

17.

現金 流量表

※學習重點：

1. 現金流量表之基本概念
2. 現金流量之分類
3. 採間接法編製現金流量表之營業活動
4. 採直接法編製現金流量表之營業活動
5. 投資活動之編製
6. 籌資活動之編製

第十七章 現金流量表

★ 17-1 現金流量表之基本概念

一、編製現金流量表之基礎及必要性

(一) 編製基礎

現金流量表是採現金及約當現金為基礎去編製的一張報表。

(二) 編製現金流量表的必要性

1. 在我國企業準則公報第二號「財務報表之表達」有規範，企業整份財務報表必須包含四大報表及附註揭露，而現金流量表就是其中一張報表。
2. 由於資產負債表、綜合損益表、權益變動表皆採用權責基礎編製，故無法完整提供財務報表使用者有關企業現金流量變動的資訊，故編製現金流量表，提供給財務報表使用者瞭解企業在特定期間因為營業、投資、籌資所產生的現金流量變動。

二、編製現金流量表之目的

(一) 為了提供給財務報表使用者企業在特定期間當中，有關現金收入、現金支出的相關資訊。

(二) 彙總說明企業在特定期間營業、投資及籌資活動的現金流量變動情形。

三、編製現金流量表之用途

- (一) 評估企業產生淨現金流入之能力
- (二) 企業本期損益與現金流量的差異原因
- (三) 是否有足夠能力償還即將到期之負債
- (四) 企業支付現金股利的能力

★ 17-2 現金流量之分類

一、營業活動

(一) 分類：

1. 企業主要營收活動所產生的現金流量。
2. 不屬於投資活動及籌資活動的範圍。

(二) 常見項目：

1. 從客戶收取之現金。
2. 支付給供應商的現金。
3. 支付員工薪資的現金。
4. 支付保險費、租金、佣金等的現金。

5. 所得稅的支付或溢繳所得稅的退還。
6. 取得有價證券或債權投資，被分類為「持有供交易」或「交易目的金融資產」的現金支付數。
7. 處分有價證券或債權投資，被分類為「持有供交易」或「交易目的金融資產」的現金收入數。

二、投資活動

(一) 分類：

1. 取得或處分非流動資產的現金流量。
2. 取得或處分不屬於約當現金投資的現金流量。

(二) 常見的項目：

1. 取得不動產、廠房及設備、無形資產等所支付的現金。
2. 處分不動產、廠房及設備、無形資產等所收取的現金。
3. 利息資本化現金支付數。
4. 予以資本化的研究發展支出，付現部分。
5. 取得有價證券、債權投資，未分類為「持有供交易」或「分類為有效避險項目」的現金支付數。

6. 處分有價證券、債權投資，未分類為「持有供交易」或「分類為有效避險項目」現金收入數。

【例如】備供出售金融資產、採權益法之長期股權投資

三、籌資活動

(一) 分類：

1. 導致企業與營業無關之流動負債、非流動負債變動的現金流量。
2. 導致企業權益項目變動之現金流量，不包含本期損益所造成的變動。

(二) 常見項目：

1. 發行債券、開立支票取得現金。
2. 向銀行貸款或其他借款所得現金。
3. 償還債券、票據、借款所支付的現金。
4. 發行新股所取得的現金。
5. 企業買回庫藏股所支付的現金。

四、不影響現金流量的交易

(一) 企業有某些投資或籌資的交易，雖然會影響企業資本、財務結構有所變動，但並不會影響現金流量。

(二) 常見項目：

1. 可轉換公司債轉換成股票。
2. 公司發行股票取得非現金資產。
3. 等值的非現金資產交換。

範例一

- (一) 支付利息費用
- (二) 處分固定資產
- (三) 買入本公司股票
- (四) 賣出他公司未上市股票（公司當時將其分類為備供出售金融資產）
- (五) 溢價發行債券

【試作】

在現金流量表上，上述交易屬於何種活動？

【解答】

- (一) 營業活動或籌資活動
- (二) 投資活動
- (三) 籌資活動
- (四) 投資活動
- (五) 籌資活動

※ 解釋：

1. 利息費用的部分，通常會放在營業活動，但如果企業認為其利息費用是因為籌資活動所產生，亦可將其分類為籌資活動。

範例二

- (1) 所得稅費用應分攤於營業活動、投資活動及融資活動之現金流量中。
- (2) 處分固定資產如有收現，且發生損益，則應將該損益從本期損益中轉出，以所收到的全部現金列為投資活動之現金流入。
- (3) 分期付款銷貨之應收分期帳款，於以後年度收現應列營業活動之現金流入。
- (4) 購置固定資產時若延遲付款，於以後年度償付本金時應列融資活動之現金流出。

【試作】

上述敘述正確者有哪些？

【解答】

(2)、(3)、(4)

※ 解釋：

(1) 所得稅費用應全部在營業活動表達。

範例三

東方公司從事商品買賣業務，於 17 年初開始營業，該公司於 17 年 3 月所提出之 17 年度現金流量表如下：

東方公司 現金流量表 17 年度	
營業活動之現金流量	
本期淨利	\$250,000
調整項目：	
壞帳費用	\$ 10,000
折舊費用	200,000
依權益法認列之投資收益	(60,000)
應收帳款減少	80,000
短期投資增加	(100,000)
存出保證金增加	(50,000)
應付帳款增加	30,000
短期借款增加	60,000
預收股款增加	20,000
存入保證金增加	70,000
應付股利減少	(10,000)
一年內到期之長期負債增加	90,000
發放董監事酬勞及員工紅利	(80,000)
「應付票據—營業」增加	25,000
「應付票據—非營業」減少	<u>(50,000)</u>
營業活動之淨現金流入	<u>\$ 485,000</u>
投資活動之現金流量	
出售資產	\$200,000
購買設備	(480,000)
採權益法評價之長期投資收到之現金	100,000
股利	
應付土地款減少	(120,000)
預收土地款增加	<u>150,000</u>
投資活動之淨現金流出	(150,000)

融資活動之現金流量		
存貨減少	\$ 60,000	
舉借長期債務	<u>400,000</u>	
融資活動之淨現金流入		<u>460,000</u>
本期現金及約當現金增加數		<u>\$795,000</u>

【試作】

根據上表重編東方公司 17 年度符合一般公認會計原則之現金流量表。

【80 年高普考】

【解答】

東方公司 現金流量表 17 年度		
營業活動之現金流量		
本期淨利		\$250,000
調整項目：		
壞帳費用	\$10,000	
折舊費用	200,000	
投資收益	40,000	
應收帳款減少	80,000	
存貨減少	60,000	
應付帳款增加	30,000	
應付票據－營業」增加	<u>25,000</u>	<u>445,000</u>
營業活動之淨現金流入		\$695,000
投資活動之現金流量		
出售資產	200,000	
購買設備	(480,000)	
短期投資增加	(100,000)	
存出保證金增加	<u>(50,000)</u>	
投資活動之淨現金流出		(430,000)

融資活動之現金流量	
短期借款增加	\$60,000
預收股款增加	20,000
存入保證金增加	70,000
應付股利減少(付現)	(10,000)
發放董監事酬勞及員工紅利	(80,000)
「應付票據—非營業」減少	(50,000)
應付土地款減少	(120,000)
預收土地款增加	150,000
舉借長期債務	<u>400,000</u>
融資活動之淨現金流入	<u>440,000</u>
本期現金及約當現金增加數	<u>\$705,000</u>
不影響現金流量之投資及融資活動	
一年內到期之長期負債增加	<u>\$90,000</u>

★ 17-3 採間接法編製現金流量表之營業活動

一、定義與優缺點：

(一) 定義：利用損益表當中的**稅前淨利去調整**，求算出營業活動的淨現金流入或流出。

(二) 優點：**容易瞭解**損益表當中的**本期損益與現金流量**之間的**差異**。

(三) 缺點：**無法**使財務報表使用者**瞭解**造成現金流量**變動的原因**。

二、調整項目與方法

(一) 分類為營業活動利息收付、股利收付：

1. 因為企業會計準則規定，**利息收付、股利收付與所得稅都必須單獨表達**，但其收益、費損均已計入在損益表當中，故**必須做調整**。

2. 利息收入、股利收入：必須**減除**。

3. 利息支出、股利支出：必須**加回**。

(二) 因**折溢價攤銷**，導致**收益、費損認列金額與實際現金流入、流出金額不相等**：

1. 企業有時會因為收到票據、簽發票據或投資債券、發行債券等因素，市場利率與票面利率不等，導致有折溢價產生。

2. 因為有折溢價問題，會使損益表上認列的收益、費損，與實際現金流入、流出金額不相等，故必須予以做調整。

3. 利息費用：

(1) 產生折價：必須加回。

(2) 產生溢價：必須減除。

Note

發行公司債產生折溢價

一、公司債折價付息分錄：

利息費用	XXX	
應付公司債折價		XXX
現金		XXX

利息費用認列比較多（淨利較低），實際支付現金數較少，期中間差額為公司債折價攤銷。現金流量流出比較少，所以必須加回。

二、公司債溢價付息分錄：

利息費用	XXX	
應付公司債溢價	XXX	
現金		XXX

利息費用認列比較少，實際支付現金數較多，期中間差額為公司債溢價攤銷。現金流量流出比較多，所以必須扣掉。

4. 利息收入：

(1) 產生折價：必須減除。

(2) 產生溢價：必須加回。

*Note***投資債券產生折溢價(假設為備供出售金融資產)**

一、折價投資債券收到利息分錄：

現金	XXX
備供出售金融資產	XXX
利息收入	XXX

利息收入認列比較少（淨利較低），實際收到現金數較多，期中間差額為折價攤銷。現金流量流入比較少，所以必須扣除。

二、溢價投資債券收到利息分錄：

現金	XXX
備供出售金融資產	XXX
利息收入	XXX

利息收入認列比較少，實際收到現金數較多，期中間差額為溢價攤銷。現金流量流入比較多，所以必須加回。

(三) 非屬營業活動所產生的損益：

1. 此類損益是與投資或籌資活動有關，必須將其分類為投資活動項下或籌資活動項下，但其影響之損益卻計入於損益表當中，故必須調整營業活動。

【例如】處分固定資產損益、清償負債損益

2. 處分資產利益、清償負債利益：必須減除。
3. 處分資產損失、清償負債損失：必須加回。

Note

處分固定資產產生損益

一、產生損失：

現金	XXX
累計折舊	XXX
處分固定資產損失	XXX
固定資產	XXX

處分損失計入損益表當中，使淨利減少。但實際整筆的現金流量必須放到投資活動而非營業活動，所以必須把損失加回，到投資活動去調整整筆收到的現金。

二、產生利益：

現金	XXX
累計折舊	XXX
處分固定資產利益	XXX
固定資產	XXX

處分利益計入損益表當中，使淨利增加。但實際整筆的現金流量必須放到投資活動而非營業活動，所以必須把利益扣除，到投資活動去調整整筆收到的現金。

Note

清償負債產生損益
(假設為提前公司債清償)
(假設平價發行)

一、產生損失：

應付公司債	XXX
贖回公司債損失	XXX
現 金	XXX

贖回公司債損失計入損益表當中，使淨利減少。但實際整筆的現金流量必須放到籌資活動而非營業活動，所以必須把損失加回，到籌資活動去調整整筆支付的現金。

二、產生利益：

應付公司債	XXX
贖回公司債利益	XXX
現 金	XXX

贖回公司債利益計入損益表當中，使淨利增加。但實際整筆的現金流量必須放到籌資活動而非營業活動，所以必須把利益扣除，到籌資活動去調整整筆支付的現金。

(四) 不影響現金流量的損益項目：

1. 有一些收入或者是費用並不會產生現金流入或流出，但確有認列收益或費損，並計入稅前損益當中，故必須做調整。

2. 不會產生現金流入的收益：必須減除。

【例如】採權益法投資所認列的投資收益。

3. 不會產生現金流出的**費損**：必須**加回**。

【例如】折舊費用、無形資產攤銷。

(五) 與營業活動有關的流動資產、流動負債金額增減變動：

1. 發生在同一年度的收益、費損，不一定會在當年度收到現金或支付現金；同樣的當年度收到的現金或支付的現金，也不一定是當年度所發生的收益或費損，有可能是上期所導致，故必須加以調整。

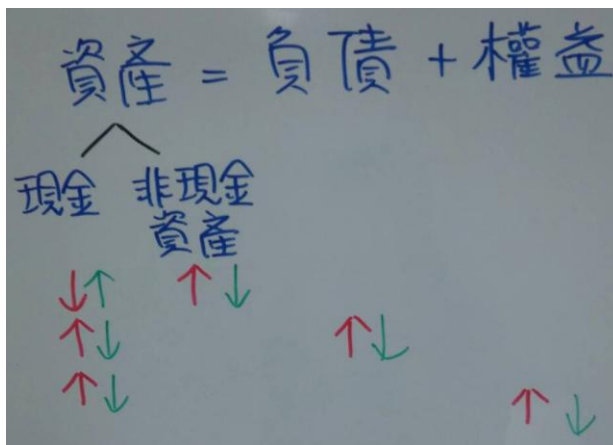
【例如】應收項目、預付項目、應付項目、預收項目。

2. **流動資產**項目增減變動：**反方向**加減。

3. **流動負債**項目增減變動：**同方向**加減。

Note

流動資產、流動負債變動之調整



三、特殊交易項目處理—應收帳款與備抵呆帳

(一) 在編製現金流量表時，必須去調整流動資產，而應收帳款的調整與其他流動資產較不相同。

(二) 主要原因在應收帳款與現金呈反相變動，但如果發生呆帳沖銷，會去影響到應收帳款本身的變動，卻不會有現金流量流出。

(三) 處理方式：

1. 造成應收帳款總額變動的原因：

(1) 呆帳沖銷。

(2) 因為賒銷產生有收現，沒收入或有收入沒收現。

(3) 此方法先去調整呆帳費用，將呆帳費用從稅前淨利加回。

(4) 再去調整因為賒銷產生應收帳款變動。

2. 造成應收帳款淨額變動的原因：

(1) 提列呆帳。

(2) 因為賒銷產生有收現，沒收入或有收入沒收現。

(3) 此方法在損益表調整項目時，不去調整呆帳費用。

(4) 直接調整因賒銷所產生應收帳款淨額變動數。

四、新舊公報差異

(一) 在企業準則第 3 號公報「現金流量表」當中，在**利息收支與股利收支**的部分，並沒有硬性規定要放在哪一個活動底下。

(二) 新舊公報對於股利、利息之處理：

	新公報	舊公報
收到利息	營業活動或投資活動	營業活動
收到股利		
支付利息	營業活動或籌資活動	籌資活動
支付股利		

範例四

甲公司以間接法計算由營業產生的現金流量。93 年相關資料如下：

- (1) 期初應收帳款 \$550,000；期末應收帳款 \$800,000，本期提列壞帳費用 \$80,000，沖銷應收帳款 \$40,000。
- (2) 長期股權投資採權益法評價，本年認列投資收益 \$50,000，收到被投資公司現金股利 \$20,000。
- (3) 1 月 1 日贖回舊公司債 \$1,000,000，未攤銷折價 \$80,000，贖回價格 \$1,000,000。
- (4) 本期淨利 \$800,000，本年度發放現金股利 \$300,000；股票股利 10,000 股，每股面額 \$10，按市價 \$12 沖轉未分配盈餘。

【試作】

甲公司 93 年 1 月 1 日現金 \$900,000，則 93 年 12 月 31 日現金餘額為多少？

【94 勞保局】

【解答】

$$\begin{aligned}
 \text{淨現金流量} &= \$800,000 + \$80,000 - (\$800,000 - \$550,000) - \$40,000 \\
 &\quad - (\$50,000 - \$20,000) + \$80,000 - \$1,000,000 - \\
 &\quad \$300,000 \\
 &= (\$660,000)
 \end{aligned}$$

$$\text{12 月 31 日現金餘額} = (\$660,000) + \$900,000 = \$240,000$$

範例五

南台公司的相關財務報表如下：

南台公司
損益表
2015 年度

銷貨收入	\$8,000,000
銷貨成本	3,000,000
銷貨毛利	5,000,000
營銷費用（不含折舊、攤銷）	980,000
折舊費用	320,000
商標權攤銷費用	100,000
出售機器利得	200,000
淨利	\$3,800,000

資產負債表相關科目及金額：

	12/31/2014	12/31/2015
應收帳款	\$ 675,000	\$ 575,000
存貨	980,000	820,000
預付費用	40,000	70,000
應付帳款	750,000	650,000
其他流動負債	360,000	410,000

【試作】

請以間接法計算 2015 年現金流量表之營業活動現金部分。

【94 關稅四等改】

【解答】

淨利	\$ 3,800,000
調整項目：	
折舊費用	320,000
商標權攤銷費用	100,000
出售機器利得	(200,000)
應收帳款減少數	100,000
存貨減少數	160,000
預付費用增加數	(30,000)
應付帳款減少數	(100,000)
其他流動負債增加數	50,000
營業活動淨現金流入	<u>\$4,200,000</u>

範例六

台南公司民國 98 年度損益表如下：

銷貨收入		\$200,000
銷貨成本		
期初存貨	\$25,000	
進貨	225,000	
期末存貨	<u>(180,000)</u>	(70,000)
折舊費用		(20,000)
壞帳費用		(8,500)
專利權攤銷		(15,000)
薪資費用		(25,000)
保險費用		(2,500)
投資損失(權益法)		(4,000)
所得稅費用		<u>(13,750)</u>
本期純益		<u>\$41,250</u>

其他補充資料如下：

- (1) 應收帳款淨額(減除備抵壞帳後淨額)增加數\$50,500。
- (2) 預付保險費增加\$5,000。
- (3) 期初應付薪資\$8,000，期末應付薪資\$2,000。
- (4) 期初應付所得稅\$5,000，期末應付所得稅\$13,750。
- (5) 期初應付帳款\$30,000，期末應付帳款\$45,000。
- (6) 當年度支付現金股利\$30,000。

【試作】(25分)

- (一) 計算台南公司 98 年度由營業活動產生之現金流量。
- (二) 請評論台南公司 98 年度本期淨利與營業活動現金流量金額差異之原因。

【98 財稅四等】

【解答】

(一)

本期淨利	\$41,250
調整項目：	
折舊費用	20,000
專利權攤銷	15,000
投資損失	4,000
存貨增加數	(155,000)
應收帳款淨額增加數	(50,500)
預付保險費增加數	(5,000)
應付薪資減少數	(6,000)
應付所得稅增加數	8,750
應付帳款增加數	15,000
營業活動淨現金流出	<u><u>\$(112,500)</u></u>

(二) 本期淨利與營業活動現金流量金額差異原因：

1. 折舊、專利權攤銷與投資損失，皆不會影響現金流出，但都是費損項目，會使本期淨利減少。
2. 本年度進貨\$225,000，銷貨卻只有\$70,000，導致有大量期末存貨，期末存貨增加，使銷貨成本會比較小，但公司卻已造成現金流量流出的情形產生。
3. 應收帳款淨額的增加，表示公司有銷貨，認列收入，淨利會增加，但是因為授信期間較長，使公司尚未收到現金。
4. 預付保險費的增加，表示公司有支付現金，但尚未產生保險費。

5. 應付薪資的減少，表示公司支付現金償還負債，但不會計入費損。
6. 應付所得稅的增加，有產生所得稅費用，但尚未支付現金繳納。
7. 應付帳款的增加，有產生費用，但尚未支付現金繳納。

範例七

甲公司於 X1 年 1 月 1 日開始營業，該年度的損益表資料如下：

銷貨收入		\$147,500
利息收入：		
短期投資		3,500
長期投資		10,000
銷貨成本		(90,000)
薪資費用		(10,000)
折舊費用		(18,000)
投資損失(權益法)		(12,000)
應付公司債利息費用(含溢價攤銷\$1,200)		(8,000)
所得稅費用：		
本期	\$10,000	
遞延	<u>(3,000)</u>	<u>(7,000)</u>
本期淨利		<u><u>\$16,000</u></u>

其他補充資料如下：

- (一)應付薪資年底餘額為\$3,000
- (二)應付帳款年底餘額為\$5,000
- (三)期末存貨為\$12,000
- (四)應收帳款年底餘額\$10,000

【試作】

以間接法計算甲公司營業產生的現金流量。(10分)(公司將利息費用分類為營業活動)

【99 會計人員地方特考三等】

【解答】

本期淨利	\$16,000
調整項目：	
折舊費用	18,000
採權益法投資損失	12,000
應付公司債溢價攤銷	(1,200)
存貨增加數	(12,000)
應收帳款增加數	(10,000)
遞延所得稅資產增加	(3,000)
應付薪資增加數	3,000
應付帳款增加數	5,000
營業活動淨現金流出	<u>\$27,800</u>

★ 17-4 採直接法編製現金流量表之營業活動

一、定義與優缺點：

(一) 定義：直接將損益表與營業活動有關的各項目，由**權責基礎轉換為現金基礎**。

【例如】銷貨收現數、進貨付現數、利息收入收現數、利息費用付現數、所得稅付現數等。

(二) 優點：財務報表使用者較容易**瞭解各個項目**現金流入與流出的情形。且有助於估計未來現金流量的資訊。

(三) 缺點：**無法說明損益項目與現金流量**之間的**關聯性**。

(四) 我國公報鼓勵企業採用直接法編製現金流量表。

二、調整項目與方法

(一) 銷貨收入收現數：

1. 應收帳款採用**總額法**：

$$\text{銷貨收入收現數} = \text{銷貨收入} + \text{期初應收帳款總額} - \text{期末應收帳款總額} - \text{期初預收貨款} + \text{期末預收貨款} - \text{壞帳沖銷金額}$$

2. 應收帳款採用**淨額法**：

$$\text{銷貨收入收現數} = \text{銷貨收入} + \text{期初應收帳款淨額} - \text{期末應收帳款淨額} - \text{期初預收貨款} + \text{期末預收貨款} - \text{提列壞帳金額}$$

(二) 進貨付現數：

$$\text{進貨付現數} = \text{銷貨成本} + \text{期末存貨} - \text{期初存貨} + \text{期初應付帳款} \\ - \text{期末應付帳款} - \text{期初預付貨款} + \text{期末預付貨款}$$

(三) 營業費用付現數：

$$\text{營業費用付現數} = \text{營業費用} + \text{期初應付費用} - \text{期末應付費用} - \\ \text{期初預付費用} + \text{期末預付費用}$$

※ 營業費用，不可包含不會產生現金流出的費用。

【例如】呆帳費用、固定資產折舊、無形資產攤銷、天然資源折耗

(四) 其他收入收現數：

$$\text{其他收入收現數} = \text{其他收入} + \text{期初應收收入} - \text{期末應收收入} - \\ \text{期初預收收入} + \text{期末預收收入}$$

(五) 利息費用付現數：

$$\text{利息費用付現數} = \text{利息費用} + \text{期初應付利息} - \text{期末應付利息} + \\ \text{應付公司債溢價攤銷} - \text{應付公司債折價攤銷}$$

(六) 所得稅費用付現數：

$$\text{所得稅費用付現數} = \text{所得稅費用} + \text{期初應付所得稅} - \text{期末應付} \\ \text{所得稅} - \text{期初遞延所得稅資產} + \text{期末遞延所} \\ \text{得稅資產} + \text{期末遞延所得稅負債} - \text{期末遞延} \\ \text{所得稅負債}$$

範例八

南台公司的相關財務報表如下：

南台公司	
損益表	
2015 年度	
銷貨收入	\$8,000,000
銷貨成本	3,000,000
銷貨毛利	5,000,000
營銷費用（不含折舊、攤銷）	980,000
折舊費用	320,000
商標權攤銷費用	100,000
出售機器利得	200,000
淨利	\$3,800,000

資產負債表相關科目及金額：

	12/31/2014	12/31/2015
應收帳款	\$ 675,000	\$ 575,000
存貨	980,000	820,000
預付費用	40,000	70,000
應付帳款	750,000	650,000
其他流動負債	360,000	410,000

【試作】

請以直接法計算 2015 年南台公司現金流量表之營業活動現金部分。

【94 關稅四等改】

【解答】

銷貨收入收現數	\$8,100,000
進貨付現數	(2,940,000)
營業費用付現數	(960,000)
營業活動淨現金流入	<u>\$4,200,000</u>

※ 解釋：

$$1. \$675,000 + \$8,000,000 - \text{銷貨收入收現數} = \$575,000$$

$$\text{銷貨收入收現數} = \$8,100,000$$

$$2. \$980,000 + \text{進貨淨額} - \$820,000 = \$3,000,000$$

$$\text{進貨淨額} = \$2,840,000$$

$$\$750,000 + \$2,840,000 - \text{進貨付現數} = \$650,000$$

$$\text{進貨付現數} = \$2,940,000$$

$$3. \$980,000 + (\$70,000 - \$40,000) - (\$410,000 - \$360,000) = \$960,000$$

範例九

甲公司於 X1 年 1 月 1 日開始營業，該年度的損益表資料如下：

銷貨收入		\$147,500
利息收入：		
短期投資		3,500
長期投資		10,000
銷貨成本		(90,000)
薪資費用		(10,000)
折舊費用		(18,000)
投資損失(權益法)		(12,000)
應付公司債利息費用(含溢價攤銷\$1,200)		(8,000)
所得稅費用：		
本期	\$10,000	
遞延	(3,000)	(7,000)
本期淨利		<u>\$16,000</u>

其他補充資料如下：

- (一)應付薪資年底餘額為\$3,000
- (二)應付帳款年底餘額為\$5,000
- (三)期末存貨為\$12,000
- (四)應收帳款年底餘額\$10,000

【試作】

以直接法計算甲公司營業產生的現金流量。(10分)(公司將利息費用分類為營業活動)

【99 會計人員地方特考三等】

【解答】

銷貨收現數	\$137,500
利息收入收現數	13,500
進貨付現數	(97,000)
薪資付現數	(7,000)
利息付現數	(9,200)
所得稅付現數	<u>(10,000)</u>
營業活動產生之現金流量	<u><u>\$27,800</u></u>

※ 解釋：

1. 銷貨收現數 = $\$147,500 - \$10,000 = \$137,500$
2. 利息收現 = $\$3,500 + \$10,000 = \$13,500$
3. $\$0 + \text{進貨淨額} - \$12,000 = \$90,000$
 進貨淨額 = $\$102,000$
 $\$0 + \$102,000 - \text{進貨付現數} = \$5,000$
 進貨付現數 = $\$97,000$
4. 薪資付現數 = $\$10,000 - \$3,000 = \$7,000$
5. 利息付現數 = $\$8,000 + \$1,200 = \$9,200$

範例十

北海公司 x6 年度之損益表如下：

銷貨收入		\$800,000
銷貨成本		(400,000)
銷貨毛利		\$400,000
折舊	\$50,000	
其他營業費用	<u>60,000</u>	<u>(110,000)</u>
淨利		<u>\$290,000</u>

x6 年度非現金流動項目之金額變化如下：

應收帳款	淨增加\$30,000
存貨	淨減少\$30,000
預付租金	淨增加\$25,000
應付帳款	淨減少\$21,000
應付費用	淨增加\$23,000

【試作】

依直接法計算營業活動之現金流量部分。(10 分)

【96 身心四等】

【解答】

銷貨收現數	\$770,000
進貨付現數	(391,000)
營業費用付現數	<u>(62,000)</u>
營業活動產生之現金流量	<u>\$317,000</u>

※ 解釋：

1. 銷貨收現數 = \$800,000 - \$30,000 = \$770,000
2. 進貨付現數 = \$400,000 - \$30,000 + \$21,000 = \$391,000
3. 營業費用付現數 = \$60,000 + \$25,000 - \$23,000 = \$62,000

範例十一

東方電器公司會計年度採曆年制，2011 年收自顧客的現金為 \$380,000，支付貨款現金 \$260,000，且該年度中並未增購或報廢設備，股本無增減變動，亦無現金股利之宣告及支付。此外，當年度並無營業外收入及費用項目，應收帳款及應付帳款皆因進貨及銷貨所產生。該公司 2010 年及 2011 年結帳後之資產與負債科目如下：

	2011/12/31	2010/12/31
現金	\$ 35,000	\$17,500
應收帳款	45,000	60,000
存貨	125,000	98,000
設備	36,000	36,000
累計折舊	15,000	12,000
應付帳款	80,000	65,000
預收收入	50,000	45,000

【試作】請根據上述資料計算東方電器公司 2011 年度在下列應有之金額：

- (一)損益表上銷貨淨額。
- (二)損益表上進貨淨額。
- (三)損益表上銷貨成本。
- (四)損益表上營業費用。
- (五)資產負債表 2011 年 12 月 31 日之權益。

【100 記帳士】

【解答】

(一) 銷貨淨額：

$$= \$380,000 + (\$45,000 - \$60,000) - (\$50,000 - \$45,000) = \$360,000$$

$$(二) \text{ 進貨淨額} = \$260,000 + (\$80,000 - \$65,000) = \$275,000$$

$$(三) \text{ 銷貨成本} = \$98,000 + \$275,000 - \$125,000 = \$248,000$$

$$(四) \text{ 營業費用付現數} = \$17,500 + \$380,000 - \$260,000 - \$35,000 \\ = \$102,500$$

$$\text{折舊費用} = \$15,000 - \$12,000 = \$3,000$$

$$\text{損益表上營業費用} = \$102,500 + \$3,000 = \$105,500$$

(五) 2011 年 12 月 31 日權益

$$2011 \text{ 年淨利} = \$360,000 - \$248,000 - \$105,500 = \$6,500$$

2010 年 12 月 31 日權益：

$$= \$17,500 + \$60,000 + \$98,000 + \$36,000 - \$12,000 - \$65,000 - \$45,000 \\ = \$89,500$$

$$2011 \text{ 年 12 月 31 日權益} = \$89,500 + \$6,500 = \$96,000$$

★ 17-5 投資活動之編製

一、定義

(一) 定義：

取得、處分**非流動資產**及**非屬約當現金投資**的活動，造成現金流量的流入或流出。

(二) 放在投資活動的現金流入，常見項目包括：

1. 處分非流動資產，取得現金。

【例如】出售不動產、廠房或設備取得現金

2. 處分非屬約當現金的投資，取現金。

【例如】處分備供出售金融資產投資、處分權益法投資。

3. 收回以前墊款、放款。但不包括以放款為本業的公司。

【例如】其他企業償還對公司以前貸款。

4. 因期貨合約、遠期合約、選擇權合約及交換合約所收取的現金。但**不包括**持有**供自營**或**交易目的**的合約或分類為籌資活動的現金收入。

(三) 放在投資活動的現金流出，常見項目包括：

1. 取得非流動資產，支付現金。

【例如】購買不動產、廠房或設備所支付的現金、購買無形資產。

2. 取得非屬約當現金的投資，支付現金。

【例如】購入股票、債權憑證，分類為非屬交易目的的金融資產投資。

3. 承作現金墊款或放款。但不包括以放款為本業的公司。

【例如】借款給予其他企業。

4. 因期貨合約、遠期合約、選擇權合約及交換合約所支付的現金。但不包括持有供自營或交易目的的合約或分類為籌資活動的現金支出。

二、調整項目與方法

(一) 以實際處分非流動資產及非屬約當現金投資，所收到的現金，計入投資活動現金流量增加。

(二) 以實際取得非流動資產及非屬約當現金投資，所支付的現金，計入投資活動現金流量減少。

範例十二

X1 年 1 月 1 日甲公司以 \$3,835,360 之價格購入乙公司票面金額為 \$4,000,000 的十年期公司債。公司債的票面利率 5%，有效利率 6%，固定於每年年底支付利息。甲公司將所持有乙公司的公司債列為指定公平價值變動列入損益之金融資產，X1 年年底公司債的市價為 \$3,920,000。X2 年 1 月 20 日甲公司以 \$3,940,000 處分該筆公司債投資。假設甲公司並未作迴轉分錄。

【試作】

- (一) 針對上述交易，說明甲公司在 X1 年 12 月 31 日的資產負債表（註明分類）及 X1 年度的損益表（註明分類）中應如何表達？
- (二) 上述交易，對甲公司 X2 年度現金流量之影響應屬何種活動？

【100 身心四等】

【解答】**(一)**

資產負債表

流動資產：

指定公允價值變動列入損益之金融資產 \$3,920,000

損益表

營業外利益：

利息收入 $\$4,000,000 \times 5\% = \$200,000$ 金融資產評價利益 $\$3,920,000 - \$3,835,360 = \$84,640$

- (二) 在國際會計準則，對於指定公允價值變動列入損益之金融資產，定義為因為營業活動而持有，故其在現金流量表分類為營業活動。

範例十三

平埔公司 101 年及 102 年底資產負債表如下：

	102 年	101 年
現金	\$72,000	\$42,500
應收帳款（淨額）	61,000	70,200
存貨	121,000	105,000
長期投資		100,000
設備	515,000	425,000
累計折舊-設備	(153,000)	(175,000)
合計	\$616,000	\$567,700
應付帳款	\$59,750	\$47,250
應付公司債，102年到期		75,000
股本，每股面額\$10	375,000	325,000
股本溢價	50,000	25,000
保留盈餘	131,250	95,450
合計	\$616,000	\$567,700

1. 本年度淨利\$75,800；損益表之折舊金額為\$38,000。
2. 原成本\$60,000 設備，已完全提完折舊本年度報廢，無殘值。本年度另購入設備\$150,000。
3. 應付公司債面值\$75,000 本年度到期並按面值償還。
4. 以每股\$25 發行 50,000 股股票並收到現金。
5. 宣告並支付\$40,000 現金股利（列為籌資活動現金流量）。
6. \$100,000 備供出售金融資產以市價\$125,000 出售。

【試作】請問平埔公司 102 年度現金流量表當中：（不考慮所得稅）

- （一）由營業活動所產生之淨現金流量？（10 分）
- （二）由投資活動所產生之淨現金流量？（10 分）

【102 原住民四等改】

【解答】

(一)

本期淨利	\$75,800
調整項目：	
折舊費用	38,000
處分備供出售金融資產利益	(25,000)
應收帳款減少數	9,200
存貨增加數	(16,000)
應付帳款增加數	12,500
營業活動產生淨現金流入	<u>94,500</u>

(二)

購買機器設備	(\$150,000)
出售備供出售金融資產	125,000
投資活動產生現金流出	<u>(\$25,000)</u>

範例十四

乙公司 X4 年底資產負債表資料如下：

現金	\$ x,xxx	應付帳款	\$13,200
應收帳款	9,440	應付公司債	8,800
存貨	6,136		
土地	2,640	普通股股本	15,840
機器設備	22,000	保留盈餘	3,872
減：累計折舊	(3,608)		
	<u>\$41,712</u>		<u>\$41,712</u>

X5 年有如下之交易資料：

- (1) 淨利\$4,048。
- (2) 機器設備之折舊\$1,496。
- (3) 機器設備（成本\$1,600，累計折舊\$640）以\$1,200 出售，且另支付現金\$2,000 購買機器設備。
- (4) 應收帳款及存貨分別減少\$1,320 及\$1,232。
- (5) 應付帳款減少\$1,144。
- (6) 購買長期股票投資\$1,408。
- (7) 宣告並發放現金股利\$2,560。

【試作】（每小題 10 分，共 20 分）

(一) 計算乙公司 X4 年底帳上之現金餘額及 X5 年之營業活動現金流量淨額。

(二) 計算乙公司 X5 年之投資活動現金流量淨額。

【104 身心四等】

【解答】

(一)

$$\begin{aligned} \text{帳上現金餘額} &= \$41,712 + \$3,608 - \$22,000 - \$2,640 - \$6,136 - \\ &\quad \$9,440 = \$5,104 \end{aligned}$$

本期淨利	\$4,048
調整項目：	
折舊費用	1,496
出售設備利益	(240)
應收帳款減少數	1,320
存貨減少數	1,232
應付帳款減少數	(1,144)
營業活動淨現金流入	<u>\$6,712</u>

(二)

購買機器設備	(\$2,000)
出售備供出售金融資產	1,200
購買長期股票投資	(1,408)
投資活動產生現金流出	<u>(\$2,208)</u>

★ 17-6 籌資活動之編製

一、定義

(一) 定義：

會導致企業**負債**（借款）或**權益**組成項目發生變動的活動。

(二) 放在籌資活動的現金流入，常見的項目包括：

1. 經由現金增資，取得現金。

【例如】發行普通股、特別股、認股權證。

2. 經由舉借短期、長期債務，所收取的現金。

【例如】發行債權憑證、債券、簽發借款票據、一般借款、抵押借款、其他短期或長期借款。

(三) 放在籌資活動的現金流出，常見的項目包括：

1. 企業取得或贖回企業發行之權益證券對業主所支付的現金。

【例如】公司買回庫藏股、贖回特別股、資本主退出所支付的現金。

2. 償還借入款項所支付的現金。

【例如】清償短期或長期負債、贖回公司債。

3. 融資租賃，承租人為減少未結清負債所支付的現金。

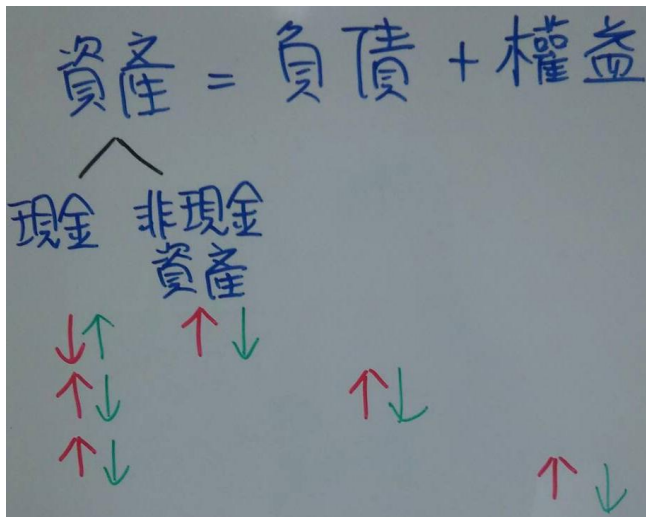
二、調整項目與方法

(一) 以實際導致企業負債、權益發生變動原因，所收到的現金，計入投資活動現金流量增加。

(二) 以實際導致企業負債、權益發生變動原因，所支付的現金，計入投資活動現金流量減少。

Note

利用會計恆等式解現金流量表



範例十五

公司 88 年度發生下列事項：

- (1) 年初發行公司債面值\$500,000，票面利率 11%，10 年後到期，按\$470,000 現金發行。
- (2) 以發行股票 5,000 股直接交換一筆公平市價\$400,000 之土地。
- (3) 以現金購買庫藏股 1,000 股，成本\$50,000。
- (4) 以現金\$275,000 購買一項專利權。
- (5) 出售設備，其帳面價值\$80,000，出售得現金\$100,000。

【試作】

該公司 88 年度現金流量表中籌資活動之現金淨流量為下列何項？

【解答】

發行應付公司債	\$470,000
購買庫藏股票	(50,000)
籌資活動產生現金流入	<u>\$420,000</u>

範例十六

佳人公司民國 89 年相關資料如下：以現金\$19,000 購買廠房設備，發行公司債\$10,000，以\$5,000 贖回普通股，作為庫藏股票，出售長期投資得\$4,000，收到利息和股和\$12,000，來自顧客的現金收入\$860,000，以價格\$7,000 出售廠房設廠，支付股利\$80,000，支付員工之現金\$670,000，支付所得稅\$90,000。公司決議將所有股息收支全部分類為投資活動及籌資活動。

【試作】

計算佳人公司民國 89 年度之現金流量表中，籌資活動之淨現金流出金額為多少？

【解答】

發行應付公司債	\$10,000
購買庫藏股票	(5,000)
支付股利	(80,000)
籌資活動產生現金流出	<u>\$75,000</u>

範例十七

乙公司於 X9 年之交易資料如下：

- (1)發放現金股利
- (2)長期股權投資採權益法評價被投資公司分配現金股利
- (3)買回庫藏股票
- (4)購買持有至到期日之投資
- (5)長期負債轉為短期負債。

【試作】

可以放在籌資活動之現金流量的交易有哪幾項？

【98 地方三等改】

【解答】

(1)、(3)

※ 解釋：

- (2) 營業或投資活動。
- (4) 投資活動。
- (5) 不影響現金流量。因只是從長期負債轉為短期負債，並不會產生現金流量變動，故不必計入。

範例十八

x1 年 1 月 1 日和平公司的現金餘額為 \$1,100，以下為該公司 x1 年度的相關資訊：

現金增資發行新股	\$ 700	支付上游供應商貨款	\$ 600
購買長期債券	70	支付員工薪資	300
銷售商品收到現金	20	提供勞務收到現金	30
償還借款	250	收自客戶預付貨款	1,950
出售長期資產	450	購置不動產、廠房及設備	280
購買庫藏股票	50	支付營業費用	100

【試作】和平公司：(20 分)

- (一) x1 年度營業活動之現金流量。
- (二) x1 年度投資活動之現金流量。
- (三) x1 年度籌資活動之現金流量。
- (四) x1 年底的現金餘額。

【101 財稅身心四等】

【解答】

(一) 營業活動之現金流入：

$$= \$20 - \$600 + \$300 + \$30 + \$1,950 - \$100 = \$1,000$$

(二) 投資活動之淨現金流入：

$$= (\$70) + \$450 - \$280 = \$100$$

(三) 籌資活動之淨現金流入：

$$= \$700 - \$250 - \$50 = \$400$$

(四) X1 年底現金餘額：

$$= \$1,100 + \$1,000 + \$100 + \$400 = \$2,600$$

範例十九

大安公司 2014 年度的現金流量表如下所示：

營業活動的現金流量		
從顧客收到的現金	\$ 660,000	
收到現金股利	40,000	
支付供應商貨款	(200,000)	
支付薪資	(100,000)	
支付稅捐	(50,000)	
支付其他營業費用	(40,000)	
營業活動的淨現金流入		\$ 310,000
投資活動的現金流量		
出售投資（有利益\$10,000）	\$ 60,000	
購買設備	(200,000)	
投資活動的淨現金流出		(140,000)
籌資活動的現金流量		
發行普通股	\$150,000	
籌資活動的淨現金流入		150,000
本期現金增加數		<u>\$ 320,000</u>

1. 大安公司的投資以權益法評價，2014 年度採用權益法之投資帳戶餘額淨增加\$20,000。
2. 機器設備帳戶（減除累計折舊後淨額）淨增加\$140,000，除計提折舊費用外，年度內唯一的交易為 2014 年 5 月 1 日沖銷帳面金額\$10,000 的舊機器。
3. 應收帳款增加\$80,000，而備抵壞帳增加\$10,000，並無壞帳沖銷。
4. 應付薪資年初餘額為\$12,000，年底餘額為\$18,000。
5. 存貨減少\$48,000。
6. 應付稅捐減少\$12,000。

【試作】（25 分）

依上述資料，編製大安公司 2014 年度單站式綜合損益表。

【102 地特財稅】

【解答】

大安公司
單站式損益表
2014 年度

收入及利益		
銷貨收入	\$ 740,000	
投資收益	110,000	
處分投資利益	10,000	\$ 860,000
<hr/>		
成本與費用		
銷貨成本	\$ 248,000	
折舊費用	50,000	
呆帳費用	10,000	
薪資費用	106,000	
其他營業費用	40,000	
處分機器設備損失	10,000	
稅捐費用	38,000	502,000
<hr/>		
本期損益		<u>\$ 358,000</u>

※ 解釋：

$$\text{銷貨收入} = \$660,000 + \$80,000 = \$740,000$$

$$\text{投資收益} = \$20,000 + \$40,000 + (\$60,000 - \$10,000) = \$110,000$$

$$\text{銷貨成本} = \$200,000 + \$48,000 = \$248,000$$

$$\text{折舊費用} = \$200,000 - \$140,000 - \$10,000 = \$50,000$$

$$\text{薪資費用} = \$100,000 + \$18,000 - \$12,000 = \$106,000$$

$$\text{稅捐費用} = \$50,000 - \$12,000 = \$38,000$$

範例二十

甲公司 20x1 年營業活動現金流量之主要項目及部分資產負債表項目之期初與期末餘額如下：

營業活動現金流量	
20x1年	
銷貨收現	\$380,000,000
股利收現	3,150,000
進貨付現	(270,000,000)
營業費用付現	(80,000,000)
利息付現	(8,000,000)
所得稅付現	(5,460,000)
營業活動現金流量	\$19,690,000

資產負債表（部分）		
	20x1/12/31	20x0/12/31
應收帳款	\$142,000,000	\$110,000,000
備抵壞帳	2,840,000	2,200,000
存貨	255,000,000	226,000,000
採權益法之長期股權投資	37,100,000	35,000,000
廠房設備（淨額）	107,000,000	115,000,000
應付帳款	78,000,000	64,000,000
應付營業費用	26,000,000	19,000,000
應付利息	1,300,000	550,000
應付所得稅	1,600,000	950,000
應付公司債（淨額）	99,000,000	98,500,000

其他資訊：

- a. 20x1 年壞帳沖銷金額為\$2,500,000

b. 20x1 年以現金 \$8,560,000 購置設備，並認列廠房設備減損損失 \$3,450,000

c. 20x1 年未額外發行公司債；長期股權投資亦未新增或處分

【試作】決定甲公司 20x1 年損益表中下列各項目之金額：(10 分)

(一)銷貨收入 (二)銷貨成本 (三)營業利益

(四)稅前純益 (五)本期純益

【99 原住民財稅三等改】

【解答】

(一) 銷貨收入：

$$= \$380,000,000 + \$34,500,000$$

$$= \$414,500,000$$

(二) 銷貨成本：

$$\$64,000,000 + \text{進貨淨額} - \$78,000,000 = \$270,000,000$$

$$\text{進貨淨額} = \$284,000,000$$

$$\text{銷貨成本} = \$226,000,000 + \$284,000,000 - \$255,000,000$$

$$= \$255,000,000$$

(三) 營業利益：

$$\$2,200,000 - \$2,500,000 + \text{呆帳費用} = \$2,840,000$$

$$\text{呆帳費用} = \$3,140,000$$

$$\$115,000,000 + \$8,560,000 - \$3,450,000 - \text{折舊費用} = \$107,000,000$$

$$\text{折舊費用} = \$13,110,000$$

$$\$19,000,000 + \text{營業費用} - \$80,000,000 = \$26,000,000$$

$$\text{營業費用} = \$87,000,000$$

$$\begin{aligned}\text{全部營業費用} &= \$3,140,000 + \$13,110,000 + \$87,000,000 \\ &= \$103,250,000\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{營業利益} &= \$414,500,000 - \$255,000,000 - \$103,250,000 \\ &= \$56,250,000\end{aligned}$$

(四) 稅前純益：

$$\text{處分設備損失} = \$3,450,000$$

$$\$35,000,000 - \$3,150,000 + \text{投資收益} = \$37,100,000$$

$$\text{投資收益} = \$5,250,000$$

$$\begin{aligned}\text{利息費用} &= \$8,000,000 + (\$1,300,000 - \$550,000) + (\$99,000,000 \\ &\quad - \$98,500,000) \\ &= \$9,250,000\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{稅前純益} &= \$56,250,000 - \$3,450,000 + \$5,250,000 - \$9,250,000 \\ &= \$48,800,000\end{aligned}$$

(五) 本期純益：

$$\$950,000 + \text{所得稅費用} - \$5,460,000 = \$1,600,000$$

$$\text{所得稅費用} = \$6,110,000$$

$$\text{本期純益} = \$48,800,000 - \$6,110,000 = \$42,690,000$$

參考資料

- 會計學原理 13 版，鄭丁旺，2015 年 8 月/11 月
- 會計學概要 5 版，杜榮瑞、薛富井、蔡彥卿、林修葳，2016 年 8 月
- 會計學概要，黃美玲，2016 年 1 月，松根出版社
- 中級會計學 2 版，張仲岳、蔡彥卿、劉啟群，2015 年 3 月/9 月
- 中級會計學 12 版，鄭丁旺，2014 年 8 月/2015 年 4 月
- 中級會計學 IFRS 版，林正、林詮，2016 年 9 月，北一出版社
- 高職會計學題庫，龍騰出版社
- 94-104 高普特考、國營、銀行、勞動部會計丙級、會計乙級檢定歷屆試題、
商教會一～三級歷屆試題
- 企業會計準則公報，會計研究發展基金會，2016 版
- 國際會計準則公報，會計研究發展基金會，2015 版

【會計學概要】
【第五冊】
適用 2017 記帳士

作者： 睿芸
出版者： 睿芸會計家教工作室
出版日期： 2017 年 12 月二版
聯絡方式： ruiyun0427@gmail.com

Facebook 睿芸會計家教
<https://www.facebook.com/ruiyun0427>

☞ 版權所有•翻印必究 ☜

