

第3章 認識現金流量表與權益變動表



本章大綱

- 3.1 現金的意涵
- 3.2 現金流量表的內涵
- 3.3 現金流量之表達方式
- 3.4 權益變動表



現金的意涵(1/2)

□ 現金

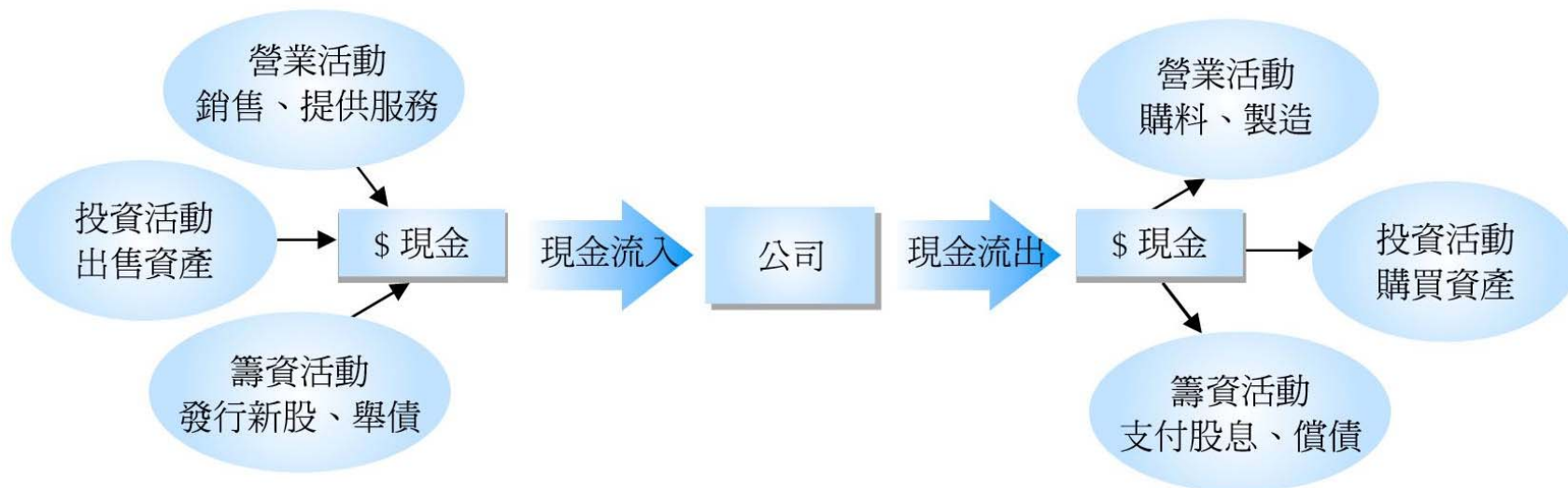
- 凡是一般社會大眾所接受的支付工具，且可自由運用，未有用途上的限制或法律、契約上之限制的資產。
- 如紙鈔、硬幣、活期存款、支票存款、即期支票、銀行本票等

□ 約當現金

- 具有即將到期（通常指3個月以內）、可隨時轉換為定額現金、利率變化對資產價值的影響甚小等特性之資產。
- 亦即具有高流動性，變現能力極佳之短期貨幣市場工具，如國庫券、商業本票、銀行承兌匯票、可轉讓定期存單等短期票券。



圖3-1 現金與企業活動之關聯



現金的意涵(2/2)

□ 現金變動之原因

- 在會計基本方程式成立下，當「現金科目」改變時，其他「非現金科目」也隨之變動。
 - － 分析非現金科目的變動情形，即可挖掘出現金流入與流出的原因。
- 現金增加的原因有二：其一是資產項目中其他科目的減少，如應收帳款已收現、存貨出售轉成現金、出售土地或賣出金融資產換得現金等；另一則為負債或股東權益的增加所致，例如增加短期借款、發行公司債、普通股等。



圖3-2 會計基本方程式示意圖之一

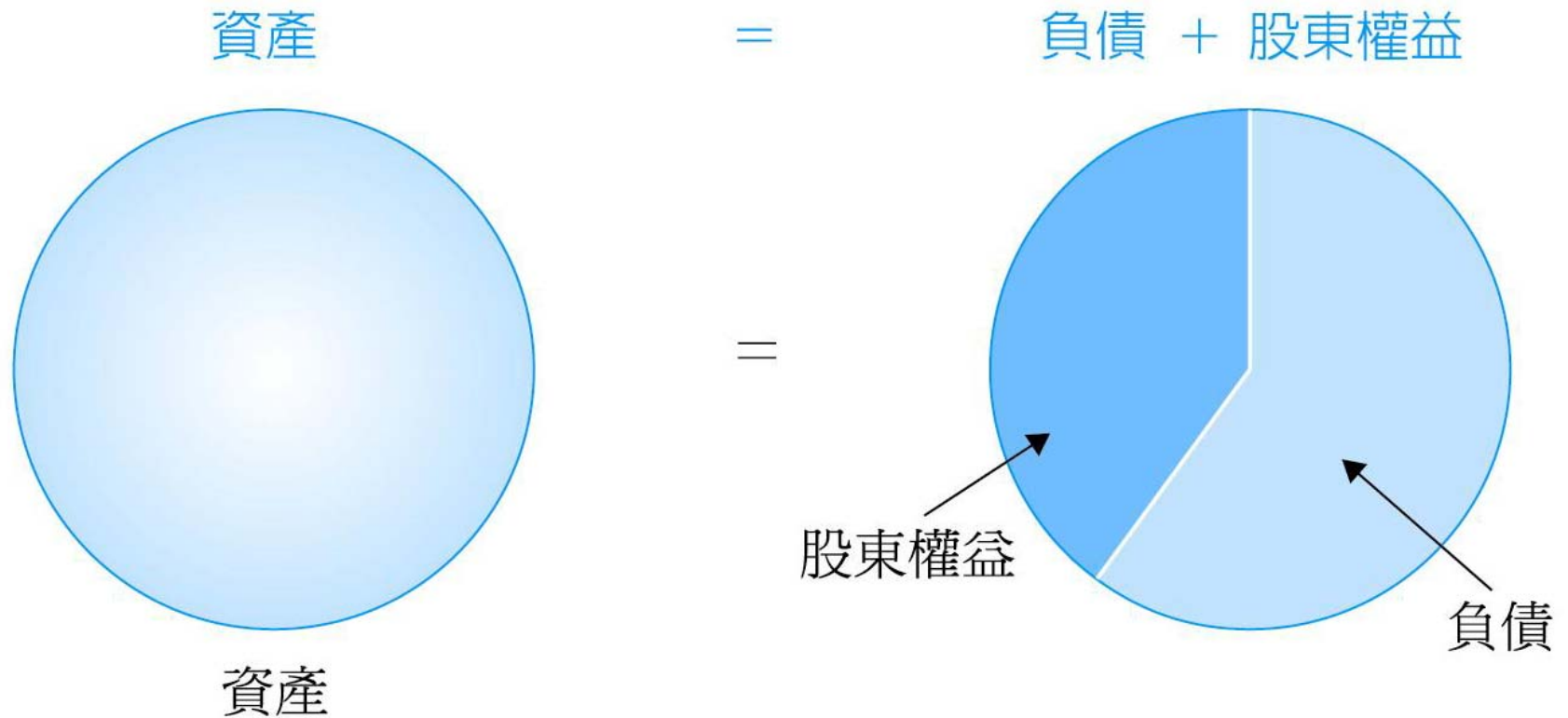
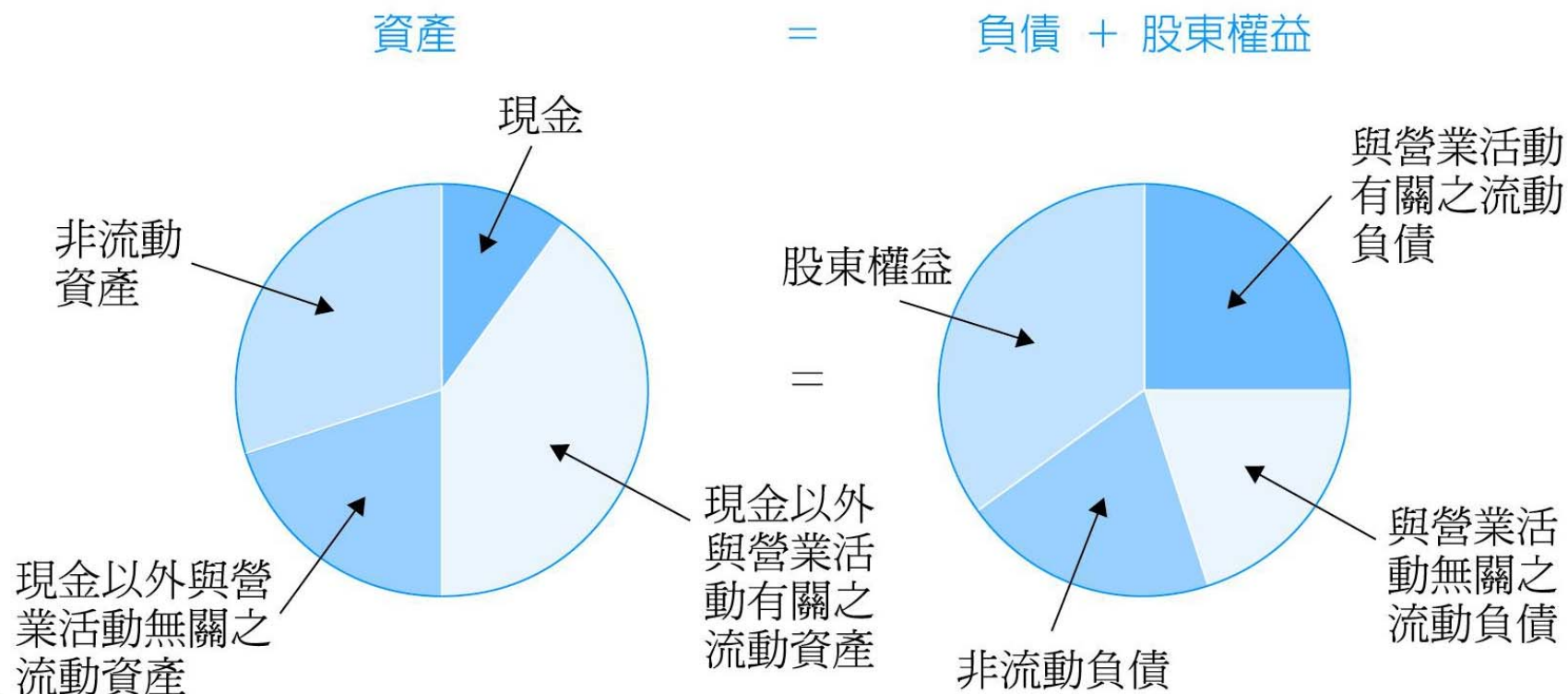


圖3-3 會計基本方程式示意圖之二



現金流量表的內涵(1/2)

□ 現金流量之類型

- 期末現金餘額＝期初現金餘額＋營業活動之現金流量＋投資活動之現金流量＋籌資活動之現金流量
- 營業活動之現金流量則指企業經營本業所產生的現金流量，以及非屬於投資及籌資活動之現金流量。
- 投資活動之現金流量則指企業取得或處分非交易目的之金融資產，以及購買或處分其他非金融資產等交易所產生之現金流量。
- 籌資活動之現金流量指企業從事業主投資、分配給業主、舉借或償還融資性債務等交易所產生的現金流量



圖3-4 現金流量之類型



表3-1 現金流量表（間接法）(1/3)

現金流量表

中華民國 年及 年 月 日至 月 日

單位：新台幣千元

項目	本期	上期
	金額	金額
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利（損失）		
停業單位稅前淨利（損失）		
本期稅前淨利（淨損）		
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
呆帳費用		
折舊費用		
攤銷費用		
利息費用		
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額		
出售資產利益（損失）		

表3-1 現金流量表（間接法）(2/3)

項目	本期	上期
	金額	金額
與營業活動相關之流動資產／負債變動數		
應收票據增加（減少）		
應收帳款增加（減少）		
存貨增加（減少）		
預付費用增加（減少）		
應付帳款增加（減少）		
應付費用增加（減少）		
營運產生之現金		
支付之利息		
支付之所得稅		
營業活動之淨現金流入（流出）		
投資活動之現金流量：		
對子公司之收購（扣除所取得之現金）		
出售設備		
購買土地及房屋		
收取之利息		
收取之股利		



表3-1 現金流量表（間接法）(3/3)

項目	本期	上期
	金額	金額
投資活動之淨現金流入（流出）		
籌資活動之現金流量：		
發放現金股利		
購買庫藏股票		
現金增資		
支付之利息		
籌資活動之淨現金流入（流出）		
匯率變動對現金及約當現金之影響		
本期現金及約當現金增加（減少）數		
期初現金及約當現金餘額		
期末現金及約當現金餘額		

董事長：

經理人：

會計主管：

表3-2 現金流量之類型(1/2)

類型	主要現金流量項目
營業活動之現金流量	1. 自銷售商品及提供勞務之現金收取 2. 自權利金、各項收費、佣金及其他收入之現金收取 3. 對商品及勞務提供者之現金支付 4. 對員工及代員工之現金支付 5. 保險企業因保費、理賠、年金及其他保單利益之現金收取及現金支付 6. 所得稅之現金支付或退回，除非可明確辨認屬於投資及籌資活動者 7. 自持有供自營或交易目的之合約或證券之現金收取及支付
投資活動之現金流量	1. 因取得不動產、廠房及設備、無形資產及其他長期資產之現金支付，包括與資本化之發展成本及自建不動產、廠房及設備相關之支出 2. 自出售不動產、廠房及設備、無形資產及其他長期資產之現金收取 3. 因取得其他企業之權益或債務工具及合資權益之現金支付（不包括取得視為約當現金或持有供自營或交易目的工具之現金支付） 4. 自出售其他企業之權益或債務工具及合資權益之現金收取（不包括出售視為約當現金或持有供自營或交易目的工具之現金收取） 5. 對他方之現金墊款及放款（不包括金融機構承作之墊款及放款） 6. 自他方償還之現金墊款及放款之現金收取（不包括金融機構回收之墊款及放款）



表3-2 現金流量之類型(2/2)

類型	主要現金流量項目
	7. 因期貨合約、遠期合約、選擇權合約及交換合約之現金支付（持有供自營或交易目的之合約或該現金支付被分類為籌資活動者除外） 8. 因期貨合約、遠期合約、選擇權合約及交換合約之現金收取（持有供自營或交易目的之合約或該現金收取被分類為籌資活動者除外）
籌資活動之現金流量	1. 自發行股票或其他權益工具收取之現金價款 2. 因取得或贖回企業股票而對業主之現金支付 3. 自發行債權憑證、借款、票據、債券、抵押借款及其他短期或長期借款收取之現金價款 4. 借入款項之現金償還 5. 承租人為減少融資租賃之未結清負債之現金支付



牛刀小試 (1/2)

- ❑ 台塑公司支付普通股1元現金股利→籌資活動
- ❑ 台積電出售某部門得價款1億元→投資活動
- ❑ 國喬石化發放20%的股票股利→不影響現金流量（原因？）
- ❑ 日月光支付員工薪資200萬元→營業活動
- ❑ 大陸建設今年實際發生壞帳費用500萬元→不影響現金流量
- ❑ 英業達購買股票從事長期投資4,000萬元→投資活動



牛刀小試(2/2)

- ❑ 遠東銀行支付火險費用700萬元，並支付利息費用300萬元→營業活動
- ❑ 聲寶公司現金增資3億元→籌資活動
- ❑ 南亞公司發行普通股以交換市價15億元的土地→不影響現金流量。
- ❑ 威盛公司處分不動產、廠房及設備，得款300萬元→投資活動
- ❑ 英業達發行面額1億元之公司債，得款9,700萬元→籌資活動
- ❑ 華碩借款給其他公司5,000萬元→投資活動



GAAP與IFRSs：利息與股利收支之分類 (1/2)

- 依原GAAP之規定，由於利息費用、利息收入及股利收入三者均已列入損益表中，乃為決定「本期淨利」的項目之一，將其列入營業活動之現金流量；股利支出則是企業取得財務資源之成本，分類為籌資活動之現金流量。
- IFRSs對此卻有彈性之規定。
 - 對金融機構而言，由於吸收存款、辦理放款、進行投資等均為其主要營收活動，故利息的支付與利息、股利的收取，通常被分類為營業活動之現金流量；
 - 對一般行業而言，由於支付之利息同樣為企業取得財務資源之成本，亦得分類為籌資活動之現金流量；



GAAP與IFRSs：利息與股利收支之分類 (2/2)

- 因收取的利息及股利乃企業投資之報酬，亦得列入投資活動之現金流量
 - 利息支付、利息收取及股利收取乃損益決定之一部分，亦可列入營業活動之現金流量。
- 總之，IFRSs 未做硬性規定，企業得依其特性彈性處理。如台積電即將支付利息與支付股利分類為籌資活動之現金流量，利息收取與股利收現列入投資活動之現金流量。



現金流量表的內涵(2/2)

□ 現金流量表之用途

- 瞭解企業如何運用營業活動所產生之現金
- 評估企業未來淨現金流入之能力。
- 評估企業償還負債的能力及是否有向外界籌資的需要。
- 分析造成綜合損益表中之本期淨利與現金流量差異之原因。
- 分析企業支付現金股息之能力，若為淨現金流出，評估繼續正常發放股息之資金來源。
- 提供現金與非現金投資活動及籌資活動為企業帶來或流出的現金數額。
- 瞭解現金流量之重要投資、籌資活動對財務狀況的影響。



即席思考

- 達達公司本年度綜合損益表上所載淨損約80億元，虧損幅度低於前一年的淨損151億元；然而，此一結果卻與現金流量表大相逕庭；達達公司本年度的現金流量表顯示現金及約當現金減少了約4億元，而前一年的現金及約當現金則是增加了3億元，兩者相差將近7億元。為何達達公司於本年度雖然改善了虧損情況，但現金及約當現金部位卻更加惡化呢？請想想可能的原因有哪些。



現金流量之表達方式——間接法(1/3)

- 間接法：以綜合損益表中的「本期稅前淨利」為基礎，調整應計基礎在認列收入費用時與現金基礎間的差異。
 - 優點：可瞭解本期損益與現金流量之間是否有重大差異，並分析造成差異之原因。
 - 缺點：無法讓財報使用者清楚瞭解造成營業活動的現金流入或流出之原因。



現金流量之表達方式——間接法(2/3)

□ 調整項目

● 不動用現金之費用

- －應自本期稅前淨利中將這些項目加回，如折舊、壞帳費用及金融負債折價攤銷等

● 不產生現金之收益

- －應自本期稅前淨利中扣除，如金融負債溢價攤銷（減少利息費用）、金融資產折價攤銷（轉為利息收入）等



牛刀小試

- 欣欣公司本年度之銷貨全部採現銷方式，共得營業收入30億元，營業成本20億元，亦已全部付現。營業費用6,000萬元，其中包含折舊費用2,000萬元及壞帳費用1,000萬元，另亦含金融負債折價攤銷300萬元及金融負債溢價攤銷500萬元，支付之所得稅為1億元，試求本期營業活動之淨現金流量。（假設無其他收入費用，且稅率為零）

ANS：

- 本期稅前淨利為9億4,000萬元（ $=30\text{億}-20\text{億}-6,000\text{萬}$ ）
- 本期營業活動淨現金流入8億6,800萬元。
- 營業活動產生之淨現金流入

$$=9\text{億}4,000\text{萬}-500\text{萬}+(2,000\text{萬}+1,000\text{萬}+300\text{萬})-1\text{億}$$

$$=8\text{億}6,800\text{萬元}$$



現金流量之表達方式——間接法(3/3)

- 與營業有關之流動資產與流動負債項目
 - 如應收帳款及應收票據、應收收益及預收收益、存貨、應付帳款與應付票據、應付費用與預付費用之調整。
- 非營業活動產生之損益
 - 從本期稅前淨利中排除應視其性質歸入投資或籌資活動中，如除處分機器設備損益等。
- 所得稅
 - 依國際會計準則之規定，來自所得稅之現金流量應單獨揭露，除非其可明確辨認屬於投資及籌資活動，否則應分類為來自營業活動之現金流量



圖3-5 應收帳款與營業收入

應計基礎	調整項目 →	現金基礎
本期營業收入	+ 應收帳款減少數	本期從客戶處收得之現金
	- 應收帳款增加數	
	+ 應收票據減少數	
	- 應收票據增加數	
	+ 應收關係人款項減少數	
	- 應收關係人款項增加數	



表3-3 達英公司本年度應收帳款及票據

單位：億元

	本期期末	本期期初	變動金額
應收帳款及票據	62	53	9
應收關係人款項淨額	143	105	38



圖3-6 應收收益與預收收益

應計基礎	調整項目 →	現金基礎
本期其他收益	+(－)應收收益減少（增加）數	本期其他收益收現數
	+(－)預收收益增加（減少）數	



表3-4 應收收益及預收收益

單位：億元

	本期期末	本期期初	變動金額
應收收益	7.2	5.4	1.8
預收收益	3.3	4.9	(1.6)



圖3-7 營業成本與存貨 ——假設進貨皆已付現

應計基礎	調整項目 →	現金基礎
本期營業成本 (假設皆已付現)	－存貨減少數	本期支付給供應商之現金
	＋存貨增加數	



圖3-8 營業成本與存貨

應計基礎	調整項目 →	現金基礎
本期營業成本	+(－)存貨增加（減少）數	本期支付給供應商之現金
	+(－)應付帳款減少（增加）數	
	+(－)應付票據減少（增加）數	
	+(－)應付關係人款項減少（增加）數	



表3-5 存貨及應付帳款

單位：億元

	本期期末	本期期初	變動金額
存貨	32	41	(9)
應付票據及帳款	61	64	(3)
應付關係人款項	128	66	62



圖3-9 應付費用與預付費用

應計基礎	調整項目 →	現金基礎
本期其他費用	+(－)應付費用減少（增加）數	本期其他費用付現數
	+(－)預付費用增加（減少）數	



表3-6 應付費用及預付費用

單位：億元

	本期期末	本期期初	變動金額
應付費用	47	24	23
預付費用	11	10	1



牛刀小試

□ 假設全茂公司之營業收入淨額為932億元，營業成本為810億元，本期稅前淨利為73 億元，支付之所得稅5 億元，其機器設備折舊6 億元，海外公司債未實現兌換利益2億元，應付帳款減少3億元，應收帳款增加9億元，處分固定資產損失了1 億元，存貨減少8 億元，試求：

- 本期自客戶處收現數 = $932 \text{ 億} - 9 \text{ 億} = 923 \text{ 億}$
- 本期支付給供應商之現金數 = $810 \text{ 億} + 3 \text{ 億} - 8 \text{ 億} = 805 \text{ 億}$
- 本期營業活動之現金流量
= $73 \text{ 億} + 6 \text{ 億} - 2 \text{ 億} - 3 \text{ 億} - 9 \text{ 億} + 1 \text{ 億} + 8 \text{ 億} - 5 \text{ 億} = 69 \text{ 億}$



現金流量之表達方式——直接法

- 將綜合損益表本期淨利中的各項收入及費用列出，在調整相關之資產、負債變動後，將收現數與付現數依序直接列示在現金流量表上。
 - 優點：讓財務報表使用者十分清楚瞭解營業活動中各項現金的流入或流出。
 - 缺點：無法通盤瞭解以應計基礎及現金基礎所算出損益間之差異。



圖3-10 採直接法調整現金流量(1/2)

應計基礎	調整項目 →	現金基礎
營業收入	+(－)應收帳款減少（增加）數	銷貨收現數
	+(－)應收票據減少（增加）數	
	+(－)應收關係人款項減少（增加）數	
利息與股利收入	+(－)應收利息減少（增加）數	利息與股利收入收現數
	+(－)金融資產溢價（折價）攤銷數	
營業成本	+(－)應付帳款減少（增加）數	進貨付現數
	+(－)應付票據減少（增加）數	
	+(－)應付關係人款項減少（增加）數	
	+(－)存貨增加（減少）數	
薪資費用	+(－)應付薪資減少（增加）數	薪資付現數



圖3-10 採直接法調整現金流量(1/2)

應計基礎	調整項目 →	現金基礎
利息費用	+(－)金融負債溢（折）價攤銷數	利息費用付現數
	+(－)應付利息減少（增加）	
所得稅費用	+(－)應付所得稅減少（增加）數	所得稅費用付現數
	+(－)遞延所得稅負債減少（增加）數	
	+(－)遞延所得稅資產增加（減少）數	
其他營業收益	+(－)應收收益減少（增加）數	其他營業收益收現數
	+(－)預收收益增加（減少）數	
其他營業費用	+(－)應付費用減少（增加）數	其他營業費用付現數
	+(－)預付費用增加（減少）數	



表3-7 以直接法編製現金流量格式與釋例 (1/2)

× × 股份有限公司	
現金流量表	
2015 年 1 月 1 日至 12 月 31 日	
營業活動之現金流量：	
銷貨收現數	101,140,677
進貨付現數	(96,474,361)
營業費用付現數	(3,438,076)
利息收入	9,132
股利收現數	349,908
利息費用付現數	(184,716)
所得稅費用付現數	(700,146)
其他營業收益收現數	381,755
其他營業費用付現數	(23,390)
營業活動之淨現金流（出）入	<u>1,060,783</u>



表3-7 以直接法編製現金流量格式與釋例 (2/2)

× × 股份有限公司	
現金流量表	
2015 年 1 月 1 日至 12 月 31 日	
投資活動之現金流量：	
處分不動產、廠房及設備價款	670,558
取得不動產、廠房及設備	(74,217)
投資活動之淨現金流（出）入	<u>596,341</u>
籌資活動之現金流量：	
償還短期借款	(688,729)
贖回公司債	(2,594,788)
買回庫藏股	(701,674)
發行國內普通公司債	3,000,000
發放現金股利	<u>(1,521,564)</u>
籌資活動之淨現金流（出）入	<u>(2,506,755)</u>
本期現金及約當現金減少數	(849,631)
期初現金及約當現金餘額	<u>1,837,541</u>
期末現金及約當現金餘額	<u><u>987,910</u></u>



牛刀小試

- 假設達達公司本年度之利息費用為3,250萬元，金融負債溢價攤銷數200萬元，金融負債折價攤銷數600萬元，期初應付利息餘額為2,540萬元，期末應付利息餘額為3,725萬元，試求達達公司本年度應支出多少之利息費用。

ANS：

- 應付利息變動數 = $3,725 - 2,540 = 1,185$ 萬元
- 利息費用付現數 = $3,250 + 200 - 600 - 1,185 = 1,665$ 萬元



權益變動表(1/3)

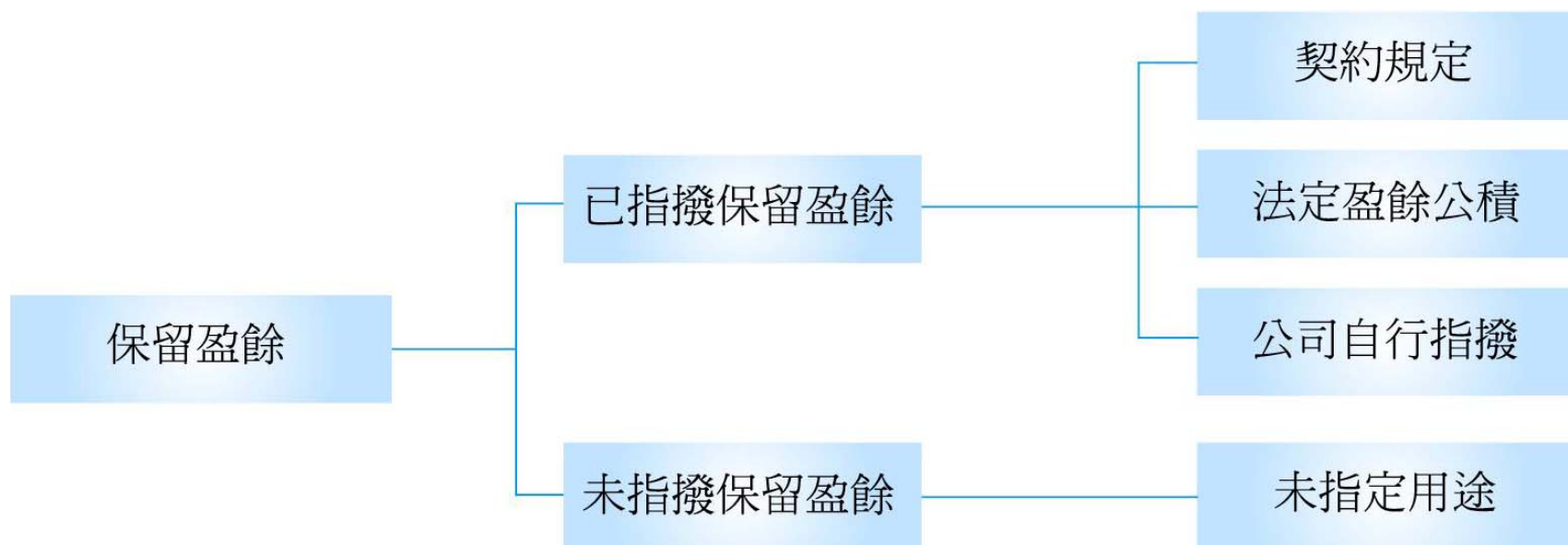
- 表達會計期間內企業股東權益變化的情形，具有連結「綜合損益表」及「資產負債表」兩大報表的功能。
- 項目
 - 投入資本：股本 vs. 資本公積。
 - 保留盈餘
 - － 保留盈餘之指撥：已指撥 vs. 未指撥
 - 已指撥：契約規定、法定盈餘公積、公司自行指撥



圖3-11 投入資本之分類



圖3-12 保留盈餘的分類



權益變動表(2/3)

－ 保留盈餘之變動

- 增加的原因：本期淨利、追溯適用及追溯重編之影響數、以資本公積彌補虧損
- 減少的原因：本期淨損、追溯適用及追溯重編之影響、股利分配、庫藏股交易



表3-8 保留盈餘變動的因素

保留盈餘增加	保留盈餘減少
本期淨利	本期淨損
追溯適用及追溯重編之影響數	追溯適用及追溯重編之影響數
以資本公積彌補虧損	股利分配
	庫藏股交易



權益變動表(3/3)

□ 權益變動表至少應包括下列內容：

- 當期綜合損益總額，並分別列示歸屬於母公司業主之總額及非控制權益之總額。
- 各權益組成部分所認列追溯適用或追溯重編之影響。
- 各權益組成部分期初與期末帳面金額間之調節，並單獨揭露來自下列項目之變動：
 - － 本期淨利（或淨損）。
 - － 其他綜合損益。
 - － 與業主（以其業主之身分）之交易



表3-9 權益變動表格式(1/2)

權益變動表														
中華民國 年 月 日至 月 日 單位：新台幣千元														
項目	歸屬於母公司業主之權益											非控制權益	權益總額	
	股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目					庫藏股票			總計
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益	現金流量避險	確定計畫再衡量數	不動產重估增值				
民國××年1月1日餘額														
追溯適用及追溯重編之影響數														
民國××年1月1日重編後餘額														
××年度盈餘指撥及分配														
法定盈餘公積														
特別盈餘公積														
股東現金股利														
股東股票股利														
其他資本公積變動														
因合併而產生者														



表3-9 權益變動表格式(2/2)

項目	歸屬於母公司業主之權益											非控制權益	權益總額	
	股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目					庫藏股票			總計
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益	現金流量避險	確定福利計畫之衡量數	不動產重估增值				
因受領贈與產生者 ： ××年度淨利（淨損） ××年度其他綜合損益 本期綜合損益總額 現金增資 資本公積轉增資 保留盈餘轉增資 購入及處分庫藏股票 民國××年 12 月 31 日餘額 ： （次年度同上） ：														

董事長：

經理人：

會計主管：