



第十章 股東權益

*屬附錄範圍題目

選擇題解答

1.(B) · 普通股股本 = $\$5 \times 20,000 = \$100,000$

特別股股本 = $\$10 \times 6,000 = \$60,000$

資本公積 = $(\$20 - \$5) \times 20,000 + (\$40 - \$10) \times 6,000 = \$480,000$

2.(D) ·	公允價值	比例	分配發行價款
普通股	$\$54 \times 1,000 = \$ 54,000$	25%	\$ 70,000
特別股	$\$81 \times 2,000 = \underline{162,000}$	<u>75%</u>	<u>210,000</u>
	<u>\$ 216,000</u>	<u>100%</u>	<u>\$ 280,000</u>

3.(D) · $\$3,600,000 - \$10 \times 100,000 = \$2,600,000$

4.(A) · 依面額發行新股為平價發行，並不會產生溢價，故資本公積並無影響；律師因提供勞務而取得股份時，股份之發行價款應以非現金資產公允價值為準，故3月1日2,000股股份發行價格為\$30,000，股本為\$20,000，資本公積將增加\$10,000。

5.(B) · 此二筆庫藏股票交易並不會影響保留盈餘之金額，故

X5年12月31日保留盈餘 = $\$750,000 + \$90,000 = \$840,000$ 。

6.(C) · 日期	項目	庫藏股票	資本公積—庫藏股票交易
2/21	買回庫藏股票	$\$23 \times 200 = \$ 4,600$	
3/15	再發行庫藏股票	(4,600)	$(\$25 - \$23) \times 200 = \$ 400$
5/28	買回庫藏股票	$\$25 \times 200 = 5,000$	
6/4	再發行庫藏股票	(5,000)	$(\$24 - \$25) \times 200 = \underline{(200)}$
9/12	買回庫藏股票	$\$27 \times 200 = \underline{5,400}$	<u>\$ 200</u>
	餘額	<u>\$ 5,400</u>	

7.(C) · 交易日期	資本公積
①1/11	$(\$16 - \$10) \times 3,000 = \$ 18,000$
②3/18	$(\$18 - \$10) \times 2,000 = 16,000$
③7/28	$(\$14 - \$10) \times 1,500 = 6,000$
④9/26	$(\$17 - \$13) \times 500 = \underline{2,000}$
	<u>\$ 42,000</u>

8.(D) · 政府捐贈應列為收入或遞延收入處理，並不影響資本公積的變動。



- 9.(A) · 股東權益總額 = $\$12 \times 20,000 + \$15 \times 10,000 + \$120,000 - \$14 \times 6,000 = \$426,000$
接受股東贈與公司股份時應依公允價值借記庫藏股票，貸記資本公積—捐贈，然此交易對權益總額並無影響。
- 10.(B) ·
- 11.(D) · 遠見公司 X5 年度之財產股利，即為發放日之投資公允價值 $\$1,600,000$ 。
- 12.(B) · 宣告發放現金股利大於期初保留盈餘部分為清算股利。
清算股利 = $\$1,000,000 - \$740,000 = \$260,000$
- 13.(A) · 通過分配股利日應借記：保留盈餘，貸記：待分配股票股利，並不會影響資本公積，故選 (A)。
- 14.(C) · 小額股票股利之發放，應按宣告日市價借記保留盈餘： $\$25 \times 100,000 \times 10\% = \$250,000$ ，故股票股利發放將使丙公司保留盈餘減少 $\$250,000$ 。
- 15.(B) ·
- 16.(A) · 庫藏股票再發行溢價及受贈股票再發行收入均貸記資本公積，並不影響保留盈餘，故 X4 年底保留盈餘餘額 = $\$114,000 - \$42,000 - \$24,000 = \$48,000$ 。
- 17.(B) · 指撥及轉回指撥保留盈餘對保留盈餘帳戶之餘額並無影響，故 X5 年期末保留盈餘 = $\$150,000 + \$60,000 + \$160,000 = \$370,000$ 。
- 18.(C) · 期末保留盈餘 = 期初保留盈餘 + X7 年淨利 - 現金股利 - 股票股票
= $\$250,000 + \$800,000 - \$180,000 - \$100,000 = \$770,000$
庫藏股票再發行價格超過成本將使資本公積增加，並不影響保留盈餘。另指撥或有損失準備時保留盈餘總數不變。
- 19.(B) ·
- *20.(C) · 股東認購普通股時，即有繳納股款義務，公司則有收取股款之權利，在股款尚未收足前，應將認購部分之面額全數貸記已認普通股股本。本題剩餘 60% 之股款係於 X6 年初才收足，故 X5 年底已認普通股股本 = $\$10 \times 10,000 = \$100,000$ ；而 X5 年底應收股款餘額 = $\$20 \times 10,000 \times 60\% = \$120,000$ ，故選項(C)正確。
- *21.(A) · 特別股股本 = $\$100 \times 12,000 = \$1,200,000$ ，普通股股本 = $\$10 \times 60,000 = \$600,000$
可分配之股利 $\$600,000$ 若全部平均分配，股利率 = $\frac{\$600,000}{\$1,200,000 + \$600,000} = 33.33\%$
特別股參加至 12% 股利 = $\$1,200,000 \times 12\% = \$144,000$
普通股股利 = $\$600,000 - \$144,000 = \$456,000$ ，普通股每股股利金額 = $\frac{\$456,000}{60,000} = \7.6



$$*22.(D) \cdot \text{今年度平均股利率} = \frac{\$49,000 - \$15,000}{\$20 \times 15,000 + \$10 \times 10,000} = 8.5\% > 8\%$$

本年度特別股可分配之股利 = $\$20 \times 15,000 \times 8\% = \$24,000$

特別股可分得之總股利 = $\$15,000 + \$24,000 = \$39,000$

普通股可分得之總股利 = $\$49,000 - \$39,000 = \$10,000$

計算題解答

1.

	(1)	(2)	(3)
現金(\$24×8,000)	192,000	192,000	192,000
普通股股本	80,000	120,000	192,000
資本公積—普通股溢價	112,000	72,000	

2.

(1) 將\$528,000 以比例法分配予普通股及特別股：

$$\text{普通股發行價格} : \$528,000 \times \frac{\$12 \times 10,000}{\$12 \times 10,000 + \$120 \times 1,200} = \$240,000$$

$$\text{特別股發行價格} : \$528,000 \times \frac{\$120 \times 1,200}{\$12 \times 10,000 + \$120 \times 1,200} = \$288,000$$

(2) 普通股發行價格： $\$13 \times 10,000 = \$130,000$

特別股發行價格： $\$528,000 - \$130,000 = \$398,000$

	(1)	(2)
現金	528,000	528,000
普通股股本	100,000	100,000
資本公積—普通股溢價	140,000	30,000
特別股股本	120,000	120,000
資本公積—特別股溢價	168,000	278,000

3.

(1) 不作分錄

(2) 現金	4,800,000
普通股股本	4,000,000
資本公積—普通股溢價	800,000



(3) 現金	2,200,000	
特別股股本		2,000,000
資本公積—特別股溢價		200,000
(4) 土地	400,000	
普通股股本		300,000
資本公積—普通股溢價		100,000

4.

項目	資產	負債	權益總額	股本	資本公積	保留盈餘	本期淨利
(1)	N	N	N	N	N	N	N
(2)	+	N	+	N	+	N	N
(3)	N	+	-	N	N	-	N
(4)	-	-	N	N	N	N	N
(5)	N	N	N	+	+	-	N
(6)	+	+	N	N	N	N	N

5. (+ : 增加 · - : 減少 · ○ : 無影響)

	資產	負債	權益	資本公積	保留盈餘	本期淨利	說明
(1)	-	○	-	○	○	○	現金減少\$250,000 庫藏股票增加\$250,000
(2)	+	○	+	+	○	○	現金增加\$150,000 庫藏股票減少\$125,000 資本公積增加\$25,000
(3)	+	○	+	-	-	○	現金增加\$72,000 庫藏股票減少\$100,000 資本公積減少\$25,000 保留盈餘減少\$3,000
(4)	○	○	○	-	-	○	普通股股本減少\$10,000 普通股溢價減少\$10,000 庫藏股票減少\$25,000 保留盈餘減少\$5,000



6.(1)

① 庫藏股票(\$13×3,000)	39,000	
現金		39,000
② 庫藏股票(\$18×2,000)	36,000	
現金		36,000
③ 現金(\$16×2,000)	32,000	
庫藏股票(\$13×2,000)		26,000
資本公積—庫藏股票交易		6,000
④ 現金(\$12×2,000)	24,000	
資本公積—庫藏股票交易	6,000	
保留盈餘	1,000	
庫藏股票(\$13×1,000 + \$18×1,000)		31,000
⑤ 普通股股本	5,000	
資本公積—普通股溢價($\frac{\$425,250}{121,500} \times 500$)	1,750	
保留盈餘	2,250	
庫藏股票(\$18×500)		9,000

(2) 權益

普通股股本—面額\$10·發行 121,000 股·流通在外 120,500 股①	\$ 1,210,000
資本公積—普通股溢價②	423,500
保留盈餘(註)③	<u>172,750</u>
	\$ 1,806,250
減：庫藏股票成本	<u>(9,000)</u>
權益總額	<u>\$ 1,797,250</u>

註：保留盈餘中相當於庫藏股票成本\$9,000 部分不得分配股利。

① $121,000 - 500 = 120,500$

② $\$425,250 - \$1,750 = \$423,500$

③ $\$96,000 - \$1,000 - \$2,250 + \$80,000 = \$172,750$



7.

5月14日	股利宣告日	保留盈餘	450,000	
		應付股利		450,000
5月25日	除息日	不作分錄		
5月31日	除權基準日	不作分錄		
6月12日	股利發放日	應付股利	450,000	
		現金		450,000

8.

12月1日	待分配土地	210,000	
	土地		210,000
	保留盈餘	273,000	
	應付財產股利		273,000
12月27日	保留盈餘	7,000	
	應付財產股利		7,000
12月27日	應付財產股利	280,000	
	處分待分配土地利益		70,000
	待分配土地		210,000

9.(1) X8年1月1日	保留盈餘($\$15 \times 1,000,000 \times 10\%$)	1,500,000	
	待分配股票股利		1,000,000
	資本公積—普通股溢價		500,000

(2) X8年1月1日	保留盈餘($\$10 \times 1,000,000 \times 30\%$)	3,000,000	
	待分配股票股利		3,000,000

(3) X8年1月1日 備忘記錄：將每一股分割為二股，股份分割後普通股每股\$5，發行並流通在外2,000,000股。

10.

(1) ① 應付股利	74,400	
	現金($\$1.5 \times 49,600$)	74,400
② 保留盈餘($\$23 \times 49,600 \times 20\%$)	228,160	
	待分配股票股利($\$10 \times 49,600 \times 20\%$)	99,200
	資本公積—普通股溢價	128,960



③ 現金	9,200	
庫藏股票		4,800
資本公積—庫藏股票交易		4,400
④ 待分配股票股利	99,200	
普通股股本		99,200
⑤ 已指撥保留盈餘—庫藏股票	4,800	
保留盈餘 (未分配盈餘)	15,200	
已指撥保留盈餘—廠房擴建		20,000
保留盈餘(\$1.25×59,920*)	74,900	
應付股利		74,900
*目前流通在外普通股股數 = 49,600 + 400 + 9,920 = 59,920 股		
⑥ 本期損益	435,000	
保留盈餘		435,000

(2)

櫻田公司 保留盈餘表 X7 年度		
未指撥保留盈餘 · 1 月 1 日		\$ 382,500
加：本期淨利	\$ 435,000	
轉回為庫藏股票所作之指撥	<u>4,800</u>	439,800
減：現金股利	\$ 74,900	
股票股利	228,160	
為廠房擴建所作之指撥	<u>20,000</u>	<u>(323,060)</u>
未指撥保留盈餘 · 12 月 31 日		<u>\$ 499,240</u>

11.(1) \$600,000 + \$230,000 - \$160,000 = \$670,000

(2) \$300,000 ÷ 20,000 = \$15

(3) \$1,200,000 ÷ \$15 = 80,000 股

(4) \$1,200,000 + \$300,000 = \$1,500,000

(5) \$670,000 + \$1,200,000 + \$300,000 + \$200,000 = \$2,370,000



12.(1)	8月1日	庫藏股票(\$28×2,000)	56,000	
		資本公積—捐贈		56,000
		庫藏股票(\$28×4,000)	112,000	
		現金		112,000
	10月1日	現金	31,000	
		庫藏股票		28,000
		資本公積—庫藏股票交易		3,000
	11月1日	發放股利 = \$1.7×(80,000 - 2,000 - 4,000 + 1,000) = \$127,500		
		保留盈餘	127,500	
		現金		127,500
	12月15日	證券投資—透過其他綜合損益	225,000	
		現金		225,000
	12月31日	金融資產未實現(損)益 = \$200,000 - \$225,000 = \$(25,000)		
		其他綜合損益—金融資產未實現損益	25,000	
		證券投資—透過其他綜合損益		25,000

(2) X5年淨利 = X5年綜合損益總額 - X5年其他綜合(損)益
 = \$508,500 + \$25,000 = \$533,500

甲公司 權益變動表 X5年度						
	股本	資本公積	保留盈餘	其他權益	庫藏股票	合計
期初餘額	\$ 800,000	\$ 1,600,000	\$ 300,000	\$ 0		\$ 2,700,000
綜合淨利總額			533,500	(25,000)		508,500
股東捐贈股票		56,000			\$ (56,000)	
買回庫藏股票					(112,000)	(112,000)
庫藏股票再發行		3,000			28,000	31,000
現金股利			(127,500)			(127,500)
期末餘額	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 1,659,000</u>	<u>\$ 706,000</u>	<u>\$ (25,000)</u>	<u>\$ (140,000)</u>	<u>\$ 3,000,000</u>



*13.

項目	分錄	說明												
(1)	<table border="0"> <tr> <td>已認普通股股本</td> <td>100,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>資本公積—普通股溢價</td> <td>50,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td> 應收股款</td> <td></td> <td>75,000</td> </tr> <tr> <td> 現金</td> <td></td> <td>75,000</td> </tr> </table>	已認普通股股本	100,000		資本公積—普通股溢價	50,000		應收股款		75,000	現金		75,000	
已認普通股股本	100,000													
資本公積—普通股溢價	50,000													
應收股款		75,000												
現金		75,000												
(2) ①	<table border="0"> <tr> <td>已認普通股股本</td> <td>100,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>資本公積—普通股溢價</td> <td>50,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td> 應收股款</td> <td></td> <td>75,000</td> </tr> <tr> <td> 應退股款</td> <td></td> <td>75,000</td> </tr> </table>	已認普通股股本	100,000		資本公積—普通股溢價	50,000		應收股款		75,000	應退股款		75,000	
已認普通股股本	100,000													
資本公積—普通股溢價	50,000													
應收股款		75,000												
應退股款		75,000												
②	<table border="0"> <tr> <td>現金(10,000×\$14 - \$3,000)</td> <td>137,000</td> <td>再發行損失</td> </tr> <tr> <td>應退股款</td> <td>13,000</td> <td>= (\$15 - \$14)×10,000 + \$3,000</td> </tr> <tr> <td> 普通股股本</td> <td>100,000</td> <td>= \$13,000</td> </tr> <tr> <td> 資本公積—普通股溢價</td> <td>50,000</td> <td></td> </tr> </table>	現金(10,000×\$14 - \$3,000)	137,000	再發行損失	應退股款	13,000	= (\$15 - \$14)×10,000 + \$3,000	普通股股本	100,000	= \$13,000	資本公積—普通股溢價	50,000		
現金(10,000×\$14 - \$3,000)	137,000	再發行損失												
應退股款	13,000	= (\$15 - \$14)×10,000 + \$3,000												
普通股股本	100,000	= \$13,000												
資本公積—普通股溢價	50,000													
③	<table border="0"> <tr> <td>應退股款</td> <td>62,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td> 現金</td> <td></td> <td>62,000</td> </tr> </table>	應退股款	62,000		現金		62,000							
應退股款	62,000													
現金		62,000												
(3) ①	<table border="0"> <tr> <td>已認普通股股本</td> <td>100,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>資本公積—普通股溢價</td> <td>50,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td> 應收股款</td> <td></td> <td>75,000</td> </tr> <tr> <td> 應退股款</td> <td></td> <td>75,000</td> </tr> </table>	已認普通股股本	100,000		資本公積—普通股溢價	50,000		應收股款		75,000	應退股款		75,000	
已認普通股股本	100,000													
資本公積—普通股溢價	50,000													
應收股款		75,000												
應退股款		75,000												
②	<table border="0"> <tr> <td>應退股款</td> <td>75,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td> 普通股股本</td> <td>50,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td> 資本公積—普通股溢價</td> <td>25,000</td> <td></td> </tr> </table>	應退股款	75,000		普通股股本	50,000		資本公積—普通股溢價	25,000					
應退股款	75,000													
普通股股本	50,000													
資本公積—普通股溢價	25,000													
(4)	<table border="0"> <tr> <td>已認普通股股本</td> <td>100,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>資本公積—普通股溢價</td> <td>50,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td> 應收股款</td> <td></td> <td>75,000</td> </tr> <tr> <td> 資本公積—沒收違約股款</td> <td></td> <td>75,000</td> </tr> </table>	已認普通股股本	100,000		資本公積—普通股溢價	50,000		應收股款		75,000	資本公積—沒收違約股款		75,000	
已認普通股股本	100,000													
資本公積—普通股溢價	50,000													
應收股款		75,000												
資本公積—沒收違約股款		75,000												



*14.

	特別股股利	普通股股利
(1)	$\$1,000,000 \times 8\% = \$80,000$	$\$209,000 - \$80,000 = \$129,000$
(2)	$\$209,000 \div (\$1,000,000 + \$1,200,000)$ $= 9.5\% > 9\%$ $\$1,000,000 \times 9\% = \$90,000$	$\$209,000 - \$90,000 = \$119,000$
(3)	$\$209,000 \div (\$1,000,000 + \$1,200,000) \times \$1,000,000$ $= \$95,000$	$\$209,000 - \$95,000 = \$114,000$
(4)	$\$1,000,000 \times 8\% \times 2 = \$160,000$	$\$209,000 - \$160,000 = \$49,000$
(5)	$\frac{\$209,000 - \$80,000}{\$1,000,000 + \$1,200,000} = 5.86\% < 9\%$ · 且亦 $< 8\%$ $\$1,000,000 \times 8\% \times 2 = \$160,000$	$\$209,000 - \$160,000 = \$49,000$
(6)	$\$1,000,000 \times 8\% \times 2 = \$160,000$	$\$209,000 - \$160,000 = \$49,000$

*15.

(1) 現金($\$140 \times 2,000$)	280,000	
特別股股本($\$100 \times 2,000$)		200,000
資本公積—特別股溢價		80,000
(2) ①特別股股本	200,000	
資本公積—特別股溢價	80,000	
保留盈餘	20,000	
現金($\$150 \times 2,000$)		300,000
②特別股股本	200,000	
資本公積—特別股溢價	80,000	
現金($\$120 \times 2,000$)		240,000
資本公積—收回特別股		40,000



*16.

(1) 2月6日	現金	225,000	
	應收股款	1,275,000	
	已認普通股股本		600,000
	資本公積—普通股溢價		900,000
3月2日	土地	536,000	
	建築物	378,000	
	機器設備	243,000	
	特別股股本		1,000,000
	資本公積—特別股溢價		157,000
3月20日	現金	1,275,000	
	應收股款		1,275,000
	已認普通股股本	600,000	
	普通股股本		600,000
6月15日	保留盈餘	120,000*	
	待分配股票股利		40,000
	資本公積—普通股溢價		80,000
	* $\$30 \times (20,000 + 60,000) \times 5\% = \$120,000$		
7月15日	待分配股票股利	40,000	
	普通股股本		40,000
8月1日	庫藏股票	230,000	
	現金		230,000
9月30日	現金	80,000	
	保留盈餘	12,000	
	庫藏股票		92,000
12月1日	保留盈餘	153,600*	
	現金		153,600
	* $\$1,000,000 \times 6\% + \$1.2 \times (20,000 + 60,000 + 4,000 - 10,000 + 4,000) = \$153,600$		



(2)

東山公司		
部分資產負債表		
X4 年 12 月 31 日		
權益		
股本		
特別股股本—6% · 面額\$100 · 累積 · 非參加 · 核准發行		
15,000 股 · 已發行並流通在外 10,000 股		\$ 1,000,000
普通股股本—面額\$10 · 核准 100,000 股 · 發行 84,000 股 ·		
流通在外 78,000 股		<u>840,000</u>
		\$ 1,840,000
資本公積		
特別股溢價	\$ 157,000	
普通股溢價	<u>980,000</u>	<u>1,137,000</u>
投入資本總額		\$ 2,977,000
保留盈餘(註)(\$150,000 + \$528,000 - \$120,000 - \$12,000 - \$153,600)		<u>392,400</u>
		\$ 3,369,400
減：庫藏股票成本		<u>(138,000)</u>
權益總額		<u>\$ 3,231,400</u>
註：保留盈餘中相當於庫藏股票成本\$138,000 部分不得分配股利。		