

10. 下列有關保留盈餘提撥的敘述何者正確？ (A)保留盈餘一旦提撥，即永久不得再憑以發放現金股利或股票股利 (B)保留盈餘提撥時，並不代表限制資產用途 (C)當保留盈餘提撥的原因消滅，應與損益表中的損失項目對沖 (D)保留盈餘一旦提撥，即不為保留盈餘的一部分。 (98普考)

## 主題4 每股帳面價值與每股盈餘

### 一、每股帳面價值

(一)每股帳面價值係指依據帳列股東權益，股東每擁有一股普通股對公司之淨資產所擁有之權益。

(二)計算程序：

1. 計算特別股之股東權益：

特別股股東權益

= 特別股收回價值（或清算價格）+ 特別股之積欠股利

2. 計算普通股之股東權益：

普通股股東權益 = 股東權益總數 - 特別股股東權益

3. 計算每股帳面價值：

普通股每股帳面價值 = 普通股股東權益 ÷ 普通股流通在外股數

### 二、每股盈餘

(一)定義：每一普通股在某一會計期間所賺得的淨利或發生的損失，為公司獲利能力之指標。分為基本每股盈餘及稀釋每股盈餘。

(二)基本每股盈餘：基本每股盈餘的計算是將屬於普通股的本期淨利除以加權平均流通在外股數。計算公式為：

$$\text{基本每股盈餘} = \frac{\text{本期淨利} - \text{本期特別股股利}}{\text{普通股流通在外加權平均股數}}$$

1. 分子：累積特別股股利⇒減除  
非累積特別股股利⇒宣告時減除
2. 分母：計算加權平均流通在外股數
3. 股票分割、股票股利⇒追溯至期初調整

(三) 稀釋每股盈餘：係指包括轉換特別股、可轉換公司債、認股權等，具有可轉換為普通股權的證券（稱為潛在普通股），若轉換為普通股時，每股普通股所能享有的淨利。計算公式為：

$$\frac{\text{本期淨利} - \text{本期特別股股利} \pm \text{潛在普通股轉換影響數}}{\text{普通股流通在外加權平均股數} \pm \text{潛在普通股轉換增加股數}}$$

### 試題演練

#### ■每股盈餘的觀念

1. 以下哪一項交易，不影響企業的每股盈餘： (A)在市場上買回流通在外股票，增加庫藏股票餘額 (B)認列匯兌利得 (C)以買進時成本價再度賣出庫藏股票 (D)宣告並發放普通股財產股利。  
(103農會九等) (C)
2. 計算每股盈餘時，不可轉換、累積特別股之股利應： (A)宣告股利時，應從淨利中減除 (B)發放股利時，應從淨利中減除 (C)無論發放與否，均應從淨利中加回 (D)無論發放與否，均應從淨利中減除。  
(103板信五職等) (D)
3. 若公司購入庫藏股票，將對權益與普通股每股盈餘造成何種影響？ (A)權益與每股盈餘不受影響 (B)權益不變，每股盈餘減少 (C)權益增加，每股盈餘減少 (D)權益減少，每股盈餘增加。  
(103輸出入銀行五職等) (D)
4. 或有發行股份之所有條件若於期末已全部達成，則於計算每股盈餘時，對該或有發行之普通股數應有之會計處理為何？ (A)於計算當年度基本與稀釋每股盈餘時，均視為期初已發行 (B)於計算當年度基本與稀釋每股盈餘時，均不得視為已發行 (C)於計算當年度基本每股盈餘時，視為期初已發行；但於計算稀釋每股盈餘時，不得視

- 為已發行 (D)於計算當年度稀釋每股盈餘時，視為期初已發行；但於計算基本每股盈餘時，不得視為已發行。(103輸出入銀行七職等)
5. 下列那一項交易不會影響每股盈餘？ (A)股票分割 (B)買回庫藏股 (D)宣告普通股現金股利。(102中小企銀外勤)
6. 在計算每股盈餘時，非累積不可轉換特別股股利應如何處理？ (B)  
(A)無論是否宣告發放，皆從淨利中扣除 (B)只有在宣告發放時才從淨利中扣除 (C)無論是否宣告發放，一律計入淨利中 (D)略而不計。  
(101農業金庫六職等)
7. 下列那一項交易不會影響每股盈餘？ (A)宣告普通股現金股利 (A)  
(B)買回庫藏股 (C)發行累積特別股 (D)股票分割。(101調查人員)
8. 公司進行下列何者交易後，會影響其流通在外股數？①買賣庫藏 (D)  
股；②現金增資；③現金減資；④發放股票股利；⑤股票分割  
(A)僅①②③④ (B)僅①②③⑤ (C)僅①②④⑤ (D)①②③④⑤。  
(100記帳士)

#### ■加權平均流通在外股數的計算

1. 月花公司X4年帳上有5%特別股10,000股，每股面額\$100，普通股，1月1日流通在外200,000股，4月1日現金增資發行新股50,000股，7月1日收回庫藏股10,000股，10月1日再售出全部庫藏股，請問月花公司加權平均流通在外股數為多少： (B)  
(A)250,000股 (B)235,000股 (C)232,500股 (D)237,500股。  
(103農會九等)

$$\begin{aligned} \text{加權平均股數} &= 200,000 \times 3/12 + 250,000 \times 3/12 + 240,000 \times 3/12 \\ &\quad + 250,000 \times 3/12 = 235,000 \end{aligned}$$

2. 甲公司於X4年初發行面額\$10,000可轉換公司債1,000張，每張可轉換成普通股100股。X5年初該公司流通在外普通股股數為1,600,000股，10月1日有600張公司債進行轉換。若該公司債具稀釋作用，且無其他潛在普通股，則甲公司X5年度計算稀釋每股盈餘祇加權平均流通在外股數為： (D)  
(A)1,615,000 (B)1,655,000 (C)1,660,000  
(D)1,700,000。  
(103土銀)