

民國 105 年發布

企業會計準則公報第三號

現金流量表

說明：以下範例乃舉例性質，所例舉之交易僅供參考，實際交易內容仍必須符合相關法令之規範。

範例一 現金流量表之編製

- 本例重點：編製間接法及直接法之現金流量表。
- 引用條文：第二條、第五條及第九條等。
- 適用情況：編製現金流量表。

中華公司於 20X2 年期末已完成資產負債表及綜合損益表，並提供相關補充資料，請編製該公司 20X2 年之現金流量表與附註揭露。

一、基本資料：

（一）綜合損益表

中華公司	
綜合損益表	
20X2 年 1 月 1 日至 12 月 31 日	
營業收入	\$8,000,000
營業成本	(5,500,000)
營業毛利	\$2,500,000
營業費用：	
銷售費用	\$380,000
管理費用	310,000
研發費用	500,000
營業淨利	\$1,310,000
營業外收益及費損：	
利息費用	(\$200,000)
兌換損益	60,000
處分不動產、廠房及設備損益	50,000
採用權益法認列之投資損益	100,000

專利權訴訟賠償損失	(110,000)	(100,000)
稅前淨利		\$1,210,000
所得稅費用		(500,000)
本期稅後淨利		\$710,000
本期其他綜合損益		
現金流量避險中屬有效避險部分 之避險利益	\$30,000	
本期其他綜合損益		30,000
本期綜合損益總額（稅後淨額）		\$740,000

(二) 資產負債表

中華公司			
資產負債表			
20X2 年 12 月 31 日及 20X1 年 12 月 31 日			
	20X2 年	20X1 年	增（減）數
資產			
流動資產			
現金及約當現金	\$330,000	\$238,000	\$92,000
應收票據	220,000	130,000	90,000
應收帳款	623,000	690,000	(67,000)
減：備抵呆帳	(13,000)	(8,000)	(5,000)
存貨	470,000	480,000	(10,000)
預付款項	130,000	120,000	10,000
非流動資產			
避險之衍生金融資產			
— 非流動	50,000	20,000	30,000
採用權益法之投資	1,260,000	1,200,000	60,000
不動產、廠房及設備			
土地	1,430,000	900,000	530,000
房屋	2,600,000	2,000,000	600,000

減：累計折舊	(1,000,000)	(800,000)	(200,000)
設備	600,000	1,000,000	(400,000)
減：累計折舊	(100,000)	(300,000)	200,000
無形資產	210,000	210,000	—
減：累計攤銷	(90,000)	(60,000)	(30,000)
資產總計	<u>\$6,720,000</u>	<u>\$5,820,000</u>	<u>\$900,000</u>
負債及權益			
流動負債			
應付帳款	\$400,000	\$350,000	\$50,000
應付費用	330,000	210,000	120,000
應付利息	100,000	150,000	(50,000)
本期所得稅負債	280,000	310,000	(30,000)
一年內到期應付公司			
債	350,000	500,000	(150,000)
非流動負債			
長期應付票據及款項	700,000	—	700,000
長期借款	40,000	—	40,000
應付公司債	750,000	1,100,000	(350,000)
遞延所得稅負債	350,000	300,000	50,000
負債總計	<u>\$3,300,000</u>	<u>\$2,920,000</u>	<u>\$380,000</u>
權益			
股本	\$1,800,000	\$1,800,000	—
資本公積	380,000	380,000	—
保留盈餘			
法定盈餘公積	555,000	480,000	75,000
未分配盈餘	775,000	240,000	535,000
其他權益	30,000	—	30,000
庫藏股票	(120,000)	—	(120,000)
權益總計	<u>\$3,420,000</u>	<u>\$2,900,000</u>	<u>\$520,000</u>
負債及權益總計	<u>\$6,720,000</u>	<u>\$5,820,000</u>	<u>\$900,000</u>

(三) 其他補充資料：

1. 本期提列呆帳損失\$10,000，應收帳款確定無法收回而轉銷者\$5,000。
2. 出售設備：成本\$400,000，累計折舊\$250,000，售價\$200,000。

3. 支付現金\$430,000及開立長期票據\$700,000以購買土地及房屋。土地及房屋市價分別為\$530,000及\$600,000。
4. 本年度銷售費用包括房屋折舊費用\$200,000，設備折舊費用\$50,000及無形資產攤銷費用\$30,000；管理費用包括呆帳損失\$10,000。
5. 採用權益法之投資於本年度認列「採用權益法認列之投資損益」\$100,000，收到被投資公司現金股利\$40,000。
6. 本年度償還「應付公司債」\$500,000，下年度應償還之公司債為\$350,000。
7. 購買庫藏股票10,000股，成本\$120,000，公司預期於六個月內再出售。
8. 本期稅後淨利為\$710,000，本期綜合損益總額（稅後淨額）為\$740,000，發放現金股利\$100,000。

二、現金流量表：

（一）間接法

中華公司	
現金流量表	
20X2年1月1日至12月31日	
營業活動之現金流量	
本期稅前淨利	\$1,210,000
調整項目：	
收益費損項目	
呆帳損失	10,000
折舊費用	250,000
攤銷費用	30,000
利息費用	200,000
未實現外幣兌換利益	(60,000)
採用權益法認列之投資損益	(100,000)
出售不動產、廠房及設備損益	(50,000)
	\$1,490,000
與營業活動相關之流動資產/負債變動數	
應收票據增加	(90,000)
應收帳款減少	62,000
存貨減少	10,000
預付款項增加	(10,000)
應付帳款增加	50,000
應付費用增加	120,000

營運產生之現金	\$1,632,000	
收取之股利 ¹	40,000	
支付之利息 ²	(250,000)	
支付之所得稅 ³	(480,000)	
營業活動之淨現金流入		\$942,000
投資活動之現金流量		
購買土地及房屋（附註一）	\$ (430,000)	
出售設備	200,000	
投資活動之淨現金流出		(230,000)
籌資活動之現金流量		
購買庫藏股票	\$ (120,000)	
舉借長期借款	40,000	
償還公司債	(500,000)	
發放現金股利 ⁴	(100,000)	
籌資活動之淨現金流出		(680,000)
匯率變動對現金及約當現金之影響		60,000
本期現金及約當現金增加數		\$ 92,000
期初現金及約當現金餘額（附註二）		238,000
期末現金及約當現金餘額（附註二）		\$330,000

¹ 依企業會計準則公報第三號第十六條之規定，此項目亦得分類為投資現金流量。

² 依企業會計準則公報第三號第十六條之規定，此項目亦得分類為籌資現金流量。

支付之利息 = 利息費用 \$200,000 + 應付利息減少數 \$50,000 = \$250,000。

³ 支付之所得稅 = 所得稅費用 \$500,000 + 本期所得稅負債減少數 \$30,000 - 遞延所得稅負債增加數 \$50,000 = \$480,000。

⁴ 依企業會計準則公報第三號第十六條之規定，此項目亦得分類為營業現金流量。

註：企業應揭露股利與利息之表達政策，另綜合損益表及現金流量表應以兩期對照方式表達，為簡化本範例，僅列單期表達。

(二) 直接法

中華公司
現金流量表

20X2年1月1日至12月31日

營業活動之現金流量

自銷售商品及提供勞務之收現	\$7,972,000	
對商品及勞務供應商之付現	(6,230,000)	
對專利權訴訟賠償損失之付現	(110,000)	
營運產生之現金	\$1,632,000	
收取之股利 ¹	40,000	
支付之利息 ²	(250,000)	
支付之所得稅 ³	(480,000)	
營業活動之淨現金流入		\$942,000

投資活動之現金流量

購買土地及房屋（附註一）	\$ (430,000)	
出售設備	200,000	
投資活動之淨現金流出		(230,000)

籌資活動之現金流量

購買庫藏股票	\$ (120,000)	
舉借長期借款	40,000	
償還到期之應付公司債	(500,000)	
發放現金股利 ⁴	(100,000)	
籌資活動之淨現金流出		(680,000)

匯率變動對現金及約當現金之影響 60,000

本期現金及約當現金增加數 \$ 92,000

期初現金及約當現金餘額（附註二） 238,000

期末現金及約當現金餘額（附註二） \$330,000

¹ 依企業會計準則公報第三號第十六條之規定，此項目亦得分類為投資現金流量。

² 依企業會計準則公報第三號第十六條之規定，此項目亦得分類為籌資現金流量。

支付之利息 = 利息費用 \$200,000 + 應付利息減少數 \$50,000 = \$250,000。

³ 支付之所得稅 = 所得稅費用 \$500,000 + 本期所得稅負債減少數 \$30,000 - 遞延所得稅負債增加數 \$50,000 = \$480,000。

⁴ 依企業會計準則公報第三號第十六條之規定，此項目亦得分類為營業現金流量。

三、現金流量表附註（直接法及間接法）：

（一）不動產、廠房及設備

本公司於 20X2 年以總成本\$1,130,000 取得土地及房屋，其中\$700,000 簽發長期票據，並支付現金\$430,000。

（二）現金及約當現金

現金及約當現金係由銀行活存及庫存現金所組成⁵。

	20X2	20X1
銀行活存	\$300,000	\$158,000
庫存現金	30,000	80,000
現金及約當現金	\$330,000	\$238,000

⁵ 若有可隨時償還且屬企業整體現金管理一部份之銀行透支，於現金流量表中，該銀行透支應包括於現金及約當現金之組成部分中。

範例二 利息資本化支出於現金流量表之表達

- 本例重點：利息資本化支出於現金流量表之表達。
- 引用條文：第七條。
- 適用情況：利息資本化支出於現金流量表之表達。

麥克公司於 20X1 年至 20X3 年進行新廠房建造，該廠房預計於 20X3 年 12 月 31 日完工且係符合企業會計準則公報第十一號第二條所規定之符合要件之資產，麥克公司為支應該建造費用，於 20X1 年 1 月 1 日向北新銀行專案借款\$5,000,000，年利率 10%，該日同時向中正銀行增借兩筆一般長期借款。麥克公司約定於年底認列利息費用時同時以現金支付該等利息。麥克公司當年度所有借款及利息列示如下：

借款項目	流通在外借款金額	利息
專案借款年利率 10%	\$ 5,000,000	\$ 500,000
長期借款		
5 年期借款年利率 12%	\$35,000,000	\$4,200,000
3 年期借款年利率 8%	10,000,000	800,000
總計	\$45,000,000	\$5,000,000

於 20X1 年，麥克公司有關上述借款對建造新廠房之投入合計數為\$25,000,000，已發生並支付之利息為\$5,500,000，依企業會計準則第 11 號之規定計算符合資本化要件之借款成本為\$1,333,250。

麥克公司 20X1 年度之現金流量表應將前述利息支出揭露如下：

麥克公司		
現金流量表		
20X1 年 1 月 1 日至 12 月 31 日		
營業活動之現金流量		
支付之利息 ¹		(\$4,166,750)
投資活動之現金流量		
自建廠房		
支付之成本	(\$25,000,000)	
支付之資本化利息 ²	<u>(1,333,250)</u>	(26,333,250)

¹ 依企業會計準則公報第三號第十六條之規定，此項目亦得分類為籌資現金流量。

² 依企業會計準則公報第三號第七條之規定，自建不動產、廠房及設備相關之支出係投資活動之現金流量。