)																
期末未分配盈餘	\$227,200																