

# 第四章

## 公司會計

### （包括公司債之發行）



#### ※非現金資產交換股票入帳之順序（第39號公報）

- (一)非現金資產之公平市價。
- (二)無資產之公平市價，以股票之市價入帳。
- (三)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。

[ 解 ] (B)

非現金資產交換股票，應以非現金資產之市價第一優先入帳，故以土地之市價\$360,000入帳。

#### ※公司發行特別股，附贈普通股認股證之帳務處理

認股權成本入帳之順序：

- (一)認股權之市價。
- (二)認股權無市價時：總發行價格減不附認股權之特別股市價。

4-2 會計學概要必勝寶典

[範例]

台北公司98年初發行特別股10,000股@面額\$10，每股發行價格\$15，每股特別股並附贈普通股認股證1股，而認股證每股之市價\$3，試作：

1. 發行特別股之分錄。
2. 又所有認股持有人全數行使認購，認購價格@\$18，普通股@面額\$10，作必要分錄。

[解]

1. 現金	150,000 <sup>①</sup>
資本公積－普通股認股證	30,000 <sup>②</sup>
特別股本	100,000 <sup>③</sup>
資本公積－股本溢價	20,000

①  $15 \times 10,000 = 150,000$

②  $3 \times 10,000 = 30,000$

③  $10 \times 10,000 = 100,000$

2. 現金	180,000*
資本公積－普通股認股證	30,000
普通股本	100,000
資本公積－股本溢價	110,000
* $18 \times 10,000 = 180,000$	

※股利之發放

(一)	現金股利	股票股利
1. 宣告日	借：保留盈餘      ××× 貸：應付股利      ×××	借：保留盈餘      ××× 貸：應付股票股利   ××× 股本溢價      ×××
2. 除息日	(不作分錄)	(不作分錄)
3. 發放日	借：應付股利      ××× 貸：現金          ×××	借：應付股票股利   ××× 貸：股本          ×××

股票股利 { 小額的發放 (占20%以下) → 依市價入帳。  
                  大額的發放 (占20%以上) → 依面額入帳。