

The background features several large, stylized, overlapping swirls in shades of purple, green, and blue. Interspersed among these swirls are numerous small, yellow, triangular shapes that resemble rays of light or confetti, scattered across the white background.

# 會計學Ⅲ

## 第一章 公司會計基本概念

### 第六節 庫藏股票

# 一、庫藏股票之取得目的或情況

法源	取得庫藏股票之目的或情況
公司法	<ol style="list-style-type: none"><li>1. 轉讓股份給員工。</li><li>2. 股東捐贈的本公司股票。</li><li>3. 反對公司重大的營業政策、財產變更之股東其股份之收回。</li><li>4. 反對公司分割或與其他公司合併之股東其股份之收回。</li><li>5. 股東因清算或受破產宣告，收回其股份抵償結欠本公司之債務。</li><li>6. 不影響特別股股東權利下收回特別股。</li></ol>
證券交易法	<ol style="list-style-type: none"><li>1. 轉讓股份給員工。</li><li>2. 配合發行的可轉換公司債、可轉換特別股等，以庫藏股票作為股權轉換之用。</li><li>3. 為維護公司信用及股東權益所必要而買回，並辦理銷除股份者。</li></ol>

## 二、庫藏股票之會計處理

陽光公司01年7月1日股東權益的內容如下：

普通股股本（發行並流通在外500,000股，每股面額\$10）	\$5,000,000
資本公積－普通股發行溢價	1,500,000
保留盈餘	
法定盈餘公積	200,000
未分配盈餘	300,000
股東權益總額	<u>\$7,000,000</u>

## 二、庫藏股票之會計處理

日期	交易事項	分錄
01/7/31 買回	買回庫藏股票 30,000股，每股 成本\$18。	庫藏股票 540,000 現金 540,000
01/10/31 處分	出售庫藏股票 10,000股，每股 市價\$20。	現金 200,000 庫藏股票 180,000 資本公積—庫藏股票交易 20,000
01/11/30 處分	出售庫藏股票 10,000股，每股 市價\$15。	現金 150,000 資本公積—庫藏股票交易 20,000 保留盈餘 10,000 庫藏股票 180,000

## 二、庫藏股票之會計處理

日期	交易事項	分錄
01/12/10 處分	出售庫藏股票 5,000股，每股 市價\$19。	現 金 95,000 庫藏股票 90,000 資本公積—庫藏股票交易 5,000
01/12/20 受贈	受贈庫藏股票 5,000股，每股 市價\$17。	庫藏股票 85,000 資本公積—受領贈與 85,000

## 二、庫藏股票之會計處理

日期	交易事項	分錄
02/1/10	將4,000股庫藏股票註銷，辦理減資登記。	<p>普通股股本 40,000</p> <p>資本公積—普通股發行溢價 12,000①</p> <p>資本公積—庫藏股票交易 5,000②</p> <p>保留盈餘 13,000</p> <p>庫藏股票 70,000③</p> <p>說明：</p> <p>①原始發行溢價每股3元，<math>\\$3 \times 4,000 = \\$12,000</math></p> <p>②每股帳面價值=庫藏股票帳面價值÷股數  <math>= (\\$90,000 + \\$85,000) \div 10,000 \text{股} = \\$17.5</math>            出售之帳面價值=<math>\\$17.5 \times 4,000 = \\$70,000</math></p> <p>③先借記「資本公積—庫藏股票交易」帳上餘額 \$5,000，如有不足，再借記「保留盈餘」。</p>

# 自我評量1-6

- (D)01. 庫藏股票科目列為 (A)股本減項 (B)資本公積減項 (C)股東權益加項 (D)股東權益其他項目減項。
- (A)02. 買回庫藏股票時，按何種金額入帳？ (A)成本 (B)股票面額 (C)本月平均收盤價 (D)公平價值。
- (C)03. 庫藏股票出售價格小於帳面價值時，應如何處理？ (A)借方差額沖銷「保留盈餘」 (B)借方差額先沖銷「資本公積—股票發行溢價」，如有不足再沖銷「保留盈餘」 (C)借方差額先沖銷「資本公積—庫藏股票交易」，如有不足再沖銷「保留盈餘」 (D)貸方差額先沖銷「資本公積—庫藏股票交易」，如有不足再沖銷「保留盈餘」。

# 自我評量1-6

**(C)**04. 下列對於庫藏股票的敘述何者正確？(A)已經註銷的本公司股票 (B)庫藏股票使已發行股份減少 (C)公司得因轉讓股份給員工而收回本公司股票 (D)收回庫藏股票的數量與金額不受限制。

**(B)**05. 下列對於庫藏股票的敘述何者正確？(A)庫藏股票得分配股利 (B)庫藏股票使流通在外股票減少 (C)本公司的股東捐贈本公司股票時，沒有支付代價所以不必入帳 (D)庫藏股票出售價格大於帳面價值時，資本公積減少。