

主題5 現金流量表之編製

1. 某公司X4年度相關損益資料如下：

銷貨收入	\$300,000
銷貨成本	150,000
折舊費用	15,000
營業費用與所得稅費用	65,000

該公司X3年底與X4年底相關資產負債資料如下：

	<u>X3/12/31</u>	<u>X4/12/31</u>
現金及約當現金	\$25,000	\$14,000
應收帳款	80,000	90,000
存貨	40,000	50,000
預付費用	2,000	3,000
應付帳款	20,000	18,000
應付費用	5,000	7,000

其他相關資料如下：

- (1) 發行普通股\$35,000，以換取機器設備。
- (2) 以現金購買土地\$60,000。
- (3) 發放現金股利\$15,000。

試作：根據上列資料，採直接法編製現金流量表。

(95年原民)

【解析】

某公司 現金流量表 X4年度	
營業活動現金流量	
銷貨收現數	\$ 290,000
進貨付現數	(162,000)
費用付現數	<u>(64,000)</u>
營業活動現金流入	\$ 64,000
投資活動現金流量	

購買土地	(60,000)
融資活動現金流量	
發放現金股利	<u>(15,000)</u>
本期現金減少數	\$ (11,000)
期初現金餘額	<u>25,000</u>
期末現金餘額	<u>\$ 14,000</u>
不影響現金流量之投資融資活動	
發行普通股換取機器設備	<u>\$ 35,000</u>

2. 陽明公司93年度的銷貨收入、銷貨成本、營業費用及淨利分別為\$2,400,000、\$1,180,000、\$1,040,000及\$180,000，營業費用中包括\$80,000的折舊費用。92年及93年12月31日的比較資產負債表如下：

	93年12月31日	92年12月31日
資產		
現金	\$ 456,000	\$ 108,000
應收帳款	360,000	528,000
有價證券	68,000	68,000
存貨	400,000	516,000
預付費用	36,000	40,000
土地	560,000	340,000
機器設備（淨額）	2,320,000	2,200,000
資產總額	\$ 4,200,000	\$ 3,800,000
負債及股東權益		
應付帳款	\$ 500,000	\$ 400,000
應計負債	220,000	228,000
短期應付票據（非營業）	48,000	60,000
長期應付票據	680,000	720,000
負債總額	\$ 1,448,000	\$ 1,408,000
股本	\$ 2,240,000	\$ 2,080,000
資本公積	180,000	160,000
保留盈餘	332,000	152,000
股東權益總額	\$ 2,752,000	\$ 2,392,000
負債及股東權益總額	\$ 4,200,000	\$ 3,800,000