

國立空中大學 107 學年度下學期「財務報表分析」
第一次作業題目

一、試說明會計師查核報告之類型及出具不同類型查核報告之要件為何？(20%)

二、大成公司的資產負債表如下：(20%)

大成公司
資產負債表
2018 年 12 月 31 日

| | |
|-----------|------------------|
| 流動資產 | |
| 現金及約當現金 | \$ 60,000 |
| 短期投資 | 25,000 |
| 應收帳款(淨額) | 100,000 |
| 存貨 | 165,000 |
| 廠房設備(淨額) | <u>450,000</u> |
| 資產總額 | <u>\$800,000</u> |
| 流動負債 | \$200,000 |
| 長期負債 | 200,000 |
| 股東權益 | |
| 普通股本 | 300,000 |
| 保留盈餘 | <u>100,000</u> |
| 負債與股東權益總額 | <u>\$800,000</u> |

試計算下列：(1)流動比率、(2)速動比率、(3)營運資金、(4)現金比率。

三、以下為驚奇公司 2018 年之財務報表：(60%)

驚奇公司
比較資產負債表
2018 年 12 月 31 日

| 資產 | 2018/12/31 | 2017/12/31 |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 現金 | \$ 35,000 | \$ 40,000 |
| 短期投資 | 15,000 | 60,000 |
| 應收帳款(淨額) | 50,000 | 30,000 |
| 存貨 | 50,000 | 70,000 |
| 廠房、設備與財產(淨額) | <u>250,000</u> | <u>300,000</u> |
| 總資產 | <u>\$ 400,000</u> | <u>\$ 500,000</u> |

負債與股東權益

| | | |
|----------|-------------------|-------------------|
| 應付帳款 | \$ 10,000 | \$ 30,000 |
| 短期應付票據 | 40,000 | 90,000 |
| 應付公司債 | 88,000 | 160,000 |
| 普通股股票 | 160,000 | 145,000 |
| 保留盈餘 | <u>102,000</u> | <u>75,000</u> |
| 總負債和股東權益 | <u>\$ 400,000</u> | <u>\$ 500,000</u> |

驚奇公司
損益表
2018 年度

| | | |
|-------|-----------------|------------------|
| 銷售淨額 | | \$ 360,000 |
| 銷貨成本 | | <u>(198,000)</u> |
| 毛利 | | 162,000 |
| 費用： | | |
| 利息費用 | \$ (12,000) | |
| 銷售費用 | (40,000) | |
| 管理費用 | <u>(59,000)</u> | |
| 總費用 | | <u>(111,000)</u> |
| 稅前淨利 | | 51,000 |
| 所得稅費用 | | <u>(15,000)</u> |
| 稅後淨利 | | <u>\$ 36,000</u> |

額外資訊：

1.現金股利 \$ 9,000。

2.2018 年加權平均流通在外普通股股數為 30,000 股。

3.2018 年 12 月 31 日普通股每股市價為 \$ 21 元。

試作：採用資產負債表和額外資訊以計算驚奇公司 2018 年之下列各項財務比率，請詳列計算過程：

- | | |
|--------------|------------------|
| (一) 流動比率。 | (二) 普通股股東權益報酬率。 |
| (三) 本益比。 | (四) 速動比率。 |
| (五) 應收帳款週轉率。 | (六) 利息保障倍數。 |
| (七) 淨利率。 | (八) 存貨週轉天數。 |
| (九) 配息率。 | (十) 總資產報酬率 (稅後)。 |