

三民輔考一高考 會計學

109 年

壹、申論部分

一、福氣公司在 20X8 年，稅後淨利\$2,800,000，另有下列股權相關資訊：

1. 普通股：每股面額\$10

日期：交易	在外流通股數	累積在外流通股數
1 月 1 日：期初餘額		500,000
4 月 1 日：購回庫藏股	(50,000)	450,000
9 月 1 日：發放股票股利	90,000	540,000
11 月 1 日：現金增資	180,000	720,000

2. 特別股：20X7 年初發行，每股面額\$10，在外流通數量 10,000 股，股利率 6%，具累積股利條件。20X8 年，該特別股符合權益定義，無積欠股利，且公司當年度有宣告股利。

假定 20X9 年，普通股有兩項交易：

- (1) 7 月 1 日，之前購回的庫藏股 50,000 股，賣出 30,000 股；
- (2) 8 月 1 日，現金增資 150,000 股。

同年 10 月 1 日，公司以\$660,000 發行一筆可轉換公司債，面額\$600,000，票面利率 8%，可轉換為 20,000 股普通股，其中負債組成部分為\$600,000，權益部分為\$60,000，且該可轉換公司債至年底尚未進行轉換。另福氣公司在 20X9 年 1 月 1 日，授予其總經理 5,000 單位的員工認股選擇權，只要繼續在公司服務滿 3 年，每單位認股權可以用\$15 認購 1 股普通股，授予當時每單位選擇權的公允價值為\$6，當年底（12 月 31 日）員工尚須提供服務的每股公允價值為\$5，並預估該總經理明年會繼續留任。

請回答下列問題：

- (一) 計算 20X8 年的加權平均流通在外普通股的股數。
- (二) 計算 20X8 年的基本每股盈餘（四捨五入取到小數點以下 2 位）。
- (三) 福氣公司於 20X9 年有關員工認股選擇權的分錄為何？



(四) 計算 20X9 年的加權平均流通在外普通股的股數。

(五) 假定 20X9 年，福氣公司的稅後淨利為 \$4,600,000，所得稅率 25%，普通股全年平均市價為 \$25，計算 20X9 年的基本每股盈餘與稀釋每股盈餘（四捨五入取到小數點以下 2 位）。

【解】

(一) 20X8 年加權平均流通在外股數

$$= 500,000 \times 1.2 \times \frac{3}{12} + 450,000 \times 1.2 \times \frac{5}{12} + 540,000 \times \frac{2}{12} + 720,000 \times \frac{2}{12}$$

$$= 585,000$$

(二) 20X8 基本每股盈餘 = $\frac{\$280,000 - \$100,000 \times 6\%}{585,000} = 4.78$

(三) 20X9 年員工認股選擇權分錄

20X9/12/31 薪資費用	10,000*
資本公積－認股權	10,000

$$\text{認列數} = 5,000 \times 6 \times \frac{1}{3} = 10,000$$

(四) 20X9 年加權平均流通在外股數

$$= 720,000 \times \frac{6}{12} + 750,000 \times \frac{1}{12} + 900,000 \times \frac{5}{12} = 797,500$$

(五) 20X9 年基本每股盈餘及稀釋每股盈餘

稀釋項目：

$$1. \text{可轉換公司債} : \frac{\$600,000 \times 8\% \times (1 - 25\%) \times \frac{3}{12}}{20,000 \times \frac{3}{12}} = \frac{9,000}{5,000}$$

$$= 1.8 \text{ (有稀釋性)}$$

$$2. \text{員工認股權} : 5,000 - \frac{5,000 \times (15 + 5)}{25} = 1,000 ;$$

$$\frac{0}{1,000} \text{ (有稀釋性)}$$

$$\text{基本每股盈餘} = \frac{\$4,600,000 - \$100,000 \times 6\%}{797,500} = 5.76$$

$$\text{稀釋每股盈餘} = \frac{\$4,600,000 - \$100,000 \times 6\% + \$9,000}{797,500 + 1,000 + 5,000} = 5.73$$

二、品容公司於 20X8 年成立，主要經營消費性 3C 產品的製造與銷售，下列為公司在 20X9 年底的資產負債與損益等資訊：

資產負債（部分）			
資產	20X9 年 12 月 31 日	20X8 年 12 月 31 日	增（減）
現金	\$ 145,000	\$ 58,000	\$ 87,000
應收帳款	20,000	8,000	12,000
預付費用	7,500	3,000	4,500
生產設備	250,000	100,000	150,000
累計折舊—設備	(35,000)	(10,000)	25,000
資產總計	\$ 387,500	\$ 159,000	
負債與權益			
負債與權益	20X9 年 12 月 31 日	20X8 年 12 月 31 日	增（減）
應付費用	\$ 5,000	\$ 2,000	\$ 3,000
合約負債	17,500	7,000	10,500
普通股	330,000	140,000	190,000
保留盈餘	35,000	10,000	25,000
負債與權益總計	\$ 387,500	\$ 159,000	

損益（部分）		
營業收入		\$ 180,000
營業費用		
折舊費用	\$ 25,000	
其他費用	95,000	(120,000)
稅前淨利		60,000
所得稅費用		(12,000)
本期淨利		\$ 48,000

其他相關資訊：

- 20X9 年初，公司為了因應擴大產能的需求，購入新生產設備一批，型號與 20X8 年購入的相同，耐用年限預估為 10 年，殘值設定為 \$0，採直線法提列折舊，並以成本模式進行後續衡量。



2. 20X8 年與 20X9 年，普通股均以現金發行。20X9 年有宣告現金股利\$23,000。

3. 公司目前所有負債，均屬流動負債。

品容公司以直接法編製 20X9 年現金流量表，並將現金股利的發放，自 20X8 年起歸類為籌資活動，試回答下列問題：

(一) 營業活動的淨現金流量為何？

(二) 投資活動的淨現金流量為何？

(三) 籌資活動的淨現金流量為何？

(四) 品容公司於 20X9 年的現金流量比率為何(四捨五入取到小數點以下 2 位)？

【解】

銷貨收入收現數 = \$180,000 + \$10,500 - \$12,000 = \$178,500

其他費用付現數 = \$95,000 + \$4,500 - \$3,000 = \$96,500

所得稅費用付現數 = \$12,000

(一) 營業活動之現金流量 = \$178,500 - \$96,500 - \$12,000 = \$70,000

(二) 投資活動之現金流量 = (\$150,000)

(三) 籌資活動之現金流量 = \$190,000 - \$23,000 = \$167,000

(四) 現金流量比率

$$= \frac{\text{營業活動之現金流量}}{\text{期末流動負債}} = \frac{\$70,000}{(\$5,000 + \$17,500)} = 3.11$$