



【例】

A公司普通股面額\$10，發行在外100,000股，若宣布5%的股票股利，當時的市價\$15，根據以上資料，下列敘述何項錯誤？ (A)宣布後A公司股東權益不變 (B)宣布後保留盈餘減少\$75,000 (C)發放後A公司股本增加\$75,000 (D)發放後保留盈餘不變。

答：(C)

宣告日		發放日	
保留盈餘	75,000	應付股票股利	50,000
應付股票股利	50,000	股本	50,000
資本公積－股本溢價	25,000		
(\$15 × 100,000 × 0.05 = \$75,000)			

六、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)庫藏股票之帳務處理：

※成本法：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。

(三)庫藏股票應列為股東權益的減項，公司法規定於六個月內出售，否則必須辦理減資。

(四)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。

📖重要觀念

有關股份之資本交易，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。

【例1】

成功公司於民國98年初有已發行股票5,000股，面值@\$10.00發行價格@\$12.00，該年中股票變動情形如下：

2/1收回股票500股，市價@\$15.00



3/1 出售上述股票200股，售價@\$16.00
 4/1 出售2/1收回之股票150股，售價@\$9.00
 5/1 將其餘150股之庫藏股票註銷
 試依成本法作應有之分錄。

答：	2/1 庫藏股票	7,500	4/1 現金	1,350
	現金	7,500	資本公積—庫藏股票交易	200
			保留盈餘	700
			庫藏股票	2,250
	3/1 現金	3,200	5/1 普通股股本	1,500
	庫藏股票	3,000	資本公積—普通股發行溢價	300
	資本公積—庫藏股票交易	200	保留盈餘	450
			庫藏股票	2,250

【例2】

巴克公司成立於90年1月1日，並於當日以每股\$15發行面額\$10的普通股100,000股。自成立至92年12月31日止，巴克公司共得淨利\$450,000，並支付股利\$230,000。92年10月1日，巴克以每股\$12買回普通股6,000股，12月31日以每股\$8賣出4,000股庫藏股。若巴克採用成本法處理庫藏股交易，則92年12月31日巴克公司股東權益總額應為若干？ (A)\$1,720,000 (B)\$1,704,000 (C)\$1,688,000 (D)\$1,680,000。

答：(D)

►有關資本之交易不可認列損失利益，故要計算股東權益之增減變化，只要看現金之增減即可。

$$\begin{aligned} & \$15 \times 100,000 + \$450,000 - \$230,000 - \$12 \times 6,000 + \$8 \times 4,000 \\ & = \$1,680,000 \end{aligned}$$

【例3】

※複選題

有關庫藏股票之敘述何者為正確？ (A)庫藏股票必須是已發行之股票 (B)庫藏股票無分配股利及投票之權利 (C)維持合理股價係購回股票的誘因之一 (D)庫藏股票為資產的增加 (E)股東權益之加項。