

(⇒)特別股東的權利：

1. 股利分配優先權。
2. 剩餘財產分配優先權。
3. 可轉換成普通股。
4. 可由發行公司贖回。
5. 公司發行同類同性質的特別股有優先認股權。
6. 無表決權。

三、股本發行之會計處理

※公司發行股票可以按面額發行，可以溢價發行，也可以折價發行。

(⇒)現金發行：

1. 股份核准：僅需作備忘記錄。
2. 股東認股：應收股款 ×××
 已認普通股本 ×××
 資本公積－股本溢價 ×××

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

3. 收取股款：現金 ×××
 應收股款 ×××
4. 發股票：已認普通股本 ×××
 普通股本 ×××

【註】新公司法規定：公司發行股票也可以折價發行。

(⇒)非現金資產交換股票入帳之順序：

1. 非現金資產之公平市價。
2. 無資產之公平市價，以股票之市價入帳。
3. 資產與股票之市價均無時，以該資產之鑑定價。

• 範例 •

台中公司以股票10,000股@面額\$10，交換土地一塊其公平市價\$360,000，交換時該公司股票之市價@\$33，則該公司借記土地金額為：(A)\$100,000 (B)\$360,000 (C)\$330,000 (D)以上皆非。

答：(B)

(三)以股票換取勞務：以財產（包括技術及商譽）或勞務抵繳股款時，其股票的發行價格，應以所收到財產或勞務的公允價值為基礎。

(四)公司發行特別股，附贈普通股認股證之帳務處理：

1. 先決定特別股不含認股權之市價，再拆算普通股認股權入帳金額。
2. 若特別股不含認股權之市價與認股權之市價均有時，則依兩者總公平市價之比例來攤算。

（理由：因兩者市價均屬於公司之權益，位階一樣，故依市價之比例來分攤）

• 範例 •

大安公司X6年7月1日發行面值@\$10，6%累積特別股5,000股，總發行價格\$72,500，發行時每股特別股均搭配可按每股\$15的價格購買該公司面值@\$10普通股一股認股權。發行後特別股不含認股權之市價@\$13。則大安公司X6年7月1日發行特別股時，貸記「資本公積—普通股認股權」金額若干？ (A)\$0 (B)\$7,500 (C)\$12,500 (D)\$22,500。

答：(B)；

$$72,500 - 13 \times 5,000 = 7,500$$

• 範例 •

大同公司決定發行每股面值\$20的特別股1,000股，並搭配普通股認股權，合計價格為\$90，認股條件為持有人可以每股\$30價格購買每股\$10的普通股1,000股（認股權於特別股發行後即可行使認購），當時認股權每單位市價\$9，而特別股不含認股權\$85。

試作：

(一)大同公司發行特別股附帶認股權的分錄。

(二)假設認股權只有80%認購普通股，其餘逾期失效之分錄。

答：(一) $(90 \times 1,000) \times \frac{85}{9+85} = 81,383$

$$90,000 \times \frac{9}{9+85} = 8,617$$

| | | |
|---|-------------|------------------------|
| { | 現金 | 90,000 |
| | 特別股本 | 20,000 (20×1,000) |
| | 資本公積—特別股溢價 | 61,383 (81,383-20,000) |
| | 資本公積—普通股認股權 | 8,617 |

(二) $\$8,617 \times 0.8 = 6,894$

$\$30 \times 1,000 \times 0.8 = 24,000$

| | | |
|---|-------------|------------------------------|
| { | 現金 | 24,000 |
| | 資本公積—普通股認股權 | 6,894 |
| | 普通股本 | 8,000 ($\$10 \times 800$) |
| | 資本公積—普通股溢價 | 22,894 |
| { | 資本公積—普通股認股權 | 1,723 ($8,617 \times 0.8$) |
| | 資本公積—逾期認股權 | 1,723 |

(五) 股票發行成本之處理：

1. 溢價發行時→資本公積之減項
2. 面額發行時→列為股本折價，再以保留盈餘彌補之。

• 範例 •

甲公司成立時發行股票1,000股，每股票面額\$10，又支付股票發行成本\$1,000，試作下列兩種不同情形應有分錄。

(一) 若每股發行價格\$13。

(二) 若每股發行價格\$10。

答：

| | |
|-----------|---|
| (一) 現金 | 12,000 ($13 \times 1,000 - 1,000 = 12,000$) |
| 普通股本 | 10,000 ($10 \times 1,000 = 10,000$) |
| 資本公積—股本溢價 | 2,000 |
| (二) 現金 | 9,000 ($10 \times 1,000 - 1,000 = 9,000$) |
| 股本折價 | 1,000 |
| 普通股本 | 10,000 ($10 \times 1,000 = 10,000$) |
| 保留盈餘 | 1,000 |
| 股本折價 | 1,000 |