會計分錄--發放股利

股利發放

現金股利發放

不具重大有影響力

應透過綜合損益按公允價值衡量之金融資產(FVTPL)認列。

具有重大影響力但不具有控制影響力

應透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(FVOCI)認列。

具有控制影響力

應採用權益法認列。

案例

案例1

題目：

甲公司在2001/01/10宣告發放現金股利，其普通股股數為2000且所有股票流通在外，其普通股每股面額為10元新台幣，某些股東於2001/01/11才收到該公司寄送的認股書。該公司於2001/02/01發放所有的該現金股利。

假設當甲公司沒有之前所應付的股利且當年度甲公司沒有其他的交易分錄。

該公司部分的相關資訊如下。

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 年初 | 年底 | 備註 |
| 盈餘 | 0 | 2000 |  |
| 權益(普通股) | 10000 | ?? | ??可以被求出 |
| 權益(特別股) | 0 | 0 |  |

若該公司採用歷年制和應計基礎來記帳，則

1. 該公司的交易分錄應被記載? 該股東的交易分錄應被記載?
2. 稀釋後的EPS為多少?
3. 普通股的每股帳面價值為多少?

針對以下不同情況回答以上問題。

該股東部分的相關資訊如下。

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 持股比例 | 備註 |
| (普通股)總計 | 0.2 | 這裡指該公司於當年度發行的股票(普通股)占所有股票(普通股)的比例。 |

該股東部分的相關資訊如下。

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 持股比例 | 備註 |
| (普通股)總計 | 0.45 | 這裡指該公司於當年度發行的股票(普通股)占所有股票(普通股)的比例。 |

該股東部分的相關資訊如下。

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 持股比例 | 備註 |
| (普通股)總計 | 0.8 | 這裡指該公司於當年度發行的股票(普通股)占所有股票(普通股)的比例。 |

答案：

思路：先計算出每筆交易的股本，再以總計的方式計算出EPS和每股帳面價值等相關數據，最後再根據持股比例(有時要先計算出，其方式為透過題目的股數)列出相關分錄。

第一部分：

2001/01/01中

(普通股)股本 = 2000 \* 10 = 20000

因為題目假設當年度沒有其他交易分錄，

因此，

(普通股)(期末)權益 = (普通股)(期初)權益+ (普通股)權益變化量

=> (普通股)(期末)權益 = 10000 + 20000 = 30000

稀釋後EPS = (普通股)權益 / (普通股)(在外流通)股數

=> 稀釋後EPS = 30000 / 2000 = 15

(每股)帳面價值 = 盈餘 / (普通股)(在外流通)股數

=> (每股)帳面價值 = 2000 / 2000 = 1

第二部分：

因為股東持股比例 = 0.2 < 0.25，因此該股東不具有重大影響力，有藉於此，應該用FVTPL認列。

發行方(甲公司)：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
| 2001/01/01 | 應付股利--普通股 |  | 20000 |  |
|  |  | FVTPL |  | 20000 |
| 2001/02/10 | FVTPL |  | 20000 |  |
|  |  | 現金 |  | 20000 |

投資方(股東)：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
| 2001/02/10 | 應收股款--普通股 |  | 20000 |  |
|  |  | FVTPL |  | 20000 |
| 2001/12/31 | FVTPL |  | 20000 |  |
|  |  | FVTPL利益 |  | 20000 |

備註：

發行方，在股利發放的相關分錄中的某一項會計項目FVTPL，不應寫成股利發放--普通股。

投資方也是。

投資方，在宣告股利發放日(2001/01/01)不做交易分錄。

(2)

第一部分：

同上。

第二部分：

因為股東持股比例 = 0.45 < 0.5 但 >= 0.25，因此該股東具有重大影響力但不具有控制影響力，有藉於此，應該用FVOCI認列。

發行方(甲公司)：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
| 2001/01/01 | 應付股利--普通股 |  | 20000 |  |
|  |  | FVOCI |  | 20000 |
| 2001/02/10 | FVOCI |  | 20000 |  |
|  |  | 現金 |  | 20000 |

投資方(股東)：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
| 2001/02/10 | 應收股款--普通股 |  | 20000 |  |
|  |  | FVOCI |  | 20000 |
| 2001/12/31 | FVOCI |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

備註：

發行方，在股利發放的相關分錄中的某一項會計項目FVOCI，不應寫成股利發放--普通股。

投資方也是。

投資方，在宣告股利發放日(2001/01/01)不做交易分錄。

投資方，在當年度年底(2001/12/31)，因為未實現利益為零，可以選擇要不要針對已實現損益的相關分錄記載之。但若要，相關分錄如上。

(3)

第一部分：

同上。

第二部分：

因為股東持股比例 = 0.6 >= 0.5，因此該股東具有重大影響力且具有控制影響力，有藉於此，應該用權益法認列。

發行方(甲公司)：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
| 2001/01/01 | 應付股利--普通股 |  | 20000 |  |
|  |  | 採用權益法投資 |  | 20000 |
| 2001/02/10 | 採用權益法投資 |  | 20000 |  |
|  |  | 現金 |  | 20000 |

投資方(股東)：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
| 2001/02/10 | 應收股款--普通股 |  | 20000 |  |
|  |  | 採用權益法投資 |  | 20000 |
| 2001/12/31 | 採用權益法投資 |  | 20000 |  |
|  |  | 權益認列之損益份額 |  | 20000 |

備註：

發行方，在股利發放的相關分錄中的某一項會計項目"採用權益法投資"，不應寫成股利發放--普通股。

投資方也是。

投資方，在宣告股利發放日(2001/01/01)不做交易分錄。