

## 三民輔考一高考 中級會計學

108 年

## 壹、申論部分

一、甲公司於 X0 年 12 月 31 日之流通在外普通股數為 1,000,000 股，該公司 X1 年 1 月 1 日與 10 位擔任管理職能之高階主管達成協議，約定每位主管將可無償領取每股面額\$10 之限制型股票 10,000 股作為酬勞計畫，並於同日發放該限制型股票。但激勵計畫之既得條件為員工需於 X2 年底前仍在職服務，故該限制型股票於 X2 年底前由甲公司交付信託，不得轉讓，如果員工在閉鎖期間內離職，應返還該限制型股票。自 X3 年 1 月 1 日起，該批股票則可由員工自由轉讓流通。相關資料如下：

	X1 年 1 月 1 日	X1 年 12 月 31 日	X2 年 12 月 31 日
甲公司無任何限制股票之每股市價	\$100	\$110	\$107
甲公司限制型股票之每股公允價值	\$90	\$105	\$107
估計 X2 年底前將離職主管之人數	2	3	1
截至該年底前實際離職主管之人數	NA	1	1
當年度之稅後淨利	NA	\$17,000,000	\$19,620,000
該年度股票之平均市價	NA	\$105	\$108
限制型股票於該年度期末尚須提供勞務每股之公允價值	NA	\$80	\$0

試作：(一)甲公司 X1 年 1 月 1 日、12 月 31 日及 X2 年 12 月 31 日應有之分錄。

(二)分別計算甲公司 X1 年度及 X2 年度之基本每股盈餘與稀釋每股盈餘。

(各項數值請計算至小數點後 2 位四捨五入)



【解】

(一)

X1/1/1	員工未賺得酬勞	7,200,000	
	資本公積－限制性股票		7,200,000
	(10位－2位) × 10,000股 × \$90 = \$7,200,000		
	資本公積－限制性股票	1,000,000	
	普通股股本		1,000,000
	10位 × 10,000股 × \$10 = \$1,000,000		
X1年	普通股股本	100,000	
	資本公積－限制性股票		100,000
	1位 × 10,000股 × \$10 = \$100,000		
X1/12/31	資本公積－限制性股票	900,000	
	員工未賺得酬勞		900,000
	(10位－3位) × 10,000股 × \$90 = \$6,300,000		
	\$6,300,000 - \$7,200,000 = \$900,000		
	薪資費用	3,150,000	
	員工未賺得酬勞		3,150,000
	$\$6,300,000 \times \frac{1}{2} = \$3,150,000$		
X1/12/31	員工未賺得酬勞	1,800,000	
	資本公積－限制性股票		1,800,000
	(10位－1位) × 10,000股 × \$90 = \$8,100,000		
	\$8,100,000 - \$6,300,000 = \$1,800,000		
	薪資費用	4,950,000	
	員工未賺得酬勞		4,950,000
	$\$8,100,000 - \$3,150,000 = \$4,950,000$		
	資本公積－限制性股票	7,200,000	
	資本公積－普通股發行溢價		7,200,000

(二)

$$\text{X1 年度基本每股盈餘} = \frac{\$17,000,000}{1,000,000 \text{ 股}} = \underline{\underline{\$17}}$$

$$\text{X1 年度稀釋每股盈餘} = \frac{\$17,000,000 + \$0 + \$0}{1,000,000 \text{ 股} + 2,381 \text{ 股} + 21,429 \text{ 股}} = \underline{\underline{\$16.60}}$$

假設 1 位員工在年底離職

1 位×10,000 股=10,000 股	$\frac{\$0}{2,381 \text{ 股}} = \$0$
10,000 股×\$80÷\$105=7,619 股	
10,000 股-7,619 股=2,381 股	
9 位×10,000 股=90,000 股	$\frac{\$0}{21,429 \text{ 股}} = \$0$
90,000 股×\$80÷\$105=68,751 股	
90,000 股-68,751 股=21,429 股	

$$\text{X2 年度基本每股盈餘} = \frac{\$19,620,000}{1,000,000 \text{ 股}} = \underline{\underline{\$19.62}}$$

$$\text{X2 年度稀釋每股盈餘} = \frac{\$19,620,000}{1,000,000 \text{ 股} + 9 \text{ 位} \times 10,000 \text{ 股}} = \underline{\underline{\$18}}$$

二、乙建設公司以銷售房地產為主要營業業務，於 X1 年 1 月 1 日以現金 \$98,000,000 購入房地產（其中土地 \$58,000,000，建築物估計耐用年限 40 年）供其分公司辦公使用。乙建設公司之會計政策對自用不動產採重估價模式，以直線法提列折舊，重估增減值係採消除累計折舊淨額法，並於資產報廢或處分時一次實現。對投資性不動產則採公允價值模式。X1 年至 X3 年之年底該房地產之公允價值分別如下：

	X1 年底	X2 年底	X3 年底
土地	\$53,000,000	\$59,000,000	\$60,000,000
建築物	\$42,900,000	\$30,400,000	\$28,000,000

乙公司於 X2 年底因分公司已搬遷至新址完畢，故此房地產將改以出租為目的。於 X3 年底因租賃市場不佳尚未完成出租，乙公司是日決定將此房地產改以出售處理，估計處分成本為公允價值之 10%。

試作：乙公司 X1 年至 X3 年各年底有關此房地產之相關分錄。



【解】

X1/1/1	土地		
	建築物	58,000,000	
	現金	40,000,000	98,000,000
X1/12/31	折舊費用	1,000,000	
	累計折舊－建築物		1,000,000
X1/12/31	重估價損失	500,000	
	土地－重估減值		500,000
X1/12/31	累計折舊－建築物	1,000,000	
	建築物－重估增值	2,900,000	
	其他綜合損益－重估增值（建築物）		3,900,000
X1/12/31	其他綜合損益－資產重估（建築物）	3,900,000	
	其他權益－資產重估（建築物）		3,900,000
X2/12/31	折舊費用	1,100,000	
	累計折舊－建築物		1,100,000
X2/12/31	投資性不動產－土地	59,000,000	
	土地－重估減值	5,000,000	
	重估價利益		5,000,000
	其他綜合損益－重估增值（土地）		1,000,000
	土地		58,000,000
X2/12/31	投資性不動產－建築物	30,400,000	
	累計折舊－建築物	1,100,000	
	其他綜合損益－資產重估（建築物）	3,800,000	
	重估價損失	7,600,000	
	建築物		40,000,000
	建築物－重估增值		2,900,000
X2/12/31	其他綜合損益－重估增值（土地）	1,000,000	
	其他權益－資產重估（土地）		1,000,000
X2/12/31	其他權益－資產重估（建築物）	3,800,000	
	其他綜合損益－資產重估（建築物）		3,800,000

X3/12/31 投資性不動產－土地－累積公允價值調整數	1,000,000	
公允價值調整利益		1,000,000
X3/12/31 公允價值調整損失	2,400,000	
投資性不動產－建築物－累積公允價值調整數		2,400,000

註：投資性不動產採公允價值法時，如擬待出售，不得採 IFRS 5 待出售非流動資產，如採成本法時始可採用，固本題後段轉待出售為陷阱。