

11-2 第十一章 財務比率分析與綜合損益表分析（包括期後事項）

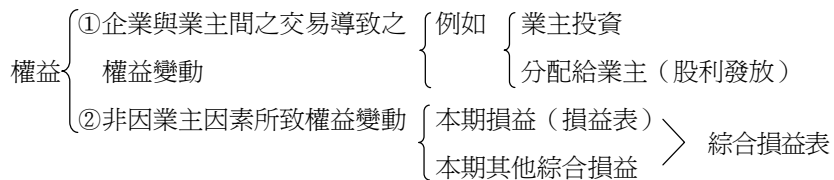
應付帳款週轉期 = $\frac{365\text{天}}{\text{應付帳款週轉率}}$	帳款付現的平均時間
營業週期 = 應收帳款週轉期 + 存貨週轉期	從購貨到賒銷而至收回帳款之時間。

（註）1. 速動資產 = 流動資產 - 存貨（末） - 用品盤存 - 預付費用

2. 求應收帳款週轉率時，期初應收帳款與期末應收帳款要採淨額計算（即扣除備抵呆帳後之金額）。

※綜合損益表與保留盈餘表之編製

（一）綜合損益之基本觀念：



（二）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：

1. 資產重估增值之變動。
2. 確定福利計劃下之精算損益。
3. 國外營運機構財務報表換算所產生之損益。
4. 非交易目的金融資產公允價值變動之未實現損益。

（三）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

（1）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）。

（2）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。

〔解〕

(1) 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 →放入R/E
其他綜合損益	
非交易目的金融資產未實現損失	(15,000) ^② →不放入R/E
本期綜合損益	<u>95,000</u>

(註) 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

(2) 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
累計其他綜合損失	(10,000) ^④
	<u>\$555,000</u>

(註) 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)

(四) 保留盈餘表：

（重點）根據國際財務準則規定：

{ 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，長期工程合約採成本回收法計價，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
成本回收法	\$920,000	\$1,220,000
完工比例法	980,000	1,380,000

11-4 第十一章 財務比率分析與綜合損益表分析（包括期後事項）

試作：

(1)98年初之分錄。

(2)會計原則變動在財務報表上應如何表達？

〔解〕

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

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

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

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

(2)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	\$ × × ×