

目 錄

第一章 緒論	1
第一節 前言	1
第二節 研究目的與研究問題	6
第三節 論文結構	7
第二章 文獻探討	8
第一節 35 號公報介紹	8
第二節 資產減損文獻探討	16
第三章 研究方法	23
第一節 研究假說的建立	23
第二節 實證模型與變數衡量	25
第三節 樣本與資料	29
第四章 實證分析結果	35
第一節 資產減損之的認列內容，是否符合 35 號公報？	35
第二節 國內企業對資產減損認列金額及揭露報導是否適當？	52
第三節 認列資產減損之產業差異	59
第四節 影響國內企業認列資產減損原因之實證結果	61
第五章 結論與建議	72
第一節 研究結論	72
第二節 研究限制及未來研究之建議	73

表 目 錄

表 1-1	資產減損前十大公司排行.....	3
表 3-1	資產減損分類項目原則.....	31
表 3-2	上市櫃公司資產減損項目彙總及樣本觀察值彙總.....	32
表 3-3	上市櫃公司首次適用資產減損項目及金額彙總.....	33
表 3-4	資產減損認列公司之年度與產業分布.....	34
表 4-1	2004 年~2005 年 6 月依 35 號公報調整減損項目及樣本數彙總.....	36
表 4-2	2004 年及 2005 年上半年度閒置資產減損彙總表.....	39
表 4-3	2004 年及 2005 年上半年度不動產投資減損損失彙總表.....	41
表 4-4	2005 上半年度待處分資產減損損失彙總.....	41
表 4-5	2004 年遞延費用及遞延資產損失彙總.....	42
表 4-6	2005 年上半年度遞延費用及遞延資產損失彙總.....	43
表 4-9	上市櫃公司 2005 年上半年度其他項目資產減損彙總.....	51
表 4-10	適用 35 號公報以前即應評估之項目.....	53
表 4-11	連續兩年認列資產減損彙總.....	53
表 4-12	2004 年度與 35 號公報有關之會計變動財務報導彙總.....	54
表 4-13	2005 年上半年度與 35 號公報有關之會計變動財務報導彙總.....	55
表 4-14	母子公司認列時點不同彙總.....	58
表 4-16	各變數之敘述統計量.....	61
表 4-17	企業提列資產減損因素各變數之 Pearson 及 Spearman 相關係數表 (model 1-1).....	64
表 4-18	企業提列資產減損因素各變數之 Pearson 及 Spearman 相關係數表 (model 1-2).....	64
表 4-19	企業提列資產減損因素各研究變數之 Pearson 及 Spearman 相關係數 表(model 2-1).....	65
表 4-20	企業提列資產減損因素各研究變數之 Pearson 及 Spearman 相關係 數表(model 2-2).....	66
表 4-21	影響企業提列資產減損之迴歸模型(假說 H1 及 H2).....	67
表 4-22	影響企業提列資產減損之經濟因素及企業特性因素綜合迴歸模型	71