



教學計劃表 Syllabus

| | | | | |
|---|--|-----------------------------|---------------------------------|---|
| 課程名稱(中文) Course Name in Chinese | 財務報表分析 | | 學年/學期 Academic Year/Semester | 112/2 |
| 課程名稱(英文) Course Name in English | Financial Statement Analysis | | | |
| 科目代碼 Course Code | MACT50500 | 系級 Department & Year | 碩士 | 開課單位 Course-Offering Department |
| 修別 Type | 選修 Elective | 學分數/時間 Credit(s)/Hour(s) | 3.0/3.0 | |
| 授課教師 Instructor | /許芙瑄 | | | |
| 先修課程 Prerequisite | | | | |
| 課程描述 Course Description | | | | |
| <p>財務報表好似企業的健康檢查報告，無論是投資者、債權人、高階經理人等，皆希望透過財務報表理解公司的財務健康度，以期能做出最佳的決策。例如：投資人希望找到能獲利且財務健全的投資標的、債權人希望借貸對象有能力還款、高階經理人透過財報評估是否需調整經營策略及投資深度，也透過與同業財報相比，定位其市場競爭力。因為財務報表能反映企業獲利績效、財務狀況、現金流量情形等資訊，若能精通財務報表，將能做出更好的決策。</p> <p>然而，財務報表涵蓋資訊眾多，要如何捕捉其重要資訊背後的意涵就仰賴財報分析技巧的應用，因此本課程將介紹財務報表內容及分析技巧，使學生具備分析與判斷企業之財務與經營狀況的能力。課程除基礎授課外，將涵蓋進階學術論文研討，幫助學生建構影響盈餘管理及財報舞弊等財報資訊品質的理論架構，並熟悉近年來熱門的財務報表資訊研究議題與趨勢。此外，課程將搭配會計實務及財報舞弊個案，使學生能深入理解實務狀況。最後，本課程預計邀請具豐富會計實務經驗的專家進行專題講座，從獨立董事、監察人等的專業角度探討如何評估一家企業的財務體質及實務上可能遇到的財報舞弊狀況。</p> | | | | |
| 課程目標 Course Objectives | | | | |
| 旨在使同學具備分析與判斷企業之財務、經營狀況之能力。 | | | | |
| 系專業能力 Basic Learning Outcomes | | | | 課程目標與系專業能力相關性 Correlation between Course Objectives and Dept.'s Education Objectives |
| A | 具備理論與實務之專業能力 | | | ● |
| B | 具有充實之會計理論與分析能 | | | ● |
| C | 兼具其他管理領域之整合能 | | | ○ |
| 圖示說明Illustration：● 高度相關 Highly correlated ○ 中度相關 Moderately correlated | | | | |
| 授課進度表 Teaching Schedule & Content | | | | |
| 週次Week | 內容 Subject/Topics | | | 備註Remarks |
| 1 | 2/21: 課程介紹 | | | |
| 2 | 2/28: 和平紀念日 | | | |
| 3 | 3/6: Chapter 1 財務報表分析導論、Chapter 2 財務報表的環境與限制 | | | |
| 4 | 3/13: Chapter 3 資產負債表、Chapter 4 綜合損益表 | | | |

| | | |
|----|--------------------------|--|
| 5 | 3/20: Chapter 5 財務報表分析技巧 | |
| 6 | 3/27: Chapter 6 短期償債能力分析 | |
| 7 | 4/3: Chapter 7 長期償債能力分析 | |
| 8 | 4/10: Chapter 8 獲利能力 | |
| 9 | 4/17: Chapter 9 股東權益 | |
| 10 | 4/24: 期中考試週 Midterm Exam | |
| 11 | 5/1: 文獻研討 | |
| 12 | 5/8: 文獻研討 | |
| 13 | 5/15: 文獻研討 | |
| 14 | 5/22: 文獻研討 | |
| 15 | 5/29: 文獻研討 | |
| 16 | 6/5: 專題講座(可能異動) | |
| 17 | 6/12: 專題講座(可能異動) | |
| 18 | 6/19: 彈性教學週 | |

教學策略 Teaching Strategies

- 課堂講授 Lecture
 分組討論 Group Discussion
 參觀實習 Field Trip
 其他 Miscellaneous:

教學創新自評 Teaching Self-Evaluation

創新教學(Innovative Teaching)

- 問題導向學習(PBL)
 團體合作學習(TBL)
 解決導向學習(SBL)
 翻轉教室 Flipped Classroom
 磨課師 Moocs

社會責任(Social Responsibility)

- 在地實踐 Community Practice
 產學合作 Industry-Academia Cooperation

跨域合作(Transdisciplinary Projects)

- 跨界教學 Transdisciplinary Teaching
 跨院系教學 Inter-collegiate Teaching

- 業師合授 Courses Co-taught with Industry Practitioners

其它 other:

學期成績計算及多元評量方式 Grading & Assessments

| 配分項目 Items | 配分比例 Percentage | 多元評量方式 Assessments | | | | | | | |
|---|--------------------|--------------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----|
| | | 測驗 會考 | 實作 觀察 | 口頭 發表 | 專題 研究 | 創作 展演 | 卷宗 評量 | 證照 檢定 | 其他 |
| 平時成績 General Performance | | | | | | | | | |
| 期中考成績 Midterm Exam | | | | | | | | | |
| 期末考成績 Final Exam | | | | | | | | | |
| 作業成績 Homework and/or Assignments | | | | | | | | | |
| 其他 Miscellaneous (_____) | | | | | | | | | |
| 評量方式補充說明 Grading & Assessments Supplemental instructions | | | | | | | | | |
| 課堂參與:10% 期中考:30% 文獻口頭報告:30% 期末小組報告:30% | | | | | | | | | |
| 教科書與參考書目 (書名、作者、書局、代理商、說明) Textbook & Other References (Title, Author, Publisher, Agents, Remarks, etc.) | | | | | | | | | |
| 指定用書: 1. 杜榮瑞, 薛富井, 蔡彥卿, 劉啟群, (2020), 財務報表分析, 第二版, 東華書局。 2. Howard M. Schilit, Jeremy Perler, Yoni Engelhart, 徐文傑譯, (2021), 財報詭計: 識破財報三表中的會計舞弊與騙局, 八旗文化。 | | | | | | | | | |
| 課程教材網址(含線上教學資訊, 教師個人網址請列位於本校內之網址) Teaching Aids & Teacher's Website(Including online teaching information. Personal website can be listed here.) | | | | | | | | | |

其他補充說明 (Supplemental instructions)

一、文獻口頭報告：

概述：從下列國際文獻選擇報告主題，以投影片(ppt)形式報告，報告應系統性摘要該篇文獻緒論、文獻探討、假說發展、研究方法、研究結果、結論與建議，並提出對於該篇文獻的評論及未來可研究議題。報告時間為60分鐘。投影片(ppt)電子檔最晚於報告日前2天寄至教師電子信箱(fhsu@gms.ndhu.edu)。

參考文獻：

1. Bajaj, A., Leonard, L. N., Sun, L., & Xing, Z. (2023). Corporate social responsibility and annual report reading difficulty. *Review of Quantitative Finance and Accounting*, 1-36.
2. Jha, A. 2019. Financial reports and social capital. *Journal of Business Ethics*, 155 (2):567-596.
3. Chiu, T. T., Kim, J. B., & Wang, Z. (2019). Customers' risk factor disclosures and suppliers' investment efficiency. *Contemporary Accounting Research*, 36(2), 773-804.
4. Baik, B., Gunny, K. A., Jung, B., & Park, D. (2022). Income smoothing through R&D management and earnings informativeness. *The Accounting Review*, 97(3), 25-49.
5. Huang, S., Roychowdhury, S., & Sletten, E. (2020). Does litigation deter or encourage real earnings management?. *The Accounting Review*, 95(3), 251-278.
6. Cheng, Q., Lee, J., & Shevlin, T. (2016). Internal governance and real earnings management. *The Accounting Review*, 91(4), 1051-1085.
7. Chiu, P. C., Teoh, S. H., & Tian, F. (2013). Board interlocks and earnings management contagion. *The Accounting Review*, 88(3), 915-944.
8. Ding, R., Liu, M., Wang, T., & Wu, Z. (2021). The impact of climate risk on earnings management: International evidence. *Journal of Accounting and Public Policy*, 40(2), 106818.
9. Hartlieb, S., & Eierle, B. (2022). Do Auditors Respond to Clients' Climate Change-related External Risks? Evidence from Audit Fees. *European Accounting Review*, 1-29.

二、期末小組報告：

概述：選擇一家台灣上市公司做財報分析，報告內容可探討企業的產業環境、經營策略、主要風險等，並應用課堂所學的財報分析技巧探討企業的財務狀況，說明這些財報數據背後的意涵。報告可比較該企業與產業標竿企業或其競爭者間的關係。最後，根據財報分析的結果，提供結論並給予企業建議。

格式：

1. 報告需提供封面、目錄、主文、參考書目，封面需註明所選定之企業名稱、小組成員姓名與學號，主文(不含封面、目錄、參考書目)頁數為7-10頁。
2. 檔案格式：電子檔為Word檔。
3. 段落：全文採1.25行高，章節標題與前後段距離為0.5行。段落文字左右切齊。
4. 字型：中文採標楷體，英文採Times New Roman。主文標題字型大小14字號，粗體字。主文內容字型大小12字號。

繳交期限：電子檔於5/27中午12:00前寄至教師電子信箱(fhsu@gms.ndhu.edu)，紙本於5/29課堂繳交。報告請務必準時繳交，紙本或電子檔逾時未繳，每遲交1天該作業成績扣10分，逾時3天以零分計算。

以上每週進度教師可依上課情況做調整。另請同學務必尊重智慧財產權觀念，不得非法影印。