

5. 台北公司編製本年度現金流量表時有關資料如下：

	期初	期末
應收帳款	\$60,000	\$40,000
存貨	25,000	30,000
應付帳款（貨款）	30,000	45,000
應付費用	10,000	8,000

本期損益表中包括：銷貨收入\$500,000，銷貨成本\$300,000，營業費用（不含折舊）\$50,000，折舊費用\$10,000，淨利\$140,000。

試求：請以上述資料計算本期下列金額：

- (1)銷貨之收現；(2)進貨付現；(3)營業費用付現；(4)營業活動之淨現金流量。
(96交通事業)

【解析】

$$(1) \text{銷貨收現數} = \$500,000 + \$60,000 - \$40,000 = \$520,000$$

$$(2) \text{進貨付現數} = \$300,000 + \$30,000 - \$25,000 + \$30,000 - \$45,000 \\ = \$290,000$$

$$(3) \text{費用付現數} = \$50,000 + \$10,000 - \$8,000 = \$52,000$$

$$(4) \text{營業活動現金流量} = \$520,000 - \$290,000 - \$52,000 = \$178,000$$

另法：

營業活動現金流量

$$= \$140,000 + \$10,000 - (\$40,000 - \$60,000) - (\$30,000 - \$25,000) \\ + (\$45,000 - \$30,000) + (\$8,000 - \$10,000) \\ = \$178,000$$

主題4 投資與籌資活動現金流量之計算

(一)固定資產交易：

1. 取得：取得價款⇒投資活動現金流出
2. 提列折舊：折舊攤銷費用⇒營業活動現金調整增加（間接法）
3. 認列減損：減損損失⇒營業活動現金調整增加（間接法）
4. 重估增值：不影響現金流量

5. 處分：處分價款⇒投資活動現金流入

處分損益⇒營業活動現金調整增減（間接法）

(二)投資交易：

1. 取得：取得價款⇒投資活動現金流出

2. 認列收入：股利收入⇒營業或投資活動現金流入

利息收入⇒營業或投資活動現金流入

溢價攤銷⇒作為營業活動現金調整增加（間接法）

折價攤銷⇒作為營業活動現金調整減少（間接法）

投資收益⇒營業活動現金調整減少（間接法）

3. 評價：營業活動現金調整增減（間接法）

4. 處分：處分價款⇒投資活動現金流入

處分損益⇒營業活動現金調整增減（間接法）

(三)負債交易：

1. 舉借：取得資金⇒籌資活動現金流入

2. 流通期間：利息費用⇒營業或籌資活動現金流出

溢價攤銷⇒營業活動現金調整減少（間接法）

折價攤銷⇒營業活動現金調整增加（間接法）

3. 清償：本金清償⇒籌資活動現金流出

清償損益⇒營業活動現金調整增減（間接法）

(四)權益交易：

1. 發行：取得資金⇒籌資活動現金流入

2. 股利：現金股利⇒籌資活動現金流出

股票股利⇒企業發放股票股利，僅須註記股數之增加，並不影響現金流量。

3. 庫藏股：購入⇒籌資活動現金流出

出售⇒籌資活動現金流入

試題演練

■投資活動現金流量

1. 豆枝公司在X1年出售大華公司股票獲得現金\$120,000，並向豐豐銀行借款\$50,000，其後處分大直的一塊土地獲得現金\$18,000，此外，以現金\$27,000購入小星公司股票300張，並以\$20,000現金購回庫藏股。請計算豆枝公司X1年之投資活動現金流量： (A)\$111,000 (B)\$123,000 (C)\$141,000 (D)\$161,000。(101記帳士)

► (A)；

$$\text{投資活動現金流量} = \$120,000 + \$18,000 - \$27,000 = \$111,000$$

2. 甲公司在X1年底以成本\$500,000，累計折舊\$200,000的運輸設備換入公允價值\$400,000之機器設備，另支付現金\$60,000。試問該交易對甲公司在X1年淨投資活動現金流量的影響為多少？ (A)流入\$160,000 (B)流出\$40,000 (C)流入\$100,000 (D)流出\$60,000。(101普考)

► (D)

3. 甲公司X9年出售採權益法處理之A公司股票獲得\$700,000，處分固定資產獲得現金\$500,000同時發生處分固定資產利得\$100,000，購買運輸設備付出\$600,000，購買B公司股票作為交易目的之金融資產付出\$200,000，請計算甲公司X9年投資活動之現金流量？ (A)\$300,000 (B)\$400,000 (C)\$500,000 (D)\$600,000。(99地特)

► (D)；

$$\text{投資活動現金流量} = \$700,000 + \$500,000 - \$600,000 = \$600,000$$

4. 以現金\$520,000出售帳面價值為\$490,000之長期股權投資，其對現金流量表之影響為： (A)來自投資活動現金流入\$520,000 (B)來自投資活動現金流入\$520,000，來自營業活動現金流入\$30,000 (C)來自投資活動現金流入\$30,000 (D)來自籌資活動現金流入\$520,000。(98普考)

► (A)

5. 東東公司94年之折舊費用為\$120,000，權益法下之投資收益為\$36,000，處分原始成本\$120,000，累計折舊\$20,000之設備，得款\$96,000，購買股票作為長期投資\$40,000，發行普通股購買設備\$250,000。請問當年度投資活

動之淨現金流量為多少？ (A)\$256,000 (B) \$92,000 (C) \$56,000
(D)\$292,000。 (97普考)

► (C)；

投資活動現金流量 = $\$96,000 - \$40,000 = \$56,000$ (流入)

6. 甲公司將成本\$21,000，累計折舊\$7,000之設備出售，產生出售資產損失\$4,000。在現金流量表中，此項交易在投資活動應以多少金額表達？
(A)\$10,000 (B)\$14,000 (C)\$18,000 (D)\$32,000。 (95地特)

► (A)；

處分所得 = $(\$21,000 - \$7,000) - \$4,000 = \$10,000$

7. 取得一建築物，部分買價係支付現金，餘額則發行一張抵押應付票據給賣方。於現金流量表中，對於上列交易投資活動之表達金額為： (A)現金之支付金額 (B)取得價格 (C)\$0 (D)抵押票據之金額。 (94記帳士)

► (A)

■籌資活動現金流量

1. 甲公司X9年現金增資發行新股獲得\$600,000，長期銀行借款增加\$6,000，購買庫藏股票付出\$2,000，請計算甲公司X9年籌資活動之淨現金流量：
(A)\$596,000 (B)\$598,000 (C)\$604,000 (D)\$606,000。 (104初考)

► (C)；

籌資活動現金流量 = $\$600,000 + \$6,000 - \$2,000 = \$604,000$

2. 乙公司X7年期初保留盈餘\$90,000，期末保留盈餘\$135,000。若乙公司X7年發行新普通股共獲得\$105,000現金，購買設備付出\$80,000現金，購買庫藏股付出\$60,000現金，當期淨利\$120,000，所有股利均為現金股利且已發放。試問X7年乙公司籌資活動之現金流量為多少（該公司選擇不將股利支付列為營業活動）？ (A)淨現金流入\$45,000 (B)淨現金流出\$30,000 (C)淨現金流出\$35,000 (D)無法計算。 (104普考)

► (B)；

本期發放現金股利 = $\$90,000 + \$120,000 - \$135,000 = \$75,000$

籌資活動現金流出 = $\$105,000 - \$60,000 - \$75,000 = -\$30,000$

3. 大宇公司X8年度資料：發行公司債得款\$500,000，現付公司債利息\$50,000，現購存貨\$95,000，現購庫藏股\$150,000，現購機器設備