

(二) $\$1,000,000 + \$300,000 = \$1,300,000 \cdots$ 融資活動之現金流出

(三) $\$900,000 + \$640,000 - \$1,300,000 = \underline{\underline{\$240,000}}$

—《範例》—

以下為甲公司95年之有關資料：

01/01	應收帳款	\$ 500,000	已獲進貨折扣	\$ 1,875
12/31	應收帳款	650,000	銷貨折扣	3,500
01/01	應付帳款	375,000	毛利	375,000
12/31	應付帳款	350,000	銷貨收現	1,250,000
	壞帳損失	25,000	進貨付現	750,000
	應收帳款沖銷	31,250		

假設期初存貨為\$625,000，試求95年(一)銷貨淨額；(二)銷貨成本；(三)期末存貨。

答：(一)設銷貨淨額為X

$$X + 500,000 - 650,000 - 31,250 = 1,250,000$$

$$X = 1,431,250$$

(二)銷貨成本 = $1,431,250 - 375,000 = 1,056,250$

(三)期末存貨

$$= 625,000 + (750,000 - 375,000 + 350,000) - 1,056,250 = 293,750$$

七、現金流量表之特殊解法

—《範例》—

大發公司使用備抵法，來提列其可能發生之壞帳在86年度裏，公司提列壞帳費用\$90,000，同時也沖銷實際發生之壞帳\$36,000若大發公司使用間接法來編製其現金流量表，為計算公司之從營業活動而來的淨現金流量，本期稅後純益應該： (A)增加\$90,000 (B)增加\$36,000 (C)增加\$54,000 (D)減少\$54,000。

答：(A)

(一)

本期淨利	壞帳 90,000		營業而來之現金
-90,000	備抵壞帳 90,000		0
	備抵壞帳 36,000		
	應收帳款 36,000		

$$(二) \quad \boxed{-90,000} + \boxed{+90,000} = 0$$

《範例》

甲公司持有乙公司流通在外普通股的40%作為長期投資，乙公司82年度淨利\$26,000，共發放現金股利\$20,000，則甲公司現金流量如何表達？

(A)投資活動項下列示收到股利\$8,000 (B)本期淨利下減除投資收益\$10,400 (C)本期淨利下減除\$2,400 (D)本期淨利下加回\$2,400。

答：(C)

$$(一) \$26,000 \times 0.4 = \$10,400$$

$$\$20,000 \times 0.4 = \$8,000$$

本期淨利	長期投資 10,400		營業而來現金
+ 10,400	投資收入 10,400		+ 8,000
	現金 8,000		
	長期投資 8,000		

(二) 甲公司作長期投資，因而使淨利增加\$10,400，但營業而來之現金只增加\$8,000，故應由本期淨利下減除\$2,400。

◆◆◆ 試題精選 ◆◆◆

I、選擇題

1. 下列那項在財務狀況變動表中，當淨利轉換為從營運而來之資金時，應列為加項？ (A)折舊 (B)公司債折價攤銷 (C)出售機器損失 (D)以上皆是。 (D)
2. 下列項目何者代表流動資金可能之運用？ (A)營業純損 (B)宣告股票股利 (C)商譽之攤銷 (D)固定資產出售損失。 (A)
3. 大中公司本年度稅後純益為\$46,000，本年度損益表中列有折舊費用\$18,000，所得稅\$12,000，出售固定資產損失\$7,000，利息費用\$10,000（包括公司債溢價攤銷\$1,000及實際支付之\$11,000），該公司本年度由營業所產生之現金應為： (D)
(A)\$93,000 (B)\$82,000 (C)\$71,000 (D)\$70,000。
→ $\$46,000 + \$18,000 + \$7,000 - \$1,000 = \$70,000$
4. 利民公司於84年宣告發放現金股利，而於85年支付該項股利，此種情形對84年或85年之財務狀況變動表有何影響？ (B)
(A)84年營運資金減少，85年增加 (B)84年營運資金減少，85年不變
(C)84年營運資金增加，85年不變 (D)84年營運資金減少，85年亦減少。
→ 84年： 85年：

保留盈餘	× × ×	應付股利	× × ×
應付股利	× × ×	現金	× × ×

84年流動負債↑→營運資金↓
85年流動資產↓流動負債↓→營運不變。
5. 在計算由營業而來的財務資源時，下列何者在財務狀況變動表中，列作本期淨利的減項予以報導？ (D)
(A)折舊 (B)出售設備損失 (C)債券折價攤銷 (D)以上皆非。
6. 台東公司本年度稅後淨利為\$14,000，本年度損益表中列有折舊費用\$6,000，出售固定資產損失\$3,000，及所得稅\$4,500等，根據上述資料計算該公司本年度由營業所產生之現金為： (B)
(A)\$20,000 (B)\$23,000 (C)\$17,000 (D)以上皆非。

$$\rightarrow \$14,000 + \$6,000 + \$3,000 = \$23,000$$

7. 將成本\$15,000之長期股票投資以\$18,000價格售出，宣告並發放股票股利\$10,000，沖銷壞帳\$5,000，上列交易在現金流量表中之揭露：（營業活動以間接法表達）（D）

	營業活動	投資活動	融資活動
(A)	\$8,000	\$15,000	-
(B)	5,000	18,000	(\$10,000)
(C)	-	15,000	(10,000)
(D)	(3,000)	18,000	-

$$\rightarrow \text{投資活動} = \$18,000$$

$$\text{營業活動} = \text{淨利} - (\$18,000 - \$15,000) = \text{淨利} - \$3,000$$

8. 下列何者屬於財務狀況變動表上「資金運用」之項目？（A）淨利增加（B）淨利分配（C）固定資產減少（D）長期負債增加。（B）

9. 下列何者非營運資金來源之項目？（A）來自營業（B）長期借款（C）短期借款（D）發行股票。（C）

10. 若銷貨收入為\$150,000，壞帳費用\$1,500，應收帳款淨額減少數\$12,500，則直接法下銷貨收現數為：（A）\$150,000（B）\$162,500（C）\$164,000（D）\$161,000。（D）

$$\rightarrow \text{銷貨} + \text{應收帳款淨額減少} - \text{提列壞帳} = \text{銷貨收現}$$

$$\$150,000 + \$12,500 - \$1,500 = \$161,000$$

11. 下列何者非屬約當現金？（A）三個月內清償之可轉讓定期存單（B）三個月內到期之銀行承兌匯票（C）銀行之客戶活動存款（D）以上皆非。（C）

$$\rightarrow \text{銀行之客戶活期存款屬銀行之理財活動項目。}$$

12. 下列何者不須在現金流量表中揭露？（A）以債務承受取得固定資產（B）發行股票交換固定資產（C）公司債轉換為普通股（D）盈餘轉增資。（D）

13. 下列有幾項列示於融資活動下？①支付前年度宣告之現金股利；②支付董監酬勞、員工紅利；③應付土地款減少；④支付應付帳款；⑤以償債基金償還到期公司債；⑥支付應付公司債利息；⑦存入保證金增加；⑧明年初支付本年宣告之股利：（C）