企業、會計與財務概論活動式資源 主題三:評估企業的財務分析

商業管理單元

財務管理

**「企業、會計與財務理論」活動式資源**

商業管理單元 -- 財務管理

***主題三: 評估企業的財務運作表現***

**學生工作紙1**

**組員：**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

**活動1(A): 選擇上市公司進行研究**

按照小組興趣，選擇一間上市公司作為研究對象。寫下公司的名稱、行業性質和選擇該公司的原因。

|  |  |
| --- | --- |
| ***公司名稱:*** |  |
| ***行業:*** |  |
| ***選擇的原因:*** |  |

**活動1(B): 在財務報告中找出財政數據**

研究所選公司的年度財務報告，從中找出相關的數據。

|  |  |
| --- | --- |
| 1. 純淨利 2. 毛利 |  |
| 1. 現有資產 2. 存貨 3. 現金 |  |
| 1. 股本/己運用的資本 |  |
| 1. 現有負債 2. 長期負債 |  |

企業、會計與財務概論活動式資源 主題三:評估企業的財務分析

商業管理單元

財務管理

**「企業、會計與財務理論」活動式資源**

商業管理單元 -- 財務管理

***主題三: 評估企業的財務運作表現***

**學生工作紙2**

**活動2 (A): 計算會計比率**

根據學生工作紙1的財務數據，計算以下四種會計比率。

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***會計比率*** | ***方程式*** | ***結果*** |
| ***盈利能力*** | | | |
| 1. 毛利率 2. 淨利率 3. 運用資金報酬率 |  |  |
| ***變現能力*** | | | |
| 1. 營運資金流動比率 2. 速動比率/ 酸性測驗比率 |  |  |
| ***償債能力*** | | | |
| 1. 槓桿比率 |  |  |
| ***管理效能*** | | | |
| 1. 應收貨款周轉率 2. 應付貨款周轉率 3. 總資產周轉率 4. 存貨周轉率 |  |  |

**活動2 (B): 財務分析**

分析並闡釋活動2(A) 計算所得的比率。你的小組需從公司、行業及宏觀企業環境等不同層面進行分析。

|  |  |
| --- | --- |
| ***會計比率*** | ***闡釋*** |
| ***盈利能力*** | |
| 1. 毛利率 2. 淨利率 3. 運用資金報酬率 |  |
| ***變現能力*** | |
| 1. 營運資金流動比率 2. 速動比率／酸性測驗比率 |  |
| ***償債能力*** | |
| 1. 槓桿比率 |  |
| ***管理效能*** | |
| 1. 應收貨款周轉率 2. 應付貨款周轉率 3. 總資產周轉率 4. 存貨周轉率 |  |

企業、會計與財務概論活動式資源 主題三:評估企業的財務分析

商業管理單元

財務管理

**「企業、會計與財務理論」活動式資源**

商業管理單元 -- 財務管理

***主題三: 評估企業的財務運作表現***

**學生工作紙3**

**活動 3: 延伸活動**

***課業 (1) ：***比較公司及其競爭對手的會計比率，評價公司的財務表現。

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***會計比率*** | ***活動 (1)和 (2) 所研習的公司*** | ***公司的競爭對手*** |
| ***盈利能力*** | | | |
| 1. 利率 2. 淨利率 3. 運用資金報酬率 |  |  |
| ***變現能力*** | | | |
| 1. 營運資金流動比率 2. 速動比率/ 酸性測驗比率 |  |  |
| ***償債能力*** | | | |
| 1. 槓桿比率 |  |  |
| ***管理效能*** | | | |
| 1. 應收貨款周轉率 2. 應付貨款周轉率 3. 總資產周轉率 4. 存貨周轉率 |  |  |

***課業 (2):*** 比較今年和去年的會計比率，說明公司在財務表現方面的趨勢。

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***會計比率*** | ***第一年／去年*** | ***第二年／今年*** |
| ***盈利能力*** | | |
| 1. 毛利率 2. 淨利率 3. 運用資金報酬率 |  |  |
| ***變現能力*** | | |
| 1. 營運資金流動比率 2. 速動比率/ 酸性測驗比率 |  |  |
| ***償債能力*** | | |
| 1. 槓桿比率 |  |  |
| ***管理效能*** | | |
| 1. 應收貨款周轉率 2. 應付貨款周轉率 3. 總資產周轉率 4. 存貨周轉率 |  |  |

***課業 (3):*** 根據活動（1）和（2）的結果，舉出公司正面對的問題，並提出補救措施以改善或提升公司表現。

|  |
| --- |
| ***識別問題****:* |
| ***改善建議 :*** |

***課業 (4):*** 會計比率分析有何限制，試就 **活動（1）**和**（2）**所得的結果，解釋你的答案。

|  |
| --- |
|  |