

案例 5 庫藏股票會計處理疑義。

Q：依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」第 13 段之規定，公司注銷庫藏股票時應貸記「庫藏股票」科目，並按股權比例借記「資本公積—股票發行溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額應沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘。依本會(94)基秘字第 273 號函之規定，第三十號公報第 13 段規定中所稱註銷庫藏股所沖轉之「保留盈餘」係指「未分配盈餘」。試問：「未分配盈餘」或「保留盈餘」是否包含「本期淨利」？

A：依本會(94)基秘字第 273 號函之規定，財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」第 13 段規定中之「保留盈餘」係指「未分配盈餘」。未分配盈餘包括過去年度之保留盈餘或累積虧損，及本期純利或純損結算後轉入者。