

甲公司
比較綜合損益表
98年度與99年度

	99年度	98年度
基本每股盈餘		
繼續營業單位淨利	\$ 6.46	\$ 5.45
停業單位損失	(0.44)	—
本期淨利	\$ 6.02	\$ 5.45
其他綜合損益	(0.71)	1.82
本期綜合損益	<u>\$ 5.31</u>	<u>\$ 7.27</u>
稀釋每股盈餘		
繼續營業單位淨利	\$ 4.90	\$ 5.16
停業單位損失	(0.31)	—
本期淨利	\$ 4.59	\$ 5.16
其他綜合損益	(0.49)	1.67
本期綜合損益	<u>\$ 4.10</u>	<u>\$ 6.83</u>

主題4

員工勞務股份基礎給付交易

	權益交割		現金交割
	權益商品公平價值 能可靠衡量	權益商品公平價值 無法可靠衡量	
原則	累積認列薪資費用 = 衡量日權益FV × 既得日人數 × 既得權益數量	累積認列薪資費用 = 行使日權益FV × 既得日人數 × 既得權益數量	累積認列薪資費用 = 行使日支付現金 × 既得日人數 × 既得權益數量
既得期間分錄	薪資費用 資本公積—員工認股權		薪資費用 股票增值權負債
服務條件	既得期間累積調整： 既得日員工人數	既得期間+執行期間累積調整： 1. 內含價值 2. 既得日員工人數	

	權益交割		現金交割
	權益商品公平價值 能可靠衡量	權益商品公平價值 無法可靠衡量	
非市價 績效條 件	既得期間累積調整： 1. 既得日員工人數 2. 既得權益數量 3. 既得期間	既得期間+執行期間累積調整： 1. 內含價值 2. 既得日員工人數 3. 既得權益數量 4. 既得期間	
市價績 效條件	既得期間累積調整（其 餘不得變動）： 既得日員工人數	既得期間+執行期間累積調整： 1. 內含價值 2. 既得日員工人數	

試題演練

基本觀念

- 企業與員工之股份基礎給付交易（權益交割），應於何時認列所取得之商品或勞務？
 (A)取得商品或勞務時 (B)權益商品之給與日 (C)權益商品之既得日 (D)權益商品之執行日。
 (101年會計師)
 ➡ (A)
- 下列何項交易不適用財務會計準則公報第39號「股份基礎給付之會計處理準則」？
 (A)企業以本身之普通股交換無形資產 (B)企業以本身之普通股交換固定資產 (C)企業以本身之普通股交換勞務 (D)企業以本身之普通股交換其他公司之公司債。
 (99年高考)
 ➡ (D)
- 下列有關股份基礎給付交易之敘述何者正確？
 (A)股份基礎給付交易之給與日，可能發生在員工提供勞務之後 (B)交易對象為員工時，應以所取得勞務之公平價值衡量相對之業主權益 (C)績效條件為市價條件時，續後出現可證明既得期間與原估計不同之資訊，則企業應依該資訊修正對於既得期間之估計 (D)得選擇現金交割員工認股權交易於員工既得後，相關薪資費用總金額不得依認股權公平價值變動作後續之

修正。

(99年原民)

► (A)

4. 若企業給與員工之認股權將以權益交割，且企業無法於衡量日可靠估計該認股權之公平價值，則下列有關股份基礎給付交易之敘述何者正確？

- (A) 此交易應依以勞務公平價值衡量相對之業主權益 (B) 此交易於服務期間無須認列費用，而應於最終交割日依交割之權益商品公平價值認列總成本 (C) 此交易應以最終既得或最終執行之權益商品數量為基礎，認列所取得商品或勞務之成本 (D) 於既得日後，若認股權被放棄執行或逾期失效，不應將已認列之商品或勞務金額迴轉。

(98年地特、100年稅務)

► (C)

5. 企業與員工之股份基礎給付交易，其約定為服務3年，銷售量成長10%，採認股權公平價值衡量時，在既得期間內，認列之薪資費用：

- (A) 總金額不再變更 (B) 總金額會因單位公平價值變動而變動 (C) 總金額會因給予數量變動而變動 (D) 總金額會因單位公平價值變動或數量之變動而變動。

(100年會計師)

► (C)

▣ 服務條件權益交割股份基礎給付

1. 高雄公司於94年初給予一位重要主管10,000股認股權，並約定該主管得於服務滿2年後，自96年初起1年內以每股\$45的價格行使認股權，若給予日認股權之公平價值為\$10，94年年底高雄公司股票每股市價\$48，若該公司採公平價值法，則94年度應認列之酬勞費用為多少元？

- (A) \$30,000 (B) \$50,000 (C) \$90,000 (D) \$100,000。

(95年會計師)

► (B)；

$$94\text{年酬勞成本} = \$10 \times 10,000 \times 1/2 = \$50,000$$

2. 甲公司於97年1月1日給予某主管以每股\$20購買甲公司每股面額\$5的普通股6,000股的選擇權，依選擇權定價模式計算之酬勞費用\$140,000。該選擇權在員工服務滿兩年後的98年12月31日既得，甲公司股票的市價如下：

97年1月1日	\$30
98年12月31日	50