



## 重點整理

### 一、股東權益之內容

(一)股本：

1. 特別股股本。
2. 普通股股本。

(二)資本公積：包括股本溢價、受贈資本、庫藏股票交易利益……。

(三)未實現資本增值或損失：

1. 資產重估增值。
2. 長期股權投資未實現跌價損失。

(四)保留盈餘：

1. 指撥保留盈餘：(1)法定盈餘公積；(2)特別盈餘公積。
2. 未指撥保留盈餘。

(五)庫藏股：列為股東權益的減項。

### 二、股本發行之會計處理

(一)現金發行：

1. 股份核准：僅須作備忘記錄。
2. 股份認購：

(1)收取認股書：

應收股款	120,000	
已認購普通股股本		100,000
資本公積－普通股溢價		20,000

股本應按面值入帳，若為無面值股，應按設定值入帳，若無設定值，則按發行價格全數貸記股本。

(2)收取股款：

現金	120,000	
應收股款		120,000

12-4 會計學

(3)發給股票：

已認購普通股股本	100,000	
普通股股本		100,000

3.認股人違約：認股人逾期未繳納股款，須依招股章程規定處理，處理方法一般可分為以下四種：

(1)已繳股款退還認股人，其所認股份另行招募。分錄如下：

已認購普通股股本	× × ×	
資本公積－普通股溢價	× × ×	
現金（或應付款項）		× × ×
應收股款		× × ×

(2)已繳股款折算相當股數之股票，其餘公開招募。分錄如下：

①發行已繳股款相當之股數：

已認購普通股股本	× × ×	
普通股股本		× × ×

②其餘部分轉回，日後另行招募：

已認購普通股股本	× × ×	
資本公積－普通股溢價	× × ×	
應收股款		× × ×

(3)沒收已繳股款，列為資本公積。分錄如下：

已認購普通股股本	× × ×	
資本公積－普通股溢價	× × ×	
應收股款		× × ×
資本公積－沒收認繳股款		× × ×

(4)將所認股份再公開招募，所得價款連同認股人所繳股款減去再招募費用，若超過原認購價格，則差額退回原認股人，但最高以其原繳金額為限。若低於原認購價格，得向原認股人求償。

—《釋例一》—

設某公司之普通股面值\$10，按\$12溢價發行；已認購2,000股，其中1,000股已繳一半股款，其餘半數催收無著。試作認股人違約的所有相關之分錄（分別用四種不同的方法）。

<b>答：</b> (一)已認購普通股股本	10,000	
資本公積—股本溢價	2,000	
現金		6,000
應收股款		6,000
(二)已認購普通股股本	5,000	
普通股股本		5,000
已認購普通股股本	5,000	
資本公積—股本溢價	1,000	
應收股款		6,000
(三)已認購普通股股本	10,000	
資本公積—股本溢價	2,000	
應收股款		6,000
資本公積—沒收認繳股款		6,000
(四)假設上例1,000股再公開招募，價款為每股\$11，共計\$11,000，並發生募股費用\$500，其有關分錄如下：		
1.原認股人違約時：		
已認購普通股股本	10,000	
資本公積—股本溢價	2,000	
應收股款		6,000
應付款項		6,000
2.新股發行並退回原認購人股款：		
現金	10,500	
應付款項	6,000	
普通股股本		10,000
資本公積—股本溢價		2,000
現金（付原認股人）		4,500
3.若再發行之價格為每股\$13，共收股款\$13,000，則分錄為：		
現金	12,500	
應付款項	6,000	
普通股股本		10,000
資本公積—股本溢價		2,500
現金（付原認股人）		6,000

## 12-6 會計學

(二)合併發行：同時發行兩種以上之股票，應按下列方法分配發行總值。

- 1.兩者皆有市價：按相對市價分攤。
- 2.兩者之一有市價：有市價者按市價入帳，其餘之發行價款作為另一種證券的發行價格。
- 3.兩者皆無市價：按相對面值總額分攤。

(三)非現金發行：應以投入資產或勞務之公平市價入帳。

- 1.發行普通股100股，每股面值\$100，股東以土地一塊抵繳，公平市價\$13,000。

土地	13,000	
普通股股本		10,000
資本公積－普通股溢價		3,000

- 2.攙水股：價值虛增之股票，稱之。當發行股票交換非現金資產或勞務時，若資產或勞務價值高估，股票發行價格亦虛增，此種股票即為攙水股。
- 3.秘密準備：低估資產，高估負債，均使股東權益低估，致部分股東權益遭隱藏，而未顯示於帳面，稱之。

(四)股票發行成本：若溢價發行且溢價數大於發行成本，則將發行成本直接自溢價中減除，若溢價數低於發行成本或以面值發行，則發行成本或發行成本減溢價之差額，可列為遞延資產或其他資產。

## 三、庫藏股

(一)意義：曾經發行在外，經收回而尚未註銷之股票。

(二)會計處理：

- 1.成本法：將收回庫藏股與重新發行庫藏股視為單一交易，故收回庫藏股，按成本借記「庫藏股」，不沖銷原投入資本。
- 2.面值法：將收回庫藏股視為與原股東關係消滅，將原投入資本沖銷；庫藏股重新發行，視為原始發行（兩項交易觀點）。

目前台灣公報採成本法。

## 《釋例二》

- (一) 假設永康公司之股份為50,000股，每股面值\$100，按\$120全數發行。
- (二) 永康公司收購其股份，計5,000股，每股市價\$150。
- (三) 出售上述庫藏股票2,000股，每股售價\$160。
- (四) 出售上述庫藏股票1,000股，每股售價\$90。
- (五) 另外出售庫藏股票500股，每股售價\$170。
- (六) 將其餘1,500股之庫藏股票註銷，並辦理減資登記。
- 試作上述交易之有關分錄。

**答：**(一) 成本法：

1. 現金	6,000,000	
普通股股本		5,000,000
資本公積—股本溢價		1,000,000
2. 庫藏股	750,000	
現金		750,000
3. 現金	320,000	
庫藏股		300,000
資本公積—庫藏股交易		20,000
4. 現金	90,000	
資本公積—庫藏股交易		20,000
保留盈餘		40,000
庫藏股		150,000
5. 現金	85,000	
庫藏股		75,000
資本公積—庫藏股交易		10,000
6. 普通股股本	150,000	
資本公積—股本溢價		30,000
資本公積—庫藏股交易		10,000
保留盈餘		35,000
庫藏股		225,000

12-8 會計學

(二) 面值法：

1. 現金	6,000,000	
普通股股本		5,000,000
資本公積—股本溢價		1,000,000
2. 庫藏股	500,000	
資本公積—股本溢價	100,000	
保留盈餘	150,000	
現金		750,000
3. 現金	320,000	
庫藏股		200,000
資本公積—股本溢價		120,000
4. 現金	90,000	
保留盈餘（或資本公積）	10,000	
庫藏股		100,000
5. 現金	85,000	
庫藏股		50,000
資本公積—股本溢價		35,000
6. 普通股股本	150,000	
庫藏股		150,000

(三) 財務報表之表達：

1. 成本法：

股東權益	
股本	\$ × × ×
資本公積	× × ×
保留盈餘（註）	× × ×
	<u>\$ × × ×</u>
減：庫藏股（100股，按成本）	<u>( × × )</u>
股東權益總額	<u>\$ × × ×</u>

【註】相當於庫藏股成本\$×××部分，受限制不得分配股利。