



電子檔立即掃描



business.lungteng.com.tw



商管 焦點報

vol.

31

2016年3月

發行人：李枝昌
責任編輯：羅正堯
發行所：龍騰文化事業股份有限公司

地址：248 新北市五股區五工六路 30 號
電話：(02)2298-2933
傳真：(02)2298-9766

全新改版

會計

P.1 員工「酬勞」之修訂

經濟

P.5 104 年出口減 GDP 成長難保 1

P.7 我的經濟學翻轉教室

商業概論

P.9 日本超人氣甜點 PABLO
終於來台



會計

作者 / 蕭麗娟

員工「酬勞」之修訂

公司法於 104 年 5 月 20 日刪除員工分紅的相關規定，並將員工「紅利」改為員工「酬勞」，員工酬勞計算基礎從盈餘概念改為「稅前」的獲利狀況，以當年度獲利狀況之定額或比率分派員工酬勞。

員工酬勞的計算變簡單了，只是會計教材內容與題目寫法要修改！老師們！本期的焦點報很重要很實用，筆者將法條規定轉換為會計觀念、修改題目形式，與您分享提供您參考！

一、公司法修正員工酬勞之相關規定

（一）修正公司法與商業會計法第 64 條接軌

我國於 95 年 5 月 24 日修正商業會計法第 64 條，盈餘分配僅適用於對業主分配之盈餘。而員工分紅之會計處理，參考國際會計準則之規定，列為費用，並自民國 97 年 1 月 1 日起生效。

但是當時公司法第 235 條未同步修正，使得商業會計法雖准許員工分紅可在綜合損益表做費用認列，但公司法仍將員工紅利視為盈餘分配，因此在公司法未修正前之過渡時期，盈餘分配表需要附註表達員工紅利、董監事酬勞，並使得不少企業以聯立方程式估計員工紅利時，怎麼算都不對，而我們會計教學上該聯立方程式也讓學生覺得很複雜困難。

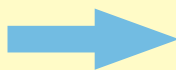
因此本次公司法修正員工酬勞的相關定，就是要與商業會計法第 64 條接軌，並在章程中明訂員工酬勞的分派，以激勵員工士氣。

(二) 公司法修正員工酬勞之相關規定 (104 年 5 月 20 日)

235 條

修正前

章程應訂明員工分紅配股成數



修正後

刪除員工分紅相關規定

235 條之 1

新 增

公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。

員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

240 條

修正前

員工之紅利得發放新股或現金



修正後

刪除員工分紅相關規定

二、員工酬勞之會計處理 (105 學年度教材)

1. 員工酬勞之計算	(1) 計算基礎：以稅前之獲利狀況為計算基礎。 (2) 獲利狀況：是指未扣除員工酬勞、董監事酬勞之稅前利益。		
2. 決議機關	董事會按照章程規定員工酬勞之金額，特別決議發放方式，並報告股東會。 特別決議：以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議。		
3. 發放方式	(1) 員工酬勞得以股票或現金發放。 (2) 董監事酬勞僅能以現金發放。		
4. 認列年度	員工及董監事酬勞認列於提供勞務當年度之營業費用。		
5. 認列分錄 (以發放現金為例)	薪資支出	× × ×	(營業費用)
	應付員工酬勞	× × ×	(流動負債)
	應付董監事酬勞	× × ×	(流動負債)
6. 發放分錄 (以發放現金為例)	應付員工酬勞	× × ×	
	應付董監事酬勞	× × ×	
	現金	× × ×	

三、員工酬勞教材新舊差異

員工酬勞對於 105 學年度的高二同學而言，學起來會比較輕鬆，但老師們要調整舊的觀念，以下列出員工酬勞教材新舊的相同點、差異點，幫助老師們快速了解。

(一) 相同點：

1. 員工「酬勞」、董監事酬勞，屬於營業費用。
2. 發放方式：員工酬勞發放股票或現金、董監事酬勞發放現金。

(二) 差異點

差異項目		修正前	修正後
會計與法令名詞		員工「紅利」	員工「酬勞」
員工酬勞 計算	計算 基礎	盈餘概念	「稅前」的獲利狀況
	計算 方式	透過聯立方程式	刪除聯立方程式。 直接按獲利狀況的定額或比率計算。
員工酬勞之 決議機關		「股東會」。 原公司法規定，章程訂明盈餘分配一定比率作為員工紅利，而盈餘分配的決議機關是股東會。	「董事會」特別決議即可，並「報告」股東會。 原因： ①章程已訂明員工酬勞的定額或比率且該定額或比率是由股東會所訂定。 ②董事會決議須依照法令及章程。 ③召集股東會不易。 ④新的公司法規定由董事會特別決議。
決議金額之變動		股東會決議與估計的員工紅利不同，產生會計估計變動。	刪除發生變動金額的說明與分錄。 原因同上①～④，由「董事會」決議即可，不必再由股東會決議，因此發生金額變動可能性極低。
盈餘分配表附註		盈餘分配表附註 配發員工紅利、董監事酬勞。	刪除附註。 經濟部商業司表示，因為新的公司法刪除員工分紅之規定後，員工及董監事酬勞不再是盈餘分配項目。

四、範例

例 1. 大興公司未扣除員工、董監事酬勞之本年度稅前利益為 \$1,000,000，若大興公司章程明訂員工酬勞為 10%，公司尚有累積虧損 \$300,000。試計算本年度員工酬勞。

解：員工酬勞 = $(\$1,000,000 - \$300,000) \times 10\% = \$70,000$

例 2. 盈餘分配表及盈餘分配之分錄

天下股份有限公司 02 年度期初累積虧損 \$200,000，02 年度依章程及董事會決議以現金方式分派員工酬勞 \$50,000、董監事酬勞 \$10,000，已扣除員工及董監事酬勞的稅前淨利 \$600,000，所得稅稅率 17%，03 年 5 月 1 日股東會決議下列盈餘分配案：

- (1) 提列法定盈餘公積。
- (2) 提列擴充廠房準備 \$50,000。
- (3) 分配股東現金股利 \$120,000。

1. 所得稅及法定盈餘公積之計算：

$$(1) \text{ 所得稅} = \$600,000 \times 17\% = \$102,000$$

$$(2) \text{ 法定盈餘公積} = (\text{稅前淨利 } \$600,000 - \text{所得稅 } \$102,000 - \text{累積虧損 } \$200,000) \times 10\% \\ = \$29,800$$

2. 盈餘分配表：

天下股份有限公司

盈餘分配表

02 年度

期初餘額	\$(200,000)
加：本年度稅後淨利	498,000
減：提列 10% 法定盈餘公積	(29,800)
提列擴充廠房準備	(50,000)
可供分配盈餘	\$218,200
分配項目：	
股東現金股利	(120,000)
期末未分配盈餘	\$ 98,200

3. 相關分錄

02 年度認列員工及董監事酬勞	薪資支出	60,000
	應付員工酬勞	50,000
	應付董監事酬勞	10,000
發放員工及董監事酬勞	應付員工酬勞	50,000
	應付董監事酬勞	10,000
	現金	60,000
盈餘分配	累積盈虧	199,800
	法定盈餘公積	29,800
	擴充廠房準備	50,000
	應付現金股利	120,000
發放股東股利	應付現金股利	120,000
	現金	120,000

經濟

作者 / 魏彙菁（國立花蓮高商）

104 年出口減 GDP 成長難保 1

🎯 經濟挖挖挖

財政部在 105 年 1 月 8 日公布，去（104）年出口總額 2,804.8 億美元，較 103 年減少 10.6%，這是近 6 年來最大衰退幅度，將使去年經濟成長率「保 1」更困難。財政部表示，全球景氣不佳，「看不到春燕」，預估下半年才有機會轉正。

全球景氣吹「寒」風，台灣出口冷颼颼

至目前為止，與我國貿易往來密切的國家皆公布去年出口情況：中國大陸減少幅度最少為 -3%，而新加坡累計前 11 月是所有國家中最多的 -14.4%。另外我國去年 11 大出口產品中，除交通運輸設備微增 0.8%，其餘均墨。

國際物價下滑，影響國內出口黑鴉鴉

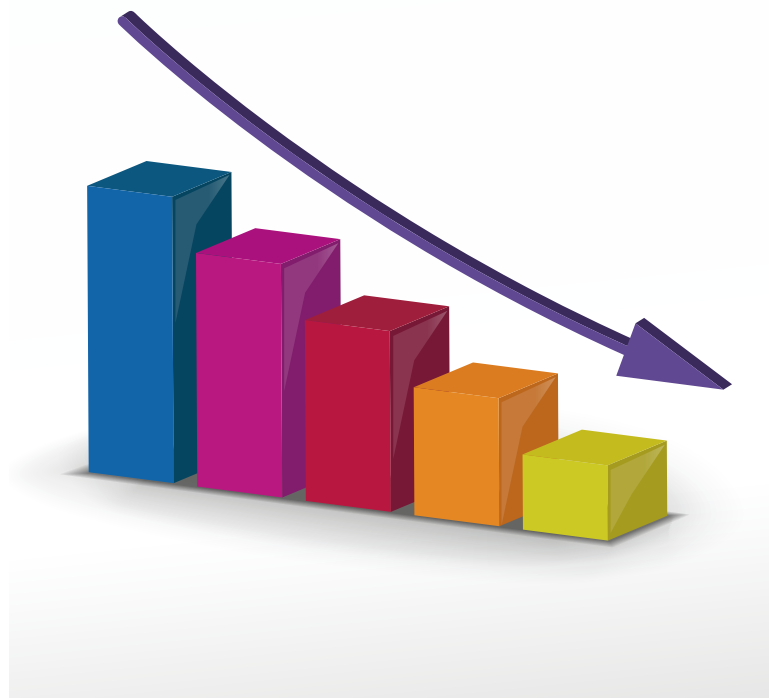
故財政部統計處長葉滿足亦表示，台灣出口續跌主因是全球景氣成長動能微弱，華人地區春節採購旺季不旺，而去年出口物價較前年跌 8.9%，出口年減 10.6%，等於出口衰退絕大部分因素來自於物價下跌，也可知因出口量（需求）下滑僅約 1.7%」。



閱讀前線

台灣為小型開放海島經濟體系，出口占我國內生產毛額（GDP）近六成情況下，**全球景氣牽動我國出口，而出口榮枯又影響著全國經濟活動。**

故歐美景氣過冬，台灣絕無繁榮擴張可能；雖 1 月 29 日主計總處公佈 104 年經濟成長率（全年 GDP）確定無法保 1（僅增加 0.85%，為近六年來最差），但當全球走向復甦，台灣景氣自然也就有徐徐而來的春風。建議同學們在分析一國經濟狀況之際，除須對 CH13-2 國民所得會計帳，多加了解以熟悉國民所得組成，也可對景氣循環等議題，CH18-2 景氣循環多作探討。



經濟試 it

- (D) 1. 依照國民所得支出面法計算 GDP，下列何者非影響 GDP 的主要要素？ (A) 民間消費支出 (B) 政府支出 (C) 出口 (D) 國外要素所得淨額
- (A) 2. 行政院所提之消費提振措施，如補助購置節能、省水產品、小型農機具、補助固網寬升級、2G 升速 4G 及 2G 換購 4G 手機，網路聯合行銷活動及補助國人住宿遊園精采行等措施，則預計對台灣的 GDP 將會如何變化？ (A) 增加 (B) 減少 (C) 不變 (D) 增減不一

題組

2015 年全球不景氣下連動了我國出口等相關經濟活動，12 個月出口連 11 黑，創 2009 年金融海嘯以來最糟紀錄，使得國內民生消費低迷情況幾乎與 2009 年金融海嘯慘況相近，也因而使政府於 12 月推動一連串相關消費提振措施。

- (D) 1. 根據同學對於經濟的了解，用以衡量一國國民所得對經濟成長率影響較具代表性指標為 (A) 名目 GDP (B) GNP (C) NI (D) 實質 GDP
- (B) 2. 根據 2015 年的全球景氣波動，台灣出口已達連 11 黑的窘境，更使得我國經濟成長保 1 有難。此現象也顯示當前的全球景氣循環陷於長期趨勢線的 (A) 下方的上升階段 (B) 下方的下降階段 (C) 上方的上升階段 (D) 上方的下降階段
- (A) 3. 因全球景氣成長動能微弱所引起我國出口續跌情況，將會導致國內最不可能下列何者情況？ (A) 廠商啟動備料生產 (B) 投資減到最少 (C) 利率水準降到最低 (D) 物價跌到最低
- (B) 4. 為促使景氣低迷現象政府所推動相關消費提振措施是屬於何種經濟政策？ (A) 擴張性貨幣政策 (B) 擴張性財政政策 (C) 緊縮性貨幣政策 (D) 緊縮性財政政策

經濟

作者 / 鄭桂芬（台北市立松山家商）

我的經濟學翻轉教室

因為龍騰商管群的邀請，所以今年在『龍騰商管焦點報』裡設置專欄，分享『我的經濟學翻轉教室』，跟大家談談我的作法及實施的心得。首先介紹翻轉教室的情境、重點、精神及目的，未來的幾期中再談翻轉教室實施的流程及配套，並整理出經濟學各單元可以用來翻轉討論或延伸學習的主題，最後會分享學生的討論成果，以及自己一點小小的結論與省思，希望能對有興趣嘗試翻轉教室的老師有所幫助。

教學生涯中最大的挑戰

校外演講最常被問到的問題就是，歷經了 18 年的傳統講述教學，為什麼會突然改為翻轉教室教學法。過去課堂中遭遇的學生百態，不論是睡覺、注意力無法集中、學習意願低落、不想參與課堂學習，這些問題反覆在教室內上演著。直到接觸了台大葉丙成教授的演講、爽文國中王政忠主任的公開觀課。他們學生在台上發表時，講述的內容和自信的神情，吸引了我，讓我看到了不一樣且令人感動的教學現場。這個種子在我心裡悄悄的萌芽，希望在我的課堂中、我的教室裡也有像那樣的活力，我的學生也能有持續性的學習動機，並逐日累積以獲得成就感。

什麼是翻轉教室？

起源於 2007 年，在美國的兩位高中化學老師為了解決學生缺課的問題，而將自己事先預錄的課程講解影片上傳網站，讓學生可在家自學。僅限的課堂時間，透過師生互動的歷程來完成作業，或解決學習過程中所遭遇的困難。根據兩位老師的分析，發現這種教學模式，可以有效提升學生的學習動機和學習態度，並大幅改善了學生的成績，具有極佳的教學成效。（中華資訊素養學會，2016）



學習自主權重新還給學生

2015 年 (104 學年度)，我在松商開始實施二年級經濟學的翻轉教室教學。調整教學的順序，以學生為中心，提供學生預錄的課堂教學影片、進階版的簡報檔及師生互動學習 Line 平台等資源，讓學生可以按照自己的學習步調來研讀教材內容。

我將原本課程中單向傳授的內容（下圖中「記憶」和「理解」的部分）交由學生在家自行學習，師生面對面的課堂時間用於解決個別問題，並嘗試更進一步發展高階的能力（下圖中「應用」、「分析」、「評估」及「創造」等能力）。整個教學過程中，我設法引導學生自主學習去了解學科內容、積極主動探索問題並習慣深入思考、並嘗試著自己解決問題，真正達到激發動機、深化學習的目的。

每一次的課堂執行下來，從學生的分組討論與發表中，發現許多令我驚豔的觀點，他們好有想像力、好有創意。透過事先設計的討論議題，我成功地將經濟學和生活事實結合在一起，讓學生知道經濟學和生活是息息相關的，是一門有趣的社會科學。

教學方式比一比

	課前	課堂中	課後
傳統教學	學生預習	老師課堂講解	學生完成作業
翻轉教學	學生預習，摘要重點筆記	師生互動完成作業或議題討論	學生做社群活動或延伸學習



翻轉，成績更好

上學期的三次段考，該班的經濟學平均成績，都是全年級商管群 10 個班中的前三名。以我的經驗來看，翻轉之後學生的整體表現反而比傳統教學法更好，經過這樣的實驗結果，讓我更有信心在第二學期繼續採用翻轉教學，來引導學生快樂地進入經濟學的學習殿堂。

參考資料：

- 劉怡甫 (2013)。翻轉課堂—落實學生為中心與提升就業力的教改良方。2013.1 評鑑雙月刊第 41 期。2016/02/22 取自：<http://epaper.heeact.edu.tw/archive/2013/01/01/5915.aspx>。
- 中華資訊素養學會。以學生為中心的「翻轉教室」。2016/02/22 取自：<http://www.cila.org.tw/?p=2749>。
- 國立台灣大學教學資源網。「翻轉教室」(Flipped Classroom) 介紹。2016/02/22 取自：http://ctld.ntu.edu.tw/fd/teaching_resource/page1-1_detail.php?bgid=&nid=300。

下一期：『翻轉歷程大揭密』...

商業概論

作者 / 林彩鳳（台北市立士林高商）

日本超人氣甜點 PABLO 終於來台

商概挖挖挖

【搭配龍騰商業概論課本下冊 CH6-3】

日本大阪的超人氣甜點「PABLO 半熟起司塔」在台灣開設分店，招牌起司塔濃郁的半熟口感，讓不少台灣饕客一吃難忘。在台首間分店設於台北車站，是因為全位消費族群都有、人流量非常高。另外據日本社長表示，在大阪店裡來自亞洲客人中，台灣人占了很大的比例，再看到台灣有 80 億的甜點商機，所以決定來台設點。



▲日本 PABLO 招牌商品「半熟起司塔」



商概試 it

- (C) 1. 「PABLO 半熟起司塔」在台灣開設分店，讓消費者在台灣就可買到，這是符合有效市場區隔條件中的哪一項？ (A) 可衡量性 (B) 足量性 (C) 可接近性 (D) 可行動性。

在台灣有店面，可將產品賣給台灣消費者，所以是符合可接近性。

【CH6-3-1，易】



- (A) 2. 「PABLO 半熟起司塔」首間分站設在台北車站，是因為人流量非常高。這是符合有效市場區隔條件中的哪一項？ (A) 可衡量性 (B) 足量性 (C) 可接近性 (D) 可行動性。

「人流量」是消費者數量多寡的計算方式之一，所以是符合可衡量性。

【CH6-3-1，難】



- (B) 3. 「PABLO 半熟起司塔」的日本社長表示在台灣的甜點市場有 80 億的商機，這是符合有效市場區隔條件中的哪一項？ (A) 可衡量性 (B) 足量性 (C) 可接近性 (D) 可行動性。

市場規模夠大，讓企業有利可圖，因而願意來台設點開分店，所以是符合足量性。

【CH6-3-1，難】



- (D) 4. 「PABLO 半熟起司塔」因台北車店有全方位消費族群，所以在此開設首間分店，由上述可知「PABLO 半熟起司塔」的目標市場選擇策略是採用下列哪一種？

(A) 集中行銷 (B) 利基行銷 (C) 差異行銷 (D) 無差異行銷。

因鎖定全方位消費族群，是針對所有消費者推出一種產品，所以是屬於無差異行銷。

【CH6-3-2，中】



商概挖挖挖：只為感動顧客的王品

【搭配龍騰商業概論課本下冊 CH6-5】

王品餐飲集團為了讓顧客能在旗下的所有品牌及分店，都有賓至如歸的感受，特別量身訂做專屬各品牌的訓練教材。除了讓第一線員工直接參與編寫教材，更針對每個月的顧客意見，進而調整、改善。希望員工執行各項工作時，不僅按照步驟流程外，更需搭配適當的表情和態度，以貫徹每一項服務流程的細節，為的就是不只讓顧客滿足，還要讓顧客感動！

商概試 it

- (C) 1. 王品旗下的餐廳服務在標準化作業規範之下，服務生必須在客人「入座一分鐘內，送上冰水和菜單」「點餐後三分鐘，就要送上熱麵包」「水杯的水少於一半時，一分鐘內要加水」…。上述標準化的作業規範是要克服服務的哪一特性？ (A) 不可分割性 (B) 無形性 (C) 易變性 (D) 易消逝性。

將服務流程標準化，可避免服務因人、時間、地點、情境的人同而改變，所以是克服服務易變性的特性。

【CH6-5-1，中】



 綜合試 it

【搭配龍騰商業概論課本下冊 CH6】

- (B) 1. 每年新年百貨公司都會推出福袋吸引人氣，台東 1 家牧場繼去年推出乳牛當大獎的牧場福袋，一炮而紅之後，2016 年頭獎更升級，是一塊一公頃的地，有 1 年的免費使用權，福袋獎品還有乳牛、蛋雞或是山羊，果然一推出就吸引遊客好奇。請問採用福袋吸引消費者，是屬於下列何種促銷工具的使用？ (A) 公共關係 (B) 銷售推廣 (C) 廣告 (D) 直效行銷。

屬於短期內刺激消費者購買行為，所以是銷售推廣工具的使用。

【CH6-4-3，中】



- (A) 2. Apple 公司對於其下的產品，分別給予不同的名稱，如：電腦 Mac、平板 iPad、智慧型手機 iPhone、智慧手錶 iWatch，此種產品命名方式是屬於何種品牌命名決策？
(A) 個別品牌 (B) 單一家族品牌 (C) 混合品牌 (D) 授權品牌。

每個產品均有各自品牌名稱是屬於個別品牌策略。

【CH6-4-1，易】



- (D) 3. 華碩電腦，配合新世代消費者的需求，從新的數位生活體驗出發，讓消費者使用 3C 產品時，能產生最極致的快樂體驗。由上列敘述可知，華碩採用哪一種行銷觀念？
(A) 生產導向 (B) 產品導向 (C) 銷售導向 (D) 行銷導向。

以消費者需求為考量、重視消費者的感受是屬顧行銷導向觀念的使用。

【CH6-1-2，易】



- (A) 4. 近年來台北 4 大文青商圈「光點台北」、「松菸文創」、「師大青田街」，以及因「等一個人咖啡」電影而興起的民生社區富錦街一帶，因學術文藝氛圍強烈、觀光人潮帶動加上周邊排隊名店效應，吸引許多自詡為「文青」的消費者前往。此 4 大商圈以「文青」為差異化發展優勢，是使用何種市場區隔變數？ (A) 心理變數 (B) 地理變數 (C) 人口統計變數 (D) 行為變數。

吸引自詡為「文青」的消費者前往，是消費者的心理認定，所以是心理變數。

【CH6-3-1，難】



- (C) 5. 許多民眾都有假日看電影，因人潮多大排長龍買不到票的經驗，為了改善看電影及買票的品質，台北市觀光局邀業者開會，研議促成更多業者提供非假日時段電影票購票優惠，並將大力推動網路訂票、及手機購票。台北市觀光局此一政策，即在解決服務哪一特性所產生的問題？
(A) 無形性 (B) 易變性 (C) 易逝性 (D) 不可分割性。

因服務無法儲存，所以調整消費的需求及供給，是在解決服務易逝性所帶來的問題。

【CH6-5-1，中】

