

證券投資重點公式彙整

第1章 證券投資與金融工具の種類

公式名稱	公式
國庫券發行價格	國庫券發行價格 = 面額 × (1 - 貼現率 × $\frac{\text{到期天數}}{365}$)
短期票券貼現息	貼現息 = 面額 × 貼現率 × $\frac{\text{到期天數}}{365}$
附條件交易 (未考慮分離課稅)	RP買回(或RS賣回)價格 = 承作金額 × [1 + RP(或RS)利率 × $\frac{\text{承作天期}}{365}$]
附條件交易 (考慮分離課稅)	RP買回(或RS賣回)價格 = 承作金額 × [1 + RP(或RS)利率 × (1 - 分離課稅稅率) × $\frac{\text{承作天期}}{365}$]
可轉債 轉換比率	轉換比率 = $\frac{\text{可轉換公司債面額}}{\text{轉換價格}}$
轉換價值	轉換價值 = 轉換比率 × 股票市價
認購(售)權證 履約價格調整	新履約價格 = 調整前履約價格 × $\frac{\text{除(息)權參考價}}{\text{除(息)權前一日收盤價}}$
認購(售)權證 行使比例調整	新行使比例 = $\frac{\text{除權前一日收盤價}}{\text{除權參考價}} \times \text{調整前之行使比例}$
成本槓桿倍數	成本槓桿倍數 = $\frac{\text{標的股票價格}}{\text{認購(售)權證價格}}$
保本型基金 到期報償金額	到期報償金額 = 投資本金 × [保本率 + Max(0, 衍生性金融商品獲利 × 參與率)]

財務分析重點公式彙整

第2章 資產負債表

公式名稱	公式
折舊方法 ——直線法	每年折舊費用 = $\frac{\text{成本} - \text{估計殘值}}{\text{估計耐用年數}}$
折舊方法 ——年數合計法	每年折舊費用 = $(\text{成本} - \text{估計殘值}) \times \frac{\text{使用年次之相反順序}}{\text{耐用年數合計}}$
折舊方法 ——定率遞減法	每年折舊費用 = 帳面餘額 × 固定折舊率 = 帳面餘額 × $(1 - \sqrt[n]{\frac{\text{估計殘值}}{\text{成本}}})$
折舊方法倍數餘額遞減法	每年折舊費用 = 帳面餘額 × $\frac{1}{\text{估計耐用年數}} \times 2$
股價淨值比	股價淨值比 = $\frac{\text{股價}}{\text{每股淨值}}$
每股淨值 (或帳面價值)	每股淨值 = $\frac{\text{淨值 (或帳面價值)}}{\text{流通在外股數}}$

第3章 損益表與現金流量表

公式名稱	公式
本期損益	本期損益 = 收入 - 費用 + 利益 - 損失
營業毛利	營業毛利 = 營業收入 - 營業成本
營業淨利	營業淨利 = 營業毛利 - 營業費用
普通股每股盈餘	普通股每股盈餘 = $\frac{\text{本期稅後淨利} - \text{特別股股利}}{\text{普通股加權平均流通在外股數}}$