

(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、財務報表分析——損益表之排列

(一)目前之損益表若包括停業部門損益，非常項目等，則必須依下列順序排列之：

- 1.繼續營業部門損益。
- 2.停業部門損益。
- 3.非常損益項目。
- 4.會計原則變動之累積影響數。

(二)非常項目（非常損益）：

- 1.(1)性質特殊，與正常營業活動無關。
- (2)不常發生，不會在可預見之未來重複發生。

非常損益	不是非常損益
重大意外災害	應收款項、存貨、設備資產之沖銷
外國政府之沒收	
因新法規禁止營業而發生之損失	外幣兌換損益
提前清償債務之重大利得、損失	處分企業一個部門之損益
保險賠償給付利益	罷工損失
	長期工程合約應計數之調整

- 2.報表之表達：列在損益表停業部門損益下面，以稅後淨額列示。

(三)會計原則變動之累積影響數：

- 1.意義：由某一公認會計原則，改變為另一公認會計原則，新舊原則在變更前累積損益之差額。
- 2.表達：列在損益表非常損益下面，以稅後淨額列示。

《範例》

大華公司損益表		民國96年度
收益：		
銷貨收入		\$ 6,600,000
其他收入		<u>1,680,000</u>
收益合計		\$ 8,280,000
費用：		
銷貨成本	\$ 4,800,000	
銷管費用	1,640,000	
其他費用	<u>390,000</u>	6,830,000
繼續營業部門稅前純益		\$ 1,450,000
所得稅費用		<u>580,000</u>
①繼續營業部門純益		\$ 870,000
②停業部門損益：		
停業部門營業利益	\$ 60,000	
(減除所得稅\$39,000)		
停業部門處分利益	<u>800,000</u>	860,000
(減除所得稅\$267,000)		
列計非常項目前利益		\$1,730,000
③非常損失：地震損失		<u>(600,000)</u>
(減除所得稅節省\$200,000)		
會計變動前利益		\$1,130,000
④折舊方法變動累積影響數		<u>72,000</u>
(減除所得稅節省\$48,000)		
⑤本期純益		<u>\$1,202,000</u>
⑥普通股每股盈餘：		
繼續營業		\$3.44
停業部門		4.41
非常損失		(3.08)
改變折舊方法對前期損益之累積影響數		<u>0.37</u>
本期純益		<u>\$5.14</u>

《範例》

下列敘述何項正確，何項錯誤？

- (一)「會計原則變動累積影響數」應列於損益表之非常損益與本期純益之間。
- (二)會計原則變動時，通常採當期調整法，亦即計算累積影響數並列入損益表中。
- (三)所有存貨會計方法之變動，均應計算其累積影響數並作前期損益調整。

答：(一)正確。

(二)正確。

(三)錯誤（若由後進先出法改為其他方法才可調整前期損益）。

《範例》

民國92年公司沖銷某大客戶帳款\$56,000，提前償還應付公司債利得\$500,000，出售固定資產利得\$75,000，外幣兌換損失\$1,250,000，設上述金額均屬重大，則92年度稅前非常損益項目金額為： (A)\$0 (B)利得\$500,000 (C)損失\$75,000 (D)損失\$1,250,000。

答：(B)

五、期後事項

資產負債表日後至財務報表發布前，所發生之事項，稱之。

種 類	處理方法
(一)存在於資產負債表日，且對財務狀況有重大影響者。 如：決算日後發現客戶已倒閉，且顯然在資產負債日前已有財務惡化之情況，因而導致帳款無法回收。	應調整財務報表。

種 類	處理方法
(二)未存在於資產負債表日，係因期後發生之情況而引起，且對財務狀況有重大影響。 如：1. 決算日後客戶因發生火災而倒閉。 2. 決算日後與他公司合併。 3. 決算日後發行股票、公司債；股票股利、股票分割。	不調整財務報表但應附註揭露影響者。
(三)非會計事項（指不必作分錄之事項）之期後事項。 如：1. 產品之改變。 2. 管理政策之改變。 3. 罷工。 4. 市場協定。	財務報表無需調整亦無須揭露。（但管理者若認為必要得以其他方式揭露）

——《範例》——

對下列各期後（資產負債表日後）事件，指出公司應：（A）調整財務報表（B）在財務報表之附註申揭露（C）不調整亦不揭露。

(一)將公司資產之大部分出售；(二)公司總裁退休；(三)員工罷工延長；(四)以超過年底預期數字相當多的成本達成聯邦稅案件的解決；(五)引進新的生產線；(六)火災所引起之廠房裝配線損失；(七)喪失——重要客戶；(八)發行數目龐大之普通股；(九)由於——客戶破產所引起的期末應收款重大損失。

答：(一)(B)；(二)(C)；(三)(C)；(四)(A)；(五)(C)；(六)(B)；(七)(C)；(八)(B)；(九)(A)。