

	現金股利	股票股利	股票分割
股東權益總額	減少	不變	不變
流通在外股數	不變	增加	增加
股本總額	不變	增加	不變
每股面值	不變	不變	降低
保留盈餘	減少	減少	不變
每股帳面價	減少	減少	減少
目的		盈餘資本化	增加股票流通性

### 十三、特別股轉換普通股之會計處理

(一)可轉換特別股轉換為普通股：當特別股轉換成普通股時，其股本及發行溢價均應沖銷，以其帳面價值作為普通股之入帳基礎。

#### • 範例 •

永安公司發行10,000股可轉換特別股，每股面值\$100，發行價格\$120，若全數轉換成普通股，試依下列兩種情況作轉換應有之分錄：

(一)每股可轉換面值\$10之普通股5股。

(二)每股可轉換面值\$15之普通股10股。

**答：**

(一)特別股股本	1,000,000	
資本公積－股本溢價	200,000	
普通股本		500,000
資本公積－特別股轉換		700,000
(二)特別股股本	1,000,000	
資本公積－特別股溢價	200,000	
保留盈餘	300,000	
普通股本		1,500,000

(二)在關股份之資本交易，不可認列利益或損失，其處理原則如下：

1. 貸差：應認列資本公積。
2. 借差：應按下列順序沖減：
  - (1)同類交易之資本公積。

(2)保留盈餘。

## 十四、庫藏股票

(一)意義：公司將本公司已發行，且流通在外之股票收回持有而尚未註銷之股票。

(二)庫藏股發生原因：

1. 公司決定與其他公司合併，而少數股東反對，公司可買回股票。
2. 公司營業有重大改變，而少數反對者，公司可買回股票。
3. 股東受破產之宣告者，買回以抵償其欠公司之債務。
4. 股東捐贈給公司。

(三)庫藏股票之帳務處理：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。

### • 範例 •

設嘉義公司之股份為50,000股，@面值\$100，按\$120全數發行，又2月1日購入5,000股，依當時之市價@\$150購入，於3月1日出售2,500股@售價\$160，5月1日出售1,500股@售價\$90，另1,000股，於6月1日註銷，並辦理減資登記，試作有關之分錄。

<b>答：</b>	2/1	庫藏股票	750,000	
		現金		750,000
	3/1	現金	400,000	
		庫藏股票		375,000
		資本公積－自庫藏股交易		25,000
	5/1	現金	135,000	
		資本公積－自庫藏股交易	25,000	
		保留盈餘	65,000	
		庫藏股票		225,000
	6/1	股本	100,000	
		資本公積－股本溢價	20,000	
		保留盈餘	30,000	
		庫藏股票		150,000

(四)若購入庫藏股票有兩種以上不同價格，則出售時必須採加權平均法處理。

### • 範例 •

景程公司有5,000,000股普通股發行及流通在外，每股面值\$10，其中3,000,000股按每股\$14發行，2,000,000股按每股\$18發行。X5年12月31日帳上有普通股本\$50,000,000，資本公積—普通股溢價\$28,000,000，未分配盈餘\$10,000,000。

X6年有關庫藏股票之交易：

(一)X6年3月5日公司購入250,000股，當時市價@\$22。

(二)X6年5月10日公司購入150,000股，當時市價@\$20。

(三)X6年7月5日及8月20日，分別以每股\$26及\$17賣出庫藏股票100,000股及150,000股。

(四)X6年11月11日由於股票市價持續下滑，且庫藏股票買入已逾六個月，將剩餘150,000股註銷。

試作以上有關庫藏股票應有之分錄。

<b>答：</b>	(一)X6/3/5	庫藏股票	5,500,000 <sup>①</sup>
		現金	5,500,000
			①(22×250,000 = 5,500,000)
	(二)X6/5/10	庫藏股票	3,000,000 <sup>②</sup>
		現金	3,000,000
			②(20×150,000 = 3,000,000)
	(三)		(5,500,000 + 3,000,000) ÷ (250,000 + 150,000) = 21.25
			…… (加權平均單價)
	X6/7/5	現金	2,600,000 <sup>①</sup>
		資本公積—庫藏股交易	475,000
		庫藏股票	2,125,000 <sup>②</sup>
			①(26×100,000 = 2,600,000)
			②(21.25×100,000 = 2,125,000)

X6/8/20	現金	2,550,000 <sup>①</sup>
	資本公積－庫藏股交易	475,000
	未分配盈餘	162,500
	庫藏股票	3,187,500 <sup>②</sup>
	①(17×150,000 = 2,550,000)	
	②(21.25×150,000 = 3,187,500)	
(四)	(14×3,000,000 + 18×2,000,000) ÷ 5,000,000 = 15.6	
		…… (加權平均單價)
X6/11/11	普通股本	1,500,000 <sup>①</sup>
	資本公積－普通股溢價	840,000 <sup>②</sup>
	未分配盈餘	847,500
	庫藏股票	3,187,500 <sup>③</sup>
	①(10×150,000 = 1,500,000)	
	②(5.6×150,000 = 840,000)	
	③(21.25×150,000 = 3,187,500)	

(五)庫藏股票在資產負債表之表達方式：庫藏股票放在股東權益下面減去（庫藏股成本部分受限制不得分配股利）。

## 十五、公司之增資與減資

(一)增資：

1. 增發新股：

現金	× × ×	→ 股東權益增加
股本	× × ×	

2. 由盈餘或公積轉為股本：

累積盈餘（或公積）	× × ×	→ 股東權益不變
股本	× × ×	

(二)減資：

1. 減少舊股：

股本	× × ×	→ 股東權益減少
現金	× × ×	