

$$\begin{aligned} \text{(二)進貨付現數} &= (\$206,000 - \$7,000 + \$9,500) + \$4,100 - \$6,800 \\ &= \$205,800 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{(三)營業費用付現數} &= \$119,000 - \$15,000 - \$2,200 + \$5,300 + \$1,300 \\ &\quad - \$1,000 = \$107,400 \end{aligned}$$

中華公司

現金流量表

民國X3年度

| 自營業活動之現金流量 | | |
|------------|----------------|------------------|
| 銷貨收現數 | | \$413,900 |
| 減進貨付現數 | \$205,800 | |
| 營業費用付現數 | <u>107,400</u> | <u>313,200</u> |
| 營業活動淨現金流入 | | <u>\$100,700</u> |

六、編製現金流量表依據國際準則之規定

(一)分類不同：

- { 股利收入，利息收入→營業活動或投資活動。
- { 支付股利，支付利息→營業活動或籌資活動。

(二)現金流量資訊之補充揭露→放在財務狀況表下附註揭露。

(三)現金流量表之編排方式不同：

1. 間接法之編製：

- (1)依本期「稅前淨利」求之。
- (2)若利息收支，股利收支歸類於營業活動，則必須與所得稅單獨表達在營運產生之現金（直接法表達）。
- (3)而本期稅前淨利下調整項目必須還原回來（加或減）：

- { 利息費用，股利支出→要加回。
- { 利息收入，股利收入→要減去。

現金流量表（間接法）

X8年度

| | |
|------------------|---------------|
| 營業活動之現金流量 | |
| 本期稅前淨利 | \$ × × |
| 調整項目： | |
| 收益費損項目 | |
| 折舊費用 | × × |
| 外幣兌換損失 | × × |
| 採用權益法認列之損益份額 | (× ×) |
| 利息費用 | × × |
| | <u>\$ × ×</u> |
| 與營業活動相關之資產／負債變動數 | |
| 應收帳款及其他應收款增加 | (× ×) |
| 存貨減少 | × × |
| 應付帳款減少 | <u>(× ×)</u> |
| 營運產生之現金 | \$ × × |
| 支付利息 | (× ×) |
| 支付所得稅 | <u>(× ×)</u> |
| 營業活動之淨現金流入 | \$ × × |

• 範例 •

下列為景程公司比較財務報表的有關資料：

| | |
|--------------|-----------|
| 本期淨利 | \$ 36,000 |
| 銷貨收入 | 200,000 |
| 銷貨成本（不含折舊費用） | 120,000 |
| 折舊費用 | 24,000 |
| 專利權攤銷 | 4,000 |
| 短期負債的利息費用 | 1,400 |
| 支付現金股利 | 26,000 |
| 所得稅費用 | 20,000 |

有關的帳戶餘額如下：

| | 期初 | 期末 |
|----------|-----------|-----------|
| 應收帳款（淨額） | \$ 17,200 | \$ 12,000 |
| 存貨 | 16,800 | 20,000 |
| 應付帳款 | 23,760 | 22,400 |
| 應付利息 | 4,000 | 0 |
| 應付所得稅 | 6,000 | 10,000 |

景程公司將短期負債的利息費用分類為營業活動產生的現金流量。

試作：以間接法計算由營業活動產生的現金流量。

答： $36,000 + 20,000 = 56,000$ ……稅前淨利

| | | |
|--------------------|-----------------|------------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 稅前淨利 | | \$ 56,000 |
| 調整項目 | | |
| 折舊費用 | \$ 24,000 | |
| 專利權攤銷 | 4,000 | |
| 利息費用 | 1,400 | |
| 與營業活動相關之流動資產及負債變動數 | | |
| 應收帳款減少數 | 5,200 | |
| 存貨增加數 | (3,200) | |
| 應付帳款減少數 | <u>(1,360)</u> | <u>30,040</u> |
| 營運之現金流入 | | \$ 86,040 |
| 利息付現數 | \$ (5,400) | |
| 支付之所得稅 | <u>(16,000)</u> | <u>(21,400)</u> |
| 營業活動之淨現金流入 | | <u>\$ 64,640</u> |

【註】 $1,400 + 4,000 = 5,400$

$20,000 + 6,000 - 10,000 = 16,000$

2. 直接法之編製：若利息收支、股利收支歸類於營業活動，則必須與所得稅單獨表達在營運產生之現金（直接法表達）。