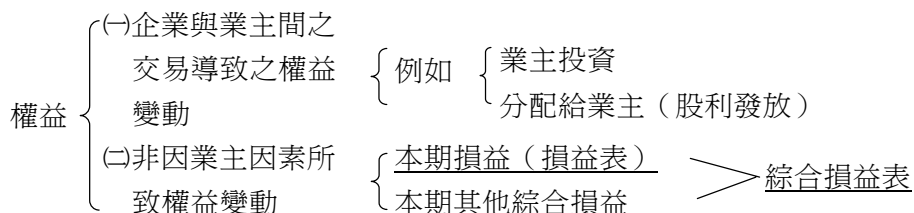


(六)投資財力分析：

投資財力比率 = $\frac{\text{固定資產}}{\text{長期負債}}$	表示投資財力之強度。
市價淨值比 = $\frac{\text{每股市價}}{\text{每股帳面淨值}}$	衡量投資風險的指標。

四、綜合損益之基本觀念



五、本期損益 (損益表之編製)

《範例》

台南公司X9年12月31日有關帳戶餘額如下：

銷貨收入	\$2,000,000	停業單位損失	\$376,000
租金收入	380,000	營業費用	422,000
銷貨成本	1,420,000	出售設備利益	406,000

X9年度之所得稅稅率為25%，全年加權平均流通在外股數為200,000股。試編製台南公司X9年度之單站式損益表。

答：

台南公司
損益表

X9年1月1日至X9年12月31日

收入：		
銷貨收入		\$2,000,000
租金收入		380,000
出售設備利益		<u>406,000</u>
費用：		\$2,786,000
銷貨成本	\$1,420,000	
營業費用	<u>422,000</u>	
費用合計		<u>1,842,000</u>

繼續營業單位稅前淨利	\$ 944,000
減所得稅費用 (25%)	<u>236,000</u>
繼續營業單位淨利	\$ 708,000
停業單位損失	
(扣除所得稅\$94,000後之淨額)	<u>282,000</u>
本期淨利	<u>\$ 426,000</u>
每股盈餘	
繼續營業單位淨利	\$ 3.54 ^①
停業單位損失	<u>1.41^②</u>
本期淨利	<u>\$ 2.13</u>

【註】① $\frac{708,000}{200,000} = \3.54

② $\frac{282,000}{200,000} = \1.41

六、其他綜合損益之內容

係指收益與費用項目依其他國際財務報導準則規定或允許，而未列入本期損益者，其組成部分包括：

- (一) 資產重估增值之變動。
- (二) 確定福利計劃下之精算損益。
- (三) 國外營運機構財務報表換算所產生之損益。
- (四) 非交易目的金融資產公允價值變動之未實現損益（備供出售未實現損益）。

七、綜合損益表之表達

《範例》

下列為民生公司X9年之相關資料，該公司持有非交易目的證券投資，成本\$120,000，X8年底公允價值\$125,000，X9年底公允價值\$110,000。

銷貨收入	\$750,000	營業費用	\$180,000
銷貨成本	450,000	營業外費用	10,000
發放股利	50,000	前期損益調整（貸餘）	15,000

17-8 Chapter 17 財務比率分析與綜合損益分析

- (一) 試為民生公司編製X9年之綜合損益表（自本期淨利開始，不考慮所得稅，不必列示每股盈餘）。
- (二) 假設民生公司X9年初有股本\$300,000，資本公積\$100,000，保留盈餘\$90,000，累計其他綜合利益\$5,000，本期無其他資本交易發生。試為該公司編製X9年底財務狀況表之權益部分。

答：(一)

民生公司
綜合損益表

X9年1月1日至12月31日

本期淨利	\$110,000 ^①
其他綜合損益	
非交易目的金融資產未實現損失	(15,000) ^②
本期綜合損益	\$ 95,000

① 本期淨利 = 750,000 - 450,000 - 180,000 - 10,000 = 110,000

② 非交易目的金融資產未實現損失（公允價值減少）
= 125,000 - 110,000 = 15,000

(二)

民生公司
部分財務狀況表
X9年12月31日

權益	
股本	\$300,000
資本公積	100,000
保留盈餘	165,000 ^③
累計其他綜合利益	(10,000) ^④
	\$555,000

③ 保留盈餘 = 90,000 + 15,000 + 110,000 - 50,000 = 165,000

④ 累計其他綜合（損）益 = 5,000 - 15,000 = (10,000)

八、保留盈餘表

（重點）根據國際財務準則（IFRS）規定：

{	會計原則變動之累積影響數 前期損益調整	}	保留盈餘表之期初保留盈餘項下加減
---	------------------------	---	------------------

《範例》

台南公司成立於96年，長期工程合約採全部完工法計價，至98年初決定改採完工比例法。過去兩年按不同方法計價之淨利如下：

	96年	97年
全部完工法	\$920,000	\$1,220,000
完工比例法	980,000	1,380,000

試作

(一)98年初之分錄。

(二)會計原則變動在財務報表上應如何表達？

答：(一) $920,000 + 1,220,000 = 2,140,000$

$980,000 + 1,380,000 = 2,360,000$

$2,360,000 - 2,140,000 = 220,000$

98/1/1 在建工程	220,000	
會計原則變動之累積影響數		220,000
會計原則變動之累積影響數	220,000	
保留盈餘（未分配盈餘）		220,000

(二)會計原則變動累積影響數

→ 放在保留盈餘表之期初保留盈餘下（加項）

保留盈餘表	
期初保留盈餘	\$ × × ×
加：會計原則變動之累積影響數（稅後淨額）	× × ×
調整後期初保留盈餘	\$ × × ×
加：本期淨利	× × ×
可供分配盈餘	\$ × × ×
減：股利	× × ×
期末保留盈餘	\$ × × ×

九、綜合損益在股東權益之表達

《範例》

景程公司X8年底股東權益包含下列項目：

普通股股本（面額\$10） \$4,000,000

17-10 Chapter 17 財務比率分析與綜合損益分析

資本公積	1,600,000
保留盈餘	3,200,000
累計其他綜合（損）益	<u>(400,000)</u>
	<u>\$8,400,000</u>

X8年底之累計其他綜合損益係備供出售金融資產投資未實現損失，X9年與股東權益相關之交易資訊如下：

1. X9年12月31日備供出售金融資產投資未實現損失帳戶餘額\$320,000。
2. X9年6月15日宣告並發放現金股利\$200,000。
3. X9年8月20日以每股\$16之價格增發股票100,000股。
4. X9年7月10日發現X8年營業費用少計\$200,000，其稅後淨影響為\$160,000。
5. X9年淨利為\$1,000,000。

試編製景程公司X9年底財務狀況表之權益部分。

答：（分析）

(一)	金融資產未實現損益	
	400,000	<u>80,000</u>
	320,000	

(二)現金股利\$200,000→保留盈餘減少\$200,000

(三)X9/8/20 現金 1,600,000

普通股本 1,000,000

資本公積－股本溢價 600,000

(四)前期損益調整（借餘）\$160,000→保留盈餘減項

(五)期末保留盈餘

$$= 3,200,000 + 1,000,000 - 160,000 - 200,000 = 3,840,000$$

景程公司
部分財務狀況表
X9年12月31日

權益：	
普通股股本（面額\$10）	\$ 5,000,000
資本公積	2,200,000
保留盈餘	3,840,000
累計其他綜合（損）益	<u>(320,000)</u>
	<u>\$10,720,000</u>