

問答題

- (1) 發行人可無條件避免

 - 交付現金或其他金融資產；或
 - 按潛在不利於發行人之條件與另一企業交換金融資產或金融負債之合約義務

(2) 將以或可能以發行人本身之權益工具交割，且該工具係下列二者之一：

 - 發行人無合約義務交付變動數量發行人本身權益工具之非衍生工具。
 - 發行人僅能以固定金額現金或其他金融資產交換固定數量發行人本身權益工具之方式交割之衍生工具合約。
- 對於發行人而言，應先決定非權益組成部分之公允價值，然後再去計算權益組成部分之公允價值。若非權益組成部分有包括嵌入式衍生金融資產或衍生金融負債時，還要依拆解混合工具之相關判斷及作法，去拆解非權益組成部分。嵌入式衍生工具公允價值應先拆解，剩餘的金額則為主契約(公司債)。
- 企業應於修改條款之日，持有人依修訂後條款將工具轉換可收取對價之公允價值，與持有人若依原條款可收取對價之公允價值兩者之差額，應於損益表中認列為費損。至於原先約定可轉換之股份仍屬權益。
- 庫藏股票係指企業買回其已發行、但尚未註銷之股份。庫藏股票並非企業之投資，而是權益的減項。

有關庫藏股票之交易，企業應採用成本法，亦即企業將買入及賣出庫藏股票視為一個完整交易，買入時即打算將來會再度出售。企業買入庫藏股票時，應先依買回成本入帳。俟後再出售時，如果再出售價格高於買回成本，不得認列利益，而應增加「資本公積—庫藏股票交易」；反之，如果再出售價格低於買回成本，應先沖減原先「資本公積—庫藏股票交易」之貸方餘額，若仍有不足，則應減少「保留盈餘」。
- 股份基礎給付交易，係指企業取得商品或勞務之交易，其對價係以本身之權益工具(含股票或認股權等)支付或係產生負債，該負債之金額由企業本身之股票或其他權益工具價值所決定。股份基礎給付交易包括下列三種交割方式：

 - 權益交割**：企業取得商品或勞務，係以本身權益工具(含認股權)作為對價。
 - 現金交割**：企業取得商品或勞務所產生之負債，係依企業本身之股票或其他權益工具價值決定，並以現金或其他資產償付。
 - 得選擇權益或現金交割**：企業取得商品或勞務之協議，允許企業或交易對方選擇權益交割或現金交割。

- 6. 給與日：** 企業與交易對方 (含員工及其他提供類似勞務之人員，以下簡稱員工) 同意股份基礎給付協議 (含條款及條件) 之日。於給與日企業同意給與交易對方若符合約定既得條件，則可取得現金、其他資產或企業本身權益工具之權利。若該協議須經核准 (如須經董事會通過)，則核准日為給與日。
- 衡量日：** 衡量所給與權益工具公允價值之日。對於與員工之交易而言，衡量日即給與日；對於與非員工之交易而言，衡量日係指企業取得商品或對方提供勞務之日。
- 既得條件：** 在股份基礎給付協議下，為有權取得現金、其他資產或企業權益工具，交易對方應符合之條件。
- 既得期間：** 達成股份基礎給付協議所有既得條件之期間。
- 7.** 企業應於既得期間，以預期給與權益工具之最佳估計數，認列相關金額。若後續資訊顯示最佳估計數有所修正，應修正原估計數。至既得日，應依最後既得之權益工具數，予以調整。惟市價條件是否達成不在此限。市價條件不論是否達成，對於已符合所有其他既得條件者，企業應予以認列。
- 8. (1)** 自企業收取商品或勞務之日起、後續每一報導期間結束日、至最終交割日，以內含價值為認列每一單位權益工具之計價 (單價) 基礎。
- (2)** 以最終交割日之權益工具數量為基礎，認列所收取之商品或勞務。
- 9.** 採用現金交割之股份基礎給付交易時，企業應以所承擔負債之公允價值衡量所取得之商品或勞務及負債。企業應於每一報導期間結束日及交割日再衡量負債之公允價值，並將公允價值之任何變動認列於當期損益直至負債交割。現金交割之股份基礎給付交易 (如股份增值權) 若屬立即既得，除有反證外，企業應推定已收取員工所提供之勞務。因此，企業應立即認列所收取之勞務及為支付該勞務之負債。

選擇題

1. (A)
2. (A)

現金	22,000	
庫藏股		18,000
資本公積—庫藏股票		4,000

3. (C) $\$1,800,000 + (\$70 - \$60) \times 2,000 - (\$60 - \$40) \times 500 = \$1,810,000$
4. (D)
5. (B) X2 年 12 月 31 日流通在外股數：
 $8,000,000 \div 10 - 30,000 + 8,000 + 15,000 = 793,000(\text{股})$
 資本公積-普通股發行溢價：\$4,800,000

資本公積-庫藏股： $(14-12) \times 15,000 = \$30,000$

X2年12月31日資本公積 = $\$4,800,000 + \$30,000 = \$4,830,000$

X2年12月31日庫藏股餘額： $(30,000 - 8,000 - 15,000) \times \$12 = \$84,000$

6. (D) $\$12,000 - \$28,000 \div 4,000 \times 1,500 = \$1,500$ (資本公積)
 $15,000 - \$7 \times 2,500 = \$(2,500)$
 保留盈餘減少數 $2,500 - 1,500 = 1,000$

7. (1) (B) $\$3,020,000 - \$2,883,310 = \$136,690$

(2) (A) 貸：資本公積—普通股股票溢價 $\$1,280,425$

×3/1/1	應付公司債	1,500,000	
	資本公積—認股權	68,345	
	應付公司債折價		37,920
	普通股股本($\$10 \times 25,000$)		250,000
	資本公積—普通股股票溢價		1,280,425

8. (B)

發行時權益組成之金額為： $\$1,050,000 - \$1,040,000 = \$10,000$

X6/12/31可轉換公司債之帳面金額 = $\$1,000,000 + [\$40,000 - (\$40,000 \div 5 \times 2)] = \$1,024,000$

轉換公司債之帳面金額 = $\$1,024,000 \times 1/5 = \$204,800$

$\$204,800 + \$10,000 \times 1/5 - (\$200,000 \div \$1,000 \times 30 \times 10) = \$146,800$

X6/12/31	應付公司債	200,000	
	資本公積—認股權	2,000	
	應付公司債溢價	4,800	
	普通股股本		60,000
	資本公積—普通股股票溢價		146,800

9. (B) $(\$1,000,000 \div 16 - 1,000,000 \div 20) \times \$25 = \$312,500$

10. (D)

組成部分		發行人衡量金額	
公司債 (無賣回權、亦無認股權)	負債	$\$100,000 \times 50 \times 0.821927 = \$4,109,635$	貸方
賣回權	負債	$\$495,000$	貸方
認股權	權益	$\$5,000,000 - \$4,109,635 - \$495,000 = \$395,365$	貸方
	合計	<u>$\\$5,000,000$</u>	

101年公司債折價攤銷 = $\$4,109,635 \times 4\% = \$164,385$

101/12/31公司債折價 = $\$890,365 - \$164,385 = \$725,980$

11. (B) $\$1,000 \times 5,000 \times 0.95 = \$4,750,000$

12. (C)

4 當代中級會計學 3 版 習題解答

13. (C) 如企業給予可轉換特別股之投資方誘導轉換之權利，則該誘導轉換之部分於實際轉換時，列為保留盈餘之減項。

*註：可能發生於特別股轉換成較多普通股時。例如：可轉換特別股 1 股發行價為 \$18，1 股特別股 (面額 \$10) 可轉換為 2 股普通股 (面額 \$10)

特別股股本	10	
資本公積—特別股股票溢價	8	
保留盈餘	2	
普通股股本		20

14. (A)

15. (C) $20,000 \times 10 \times 85\% \times \frac{1}{2} = 85,000$

16. (B) $[\$15 \times (10-3) \times 20,000 \times 2/3] - [\$15 \times 10 \times 20,000 \times 1/3] = \$400,000$

17. (C)

18. (B) X1 年累計薪資費用： $(25-2-1) \times 1,000 \times \$18 \times \frac{1}{3} = 132,000$

X2 年累計薪資費用： $(25-2-2-1) \times 1,000 \times \$18 \times \frac{2}{3} = 240,000$

X2 年應認列薪資費用： $240,000 - 132,000 = 108,000$

19. (B) $(\$15 \times 5,000 \times 2/3) - (\$10 \times 5,000 \times 1/3) = \$33,333$

20. (A)

21. (D) $(\$32 - \$28) \times (100 - 16) \times 600 = \$201,600$

練習題

1.

×3/1/1	應收款股 (\$25×50,000+\$30×10,000)	1,550,000	
	已認購普通股股本 (\$10×50,000)		500,000
	已認購特別股股本 (\$10×10,000)		100,000
	資本公積—普通股股票溢價		750,000
	資本公積—特別股股票溢價		200,000
×3/3/31	現金	1,548,500	
	資本公積—普通股股票溢價	1,000	
	資本公積—特別股股票溢價	500	
	應收款股		1,550,000

×3/3/31	已認購普通股股本 (\$10×50,000)	500,000	
	已認購特別股股本 (\$10×10,000)	100,000	
	普通股股本		500,000
	特別股股本		100,000
×3/9/1	不動產、廠房及設備	140,000	
	普通股股本 (\$10×5,000)		50,000
	資本公積—普通股股票溢價		90,000

2.

組成部分	對清新公司而言	發行人衡量金額	對福全公司而言	持有人衡量金額
公司債 (無買回權、亦無認股權)	負債	③\$580,000-(-\$30,000) =\$610,000 貸方	資產	不分拆，整體用公允價值 \$618,000 衡量
買回權	資產	②即為 (\$30,000) 借方	負債	
認股權	權益	①\$618,000-\$580,000 =\$38,000 貸方	資產	
	合計	<u>\$618,000</u>	合計	<u>\$618,000</u>

(1)

×3/12/31	現金	618,000	
	透過損益按公允價值衡量之金融資產—買回權	30,000	
	應付公司債		600,000
	應付公司債溢價 (\$610,000-\$600,000)		10,000
	資本公積—認股權		38,000

(2)

X3/12/31	透過損益按公允價值衡量之金融資產	618,000	
	現金		618,000

3.

(1)

應先決定非權益組成部分之公允價值，然後再去計算權益組成部分之公允價值。

$$\begin{aligned} \text{負債公允價值} &= \$1,000 \times 2,000 \times 2\% \times 2.775091 + \$1,000 \times 2,000 \times 0.888996 \\ &= \$1,888,996 \end{aligned}$$

$$\text{權益部分公允價值} = (\$1,000 \times 2,000) - \$1,888,996 = \$111,004$$

2011/1/1	現金	2,000,000	
	應付公司債折價	111,004	
	應付公司債		2,000,000
	資本公積—認股權		111,004

(2)

6 當代中級會計學 3 版 習題解答

應付公司債攤銷表如下：

	(1)利息支出	(2)利息費用	(3)本期折價攤銷	(4)未攤銷折價	(5)帳面金額
2011/1/1				111,004	1,888,996
2011/12/31	40,000	75,560	35,560	75,444	1,924,556
2012/12/31	40,000	76,982	36,982	38,462	1,961,538
2013/12/31	40,000	78,462	38,462	0	2,000,000

2012 年 1 月 1 日買回部分應付公司債之帳面金額 = $\$1,924,556 \times 500/2,000 = \$481,139$

2012 年 1 月 1 日買回部分認股權之帳面金額 = $\$111,004 \times 500/2,000 = \$27,751$

	整個 可轉換公司債	公司債 (負債組成部分)	認股權 (權益組成部分)
2012/1/1之公允價值	\$530,000	\$501,000	\$29,000
2012/1/1之帳面金額		481,139	27,751
差額		認列損失\$19,861	差額 \$1,249 不認列損益，直接 調整權益

2012/1/1	應付公司債	500,000	
	除列金融負債損失	19,861	
	現金		501,000
	應付公司債折價		18,861
2012/1/1	資本公積—認股權	27,751	
	資本公積—庫藏股票交易	1,249	
	現金		29,000

(3)

2012 年 1 月 1 日轉換部分應付公司債之帳面金額 = $\$1,924,556 \times 500/2,000 = \$481,139$

2012 年 1 月 1 日轉換部分認股權之帳面金額 = $\$111,004 \times 500/2,000 = \$27,751$

2012/1/1	應付公司債	500,000	
	資本公積—認股權	27,751	
	應付公司債折價		18,861
	普通股股本 (\$10×2,000)		20,000
	資本公積—普通股股票溢價		488,890

(4)

誘導轉換額外發行股數 = $\$1,000 \times 1,000 / \$250 - \$1,000 \times 1,000 / \$200 = 1000$ 股

2013/1/1	修改轉換條件費用 (1,000×\$260)	260,000	
	應付公司債	1,000,000	
	資本公積—認股權 (111,004×1/2)	55,502	
	應付公司債折價 (\$38462×1/2)		19,231
	普通股股本 (\$10×5,000)		50,000
	資本公積—普通股股票溢價		1,246,271

4.

× 3/1/1	修改轉換條件費用 (1,500×\$56)	84,000	
	應付公司債	300,000	
	應付公司債溢價 (\$312,000-\$300,000)	12,000	
	資本公積—認股權	40,000	
	普通股股本 (\$10×7,500)		75,000
	資本公積—普通股股票溢價		361,000

5.

× 2/1/1	發行可轉換特別股 5,000 股		
	現金 (\$40×5,000)	200,000	
	特別股股本 (\$10×5,000)		50,000
	資本公積—特別股股票溢價		150,000
× 4/1/1	50%可轉換特別股之持有人將特別股轉換成 2,500 股普通股		
	特別股股本 (\$10×2,500)	25,000	
	資本公積—特別股股票溢價	75,000	
	普通股股本 (\$10×2,500)		25,000
	資本公積—普通股股票溢價		75,000

6.

因為該特別股有兩種特性——強制贖回及對特別股股利有自主裁量權，所以同時具有負債組成部分及權益組成部分。金額分別計算如下：

該特別股整體公允價值	\$320,000
負債組成部分：(\$300,000/(1.08) ⁴)	<u>220,509</u>
權益組成部分	<u>\$ 99,491</u>

特別股負債之攤銷表如下：

8 當代中級會計學 3 版 習題解答

	利息費用	本期折價攤銷	未攤銷折價	帳面金額
X1/1/1			79,491	220,509
X1/12/31	17,641	17,641	61,850	238,150
X2/12/31	19,052	19,052	42,798	257,202
X3/12/31	20,576	20,576	22,222	277,778
X4/12/31	22,222	22,222	0	300,000

故達利公司應作分錄如下：

×1/1/1	現金	320,000	
	特別股負債折價 (\$300,000-\$220,509)	79,491	
	特別股負債		300,000
	資本公積—其他		99,491
×1/12/31	支付×1年特別股股利及認列×1年特別股負債之利息費用		
	保留盈餘 (\$300,000×6%)	18,000	
	利息費用—特別股負債 (\$220,509×8%)	17,641	
	現金		18,000
	特別股負債折價		17,641
×2/12/31	支付×2年特別股股利及認列×2年特別股負債之利息費用		
	保留盈餘 (\$300,000×6%)	18,000	
	利息費用—特別股負債	19,052	
	現金		\$18,000
	特別股負債折價		19,052
×3/12/31	支付×3年特別股股利及認列×3年特別股負債之利息費用		
	保留盈餘 (\$300,000×6%)	18,000	
	利息費用—特別股負債	20,576	
	現金		\$18,000
	特別股負債折價		20,576
×4/12/31	支付×4年特別股股利及認列×4年特別股負債之利息費用		
	保留盈餘 (\$300,000×6%)	18,000	
	利息費用—特別股負債	22,222	
	現金		\$18,000
	特別股負債折價		22,222

×4/12/31	贖回特別股負債		
	特別股負債	300,000	
	現金		300,000

7. (1) 因為該特別股有兩種特性——強制贖回及對特別股股利有自主裁量權，所以同時具有負債組成部分及權益組成部分。金額分別計算如下：

該特別股整體公允價值	\$6,000,000
負債組成部分：[\$8,000,000/(1.1) ⁵]	<u>4,967,360</u>
權益組成部分	<u>\$1,032,640</u>

(2) 20×2 年利息費用 = $\$4,967,360 \times (1+10\%) \times 10\% = \$546,410$

20×2 股利 = $\$120,000$

8.

因為該特別股有兩種特性——強制贖回及特別股未支付股利會加計至贖回金額，所以該特別股應全部分類為負債。

	(1)股利支出	利息費用	本期折價攤銷	未攤銷折價	帳面金額
X1/1/1				18,334	481,666
X1/12/31	20,000	28,900	8,900	9,434	490,566
X2/12/31	20,000	29,434	9,434	0	500,000

×1/1/1	現金 (\$511,666-\$30,000)	481,666	
	特別股負債折價 (\$500,000-\$481,666)	18,334	
	特別股負債		500,000
×1/12/31	支付×1年特別股股利及認列×1年特別股負債之利息費用		
	利息費用—特別股負債	28,900	
	現金		20,000
	特別股負債折價		8,900
×2/12/31	支付×2年特別股股利及認列×2年特別股負債之利息費用		
	利息費用—特別股負債	29,434	
	現金		20,000
	特別股負債折價		9,434
×2/12/31	買回特別股負債		
	特別股負債	500,000	
	現金		500,000

9.

家福各年度員工之勞務成本計算如下：

年度	估計 既得期間 離職率	認股權 既得數量	累積薪資費用	當期薪資費用
×5	2 人	0	$20 \times (15-2) \times 1,000 \times 1/4 = \$65,000$	\$65,000
×6	5 人	0	$20 \times (15-5) \times 1,000 \times 2/4 = \$100,000$	\$35,000
×7	4 人	0	$20 \times (15-4) \times 1,000 \times 3/4 = \$165,000$	\$65,000
×8	5 人 (實際)	10 人×1,000 股 =10,000 股	$20 \times (15-5) \times 1,000 \times 4/4 = \$200,000$	\$35,000
×9			\$200,000	\$0

(1) ×5 年 1 月 1 日，家福公司給予員工認股權，雙方已達成共識，所以當日是給與日，也是衡量日，但是無須作相關分錄，只須註記相關事項即可。

(2)

×5/12/31 薪資費用	65,000	
資本公積—員工認股權		65,000

(3)

×6/12/31 薪資費用	35,000	
資本公積—員工認股權		35,000

(4)

×7/12/31 薪資費用	65,000	
資本公積—員工認股權		65,000

(5)

×8/12/31 薪資費用	35,000	
資本公積—員工認股權		35,000

(6)

×9/12/31 現金 (\$55×9,000)	495,000	
資本公積—員工認股權 (\$20×9,000)	180,000	
普通股股本 (\$10×9,000)		90,000
資本公積—普通股股票溢價		585,000
×9/12/31 資本公積—員工認股權 (\$20×1,000)	20,000	
資本公積—已失效認股權		20,000

10.

莒光各年度員工之勞務成本計算如下：

年度	估計 既得期間 離職率	認股權 既得數量	累積薪資費用	當期薪資費用
×3	6人	0	$\$21 \times (24-6) \times 2,000 \times 1/3 = \$252,000$	\$252,000
×4	4人	0	$\$21 \times (24-4) \times 3,000 \times 2/3 = \$840,000$	588,000
×5	6人 (實際)	18人×1,000股 =18,000股	$\$21 \times (24-6) \times 1,000 \times 3/3 = \$378,000$	(462,000)

(1)

×3/12/31	薪資費用	252,000	
	資本公積—員工認股權		252,000

(2)

×4/12/31	薪資費用	588,000	
	資本公積—員工認股權		588,000

(3)

×5/12/31	資本公積—員工認股權	462,000	
	薪資費用		462,000

(4)

×6/12/31	現金 (\$40×12,000)	480,000	
	資本公積—員工認股權 (\$21×12,000)	252,000	
	普通股股本 (\$10×12,000)		120,000
	資本公積—普通股股票溢價		612,000

(5)

×7/12/31	資本公積—員工認股權 (\$21×6,000)	126,000	
	資本公積—已失效認股權		126,000

11.

(1)

年度	估計 既得期間 離職率	認股權 既得數量	累積薪資費用	當期薪資費用
98	0人	0	$\$20 \times 3 \times 500,000 \times 1/3 = \$10,000,000$	\$10,000,000
99	0人	0	$\$20 \times 3 \times 500,000 \times 2/3 = \$20,000,000$	\$10,000,000
100	0人 (實際)	3人×500,000股 =1,500,000股	$\$20 \times 3 \times 500,000 \times 3/3 = \$30,000,000$	\$10,000,000

12 當代中級會計學 3 版 習題解答

(2)

年度	估計 既得期間 離職率	認股權 既得數量	累積薪資費用	當期薪資費用
98	0 人	0	$\$20 \times 3 \times 500,000 \times 1/3 = \$10,000,000$	\$10,000,000
99	0 人	0	$\$20 \times 3 \times 500,000 \times 2/3 = \$20,000,000$	\$10,000,000
100	1 人 (實際)	2 人 \times 500,000 股 = 1,000,000 股	$\$20 \times 2 \times 500,000 \times 3/3 = \$20,000,000$	\$0

(3)

股份基礎交易不論市價條件是否達成，企業應認列自滿足所有其他既得條件之對方所收取之勞務。因此，不論最後股價是否有超過 \$80，並不影響應認列之薪資費用。

年度	估計 既得期間 離職率	認股權 既得數量	累積薪資費用	當期薪資費用
98	0 人	0	$\$20 \times 3 \times 500,000 \times 1/3 = \$10,000,000$	\$10,000,000
99	0 人	0	$\$20 \times 3 \times 500,000 \times 2/3 = \$20,000,000$	\$10,000,000
100	0 人 (實際)	3 人 \times 500,000 股 = 1,500,000 股	$\$20 \times 3 \times 500,000 \times 3/3 = \$30,000,000$	\$10,000,000

12.

年度	估計 既得期間 離職率	認股權 既得數量	累積薪資費用	當期薪資費用
$\times 2$	5 人	0	$\$30 \times (20-5) \times 1,000 \times 1/3 = \$150,000$	\$150,000
$\times 3$	4 人	0	$\$30 \times (20-4) \times 1,000 \times 2/3 = \$320,000$	\$170,000
$\times 4$	5 人 (實際)	15 人 \times 1,000 股 = 15,000 股	$\$25 \times (20-5) \times 1,000 \times 3/3 = \$375,000$	\$55,000

13.

(1) 情況一：現金增資順利成功，安新公司之員工最終認購現金增資發行新股 25,000 股，相關分錄如下：

$\times 3/8/1$	薪資費用 (\$5 \times 30,000)	150,000	
	資本公積—員工認股權		150,000
$\times 3/10/1$	現金(\$36 \times 25,000)	900,000	
	預收股款		900,000
$\times 3/11/1$	預收股款	900,000	
	資本公積—員工認股權 (\$5 \times 25,000)	125,000	
	普通股股本 (\$10 \times 25,000)		250,000
	資本公積—普通股股票溢價		775,000

× 3/11/1	資本公積—員工認股權 (\$5×5,000)	25,000	
	資本公積—已失效認股權		25,000

(2) 情況二：安新公司之員工雖有認購現金增資 5,000 股，但現金增資失敗，安新公司退回股款並沖轉原先認列之薪資費用。有關安新公司現金增資保留由員工認購之會計分錄如下：

× 3/8/1	薪資費用 (\$5×30,000)	150,000	
	資本公積—員工認股權		150,000
× 3/10/1	現金 (\$36×5,000)	180,000	
	預收股款		180,000
× 3/11/1	預收股款	180,000	
	現金		180,000
× 3/11/1	資本公積—員工認股權 (\$5×30,000)	150,000	
	薪資費用		150,000

14.

× 2/10/31	庫藏股票 (\$40×50,000)	2,000,000	
	現金		2,000,000
× 2/11/30	現金 (\$38×10,000)	380,000	
	保留盈餘	20,000	
	庫藏股票 (\$40×10,000)		400,000
× 2/12/23	現金 (\$45×20,000)	900,000	
	庫藏股票 (\$40×20,000)		800,000
	資本公積—庫藏股票交易		100,000
× 3/3/31	薪資費用 (\$8×20,000)	160,000	
	資本公積—員工認股權		160,000
× 3/4/20	現金 (\$50×15,000)	750,000	
	資本公積—員工認股權 (\$8×15,000)	120,000	
	庫藏股票 (\$40×15,000)		600,000
	資本公積—庫藏股票交易		270,000
× 3/4/20	資本公積—員工認股權 (\$8×5,000)	40,000	
	資本公積—已失效認股權		40,000

15.

藝翔公司於×2年至×6年應分別認列之薪資費用，計算如下：

年度	年底 股價	年底流通在外 認股權數量	當期 薪資費用	累積 薪資費用
×2	\$36	0	$(\$36-\$30)\times 5,000\times 1/3=\$10,000$	\$10,000
×3	42	0	$(\$42-\$30)\times 5,000\times 2/3-\$10,000=\$30,000$	\$40,000
×4	48	5,000	$(\$48-\$30)\times 5,000\times 3/3-\$40,000=\$50,000$	\$90,000
×5	38	$5,000-4,000=1,000$	$(\$38-\$48)\times 5,000=-\$50,000$	\$40,000
×6	24	1,000	$(\$30-\$38)\times 1,000=-\$8,000$	\$32,000
×2/12/31	認列×2年薪資費用			
		薪資費用	10,000	
		資本公積—員工認股權		10,000
×3/12/31	認列×3年薪資費用			
		薪資費用	30,000	
		資本公積—員工認股權		30,000
×4/12/31	認列×4年薪資費用，最後既得 5,000 單位認股權			
		薪資費用	50,000	
		資本公積—員工認股權		50,000
×5/12/31	將×5年內含價值減少的部分，於×5年減少薪資費用，並作發行新股之分錄。			
		資本公積—員工認股權	50,000	
		薪資費用		50,000
		現金 $(\$30\times 4,000)$	120,000	
		資本公積—員工認股權 $[(\$38\times \$30)\times 4,000]$	32,000	
		普通股股本 $(\$10\times 4,000)$		40,000
		資本公積—普通股股票溢價		112,000
×6/12/31	將×6年內含價值減少之部分，於×6年減少薪資費用			
		資本公積—員工認股權	8,000	
		薪資費用		8,000

16.

麗山公司於×2年至×6年應分別認列之薪資費用，計算如下：

年度	估計既得期間離職人數	年底股份 增值權之 公允價值	年底股份增 值權之內含 價值	年底流通在外 認股權數量	當期薪資費用	年底股份 增值權負債
×2	3	\$16		0	$\$16 \times (12-3) \times 3,000 \times 1/3$ = \$144,000	\$144,000
×3	2	20		0	$\$20 \times (12-2) \times 3,000 \times 2/3 - \$144,000$ = \$256,000	\$400,000
×4	2 (實際)	15		$(12-2) \times 3,000$ = 30,000	$\$15 \times (12-2) \times 3,000 \times 3/3 - \$400,000$ = \$50,000	\$450,000
×5	—	12	10	$30,000 - 16,000$ = 14,000	流通在外 (用公允價值)： $\$12 \times 14,000 - \$450,000 = -\$282,000$ 已經行使 (用內含價值支付現金)： $\$10 \times 16,000 = \$160,000$ 本年度薪資費用： $-\$282,000 + \$160,000 = -\$122,000$	$\$450,000 - \$282,000$ = \$168,000
×6	—	16	16	0	流通在外 (用公允價值)： $\$16 \times 0 - \$168,000 = -\$168,000$ 已經行使 (用內含價值支付現金)： $\$16 \times 14,000 = \$224,000$ 本年度薪資費用： $-\$168,000 + \$224,000 = \$56,000$	$\$168,000 - \$168,000$ = \$0

根據上表，應作分錄如下：

×2/12/31	薪資費用	144,000	
	股份增值權負債		144,000
×3/12/31	薪資費用	256,000	
	股份增值權負債		256,000
×4/12/31	薪資費用	50,000	
	股份增值權負債		50,000
×5/12/31	股份增值權負債	282,000	
	現金		160,000
	薪資費用		122,000
×6/12/31	薪資費用	56,000	
	股份增值權負債	168,000	
	現金		224,000

16 當代中級會計學 3 版 習題解答

17.

X1/1/1	員工未賺得酬勞 資本公積－受限制股票	7,200,000	7,200,000
X1/1/1	資本公積－受限制股票 股本	1,000,000	1,000,000
X1/12/31	資本公積－受限制股票 員工未賺得酬勞	900,000	900,000
X1/12/31	股本 資本公積－受限制股票	100,000	100,000
X1/12/31	薪資費用 員工未賺得酬勞	3,150,000	3,150,000
X2/12/31	員工未賺得酬勞 資本公積－受限制股票	1,800,000	1,800,000
X2/12/31	薪資費用 員工未賺得酬勞	4,950,000	4,950,000
X2/12/31	資本公積－受限制股票 資本公積－普通股溢價	7,200,000	7,200,000