國際會計準則第 7 號
現金流量表

說明：以下釋例乃舉例性質，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。

釋例一 現金流量表之編製（IAS7.1、IAS7.6 及 IAS7.10 等）

一、基本資料：

（一） 綜合損益表

甲公司及子公司
合併綜合損益表
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：		
推銷費用	$380,000	
管理費用	310,000	
研發費用	500,000	(1,190,000)
營業利益		$1,310,000
營業外收入及支出：		
採用權益法認列之損益份額	$100,000	
處分設備利益	50,000	
外幣兌換利益	60,000	
財務成本	(200,000)	
專利權訴訟賠償損失	(70,000)	(60,000)
稅前淨利		$1,250,000
所得稅費用		(500,000)
本期淨利		$750,000
其他綜合損益		

現金流量避險	$30,000	
確定福利之精算損失	(40,000)	
本期其他綜合損益（稅後淨額）		(10,000)
本期綜合損益總額		$740,000

（二）資產負債表

甲公司及子公司
合併資產負債表
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	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	$6,720,000	$5,820,000	$900,000
負債			
流動負債			
應付帳款	$400,000	$350,000	$50,000

應付費用	230,000	150,000	80,000
應付利息	100,000	150,000	(50,000)
當期所得稅負債	280,000	310,000	(30,000)
應付公司債—流動	350,000	500,000	(150,000)
非流動負債			
應付票據	700,000	—	700,000
長期借款	40,000	—	40,000
應付公司債	750,000	1,100,000	(350,000)
應計退休金負債	100,000	60,000	40,000
遞延所得稅負債	350,000	300,000	50,000
負債總計	3,300,000	2,920,000	380,000
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
未分配保留盈餘	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	3,420,000	2,900,000	520,000
負債及權益總計	$6,720,000	$5,820,000	$900,000

（三）其他補充資料：

1. 甲公司以$78,000收購子公司（A公司）之所有股份。A公司之資產負債於收購日之公允價值如下：

存貨	$10,000
應收帳款	$20,000
現金	$8,000
土地	$130,000
應付帳款	$20,000
應付費用	$30,000
長期借款	$40,000

2. 本期提列呆帳費用$10,000，應收帳款確定無法收回而轉銷者$5,000。
3. 出售設備：成本$400,000，累計折舊$250,000，售價$200,000。
4. 支付現金$300,000 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$400,000 及$600,000。
5. 本年度推銷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；管理費用包括呆帳費用 10,000。
6. 採用權益法之投資於本年度認列「採用權益法之損益份額」$100,000，收到被投資公司現金股利$40,000。
7. 財務成本僅包括利息費用$200,000。
8. 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。
9. 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。
10. 本年度淨利為$750,000，綜合損益總額為$740,000，發放現金股利$100,000。

二、現金流量表：

（一）間接法

甲公司及子公司
合併現金流量表
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	$1,250,000
調整項目：	
收益費損項目	
呆帳費用	10,000
折舊費用	250,000
攤銷費用	30,000
利息費用	200,000
外幣兌換利益	(60,000)
採用權益法認列之損益份額	(100,000)
出售設備利益	(50,000)
	$1,530,000
與營業活動相關之資產/負債變動數	
應收票據增加	(90,000)
應收帳款減少	82,000
存貨減少	20,000
預付款項增加	(10,000)

應付帳款增加	30,000	
應付費用增加	50,000	
營運產生之現金	1,612,000	
收取之股利 [1]	40,000	
支付之利息 [2]	(250,000)	
支付之所得稅	(480,000)	
營業活動之淨現金流入		922,000
投資活動之現金流量		
對子公司之收購（扣除所取得之現金）（附註一）	$(70,000)	
購買土地及房屋（附註二）	(300,000)	
出售設備	200,000	
投資活動之淨現金流出		(170,000)
籌資活動之現金流量		
購買庫藏股票	(120,000)	
償還到期之應付公司債	(500,000)	
發放現金股利 [3]	(100,000)	
籌資活動之淨現金流出		(720,000)
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（附註三）		238,000
期末現金及約當現金餘額（附註三）		$330,000

[1] 依 IAS7 第 33 段之規定，此項目亦得分類為投資現金流量。

[2] 依 IAS7 第 33 段之規定，此項目亦得分類為籌資現金流量。

[3] 依 IAS7 第 34 段之規定，此項目亦得分類為營業現金流量。

(二) 直接法

甲公司及子公司

合併現金流量表

20X2 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

營業活動之現金流量		
自客戶之現金收取	$7,992,000	
支付供應商及員工之現金	(6,310,000)	
專利權訴訟賠償損失付現	(70,000)	
營運產生之現金	1,612,000	
收取之股利[1]	40,000	
支付之利息[2]	(250,000)	
支付之所得稅	(480,000)	
營業活動之淨現金流入		922,000
投資活動之現金流量		
對子公司之收購（扣除所取得之現金）（附註一）	(70,000)	
購買土地及房屋（附註二）	(300,000)	
出售設備	200,000	
投資活動之淨現金流出		(170,000)
籌資活動之現金流量		
購買庫藏股票	(120,000)	
償還到期之應付公司債	(500,000)	
發放現金股利[3]	(100,000)	
籌資活動之淨現金流出		(720,000)
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（附註三）		238,000
期末現金及約當現金餘額（附註三）		$330,000

[1] 依 IAS7 第 33 段之規定，此項目亦得分類為投資現金流量。

[2] 依 IAS7 第 33 段之規定，此項目亦得分類為籌資現金流量。

[3] 依 IAS7 第 34 段之規定，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） 對子公司取得控制

本公司於 20X2 年取得對 A 公司之控制。所取得資產及所承擔負債之公允價值如下：

現金	$8,000
存貨	10,000
應收帳款	20,000
不動產、廠房及設備	130,000
應付帳款	(20,000)
應付費用	(30,000)
長期借款	(40,000)
以現金支付之總購買價款	$78,000
減：所取得 A 公司之現金	(8,000)
取得控制所支付之現金（扣除所取得之現金）	$70,000

（二）不動產、廠房及設備

本公司於 20X2 年以總成本$1,000,000 取得土地及房屋，其中$700,000 簽發長期票據，並支付現金$300,000。

（三）現金及約當現金

現金及約當現金係由庫存現金及銀行活存、三個月內到期定存所組成[4]。

	20X2	20X1
庫存現金及銀行活存餘額	$300,000	$158,000
三個月內到期定存	30,000	80,000
現金及約當現金	$330,000	$238,000

[4] 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。

（四）部門資訊[5]

	A 部門	B 部門	總計
現金流量來自：			
營業活動	$521,000	$401,000	$922,000
投資活動	200,000	(370,000)	(170,000)
籌資活動	(620,000)	(100,000)	(720,000)
匯率變動對現金及約當現金之影響	25,000	35,000	60,000
	$126,000	$ (34,000)	$92,000

[5] 依 IAS7 第 50 段(d) 之規定，各應報導部門來自營業、投資及籌資活動之現金流量金額為鼓勵揭露之

額外資訊。

釋例二 金融機構現金流量表之表達（IAS7.15、IAS7.19 及 IAS7.24）

一、銀行業之現金流量表（間接法）：

甲公司及子公司

合併現金流量表

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	$XXX
調整項目：	
收益費損項目	
呆帳費用及保證責任準備提存	XXX
折舊費用	XXX
攤銷費用	XXX
利息收入	(XXX)
利息費用	XXX
採用權益法認列之損益份額	(XXX)
出售資產損失	XXX
資產減損損失	XXX
各項提存迴轉收入	(XXX)
其他調整項目	(XXX)
與營業活動相關之資產/負債變動數	
貼現及放款增加	(XXX)
存放央行及拆借銀行同業減少	XXX
應收款項增加	(XXX)
透過損益按公允價值衡量之金融資產增加	(XXX)
備供出售金融資產增加	(XXX)
持有至到期日金融資產增加	(XXX)
其他金融資產減少	XXX
其他資產減少	XXX
央行及銀行同業存款增加	XXX
存款及匯款增加	XXX
應付款項增加	XXX

透過損益按公允價值衡量之金融負債減少	(XXX)	
其他金融負債增加	XXX	
其他負債增加	XXX	
支付之利息[1]	(XXX)	
收取之利息[1]	XXX	
支付之所得稅	(XXX)	
營業活動之淨現金流出		(XXX)
投資活動之現金流量		
對子公司之收購（扣除所取得之現金）	(XXX)	
出售不動產及設備	XXX	
購買不動產及設備	(XXX)	
其他金融資產減少	XXX	
其他資產減少	XXX	
收取之股利[1]	XXX	
投資活動之淨現金流入		XXX
籌資活動之現金流量		
央行及同業融資減少	(XXX)	
應付金融債券增加	XXX	
其他負債增加	XXX	
發放現金股利	(XXX)	
購買庫藏股票	(XXX)	
現金增資	XXX	
籌資活動之淨現金流出		(XXX)
匯率變動對現金及約當現金之影響		XXX
本期現金及約當現金增加數		XXX
期初現金及約當現金餘額		XXX
期末現金及約當現金餘額		$XXX
現金及約當現金之組成：		
資產負債表帳列現金及約當現金		$XXX
符合國際會計準則第七號現金及約當現金定義之存放央行及拆借銀行同業		XXX
符合國際會計準則第七號現金及約當現金定義之附賣回票券及債券投資		XXX
期末現金及約當現金餘額		$XXX

二、銀行業之現金流量表（直接法）：

甲公司及子公司

合併現金流量表

20X2 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

營業活動之現金流量		
收取之利息及手續費 [1]	$XXX	
支付之利息 [1]	(XXX)	
先前已沖銷之放款之收回	XXX	
對員工及供應商之現金支付	(XXX)	
	XXX	
營業資產（增加）減少		
貼現及放款減少	XXX	
存放央行及拆借銀行同業減少	XXX	
應收款項淨增加	(XXX)	
透過損益按公允價值衡量之金融資產增加	(XXX)	
備供出售金融資產增加	(XXX)	
持有至到期日金融資產增加	(XXX)	
營業負債增加（減少）		
央行及銀行同業存款增加	XXX	
存款及匯款增加	XXX	
營業活動之淨現金流出		(XXX)
投資活動之現金流量		
對子公司之收購（扣除所取得之現金）	(XXX)	
出售不動產及設備	XXX	
購買不動產及設備	(XXX)	
其他金融資產減少	XXX	
其他資產減少	XXX	
收取之股利 [1]	XXX	
投資活動之淨現金流入		XXX
籌資活動之現金流量		
央行及同業融資減少	(XXX)	
應付金融債券增加	XXX	
其他負債增加	XXX	

發放現金股利	(XXX)	
購買庫藏股票	(XXX)	
現金增資	XXX	
籌資活動之淨現金流出		(XXX)
匯率變動對現金及約當現金之影響		XXX
本期現金及約當現金增加數		XXX
期初現金及約當現金餘額		XXX
期末現金及約當現金餘額		$XXX

現金及約當現金之組成：

資產負債表帳列現金及約當現金	$XXX
符合國際會計準則第七號現金及約當現金定義之存放央行及拆借銀行同業	XXX
符合國際會計準則第七號現金及約當現金定義之附賣回票券及債券投資	XXX
期末現金及約當現金餘額	$XXX

[1] 依 IAS7 第 33 段之規定，對金融機構而言，通常將支付之利息及收取之利息與股利分類為營業現金流量。惟因支付之利息及收取之利息與股利為取得財務資源之成本或投資之報酬，因此亦得分別分類為籌資現金流量及投資現金流量。

釋例三 利息資本化支出於現金流量表之表達（IAS7.16）

甲公司於 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 IAS23 第 5 段所規定之符合要件之資產，甲公司為支應該建造費用，於 20X1 年 1 月 1 日向 A 銀行專案借款$5,000,000，年利率 10%，該日同時向 B 銀行增借兩筆一般長期借款。甲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。甲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

說明：甲公司資本化利率為 $\frac{5,000,000}{45,000,000}$=11.11%

甲公司於當年度有關上述借款對建造新廠房之投入列示如下：

支出日期	支出金額
20X1/1/1	$5,000,000
20X1/7/1	$10,000,000
20X1/10/1	$10,000,000

於 20X1 年 12 月 31 日時，甲公司決定其資本化利息為$1,333,250【〔($10,000,000×$\frac{6}{12}$+$10,000,000×$\frac{3}{12}$)×11.11%〕+$500,000】。甲公司 20X1 年度之現金流量表應將前述利息支出揭露如下：

甲公司

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]	(1,333,250)	(26,333,250)
⋮		

[1] 依 IAS7 第 33 段之規定，此項目亦得分類為籌資現金流量。

[2] 依 IAS7 第 16 段之規定，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。