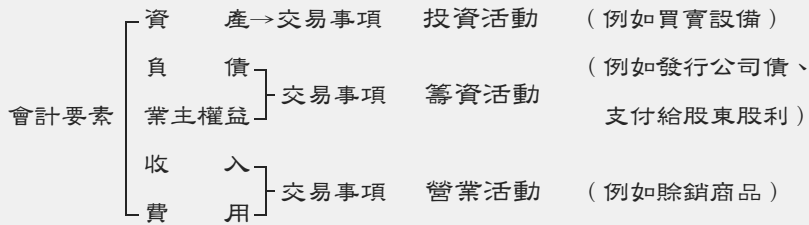




## 重要觀念

### 1. 分類原則：



### 2. 容易混淆之交易活動：

- (1) 

投
資

←→

投
資
- 購買股票債券      收到股利      出售股票債券  
營業
- (2) 

籌
資

←→

籌
資
- 發行公司債      支付利息      償還公司債  
營業
- (3) 買賣長、短期投資 → 投資  
 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  
 收回給其他企業之貸款 → 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)

**【例1】**

說明下列交易事項在現金流量表中應如何表達？①營業活動；②投資活動；③理財活動（融資活動）；④重大非現金投資及融資活動；⑤無須表達

(1)購買設備；(2)償還公司債；(3)出售建築物；(4)資產重估；(5)以設備交換器具；(6)發行資本股；(7)發放股票股利；(8)購買庫藏股；(9)發行公司債購買土地；(10)支付股利；(11)收到債權投資之現金股利；(12)提撥償債基金。

- 答：**(1)購買設備（投資活動）。
- (2)償還公司債（籌資活動）。
- (3)出售建築物（投資活動）。
- (4)資產重估（無須表達）。
- (5)以設備交換器具（重大非現金投資活動）。
- (6)發行資本股（籌資活動）。
- (7)發放股票股利（無須表達）。
- (8)購買庫藏股（籌資活動）。
- (9)發行公司債購買土地（重大非現金投資籌資活動）。
- (10)支付股利（籌資活動）。
- (11)收到債權投資之現金股利（營業活動）。
- (12)提撥償債基金（投資活動）。

**【例2】**

甲公司91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)

►第①②④⑥項。



## 【例3】

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)

► 第③④⑤⑥項。

## 【例4】

下列有幾項列示於融資活動項下？①支付前年度宣告之現金股利；②應付土地款減少；③支付應付帳款；④以償債基金償還到期公司債；⑤支付應付公司債利息；⑥存入保證金增加 (A)四項 (B)六項 (C)三項 (D)五項。

**答：**(C)

► 第①②⑥項。

【註】購買或出售土地為投資活動（資產之交易事項），但購買土地分次付款屬融資活動，故應付土地款減少為融資活動。

#### 四、88年12月修正「財務會計準則公報第17號」現金流量表

(一)現金指庫存現金，活期存款，支票存款，可隨時解約之定期存款，可轉讓定期存單及約當現金←三個月內到期之國庫券，商業本票，及銀行承兌匯票。

(二)現金流量表係以現金流入與流出，說明企業在特定期間之營業，投資及融資活動（國際準則改為籌資活動）。

(三)短期投資在現金流量表中應區分為交易目的而持有或因非交易目的而持有。

1. 交易目的而持有（積極而頻繁買賣金融商品，以賺取差價為目的者）  
→營業活動。

2. 非交易目的而持有→投資活動。

(四)與非常損益有關之現金流量應依其性質區別為營業，投資有融資活動，並分別列示（參考國際會計準則公報第七號）。



## 五、如何由損益表上之本期淨利換算由營業而來之現金？

本期淨利

$$\begin{aligned}
 & \left\{ \begin{array}{l} \text{由營業產生之流動資產減少數（例如：期初應收帳款30,000，期末20,000，則} \\ \text{減少10,000）} \\ \text{由營業產生之流動負債增加（例如：期初應付帳款20,000，期末30,000，增加} \\ \text{10,000）} \end{array} \right. \\
 + & \\
 & \left\{ \begin{array}{l} \text{由營業產生之流動資產增加} \\ \text{由營業產生之流動負債減少} \end{array} \right. \\
 - & \\
 + & \left\{ \begin{array}{l} \text{①不動用現金之費用} \left\{ \begin{array}{l} \text{折舊} \\ \text{折耗} \\ \text{無形資產攤銷} \\ \text{公司債折價攤銷} \\ \text{長期債券投資溢價攤銷} \\ \text{權益法投資損失} \end{array} \right. \left. \begin{array}{l} \\ \\ \\ \\ \\ \end{array} \right\} \text{即借記虛帳戶之科目} \\ \text{②非營業交易損失（如出售固定資產損失，贖回特別股損失）} \end{array} \right. \\
 - & \left\{ \begin{array}{l} \text{①不產生現金之收入（貸）} \left\{ \begin{array}{l} \text{公司債溢價攤銷} \\ \text{長期債券投資折價攤銷} \\ \text{權益法投資收益} \\ \text{遞延收益攤銷} \end{array} \right. \left. \begin{array}{l} \\ \\ \\ \end{array} \right\} \text{即貸記虛帳戶之科目} \\ \text{②非營業交易利益（如出售固定資產利益，贖回特別股利益）} \end{array} \right. \\
 = & \text{由營業而來之現金（如現金基礎之淨利）}
 \end{aligned}$$

【註】(一)若以應收帳款淨額增加數計算之（即應收帳款扣除備抵壞帳），則損益表之壞帳費用不必為本期淨利之加項。

(二)由營業產生之流動資產是指應收帳款、應收票據、應收收益、預付費用等。

(三)由營業產生之流動負債是指應付帳款、應付票據、應付費用、預收收益等。

### 【例1】

秀明公司本年度有關財務資料如下：①稅後淨利\$90,000，②提列折舊費用\$15,000，③應收帳款增加\$20,000，④應付帳款增加\$10,000，⑤預付費用增加\$8,000，⑥存貨增加\$4,000，⑦出售設備利益\$13,000，⑧應付所得稅增加\$10,000，⑨發放現金股利\$1,000。試問根據上列資料，由營業活



動而產生的現金有若干？ (A) \$80,000 (B) \$63,000 (C) \$3,000  
(D) \$82,300。

**答：**(A)

►  $90,000 + 15,000 - 20,000 + 10,000 - 8,000 - 4,000 - 13,000 + 10,000 = 80,000$

### 【例2】

某公司91年之淨利為\$526,000，呆帳\$2,000，折舊費用\$36,000，商譽攤銷\$8,000，出售土地利益\$28,000，利息收入\$33,000（內含持有至到期日金融資產折價攤銷\$3,000），利息費用\$29,000（內含應付公司債溢價攤銷\$2,000），火災損失\$67,000，另得知有關流動科目餘額如下：

	應收帳款	備抵呆帳	存貨	應付帳款	應付利息	預收利息	短期借款
年初	\$82,000	\$4,000	75,000	\$56,000	\$18,000	\$8,000	\$10,000
年底	96,000	6,000	58,000	82,000	11,000	5,000	20,000

則營業活動現金流量增加： (A) \$630,000 (B) \$621,000 (C) \$583,000  
(D) \$625,000。

**答：**(D)

►  $526,000 + 36,000 + 8,000 - 28,000 - 3,000 - 2,000 + 67,000 - 14,000 + 2,000$   
 $+ 17,000 + 26,000 - 7,000 - 3,000$   
 $= 625,000$

## 六、間接法之現金流量表之編製

僅報導營業活動之現金流量淨變動數（即由權責基礎之本期純益推算現金基礎之本期淨利）。

### 【例】

台北公司100年及101年底比較資產負債表如下：

	100年底	101年底
現金	\$ 50,000	\$ 80,000
存貨	100,000	122,000
土地	40,000	30,000
設備	160,000	280,000