



第十一章 潛在普通股與每股盈餘

*屬附錄範圍題目

選擇題解答

1.(C) · 轉讓權價值 = \$3,128,000 - \$2,864,000 = \$264,000

發行公司債應作之分錄為：

現金	3,128,000	
應付公司債折價	136,000	
應付公司債		3,000,000
資本公積—認股權		264,000

2.(C) · 發行時資本公積—認股權 = \$950,000 - \$940,000 = \$10,000

X6 年 12 月 31 日公司債帳面金額 = \$940,000 + \$60,000 × 2/5 = \$964,000

X6 年 12 月 31 日轉銷淨額 = (\$964,000 + \$10,000) × 3/10 = \$292,200

可轉換之普通股股數 = \$300,000 ÷ \$1,000 × 35 = 10,500

普通股溢價 = \$292,200 - \$10 × 10,500 = \$187,200

3.(D) ·

4.(A) · 轉換權價值 = \$1,200,000 - \$1,079,854 = \$120,146

X5 年 1 月 1 日買回可轉換公司債價格 \$1,295,000 中，分攤予公司債者為其公允價值 \$1,075,000，分攤予轉換權者為 \$1,295,000 - \$1,075,000 = \$220,000。

收回公司債(損)益 = \$1,035,665 - \$1,075,000 = \$(39,335)

公司債收回時應沖減(借記)資本公積—認股權 \$120,146，不足 \$220,000 - \$120,146 = \$99,854 應借記保留盈餘。

5.(A) · 轉換損失 = 多給之普通股市價 = \$60 × (\$1,000,000 ÷ \$40 - \$1,000,000 ÷ \$50) = \$300,000

轉銷淨額 = \$980,000 + (\$60,000 + \$300,000) = \$1,340,000

分錄		計算說明
公司債轉換損失	300,000	
資本公積—認股權	300,000	
資本公積—認股權	360,000	\$60,000 + \$300,000
應付公司債	1,000,000	
應付公司債折價	20,000	
普通股股本	250,000	\$10 × (\$1,000,000 ÷ \$40)
資本公積—普通股溢價	1,090,000	\$1,340,000 - \$250,000



- 6.(C) · 特別股股本及其發行溢價，小於轉換後之普通股面額時，其差額應沖減相關資本公積，惟若資本公積不足，則應借記保留盈餘，使保留盈餘減少，此種情況下權益總額並未改變，但投入資本將減少，故選(C)。
- 7.(D) · 給與日 (X6 年 10 月 1 日) 僅需作備忘記錄，不需作分錄，對 X6 年資本公積無影響，X7 年 2 月 1 日股東持認股權認購股票，將使資本公積增加。
- 8.(B) · 認股權價值 = 勞務費金額 = \$60,000，故發行認股證將使資本公積增加 \$60,000。
- 9.(A) · 由於發行日相同條件但不附認股權公司債之有效利率等於票面利率，故不附認股權公司債發行價格 = 公司債面額 = \$5,000,000。
認股權價值 = \$5,050,000 - \$5,000,000 = \$50,000
發行認股權公司債將使負債增加 \$5,000,000，權益增加 \$50,000，故選項(A)正確。
- 10.(C)。
- 11.(B)。
- 12.(C) · 估計總酬勞成本 = \$10 × 20,000 = \$200,000
X1 年度應分攤酬勞成本 = \$200,000 × (1 - 15%) × 1/2 = \$85,000
- 13.(A) · X0 年應分攤酬勞成本 = \$15 × 600 × (20 - 3) × 1/3 = \$51,000
X1 年應分攤酬勞成本 = \$15 × 600 × (20 - 4) × 2/3 - \$51,000 = \$45,000
- 14.(D) · X3 年底有 4 人執行認股權，故 X3 年底累積應分攤酬勞成本餘額
= (\$34 - \$30) × 1,000 × (24 - 4) × 3/3 = \$80,000。
X4 年底未執行認股權前累積應分攤酬勞成本
= (\$36 - \$30) × 1,000 × (24 - 4) × 3/3 = \$120,000
X4 年應分攤酬勞成本 = \$120,000 - \$80,000 = \$40,000
- 15.(C) · X3 年 12 月 31 日估計總酬勞成本 = (\$42 - \$30) × 20,000 = \$240,000
X3 年 12 月 31 日累積應分攤金額 = \$240,000 × 2/3 = \$160,000
- 16.(C) · 離職主管遞延酬勞成本餘額 = \$45 × 10,000 × (1 - 2/3) = \$150,000
- | | | |
|-------|------------|---------|
| X4 年初 | 普通股股本 | 100,000 |
| | 資本公積—普通股溢價 | 350,000 |
| | 遞延酬勞成本 | 150,000 |
| | 薪資費用 | 300,000 |
- 17.(D)。
- 18.(D) · 若股票股利之基準日在報導期間結束日之後，但在財務報表通過發布日之前，則在計算基本與稀釋每股盈餘時，加權平均流通在外股數均應追溯調整。



流通在外期間	實際流通 在外股數	追溯調整 股票股利	流通期間 佔全年比例	加權股數
1月1日~3月31日	2,500,000	×2	×3/12	= 1,250,000
4月1日~6月30日	2,900,000	×2	×3/12	= 1,450,000
7月1日~12月31日	2,750,000	×2	×6/12	= 2,750,000
加權平均流通在外股數				<u>5,450,000</u>

19.(D) · 除權後每股之理論價格

$$= [\$22 \times (50,000 - 5,000) + \$14 \times 15,000] \div (45,000 + 15,000) = \$20$$

$$\text{紅利因子調整比率} = \$22 \div \$20 = 110\%$$

全年加權平均流通在外股數

$$= 50,000 \times 1.1 \times 3/12 + 45,000 \times 1.1 \times 6/12 + 60,000 \times 3/12 = 53,500$$

20.(A) ·

21.(C) · 特別股股利 = $\$3.5 \times 40,000 = \$140,000$

普通股權年加權平均流通在外股數

$$= 200,000 \times 3/12 + 220,000 \times 5/12 + 190,000 \times 4/12 = 205,000$$

$$\text{基本每股盈餘} = \frac{\$500,500 - \$140,000}{205,000} = \$1.7585$$

$$\text{可轉換特別股} = \frac{\$140,000}{40,000 \times 3} = \frac{\$140,000}{120,000} = \$1.1667 < \$1.7585 \cdot \text{具稀釋作用}$$

$$\text{稀釋每股盈餘} = \frac{\$500,500}{205,000 + 120,000} = \$1.54$$

22.(B) · 因認購價格低於平均市價，故認股權具稀釋作用。

$$\text{認股權行使所增加股數} = 300,000 - \frac{\$25 \times 300,000}{\$32} = 65,625$$

計算稀釋每股盈餘時加權平均流通在外股數

$$= 750,000 \times 6/12 + 1,200,000 \times 6/12 + 65,625 = 1,040,625$$

23.(B) ·

24.(A) · 不論簡單資本結構或複雜資本結構，於綜合損益表中揭露每股盈餘時，應分別列示下列各項損益之每股盈餘金額：(1)繼續營業單位損益，(2)停業單位損益及(3)本期損益。

$$*25.(A) \cdot (1)8\% \text{可轉換特別股之每增額股份盈餘} = \frac{\$80,000}{10,000 \times 3.5} = \$2.2857$$

$$(2)6\% \text{可轉換公司債之每增額股份盈餘} = \frac{\$1,000 \times 6\% \times 300 \times (1 - 25\%)}{20 \times 300} = \$2.25$$



$$(3)9\% \text{可轉換公司債之每增額股份盈餘} = \frac{\$1,000 \times 9\% \times 250 \times (1 - 25\%)}{35 \times 250} = \$1.9286$$

(4)普通股之平均市價高於行使價格，故認股權具稀釋作用。

故計算稀釋每股盈餘時，依序併入之順序為(4)→(3)→(2)→(1)。

*26.(A) · X6 年應認列酬勞成本 = $\$12 \times 200 \times (50 - 50 \times 8\%) \times 1/3 = \$36,800$

X7 年應認列酬勞成本 = $\$12 \times 100 \times (50 - 50 \times 10\%) \times 2/3 - \$36,800 = \$(800)$

*27.(C) · 由於估計權益商品公允價值時，已考慮市價條件達成之可能結果，故本題市價條件雖未達成，對於已符合其他既得條件之勞務仍應予認列。

X3 年應認列酬勞成本 = $\$30 \times 10,000 - \$30 \times 10,000 \times 2/3 = \$100,000$

計算題解答

1.(1)轉換權價值 = $\$509,092 - \$462,092 = \$47,000$

X4 年 1 月 1 日	現金	509,092	
	應付公司債折價	37,908	
	應付公司債		500,000
	資本公積—認股權		47,000
X5 年現金利息 = $\$40,000$			
X5 年公司債折價攤銷數 = $\$468,301 \times 10\% - \$500,000 \times 8\% = \$46,830 - \$40,000 = \$6,830$			
X5 年 12 月 31 日	利息費用	46,830	
	應付公司債折價		6,830
	現金		40,000

(2)可轉換之股數 = $25 \text{ 股} \times (\$500,000 \div \$1,000) = 12,500 \text{ 股}$

轉銷淨額 = $\$475,131 + \$47,000 = \$522,131$

普通股股本 = $\$15 \times 12,500 = \$187,500$

資本公積—普通股溢價 = $\$522,131 - \$187,500 = \$334,631$

(3)買回價格中分攤予公司債者 = $\$477,048$

買回價格中分攤予轉換權者 = $\$515,000 - \$477,048 = \$37,952$

收回公司債(損)益 = $\$475,131 - \$477,048 = \$(1,917)$

資本公積—庫藏股票交易 = $\$47,000 - \$37,952 = \$9,048$



X6年1月1日	收回公司債損失	1,917	
	應付公司債	500,000	
	應付公司債折價		24,869
	現金		477,048
	資本公積—認股權	47,000	
	資本公積—庫藏股票交易		9,048
	現金		37,952

2.

日期	分錄	說明
8月1日	公司債轉換損失 1,800,000	轉換損失
	資本公積—認股權 1,800,000	$= \$60 \times (25 - 20) \times \frac{\$6,000,000}{\$1,000}$
8月2日	資本公積—認股權 2,005,000	$= \$1,800,000$
	應付公司債 6,000,000	轉換普通股股數
	應付公司債折價 180,000	$= \frac{\$6,000,000}{\$1,000} \times 25 = 150,000(\text{股})$
	普通股股本 1,500,000	
	資本公積—普通股溢價 6,325,000	

3.

日期	分錄	說明
(1)X6年2月1日	現金 1,600,000	特別股溢價
	特別股股本 1,500,000	$= \$1,600,000 - \$100 \times 15,000$
	資本公積—特別股溢價 100,000	$= \$100,000$
(2)X6年10月1日	特別股股本 300,000	
	資本公積—特別股溢價 20,000	
	普通股股本 300,000	
	資本公積—普通股溢價 20,000	
(3)X6年10月1日	特別股股本 300,000	
	資本公積—特別股溢價 20,000	
	保留盈餘 40,000	
	普通股股本 360,000	



4.(1)全部發行所得 = $\$3,000,000 \times 1.06 = \$3,180,000$

公司債公允價值 = $\$2,880,000$

認股證價值 = $\$3,180,000 - \$2,880,000 = \$300,000$

公司債折價 = $\$3,000,000 - \$2,880,000 = \$120,000$

公司債發行分錄：

現金	3,180,000	
應付公司債折價	120,000	
應付公司債		3,000,000
資本公積—認股證		300,000

(2)每張認股證價值 = $\$300,000 \div 30,000 = \10

普通股發行價款 = $\$40 \times 5,000 + \$10 \times 5,000 = \$250,000$

認購普通股分錄：

現金	200,000	
資本公積—認股證	50,000	
普通股股本		50,000
資本公積—普通股溢價		200,000

5.(1) 發行價款之分配：

特別股： $\$111 \times 12,000 = \$1,332,000$

認股證： $\$114 \times 12,000 - \$1,332,000 = \$36,000$

現金	1,368,000	
特別股股本		1,200,000
資本公積—特別股溢價		132,000
資本公積—認股證		36,000

(2) 現金	280,000	
資本公積—認股證	30,000*	
普通股股本		100,000
資本公積—普通股溢價		210,000

* $\$36,000 \div 12,000 \times 10,000 = \$30,000$

(3) 資本公積—認股證	6,000*	
資本公積—已失效認股證		6,000

* $\$36,000 \div 12,000 \times 2,000 = \$6,000$



6.

日期	分錄	說明												
X6年1月1日	備忘記錄：通過高階主管認股計畫，每人可以\$32認購10,000股普通股。													
X6年2月1日	給與日衡量總酬勞成本不作分錄	總酬勞成本 = \$10 × 5 × 10,000 = \$500,000												
X6年12月31日	<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 60%;">薪資費用</td> <td style="text-align: right;">250,000</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">資本公積—員工認股權</td> <td style="text-align: right;">250,000</td> </tr> </table>	薪資費用	250,000	資本公積—員工認股權	250,000									
薪資費用	250,000													
資本公積—員工認股權	250,000													
X7年12月31日	<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 60%;">薪資費用</td> <td style="text-align: right;">250,000</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">資本公積—員工認股權</td> <td style="text-align: right;">250,000</td> </tr> </table>	薪資費用	250,000	資本公積—員工認股權	250,000									
薪資費用	250,000													
資本公積—員工認股權	250,000													
X8年2月28日	<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 60%;">資本公積—員工認股權</td> <td style="text-align: right;">400,000</td> </tr> <tr> <td>現金(\$32 × 4 × 10,000)</td> <td style="text-align: right;">1,280,000</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">普通股股本</td> <td style="text-align: right;">400,000</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">資本公積—普通股溢價</td> <td style="text-align: right;">1,280,000</td> </tr> <tr> <td>資本公積—員工認股權</td> <td style="text-align: right;">100,000</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">資本公積—已失效認股權</td> <td style="text-align: right;">100,000</td> </tr> </table>	資本公積—員工認股權	400,000	現金(\$32 × 4 × 10,000)	1,280,000	普通股股本	400,000	資本公積—普通股溢價	1,280,000	資本公積—員工認股權	100,000	資本公積—已失效認股權	100,000	
資本公積—員工認股權	400,000													
現金(\$32 × 4 × 10,000)	1,280,000													
普通股股本	400,000													
資本公積—普通股溢價	1,280,000													
資本公積—員工認股權	100,000													
資本公積—已失效認股權	100,000													

7.(1) X4年酬勞費用 = \$16 × 14,000 × 10 ÷ 4 = \$560,000

X5年酬勞費用 = \$16 × 14,000 × (10 - 2) - \$560,000 × 3 = \$1,792,000 - \$1,680,000 = \$112,000

(2) X6年1月1日行使認股權

收到現金數 = \$38 × 7 × 14,000 = \$3,724,000

認購股數 = 7 × 14,000 = 98,000

資本公積沖銷數 = \$1,792,000 × 7/8 = \$1,568,000

現金	3,724,000
----	-----------

資本公積—員工認股權	1,568,000
------------	-----------

普通股股本	980,000
-------	---------

資本公積—普通股溢價	4,312,000
------------	-----------

X8年1月1日認股權逾期失效

未行使之認股權價值 = \$16 × 14,000 = \$224,000

資本公積—員工認股權	224,000
------------	---------

資本公積—已失效認股權	224,000
-------------	---------



8.(1) 酬勞成本之衡量與分攤

年 度	內含價值 (1)	估計既得股數 (2)	估計總酬 勞成本(3) = (1)×(2)	累積應 分攤比 例(2)	累積應分 攤金額(3)	本年度應分 攤金額(4) = (3) - 上期(3)
X5	\$42 - \$40 = \$ 2	$600 \times 20 \times (1 - 15\%) = 10,200$	\$ 20,400	1/3	\$ 6,800	\$ 6,800
X6	\$45 - \$40 = \$ 5	$600 \times 20 \times (1 - 25\%) = 9,000$	45,000	2/3	30,000	23,200
X7	\$48 - \$40 = \$ 8	$600 \times (20 - 1 - 2 - 1) = 9,600$	76,800	3/3	76,800	46,800
X8	\$50 - \$40 = \$ 10	9,600	96,000	3/3	96,000	19,200

以上第 4 年之薪資費用亦可計算如後：($\$50 - \48) $\times 9,600 = \$19,200$

(2) X5 年至 X8 年分攤酬勞成本之相關分錄

	X5 年	X6 年	X7 年	X8 年
薪資費用	6,800	23,200	46,800	19,200
資本公積—員工認股權	6,800	23,200	46,800	19,200

(3) X8 年底行使認股權

股票發行價格 = $\$50 \times 9,600 = \$480,000$

收到現金數 = $\$40 \times 9,600 = \$384,000$

現金	384,000	
資本公積—員工認股權	96,000	
普通股股本		96,000
資本公積—普通股溢價		384,000

9. 酬勞成本之衡量與分攤

年 度	估計總酬勞成本 (1)	累積應分 攤比例 (2)	累積應分攤 金額 (3) = (1)×(2)	本年度應分攤 金額 (4) = (3) - 上期(3)
X6	$\$20 \times 1,000 \times (30 - 2 - 1) =$ \$540,000	1/2	\$270,000	\$ 270,000
X7	$\$22 \times 1,000 \times (30 - 2 - 2) =$ \$572,000	2/2	572,000	302,000
X8	$\$24 \times 1,000 \times (26 - 16) + \$22 \times 1,000 \times 16 =$ \$592,000	2/2	592,000	20,000
X9	$\$22 \times 1,000 \times 16 + \$23 \times 1,000 \times 10 =$ \$582,000	2/2	582,000	(10,000)



X6 年至 X7 年認列酬勞成本相關分錄

	X6 年	X7 年
薪資費用	270,000	302,000
股票增值權負債	270,000	302,000

X8 年、X9 年認列酬勞成本及行使增值權之相關分錄

	X8 年	X9 年
薪資費用	20,000	
股票增值權負債	20,000	
股票增值權負債		10,000
薪資費用		10,000
股票增值權負債	352,000	230,000
現金	352,000	230,000

10.(1)

流通在外期間	實際流通在外股數	流通期間佔全年比例	加權股數
1 月 1 日~4 月 30 日	120,000	×4/12	= 40,000
5 月 1 日~12 月 31 日	150,000	×8/12	= 100,000
加權平均流通在外股數			<u>140,000</u>

(2)

流通在外期間	實際流通在外股數	追溯調整股票股利	流通期間佔全年比例	加權股數
1 月 1 日~4 月 30 日	120,000	×1.25	×4/12	= 50,000
5 月 1 日~12 月 31 日	150,000		×8/12	= 100,000
加權平均流通在外股數				<u>150,000</u>

11. 特別股股利 = \$3,500,000 × 7% = \$245,000

流通在外期間	實際流通在外股數	股份分割比率	流通期間佔全年比例	加權股數
1 月 1 日~3 月 31 日	600,000	×3	×3/12	= 450,000
4 月 1 日~8 月 31 日	840,000	×3	×5/12	= 1,050,000
9 月 1 日~9 月 30 日	720,000	×3	×1/12	= 180,000
10 月 1 日~12 月 31 日	2,160,000		×3/12	= 540,000
				<u>2,220,000</u>

$$\text{每股盈餘} = \frac{\$1,133,000 - \$245,000}{2,220,000} = \$0.4$$



12.(1)因特別股及應付公司債皆不可轉換為普通股，故此為簡單資本結構，僅需計算基本每股盈餘即可。

普通股加權平均流通在外股數 = $700,000 \times 1.2 \times 3/12 + 800,000 \times 1.2 \times 9/12 = 930,000$ 股

$$\text{每股盈餘} = \frac{\$1,488,000}{930,000} = \$1.6$$

$$(2) \text{每股盈餘} = \frac{\$1,488,000 - \$1,000,000 \times 9.3\%}{930,000} = \$1.5$$

13.(1)加權平均流通在外股數 = $105,000 \times 3/12 + 165,000 \times 9/12 = 150,000$

$$\text{基本每股盈餘} = \frac{\$557,516}{150,000} = \$3.7168$$

(2)稀釋作用測試

$$\text{可轉換公司債之每增額股份盈餘} = \frac{\$924,184 \times 10\% \times (1 - 20\%) \times \frac{3}{12} \times \$18,484}{1,000 \times 40 \times \frac{3}{12}} = \frac{\$18,484}{10,000}$$

= $\$1.8484 < \3.7168 ，具稀釋作用

$$\text{稀釋每股盈餘} = \frac{\$557,516 + \$18,484}{150,000 + 10,000} = \$3.6$$

14.

	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
基本每股盈餘：						
繼續營業單位淨利 (損失)	\$ 31.250	\$ (31.250)	\$ 31.250	\$ (31.250)	\$ 31.250	\$ 31.250
停業單位淨利 (損失)	<u>28.125</u>	<u>(28.125)</u>	<u>(28.125)</u>	<u>28.125</u>	<u>(9.375)</u>	<u>(37.500)</u>
本期淨利 (損失)	<u>\$ 59.375</u>	<u>\$ (59.375)</u>	<u>\$ 3.125</u>	<u>\$ (3.125)</u>	<u>\$ 21.875</u>	<u>\$ (6.250)</u>
稀釋每股盈餘：						
繼續營業單位淨利 (損失)	\$ 25.000	\$ (31.250)	\$ 25.000	\$ (31.250)	\$ 25.000	\$ 25.000
停業單位淨利 (損失)	<u>22.500</u>	<u>(28.125)</u>	<u>(22.500)</u>	<u>28.125</u>	<u>(7.500)</u>	<u>(30.000)</u>
本期淨利 (損失)	<u>\$ 47.500</u>	<u>\$ (59.375)</u>	<u>\$ 2.500</u>	<u>\$ (3.125)</u>	<u>\$ 17.500</u>	<u>\$ (5.000)</u>

在(1)、(3)與(5)情況下，按繼續營業單位淨利及本期淨利計算之稀釋每股盈餘小於基本每股盈餘，具稀釋作用，故應分別揭露基本每股盈餘及稀釋每股盈餘。



在(2)與(4)情況下，繼續營業單位為淨損，稀釋每股盈餘大於基本每股盈餘，表示具反稀釋作用，故所揭露之每股盈餘以基本每股盈餘數字為準，而稀釋每股盈餘則等於基本每股盈餘。

在(6)情況下，繼續營業單位為淨利，雖加入停業單位損失後造成反稀釋，仍應揭露稀釋每股盈餘。

$$*15. \text{基本每股盈餘} = \frac{\$792,000 - \$2,000,000 \times 6\%}{520,000 + 80,000 \times \frac{6}{12}} = \frac{\$672,000}{560,000} = \$1.2$$

計算稀釋每股盈餘

①普通股之平均市價高於行使價格，故認股證具稀釋作用

$$\text{行使認股權增加之股數} = 20,000 - \frac{\$16 \times 20,000}{\$20} = 4,000 \text{ 股}$$

②可轉換證券排序

證券	每增額股份盈餘	次序
7%可轉換公司債	$\frac{\$800,000 \times 7\% \times (1 - 20\%)}{800 \times 50} = \1.12	2
6%可轉換特別股	$\frac{\$2,000,000 \times 6\%}{20,000 \times 6} = \1	1

③依上列次序一一加入計算每股盈餘：

證券	累加約當普通股之每股盈餘
認股證	$\frac{\$672,000}{560,000 + 4,000} = \frac{\$672,000}{564,000} = \$1.1915$
6%可轉換特別股	$\frac{\$672,000 + \$120,000}{564,000 + 120,000} = \frac{\$792,000}{684,000} = \$1.1579$
7%可轉換公司債	$\frac{\$792,000 + \$44,800}{684,000 + 40,000} = \frac{\$836,800}{724,000} = \$1.1558$

稀釋每股盈餘 = \$1.1558

$$*16.(1) \text{加權平均流通在外股數} = 300,000 \times \frac{8}{12} + 360,000 \times \frac{4}{12} = 320,000$$

(2)稀釋作用測試

8%不可轉換特別股股利 = \$0，因預計次年不發放股利

$$\text{基本每股盈餘} = \frac{\$320,000}{320,000} = \$1$$



①認股證：普通股之平均市價高於行使價格，故認股證具稀釋作用。

$$\textcircled{2} 7\% \text{可轉換公司債之每增額股份盈餘} = \frac{\$100 \times 3,000 \times 7\% \times (1 - 20\%)}{3,000 \times 4}$$

$$= \$1.4 > \$1 \cdot \text{造成反稀釋作用}$$

$$(3) \text{認股證行使所增加之股數} = 12,000 - \frac{\$15 \times 12,000}{\$18} = 2,000 \text{ 股}$$

$$\text{稀釋每股盈餘} = \frac{\$320,000}{320,000 + 2,000} = \$0.9938$$

*17.

年 度	估計酬勞成本 (1)	累積應分攤 比例(2)	累積應分攤金額 (3) = (1) × (2)	本年度應分攤金額 (4) = (3) - 上期(3)
X3	$\$20 \times 300 \times (100 - 10 - 10) = \$480,000$	1/2	\$ 240,000	\$ 240,000
X4	$\$20 \times 100 \times (100 - 30) = \$140,000$	2/2	140,000	(100,000)

(1) X3年12月31日 薪資費用 240,000
資本公積—員工認股權 240,000

(2) X4年12月31日 資本公積—員工認股權 100,000
薪資費用 100,000

(3) X5年6月30日 60位員工行使認股權認購

$$\text{股票發行價格} = \$30 \times 100 \times 60 + \$20 \times 100 \times 60 = \$300,000$$

$$\text{普通股股本} = \$10 \times 100 \times 60 = \$60,000$$

X5年6月30日 現金 180,000

資本公積—員工認股權 120,000

普通股股本 60,000

資本公積—普通股溢價 240,000

*18.(1) 總酬勞成本之衡量與分攤

年 度	估計酬勞成本 (1)	累積應分 攤比例(2)	累積應分攤金額 (3) = (1) × (2)	本期應分攤金額 (4) = (3) - 上期(3)
X1	$\$18 \times 1,000 \times (10 - 3) = \$126,000$	1/3	\$ 42,000	\$ 42,000
X2	$\$18 \times 1,000 \times (10 - 4) = \$108,000$	2/3	72,000	30,000
X3	$\$18 \times 1,000 \times (10 - 3) = \$126,000$	3/3	126,000	54,000



X1 年至 X3 年分攤酬勞成本之相關分錄

	X1 年	X2 年	X3 年
薪資費用	42,000	30,000	54,000
資本公積—員工認股權	42,000	30,000	54,000

(2)X3 年底股票市價為\$54

X3 年底尚未執行認股權，故 X3 年底無需作既得之相關分錄。

6 位主管於 X4 年 6 月 1 日行使權利時應作分錄如下：

X4 年 6 月 1 日	現金 (\$20×1,000×6)	120,000	
	資本公積—員工認股權	108,000	
	普通股股本		60,000
	資本公積—普通股溢價		168,000