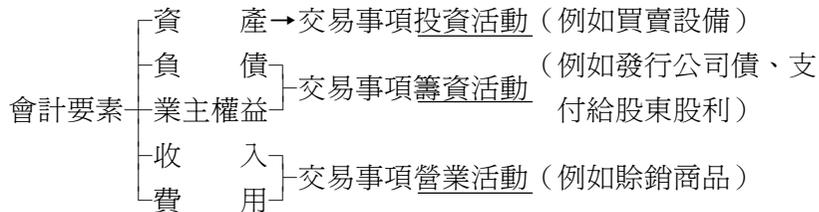


4. 與非常損益有關之現金流量應依其性質區別為營業、投資有籌資活動，並分別列示（參考國際會計準則公報第7號）。

※重點分析：

1. 分類原則：



【注意】國際準則IAS規定：利息支付與利息、股利之收取。

- ① 因支付利息為取得財務資源之成本→籌資活動。
- ② 收取利息、股利為投資之報酬→投資活動。
- ③ 為了幫助使用者決定企業以營業活動現金流量支付股利之能力→營業活動。

2. 容易混淆之交易活動：

- (1)

投資	購買	←	出售	投資
	股票		股票	
	債券	收到股利	債券	
		營業		
- (2)

籌資	發行	←	償還	籌資
	公司		公司	
	債	支付利息	債	
		營業		
- (3)

{	買賣金融資產	→	投資。	（但交易目的金融資產投資為營業活動）
	收到利息、股利	→	營業。	
	支付給股東現金股利、董監事酬勞	→	籌資。	
- (4)

{	貸款給其他企業	→	投資。
	收回給他企業之貸款	→	投資。
- (5)

{	訴訟賠償款	→	營業。
	存貨保險理賠款	→	營業。
	固定資產保險理賠款	→	投資。

- (6) { 支付固定資產價款→投資。
償付延期固定資產價款→籌資。
- (7) { 預收土地款增加→籌資。
應付土地款減少→籌資。
- (8) { 存出保證金增加→投資。
存入保證金增加→籌資。

• 範例 •

說明下列交易事項在現金流量表中應如何表達？

- | | |
|-------------------|--------------|
| (一) 購買設備。 | (二) 償還公司債。 |
| (三) 出售建物。 | (四) 資產重估。 |
| (五) 以設備交換器具。 | (六) 發行資本股。 |
| (七) 發放股票股利。 | (八) 購買庫藏股。 |
| (九) 發行公司債購買土地。 | (十) 支付股利。 |
| (十一) 收到債權投資之現金股利。 | (十二) 提撥償債基金。 |

- 答：**
- (一) 投資活動。
 - (二) 籌資活動。
 - (三) 投資活動。
 - (四) 無須表達。
 - (五) 重大非現金投資及融資活動。
 - (六) 籌資活動。
 - (七) 無須表達。
 - (八) 籌資活動。
 - (九) 重大非現金投資及融資活動。
 - (十) 籌資活動。
 - (十一) 營業活動。
 - (十二) 投資活動。

• 範例 •

甲公司87年度現金流量表（直接法）中有下列項目：①收到現金股利\$60,000；②支付所得稅\$20,000；③支付現金股利\$300,000；④支付訴

訟賠償\$50,000；⑤購買廠房\$450,000；⑥支付利息\$25,000，發行新公司債償還舊公司債\$3,000,000，上述項目列於「營業活動之現金流量項目」有幾項？ (A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項。

答：(D)四項；第①②④⑥項。

• 範例 •

下列項目中有幾項應列於現金流量表中「營業活動之現金流量」？①發行特別股；②償還長期負債；③應收帳款收現；④收到利息；⑤訴訟受償款；⑥捐贈： (A)二項 (B)三項 (C)四項 (D)五項。

答：(C)四項；第③④⑤⑥項。

• 範例 •

下列有幾項應列示於籌資活動項下：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： (A)八項 (B)六項 (C)四項 (D)三項。

答：(D)三項；①③⑦。

3. 國際準則IAS規定：

(1)收到利息股利收入：

- ①收到利息股利→營業活動
- ②為投資之報酬而收到利息股利→投資活動

(2)支付利息股利：

- ①因支付利息股利為取得財務資源之成本→籌資活動
- ②為營業目的而支付利息股利→營業活動

• 範例 •

甲公司收到利息股利收入在現金流量表應如何表達？ (A)營業活動 (B)投資活動 (C)營業或投資活動 (D)籌資活動。

答：(C)