

四再加入第2順位（公司債）求算稀釋EPS

$$\begin{aligned} \text{稀釋每股盈餘} &= \frac{(400,000 - 30,000) + 30,000 + 300,000 \times 0.12 \times (1 - 0.4)}{100,000 + 20,000 + \frac{300,000}{1,000} \times 20 \text{股}} \\ &= \$3.346 \text{ (反稀釋作用} \rightarrow \text{比} \$3.3 \text{大)} \end{aligned}$$

故稀釋每股盈餘 = \$3.3

八、每股盈餘與每股帳面價之區別（普通股）

$$\text{每股盈餘} = \frac{\text{稅後淨利} - \text{特別股股利（當年）}}{\text{流通在外加權平均股數}}$$

$$\text{每股帳面價} = \frac{\text{股東權益} - \text{特別股帳面價}}{\text{流通在外股數}}$$

【重要觀念】

- | | |
|---|--------------------------------------|
| { | 每股盈餘 → 思考「損益表」（動態報表） → 故股數要加權平均。 |
| | 每股帳面價 → 思考「資產負債表」（靜態報表） → 故股數不要加權平均。 |
- 求特別股之帳面價時：
 - 若特別股為非累積，又當年未宣告股利，則不必加特別股利（因特別股當年沒有權利取得股利）。
 - 若題目特別股有贖回價與清算價，則兩者擇高的來計算特別股之帳面價。
- 求每股盈餘（普通股）時，若特別股當年已沒有權利取得股利（如特別股為非累積，又當年未宣告股利），則分子不必減特別股利。

• 範例 •

正光公司98年1月1日普通股流通在外股數為4,800股，7月1日現金增資發行3,200股，10月1日發放25%股票股利。此外，正光公司98年度之淨利為\$102,000，98年底的股東權益如下：

特別股，4%累積，面值\$100	\$ 50,000
普通股，面值\$10	100,000
資本公積—普通股發行溢價	6,000
保留盈餘	<u>200,000</u>
股東權益總額	<u>\$356,000</u>

試求：

- (一) 假設特別股之清算價格為\$150，且並無任何積欠股利，計算正光公司98年底普通股每股之帳面價值及98年度普通股之每股盈餘。
- (二) 假設特別股之清算價格為\$150，且積欠3年之股利（含98年度），請計算正光公司98年底普通股每股之帳面價值及98年度普通股之每股盈餘。

答：(一) 注意：因特別股無積欠股利，故算特別股帳面價時，不必含特別股股息。

$$\text{流通在外股數} = (4,800 + 3,200) \times 1.25 = 10,000 \text{ 股}$$

$$\text{流通在外加權平均股數} = 4,800 \times 1.25 + 3,200 \times \frac{6}{12} \times 1.25 = 8,000 \text{ 股}$$

$$98 \text{ 年底普通股每股帳面價} = \frac{\$356,000 - \$150 \times 500}{10,000} = \underline{\$28.1}$$

$$98 \text{ 年度普通股每股盈餘} = \frac{\$102,000 - \$50,000 \times 4\%}{8,000} = \underline{\$12.5}$$

$$(二) \text{ 特別股帳面價} = \$150 \times 500 + 50,000 \times 4\% \times 3 = \$81,000$$

$$98 \text{ 年底普通股每股帳面價} = \frac{\$356,000 - \$81,000}{10,000} = \underline{\$27.5}$$

$$98 \text{ 年度普通股每股盈餘} = \frac{\$102,000 - \$50,000 \times 4\%}{8,000} = \underline{\$12.5}$$

• 範例 •

甲公司X1年底權益總額為\$2,000,000，X1年普通股加權平均在外股數為50,000股，X1年底普通股在外股數為80,000股，特別股流通在外股數為20,000股，該公司至X1年底為止，共積欠特別股股利\$80,000，特別股每股贖回價格\$25及每股清算價格\$20，試問普通股每股淨值為多少？
(A)\$17.75 (B)\$19.00 (C)\$28.40 (D)\$30.40。

答：(A)：

(一)計算特別股帳面價時，若題目有特別股贖回價與清算價時，兩者擇高的來計算。

$$25 \times 20,000 + 80,000 = 580,000$$

$$(二) \text{普通股每股淨值 (即帳面價)} = \frac{2,000,000 - 580,000}{80,000} = \$17.75$$

九、錯誤更正（錯誤發生與發現同期）

錯誤發生與發現同期，其會計處理方法甚為簡單，僅須：

(一)將錯誤分錄做回轉分錄。

(二)做正確分錄即可。

• 範例 •

台北公司會計員一時疏忽，現金支付廣告費\$1,000誤記為修理費，該筆分錄在結帳前發現，則其更正分錄為？

答：借：廣告費 \$1,000
貸：修理費 \$1,000

十、錯誤更正（錯誤發生與發現不同期）

※重點

(一)改正以前年度之收益費用科目用前期損益調整或未分配盈餘（例外存貨）。

(二)改正以前年度之資產負債資本科目用原來科目。

• 範例 •

設X5年初誤將房屋修理費\$5,000，誤記入房屋帳戶，每年折舊率10%，若於X6年底調整前發現，則X6年底更正分錄為何？

答：X6/12/31 前期損益調整（或未分配盈餘） 4,500
累計折舊－房屋 500（5,000×0.1）
房屋 5,000