

1. 公司核定總股數共有 200,000 股，本年初發行普通股 150,000 股，每股面額\$10，每股發行價格為\$16。本年中購入庫藏股票 10,000 股，每股成本\$13，本年度稅後淨利\$7,290,000，試計算相關股數及資產負債表中相關金額：

(1)已發行股數	
(2)未發行股數	
(3)流通在外股數	
(4)普通股股本 (\$)	
(5)庫藏股票 (\$)	

2. 台嘉公司發行普通股 10,000 股，每股面額\$10，試依以下各種售價（發行價格），作發行之分錄。（以上股票發行均如數收到股款，並發給股票）

每股售價\$10 _____面額\$10 → _____價發行	每股售價\$15 _____面額\$10 → _____價發行
每股售價\$7 _____面額\$10 → _____價發行	
(1)帳上有「資本公積 - 普通股股票溢價」\$50,000	(2)帳上有「資本公積 - 普通股股票溢價」\$20,000

3. 春晉公司於 01 年初成立，有關股票發行資料如下，試作應有之分錄。

1. 核准發行普通股 100,000 股，每股面值\$10	2. 收到認股書 50,000 股，每股認購價格\$22
3. 收到股東全數之股款	4. 公司就股東所認股份發給股票

4. 公司之核定普通股股本為\$5,000,000，每股面值\$10。第一次以每股\$14 發行 200,000 股，第二次以每股\$8 發行 150,000 股，第三次發行 100,000 股。截至第三次股份發行後，「資本公積－普通股股票溢價」帳戶餘額為\$1,100,000。若公司從未收回股份，試計算：
- (1)第三次發行股份時，每股發行價格是多少？
- (2)第三次股份發行後，已發行股數有多少股？
- (3)第三次股份發行後，「普通股股本」帳戶餘額為多少？

5. 美善公司同時發行面額\$10 的普通股與面額\$20 的特別股各 20,000 股，共收到現金\$756,000，試依下列情況，作發行之分錄。

1. 只知特別股公允價值為\$21	2.已知普通股公允價值為\$14，特別股公允價值為\$28

6. 請針對以下項目，寫出其對應的性質別代號。(C1：股本、C2：資本公積、C3：保留盈餘、C4：其他權益、C5：庫藏股票、N：非屬權益)

項 目		代 號	項 目		代 號
1.	庫藏股票		10.	應付公司債溢價	
2.	法定資本		11.	本期損益	
3.	償債基金		12.	特別盈餘公積	
4.	待彌補虧損		13.	普通股股票溢價	
5.	普通股股本		14.	公司歷年累積之淨利	
6.	未分配盈餘		15.	追溯適用及追溯重編之影響數	
7.	「股東贈與」本公司股票		16.	庫藏股票出售價格大於購入成本的部分	
8.	償債基金準備		17.	透過損益按公允價值衡量之金融資產損益	
9.	法定盈餘公積		18.	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具未實現損益	

7. 公司發行每股面額\$10 之普通股取得下列商品及勞務，發行時股票每股公允價值\$22，試作相關分錄。

- (1)發行股票 200,000 股取得土地，該土地公允價值\$4,200,000、公告現值\$4,000,000。
- (2)發行股票 80,000 股取得機器設備一部，該機器之公允價值無法可靠估計。
- (3)發行股票 10,000 股支付會計師協助公司設立登記之公費。
- (4)發行股票 15,000 股支付律師平日諮詢之公費，雙方約定公費為\$300,000。

(1)取得土地	(2)取得機器設備

(3)支付會計師公費	(4)支付律師公費
------------	-----------

8. 公司本年初「資本公積－普通股股票溢價」餘額\$100,000，本年中發行普通股 10,000 股，每股面額\$10，每股發行價格\$15，並支付股票發行成本\$22,000，試作：

作分錄（限作一筆）： 發行普通股並支付股票發行成本	計算：交易完成後， 「資本公積－普通股股票溢價」之餘額

9. 國青公司之股份有：6%特別股 10,000 股，每股面額\$10；普通股 20,000 股，每股面額\$10，該公司 01 年度曾發放股利\$1,800，02 年度共發放股利\$33,000。依下列各種情況，試計算普通股股東及特別股股東 02 年度應獲得之股利。

1. 特別股為非累積、非參加	2. 特別股累積、非參加
3. 特別股為非累積、完全參加	4. 特別股累積、完全參加
5. 特別股為非累積、部分參加至 9%	6. 特別股為累積、部分參加至 9%
7. 特別股為非累積、部分參加 6%	8. 特別股為累積、部分參加 6%

試卷範圍：20180920_162348(解答卷)
試卷說明：
班級：_____ 姓名：_____ 座號：_____

得分

一、簡答題 共 9 題 每題 0 分

1.

(1)已發行股數	150,000（股）
(2)未發行股數	=核定股數－已發行股數=200,000－150,000=50,000（股）
(3)流通在外股數	=已發行股數－庫藏股股數=150,000－10,000=140,000（股）
(4)普通股股本（\$）	=已發行股數× 每股面額=150,000 股× \$10=\$1,500,000
(5)庫藏股票（\$）	=庫藏股股數× 每股成本=10,000 股× \$13=\$130,000

2.

每股售價\$10 = 面額\$10 → 平 價發行	每股售價\$15 > 面額\$10 → 溢 價發行
現金 100,000 普通股股本 100,000	現金 150,000 普通股股本 100,000 資本公積 - 普通股股票溢價 50,000
每股售價\$7 < 面額\$10 → 折 價發行	
(1)帳上有「資本公積 - 普通股股票溢價」 \$50,000	(2)帳上有「資本公積 - 普通股股票溢價」 \$20,000
現金 70,000 資本公積 - 普通股股票溢價 30,000 普通股股本 100,000	現金 70,000 資本公積 - 普通股股票溢價 20,000 累積盈虧 10,000 普通股股本 100,000

3.

1. 核准發行普通股 100,000 股，每股面值\$10	2. 收到認股書 50,000 股，每股認購價格\$22
不作分錄	應收股款 1,100,000 已認普通股股本 500,000 資本公積 - 普通股股票溢價 600,000
3. 收到股東全數之股款	4. 公司就股東所認股份發給股票
現金 1,100,000 應收股款 1,100,000	已認普通股股本 500,000 普通股股本 500,000

4.

(1)
(\$14－\$10)×200,000+(\$8－\$10)×150,000+第三次溢價×100,000=\$1,100,000
第三次溢價=\$6，故發行價格=\$10+\$6=\$16

(2)
200,000+150,000+100,000=450,000

(3)
450,000×\$10=\$4,500,000

5.

1. 只知特別股公允價值為\$21			2. 已知普通股公允價值為\$14， 特別股公允價值為\$28		
現 金	756,000		現 金	756,000	
普通股股本		200,000	普通股股本		200,000
資本公積－普通股股票溢價	136,000		資本公積－普通股股票溢價	52,000	
特別股股本		400,000	特別股股本		400,000
資本公積－特別股股票溢價	20,000		資本公積－特別股股票溢價	104,000	

6.

項 目		代 號
1.	庫藏股票	C5
2.	法定資本	C1
3.	償債基金	N
4.	待彌補虧損	C3
5.	普通股股本	C1
6.	未分配盈餘	C3
7.	「股東贈與」本公司股票	C2
8.	償債基金準備	C3
9.	法定盈餘公積	C3
10.	應付公司債溢價	N
11.	本期損益	C3
12.	特別盈餘公積	C3
13.	普通股股票溢價	C2
14.	公司歷年累積之淨利	C3
15.	追溯適用及追溯重編之影響數	C3
16.	庫藏股票出售價格大於購入成本的部分	C2
17.	透過損益按公允價值衡量之金融資產損益	N
18.	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具未實現損益	C4

7.

(1) 取得土地	土地成本	4,200,000	
	普通股股本		2,000,000
	資本公積 - 普通股股票溢價		2,200,000
(2) 取得 機器設備	機器設備成本	1,760,000	
	普通股股本		800,000
	資本公積 - 普通股股票溢價		960,000
(3) 支付 會計師公費	其他費用	220,000	
	普通股股本		100,000
	資本公積 - 普通股股票溢價		120,000
(4) 支付 律師公費	其他費用	300,000	
	普通股股本		150,000
	資本公積 - 普通股股票溢價		150,000

8.

作分錄（限作一筆）： 發行普通股並支付股票發行成本			計算：交易完成後， 「資本公積－普通股股票溢價」之餘額		
現 金	128,000		\$100,000 + \$28,000 = \$128,000		
普通股股本		100,000			
資本公積－普通股股票溢價	28,000				

9.

1. 特別股為非累積、非參加	2. 特別股累積、非參加
特別股股利 = \$6,000 普通股股利 = \$33,000 - \$6,000 = \$27,000	特別股股利 = \$4,200 + \$6,000 = \$10,200 普通股股利 = \$33,000 - \$10,200 = \$22,800
3. 特別股為非累積、完全參加	4. 特別股累積、完全參加
平均股利率 = $\frac{\$33,000 - \$0}{\$300,000}$ = 11% > 6% 特別股股利 = \$100,000 × 11% = \$11,000 普通股股利 = \$33,000 - \$11,000 = \$22,000	平均股利率 = $\frac{\$33,000 - \$4,200}{\$300,000}$ = 9.6% > 6% 特別股股利 = \$4,200 + \$100,000 × 9.6% = \$13,800 普通股股利 = \$33,000 - \$13,800 = \$19,200
5. 特別股為非累積、部分參加至 9%	6. 特別股為累積、部分參加至 9%
平均股利率 = $\frac{\$33,000 - \$0}{\$300,000}$ = 11% (11% > 9% > 6%) 特別股股利 = \$100,000 × 9% = \$9,000 普通股股利 = \$33,000 - \$9,000 = \$24,000	平均股利率 = $\frac{\$33,000 - \$4,200}{\$300,000}$ = 9.6% (9.6% > 9% > 6%) 特別股股利 = \$4,200 + \$100,000 × 9% = \$13,200 普通股股利 = \$33,000 - \$13,200 = \$19,800
7. 特別股為非累積、部分參加 6%	8. 特別股為累積、部分參加 6%
6% + 6% = 12%，即特別股部分參加至 12% 平均股利率 = $\frac{\$33,000 - \$0}{\$300,000}$ = 11% (12% > 11% > 6%) 特別股股利 = \$100,000 × 11% = \$11,000 普通股股利 = \$33,000 - \$11,000 = \$22,000	6% + 6% = 12%，即特別股部分參加至 12% 平均股利率 = $\frac{\$33,000 - \$4,200}{\$300,000}$ = 9.6% (12% > 9.6% > 6%) 特別股股利 = \$4,200 + \$100,000 × 9.6% = \$13,800 普通股股利 = \$33,000 - \$13,800 = \$19,200