



第二十章 現金流量表

*屬附錄範圍題目

選擇題解答

- 1.(D) · 3個月國庫券屬約當現金。
- 2.(D) · 選項(A)屬營業活動 · 選項(B)(C)屬籌資活動 · 選項(D)屬投資活動。
- 3.(B) · IAS7 鼓勵企業採直接法報導營業活動之現金流量。故選項(B)不正確。
- 4.(A)。
- 5.(B) · X5 年度營業活動之現金流量
= 本期淨利 + 折舊費用 + 攤銷費用 - 應付公司債溢價攤銷 - 存貨增加數
- 投資收益 + 股利收現數
= \$135,000 + \$60,000 + \$3,000 - \$15,000 - \$72,000 - \$80,000 + \$20,000 = \$51,000
- 6.(B) · 營業活動之現金流量
= 銷貨收現數 - 進貨付現數 - 其他營業費用付現數
= (銷貨收入 + 應收帳款減少數) - (銷貨成本 + 存貨增加數 - 應付帳款增加數)
- (其他營業費用 - 預付費用減少數)
= (\$1,450,000 + \$40,000) - (\$800,000 + \$25,000 - \$5,000) - (\$350,000 - \$5,000)
= \$325,000
- 7.(B) · X2 年淨利 + 折舊費用 - 債券投資折價攤銷 + 出售設備損失 + 應收帳款淨額減少 - 預付款項增加 + 應付帳款增加 = 營業活動之淨現金流入 · 故 X2 年淨利 = \$47,500 - \$3,600 + \$600 - \$2,200 - \$3,000 + \$900 - \$1,700 = \$38,500。
- 8.(A)。
- 9.(B) · 設應付帳款期初金額為 X · 而銷貨成本 + 存貨增加數 - 應付帳款增加數 = 進貨付現數
\$150,000 + (\$45,000 - \$30,000) - (\$20,000 - X) = \$180,000 · 求得 X = \$35,000
- 10.(B) · \$200,000 - \$21,000 + \$17,000 + \$3,000 = \$199,000
- 11.(B) · 出售設備交易產生處分利益\$70,000 · 應自本期淨利項下減除；出售設備價格為\$320,000 · 產生投資活動現金流入\$320,000。
- 12.(A) · 投資活動現金流入 = 處分設備得款 - 購買股票作為長期股權投資
= \$144,000 - \$60,000 = \$84,000
- 13.(C) · 宣告發放現金股利使應付股利增加\$30,000 · 本年度應付股利共減少\$20,000 · 可推得本期支付現金股利\$50,000。



- 14.(C) · ③④屬於現金流量表之投資活動。①屬於現金流量表之營業活動之加項。②⑤⑥屬於現金流量表之籌資活動。
- 15.(A) · 營業活動現金流出 = 支付利息 = \$30,000
投資活動現金流出 = 購買土地 + 購買啟信公司普通股 + 借款給董事長
= \$500,000 + \$250,000 + \$150,000 = \$900,000
籌資活動現金流出 = 買回庫藏股票 + 支付現金股利
= \$206,000 + \$60,000 = \$266,000
- 16.(A) · $X + \$95,000 - \$26,000 - (\$64,000 - \$38,000) = \$87,000$ · $X = \$44,000$
- 17.(C) · 借款予乙公司為投資活動。發行公司債取得土地為不影響現金流量之投資活動。再發行庫藏股票、支付特別股股利、現金發行新股、償還銀行長期借款為籌資活動。其餘項目為營業活動。
營業活動淨現金流量 = \$570,000 + \$150,000 + \$600,000 - \$120,000 + \$50,000 + \$200,000 - \$30,000 - \$10,000 = \$1,410,000
籌資活動淨現金流量 = \$300,000 - \$400,000 + \$950,000 - \$330,000 = \$520,000
- *18.(B) · 營業活動現金流量 = \$82,500 + \$72,000 + \$127,500 + \$12,000 + \$78,000 - \$202,500 - \$90,000 - \$78,000 + \$27,000 = \$28,500
- *19.(A) · 本年度呆帳沖銷數 = \$42,000 + \$6,500 - \$35,000 = \$13,500
銷貨收現數 = \$840,000 + \$910,000 - \$13,500 - \$770,000 = \$966,500
另解：銷貨收現數 = \$910,000 + (\$840,000 - \$42,000) - (\$770,000 - \$35,000) - \$6,500 = \$966,500
- *20.(A) · 應收帳款之預期信用減損損失\$20,000即應收帳款之呆帳費用。若應收帳款以淨額計算增加數，則直接自本期淨利減除，不須再另加呆帳費用。
營業活動之淨現金流入 = \$800,000 + \$40,000 - \$60,000 + \$30,000 - \$75,000 = \$735,000
- *21.(A) · X8年收到股利 = \$50,000 - \$20,000 = \$30,000。若依直接法編製現金流量表，則採權益法處理之證券投資僅需將收到股利列於營業活動之現金流入即可。
- *22.(C) · 投資活動淨現金流出減少\$20,000。籌資活動淨現金流出增加\$20,000。故李四可能根據IAS7之彈性規定將利息收入\$20,000改分類為投資活動(淨現金流出減少)、利息支出\$20,000改分類為籌資活動(淨現金流出增加)。
- *23.(D) · 營運產生之現金
= \$830,000 ÷ (1 - 20%) + \$150,000 + (\$200,000 + \$10,000) - (\$40,000 - \$5,000) + \$600,000 - \$500,000 + \$700,000 = \$2,162,500



*24.(C)。

*25.(A) · 期末應計退休金負債 = \$800,000 - \$587,000 = \$213,000

應計退休金負債減少數 = \$232,000 - \$213,000 = \$19,000 應列為本期損益之減項。

退休金費用 = \$400,000 - \$19,000 - \$37,800 = \$343,200 已包含於本期損益中，故毋須調整。精算損失應列於其他綜合損益之確定給付負債（資產）再衡量數，編製現金流量表時應列為本期損益之減項。

計算題解答

- 1.(1) A+ (2) C+ (3) B- (4) C+
 (5) B- (6) A- (7) C- (8) A+
 (9) A+ (10) A+ (11) E (12) D
 (13) A+ (14) A+ (15) A+ (16) A+
 (17) A- (18) A+

2.

本期淨利		\$ 300,000
調整項目		
處分設備損失	\$ 60,000	
遞延所得稅負債增加	200,000	
應計退休金負債減少	(120,000)	
應收帳款淨額增加	(20,000)	
存貨減少	<u>70,000</u>	<u>190,000</u>
營業活動之淨現金流入		<u>\$ 490,000</u>

3.(1)銷貨收現數 = \$488,000 - \$72,850 + \$56,750 = \$471,900

(2)進貨付現數 = \$212,540 + \$157,750 - \$144,850 - \$52,850 + \$45,450 = \$218,040

(3)營業費用付現數 = (\$149,260 - \$43,000) + \$6,080 - \$12,680 - \$16,000 + \$8,000 = \$91,660

(4)所得稅付現數 = \$41,100 - \$15,240 + \$12,240 = \$38,100



4.

銷貨收現	\$ 2,500,000
租金收現	600,000
進貨付現	(1,750,000)
支付利息	(250,000)
支付所得稅	<u>(400,000)</u>
營業活動之淨現金流入	<u>\$ 700,000</u>

5.

建元公司 現金流量表 X8 年度			
(1)間接法		(2)直接法	
營業活動之現金流量		營業活動之現金流量	
本期淨利	\$ 59,250	銷貨收現數	\$ 206,500 ^①
調整項目		進貨付現數	(96,400) ^②
折舊費用	\$ 12,000	薪資付現數	(21,000) ^③
應收帳款減少	6,500	所得稅費用付現數	<u>(16,150)^④</u>
存貨增加	(7,000)	營業活動之淨現金流入	<u>\$ 72,950</u>
應付帳款減少	(4,400)		
應付薪資增加	3,000		
應付所得稅增加	<u>3,600</u>		
營業活動之淨現金流入	<u>\$ 72,950</u>		

① \$200,000 + \$6,500 = \$206,500

③ \$24,000 - \$3,000 = \$21,000

② \$85,000 + \$7,000 + \$4,400 = \$96,400

④ \$19,750 - \$3,600 = \$16,150

6. 處分資產(損)益 = \$150,000 - (\$700,000 - \$520,000) = \$(30,000)

本期提列折舊 = \$430,000 - (\$700,000 - \$520,000) = \$250,000

本期購入設備成本 = \$1,960,000 - (\$1,500,000 - \$700,000) = \$1,160,000



營業活動之現金流量

本期損益調整項目

折舊費用	\$ 250,000	
處分資產損失	<u>30,000</u>	\$ 280,000

投資活動之現金流量

出售設備		\$ 150,000
------	--	------------

附註 X :

不影響現金流量之投資及籌資活動

以兩年期票據取得設備		\$ 1,160,000
------------	--	--------------

7. 投資活動之現金流量

出售設備	\$ 520,000
購買土地	<u>(400,000)</u>
投資活動之淨現金流入	<u>\$ 120,000</u>

籌資活動之現金流量

發行普通股	\$ 1,000,000
支付現金股利	(200,000)
買回庫藏股票	<u>(220,000)</u>
籌資活動之淨現金流入	<u>\$ 580,000</u>

$$8. \text{銷貨收入} = \text{銷貨收現數} - \text{應收帳款減少數} = \$1,200,000 - \$200,000 = \$1,000,000$$

$$\begin{aligned} \text{銷貨成本} &= \text{進貨付現數} - \text{存貨增加數} + \text{應付帳款增加數} \\ &= \$750,000 - \$150,000 + \$180,000 = \$780,000 \end{aligned}$$

$$\text{薪資費用} = \text{薪資付現數} - \text{應付薪資減少數} = \$120,000 - \$20,000 = \$100,000$$

$$\text{租金費用} = \text{租金付現數} + \text{預付租金減少數} = \$40,000 + \$50,000 = \$90,000$$

$$\text{所得稅費用} = \text{所得稅費用付現數} - \text{應付所得稅減少數} = \$70,000 - \$30,000 = \$40,000$$



春暉公司		
損益表		
X5 年度		
銷貨收入		\$ 1,000,000
銷貨成本		<u>(780,000)</u>
銷貨毛利		\$ 220,000
營業費用		
薪資費用	\$ 100,000	
租金費用	90,000	
折舊費用	<u>50,000</u>	<u>240,000</u>
營業淨利		\$ (20,000)
營業外收入		
處分土地利益		<u>80,000</u>
稅前淨利		\$ 60,000
減：所得稅費用		<u>(40,000)</u>
本期淨利		<u>\$ 20,000</u>

9. 營業活動之現金流量

銷貨收現數[\$480,000 - (\$130,000 - \$50,000)]	\$ 400,000
利息收入收現數	20,000
進貨付現數[\$180,000 - (\$96,000 - \$37,900) + (\$105,300 - \$53,100)]	(174,100)
營業費用付現數	(8,000)
利息費用付現數[\$2,000 - (\$1,500 - \$3,000)]	(3,500)
所得稅費用付現數	<u>(5,500)</u>
營業活動之淨現金流入	<u>\$ 228,900</u>

10.(1)營業收入 - 期末應收帳款 + 期初應收帳款 = 自客戶收取之現金

$$\text{期末應收帳款} = \$13,166,000 + \$1,220,000 - \$12,836,000 = \$1,550,000$$

(2)銷貨成本 + 期末存貨 - 期初存貨 - 期末應付帳款 + 期初應付帳款 = 支付供應商之現金

$$\begin{aligned} \text{期末應付帳款} &= \$13,166,000 \times (1 - 40\%) + \$1,668,000 - \$1,734,000 + \$1,002,000 \\ &\quad - \$7,793,600 = \$1,042,000 \end{aligned}$$



(3)①營業活動淨現金流量

$$= \text{自客戶收取之現金} - \text{支付供應商之現金} - \text{支付營業費用之現金} - \text{支付所得稅之現金}$$

$$= \$12,836,000 - \$7,793,600 - \$1,892,400 - (\$313,200 - \$25,000 + \$90,000) = \$2,771,800$$

②投資活動淨現金流量 = 處分機器收到現金 - 新購機器支付現金

$$= (\$588,000 - \$48,000) - \$500,000 = \$40,000$$

③籌資活動淨現金流量 = 發行股票所得現金 - 發放現金股利

$$= \$25 \times 20,000 - (\$400,000 - \$150,000 + \$120,000) = \$130,000$$

11.

三德公司 現金流量表 X8 年度		
營業活動之現金流量		
本期淨利		\$ 91,000 ^①
調整項目		
折舊費用	\$ 90,000 ^②	
呆帳費用	1,000	
處分設備利益	(2,000)	
應收帳款增加	(8,000)	
應付帳款減少	(32,000)	49,000
營業活動之淨現金流入 (附註 X)		\$ 140,000
投資活動之現金流量		
出售設備	\$ 20,000	
購買設備	(50,000)	
投資活動之淨現金流入		(30,000)
籌資活動之現金流量		
支付現金股利	\$ (80,000)	
籌資活動之淨現金流出		(80,000)
本期現金及約當現金增加數		\$ 30,000
期初現金及約當現金餘額		53,000
期末現金及約當現金餘額		<u>\$ 83,000</u>

① $\$176,000 - \$85,000 = \$91,000$

② $\$52,000 - \$12,000 + \$105,000 + X = \$80,000 + \$155,000$ 故 $X = \$90,000$



附註 X	
本期支付利息	\$ 20,000
本期支付所得稅	\$ 52,000
附註 Y	
發行普通股償還應付票據	\$ 50,000

*12.(1)間接法

營業活動之現金流量

本期淨利		\$ XXX
調整項目		
投資收益	\$ (180,000)	
金融資產評價利益	(35,000)	
公司債投資溢價攤銷	6,000	
出售交易目的證券投資	650,000 ^②	
長期股權投資收到股利	<u>120,000^①</u>	<u>561,000</u>
營業活動之現金流入 (附註 X)		\$ XXX

投資活動之現金流量

 購買透過其他綜合損益按公允價值衡量證券投資 (497,000)^③

附註 X

本期利息收現數	\$ 92,500 ^④
本期股利收現數	<u>\$ 170,000^⑤</u>

① \$180,000 - (\$910,000 - \$850,000) = \$120,000

② \$35,000 - (\$345,000 - \$340,000) + \$620,000 = \$650,000

③ \$500,000 - \$3,000 = \$497,000 ④ \$86,500 + \$6,000 = \$92,500

⑤ \$50,000 + \$120,000 = \$170,000

(2)直接法

營業活動之現金流量

利息收入收現	\$ 92,500	
出售交易目的證券投資	650,000	
股利收入收現	<u>170,000</u>	\$912,500

投資活動之現金流量——與間接法下相同。



*13.(1)間接法下營業活動之現金流量

本期損益應調整下列項目：

呆帳費用(\$540,000 + \$800,000 - \$650,000)	\$ 690,000
應收票據減少(\$4,860,000 - \$3,390,000)	1,470,000
應收帳款增加(\$8,270,000 - \$7,130,000 + \$800,000)	<u>(1,940,000)</u>
	<u>\$ 220,000</u>

(2)直接法下營業活動之現金流量

$$\text{銷貨收現數} = \$12,780,000 + \$1,470,000 - \$1,940,000 = \$12,310,000$$

*14.(1)間接法

營業活動之現金流量

本期損益調整項目

折舊費用	\$ 100,000
------	------------

籌資活動現金流量

償還租賃負債(\$1,000,000 - \$934,422)	(65,578)
---------------------------------	----------

附註 3：

利息費用付現數	<u>\$ (80,000)</u>
---------	--------------------

附註 4：

不影響現金流量之投資及籌資活動

以融資租賃方式取得資產	<u>\$ 1,000,000</u>
-------------	---------------------

(2)直接法

營業活動之現金流量

利息費用付現數	<u>\$ (80,000)</u>
---------	--------------------

對籌資活動現金流量之影響及不影響現金流量之投資及籌資活動的表達與間接法相同。

*15.(1)存貨增(減)數 = \$12,000 - \$15,000 = \$(3,000)

$$\text{本期進貨} = (\$51,000 - \$1,000) - \$3,000 = \$47,000$$

間接法

營業活動之現金流量

本期損益調整項目

存貨跌價損失	\$ 1,000
--------	----------

存貨減少數	3,000
-------	-------



《 中級會計學理論與應用 第九版 》

直接法

營業活動之現金流量

進貨付現數 \$ 47,000

(2) 本期增(減)應計退休金負債 = $(\$28,000 - \$12,000) - (\$20,000 - \$8,000) = \$4,000$

退休基金提撥數 = $\$9,000 - \$2,000 - \$4,000 = \$3,000$

間接法

營業活動之現金流量

本期損益調整項目

確定給付負債(資產)再衡量數(貸餘) \$ 2,000

應計退休金負債增加 4,000

直接法

營業活動之現金流量

退休基金提撥數 \$ (3,000)

証業出版 
CareerJust Accounting Service