

# 現金流量表

## 壹、前言

1. 本公報係訂定現金流量表之編製準則。
2. 現金流量表係提供企業在特定期間有關現金收支資訊之彙總報告。
3. 本公報所稱現金係指庫存現金、活期存款、支票存款、可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單及約當現金。

## 貳、說明

4. 資產負債表係說明企業在特定日之財務狀況，比較前後兩期之資產負債表，可得知在此期間各資產、負債及業主權益科目變動之淨額，但無法獲悉企業投資及融資活動之情況。損益表及業主權益變動表係說明企業在特定期間之經營成果及業主權益之變動情形，但無法表達營業活動現金流量之資訊。由於資產負債表、損益表及業主權益變動表均不能直接而有系統地提供現金流量之資訊，故宜另行編製現金流量表，以供財務報表使用者參考。
5. 現金流量表係以現金流入與流出，彙總說明企業在特定期間之營業、投資及融資活動。

有關現金流量變動之資訊，可供財務報表使用者瞭解企業營業、投資及融資之政策，評估其流動性、財務彈性、產生現

金之能力與風險；亦可比較不同企業未來現金流量之現值，並消除相同交易在不同企業間使用不同會計處理方式之影響。

6. 現金流量表併同其他財務報表所提供之資訊，可用以評估企業：

- (1) 未來淨現金流入之能力。
- (2) 償還負債與支付股利之能力，及向外界融資之需要。
- (3) 本期損益與營業活動所產生現金流量之差異原因。
- (4) 本期現金與非現金之投資及融資活動對財務狀況之影響。

7. 企業通常將閒置現金用於短期且具高度流動性之投資，此種投資之變現功能與現金無異，故編製現金流量表宜以現金及約當現金為基礎。約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

- (1) 隨時可轉換成定額現金者。
- (2) 即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

常見之約當現金通常包括自投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等。

8. 一般而言，現金收支採總額報導較淨額報導更能充分表達企業之相關活動，例如報導企業對固定資產之投資活動，如僅報導其淨變動，而不分別列示相關資產之取得與處分，則無法充分表達。惟若干項目僅需報導相關資產及負債之淨變動，即可提供充分資訊，如採總額報導反可能無助於對其營業、投資及融資活動之瞭解，例如：

- (1) 交易目的金融資產（約當現金項目除外）、貸放款項及借入款項，其週轉快、金額大且原始到期日在三個月以內者。
- (2) 銀行之客戶活期存款及經紀商之應付客戶款等（因本質上

係銀行及經紀商代客戶保管及支付之款項)。

9. 銀行之下列現金流量，得以淨額表達：

- (1) 定期存款之現金收支。
- (2) 存拆放銀行同業與銀行同業存款之現金收支。
- (3) 放款及墊款之現金收支。

10. 營業活動係指企業產生主要營業收入之活動，及其他非屬投資與融資之活動，如產銷商品或提供勞務。營業活動之現金流量係指列入損益計算之交易及其他事項所產生之現金流入與流出。

營業活動之現金流入通常包括：

- (1) 現銷商品及勞務、應收帳款或票據收現。
- (2) 收取利息及股利。
- (3) 處分因交易目的而持有之權益證券及債權憑證所產生之現金流入。
- (4) 因交易目的而持有之期貨、遠期合約、交換、選擇權合約或其他性質類似之金融商品所產生之現金流入。
- (5) 其他非因融資活動與投資活動所產生之現金流入，如：訴訟受償款、存貨保險理賠款等。

營業活動之現金流出通常包括：

- (1) 現購商品及原料、償還供應商帳款及票據。
- (2) 支付各項營業成本及費用。
- (3) 支付稅捐、罰款及規費。
- (4) 支付利息。
- (5) 取得因交易目的而持有之權益證券及債權憑證所產生之現金流出。
- (6) 因交易目的而持有之期貨、遠期合約、交換、選擇權合約

或其他性質類似之金融商品所產生之現金流出。

(7)其他非因融資活動與投資活動所產生之現金流出，如：訴訟賠償、捐贈及退還顧客貨款。

營業活動之現金流量包括影響當期損益之交易及其他事項，有助於瞭解當期損益與營業活動淨現金流量間之差異，故將因融資活動所產生之利息費用付現與投資活動所產生之利息收入及股利收入收現，均視為營業活動之現金流量。

11.投資活動係指取得或處分長期資產及其他非屬約當現金項目之投資活動，如承作與收回貸款，取得與處分非營業活動所產生之債權憑證、權益證券、固定資產、天然資源、無形資產及其他投資等。

投資活動所產生之現金流入通常包括：

- (1)收回貸款及處分債權憑證之價款，但不包括因交易目的而持有之債權憑證及約當現金部分。
- (2)處分權益證券之價款，但不包括因交易目的而持有之權益證券。
- (3)處分固定資產之價款，包括固定資產保險理賠款。
- (4)因期貨、遠期合約、交換、選擇權合約或其他性質類似之金融商品所產生之現金流入，但不包括因交易目的而持有者及已被列入融資活動之收現。

投資活動所產生之現金流出通常包括：

- (1)承作貸款及取得債權憑證，但不包括因交易目的而持有之債權憑證及約當現金部分。
- (2)取得權益證券，但不包括因交易目的而持有之權益證券。
- (3)取得固定資產。
- (4)因期貨、遠期合約、交換、選擇權合約或其他性質類似之

金融商品所產生之現金流出，但不包括因交易目的而持有者及已被列入融資活動之付現。

為避險而買賣衍生性金融商品，其合約之現金流量與被避險部位之現金流量宜作相同歸類。

12. 融資活動包括業主投資及分配給業主，與融資性質債務之舉借及償還等活動。

融資活動所產生之現金流入通常包括：

- (1) 現金增資發行新股。
- (2) 舉借債務。

融資活動所產生之現金流出通常包括：

- (1) 支付股利、購買庫藏股票或退回資本。
- (2) 償還借入款。
- (3) 償付延期價款之本金。

13. 一筆交易可能包括不同活動類別之現金流量。例如以現金償付貸款之本金與利息，本金部分屬融資活動，利息部分屬營業活動。

14. 營業收入於收現時即產生現金流入，營業成本及費用於付現時即產生現金流出，但因損益認列之時間（按應計基礎）與現金收支之時間（按現金基礎）可能不同，故從損益表之資料以求算由營業產生之現金流量，須調整不影響現金之收益及費用項目。即應將應計基礎之損益數字調整為現金基礎之損益數字，其方法有二：

- (1) 直接法

直接法係直接列出當期營業活動所產生之各項現金流入及現金流出，即直接將損益表中與營業活動有關之各項目由應計基礎轉換成現金基礎以求算之。

## (2) 間接法

間接法係從損益表中之「本期損益」調整當期不影響現金之損益項目、與損益有關之流動資產及流動負債項目之變動金額、資產處分及債務清償之損益項目，以求算當期由營業產生之淨現金流入或流出。



## 參、會計準則

15. 現金流量表為企業主要財務報表之一，企業於提出資產負債表、損益表及業主權益變動表時，應同時提出同期之現金流量表。
16. 現金流量表應報導企業在特定期間之營業、投資及融資活動所產生之現金流入與流出，其格式應按(1)營業活動、(2)投資活動及(3)融資活動劃分，並應分別報導此三種活動之淨現金流量及其合計數。
17. 現金流量表應說明企業在特定期間內現金之變動情形。現金流量表中所列示之期初、期末現金餘額，應與資產負債表中之現金餘額相符。
18. 投資及融資活動影響企業財務狀況而不直接影響現金流量者，應於現金流量表中作補充揭露。投資及融資活動同時影響現金及非現金項目者，應於現金流量表中列報影響現金之部分，並對交易之全貌作補充揭露。
19. 企業應就直接法或間接法擇一報導營業活動之現金流量。  
採直接法報導營業活動之現金流量時，至少應分別列示下列現金收支項目：
  - (1) 銷貨之收現。
  - (2) 利息收入及股利收入之收現。
  - (3) 其他營業收益之收現。
  - (4) 進貨之付現。
  - (5) 薪資之付現。
  - (6) 利息費用之付現。

(7)所得稅費用之付現。

(8)其他營業費用之付現。

企業視實際需要，得就上述項目作更詳細之分類。

採間接法報導營業活動之現金流量時，應於現金流量表中補充揭露利息費用及所得稅費用之付現金額。

- 20.報導營業活動之現金流量時，應揭露自「本期損益」調整當期不影響現金之損益項目、與損益有關之流動資產及流動負債項目之變動金額、資產處分及債務清償之損益項目，以求算當期由營業產生之淨現金流入或流出。

採直接法時，該項揭露應以附表為之；採間接法時，該項揭露得直接列於現金流量表中或以附表表示。

- 21.企業活動所產生之現金流入與流出除有第8段及第9段之情形採淨額報導外，均應於現金流量表中分開列示。

- 22.企業有外幣交易或國外營運機構者，應將外幣現金流量按其現金收支時之匯率換算成本國貨幣，以編列現金流量表。如按全年加權平均匯率與按現金收支時之匯率換算，其結果之差額不大時，得按全年加權平均匯率換算。資產負債表日外幣現金餘額應按該日之匯率換算，其與以外幣收支當時之匯率換算結果之差額，應以「匯率影響數」在現金流量表中單獨列示。

- 23.買賣衍生性金融商品若屬為可明確辨認之部位所作之避險，則此合約之現金流量與被避險部位之現金流量應作相同歸類。

- 24.企業取得或處分子公司或分支機構之總現金流量應於現金流量表之投資活動中單獨表達，不得互抵。

- 25.企業取得或處分子公司或分支機構應揭露取得或處分日之下列事項：



- (1)取得或處分之總價款。
  - (2)總價款中以現金收付之部分。
  - (3)子公司或分支機構之現金餘額。
  - (4)子公司或分支機構現金以外之資產與負債金額，並以主要類別區分之。
- 26.與非常損益有關之現金流量應依其性質區別為營業、投資或融資活動，並分別列示。

## 肆、附 則

- 27.本會發布之財務會計準則公報第四號「財務狀況變動表」於本公報實施日起不再適用，其餘各號公報提及「財務狀況變動表」字樣者，均改為「現金流量表」。
- 28.本公報於中華民國七十八年十二月十八日發布，中華民國八十八年十二月九日第一次修訂，中華民國九十四年九月二十二日第二次修訂。
- 第二次修訂條文對會計年度開始日在中華民國九十五年一月一日（含）以後之財務報表適用之，不得提前適用。

**本公報不適用於非重要項目**

# 附 錄

## 附錄一 釋 例

### 釋例一 現金流量表之編製

#### 一、基本資料：

##### (一)損益表

南 海 公 司			
損 益 表			
民國89年度			
銷貨收入			\$8,000,000
減：銷貨成本			<u>( 5,500,000)</u>
銷貨毛利			\$2,500,000
營業費用：			
壞 帳	\$ 10,000		
折 舊	250,000		
專利權攤銷	30,000		
其 他	<u>900,000</u>		<u>( 1,190,000)</u>
營業純益			\$1,310,000
營業外收入及費用：			
投資收益	100,000		
出售設備利益	50,000		
利息費用	(200,000)		
專利權訴訟損失	<u>( 10,000)</u>		<u>( 60,000)</u>
稅前純益			\$1,250,000
所得稅：			
本期已付及應付	450,000		
遞 延	<u>50,000</u>		<u>( 500,000)</u>

本期純益

\$ 750,000

(二)比較資產負債表

南 海 公 司  
比較資產負債表  
民國88年及89年12月31日

	89年	88年	增 ( 減 ) 數
<u>資 產</u>			
現金及約當現金	\$ 400,000	\$ 238,000	\$162,000
應收票據	220,000	130,000	90,000
應收帳款	603,000	690,000	( 87,000)
減：備抵壞帳	( 13,000)	( 8,000)	( 5,000)
存 貨	460,000	480,000	( 20,000)
預付費用	130,000	120,000	10,000
採權益法之長期股權投資	1,260,000	1,200,000	60,000
土 地	1,300,000	900,000	400,000
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
專利權(淨額)	120,000	150,000	( 30,000)
資產合計	<u>\$6,580,000</u>	<u>\$5,800,000</u>	<u>\$780,000</u>
<u>負債及股東權益</u>			
應付帳款	\$ 380,000	\$ 350,000	\$ 30,000
應付費用	200,000	150,000	50,000
應付利息	100,000	150,000	( 50,000)
應付所得稅	280,000	310,000	( 30,000)
可轉換公司債一年內到期部分	350,000	500,000	(150,000)
長期應付票據	700,000	0	700,000
可轉換公司債	150,000	1,100,000	(950,000)
遞延所得稅負債	350,000	300,000	50,000
股 本	2,400,000	1,800,000	600,000
資本公積	380,000	380,000	0
法定盈餘公積	635,000	560,000	75,000
保留盈餘	775,000	200,000	575,000



財團法人  
會計研究發展基金會  
ACCOUNTING RESEARCH AND DEVELOPMENT FOUNDATION

庫藏股票	( 120,000)	<u>0</u>	<u>(120,000)</u>
負債及股東權益合計	<u>\$6,580,000</u>	<u>\$5,800,000</u>	<u>\$780,000</u>

(三)其他補充資料：

1. 本期提列壞帳費用\$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. 面額\$600,000之可轉換公司債，轉換為面值\$10之普通股60,000股，兩種證券之市價均與面額相等。
4. 支付現金\$300,000及簽發三年期應付票據\$700,000以購買土地及房屋。票面利率10%，土地及房屋市價分別為\$400,000及\$600,000。
5. 本年度房屋折舊費用\$200,000，設備折舊費用\$50,000，專利權攤銷\$30,000。
6. 長期股權投資採權益法評價，本年度認列投資收益\$100,000，收到被投資公司現金股利\$40,000。
7. 本年度償還「可轉換公司債一年內到期部分」\$500,000，下年度應償還之可轉換公司債\$350,000。
8. 依公司法之規定，應少數股東之請求，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。
9. 本年度純益\$750,000，發放現金股利\$100,000。

## 二、現金流量表

### (一)間接法

南 海 公 司  
現 金 流 量 表  
民 國89年 度

#### 營業活動之現金流量：

本期純益 \$750,000

#### 調整項目：

壞帳費用	\$ 10,000	
折舊費用	250,000	
專利權攤銷	30,000	
投資收益	( 60,000)	
出售設備利益	( 50,000)	
應收票據增加	( 90,000)	
應收帳款減少	82,000	
存貨減少	20,000	
預付費用增加	( 10,000)	
應付帳款增加	30,000	
應付費用增加	50,000	
應付利息減少	( 50,000)	
應付所得稅減少	( 30,000)	
遞延所得稅負債增加	<u>50,000</u>	<u>232,000</u>

營業活動之淨現金流入 \$982,000

#### 投資活動之現金流量：

出售設備	200,000
購買土地及房屋	<u>(300,000)</u>

投資活動之淨現金流出	(100,000)
融資活動之現金流量：	
發放現金股利	(100,000)
購買庫藏股票	(120,000)
償還到期之可轉換公司債	<u>(500,000)</u>
融資活動之淨現金流出	<u>(720,000)</u>
本期現金及約當現金增加數	\$162,000
期初現金及約當現金餘額	<u>238,000</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$400,000</u>
現金流量資訊之補充揭露：	
本期支付利息	<u>\$250,000</u>
本期支付所得稅	<u>\$480,000</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：	
一年內到期之可轉換公司債	<u>\$350,000</u>
可轉換公司債轉換成股本	<u>\$600,000</u>
支付現金及簽發長期應付票據交換土地及房屋：	
土 地	\$400,000
房 屋	600,000
長期應付票據	<u>(700,000)</u>
支付現金	<u>\$300,000</u>

註：上述揭露亦得以附註表達。

(二)直接法

南 海 公 司  
現 金 流 量 表  
民 國89年 度

營業活動之現金流量：

現銷及應收帳款收現	\$7,992,000	
股利收現	40,000	
進貨付現	(5,450,000)	
營業費用付現	(5,860,000)	
利息費用付現	(5,250,000)	
所得稅費用付現	(5,480,000)	
專利權訴訟損失付現	<u>(5,010,000)</u>	
營業活動之淨現金流入		\$982,000

投資活動之現金流量：

出售設備	200,000	
購買土地及房屋	<u>(300,000)</u>	
投資活動之淨現金流出		(100,000)

融資活動之現金流量：

發放現金股利	(100,000)	
購買庫藏股票	(120,000)	
償還到期之可轉換公司債	<u>(500,000)</u>	
融資活動之淨現金流出		<u>(720,000)</u>

本期現金及約當現金增加數 \$162,000

期初現金及約當現金餘額 238,000

期末現金及約當現金餘額 \$400,000

本期純益及營業活動現金流量之調節：

本期純益 \$750,000

調節項目：

壞帳費用	\$ 10,000	
折舊費用	250,000	
專利權攤銷	30,000	
投資收益	( 60,000)	
出售設備利益	( 50,000)	
應收票據增加	( 90,000)	
應收帳款減少	82,000	
存貨減少	20,000	
預付費用增加	( 10,000)	
應付帳款增加	30,000	
應付費用增加	50,000	
應付利息減少	( 50,000)	
應付所得稅減少	( 30,000)	
遞延所得稅負債增加	<u>50,000</u>	<u>232,000</u>

營業活動之淨現金流入 \$982,000

不影響現金流量之投資及融資活動：

一年內到期之可轉換公司債 \$350,000

可轉換公司債轉換成股本 \$600,000

支付現金及簽發長期應付票據交換土地及房屋：

土 地	\$400,000
房 屋	600,000
長期應付票據	<u>(700,000)</u>



支付現金

\$300,000



## 釋例二 現金流量表

仁 仁 公 司

現 金 流 量 表

民國八十九年度

營業活動之現金流量：	\$ × × ×
投資活動之現金流量：	× × ×
融資活動之現金流量：	× × ×
匯率影響數	<u>× × ×</u>
本期現金及約當現金增加數	\$ × × ×
期初現金及約當現金餘額	<u>× × ×</u>
期末現金及約當現金餘額	<u><u>\$ × × ×</u></u>
現金流量資訊之補充揭露：	
本期支付利息	\$ × × ×
減：資本化利息	<u>× × ×</u>
不含資本化利息之本期支付利息	<u>\$ × × ×</u>
本期支付所得稅	<u><u>\$ × × ×</u></u>

## 釋例三 取得子公司

本年度取得子公司，其資產與負債之公平價值表列如下：

現 金	\$ 40
存 貨	100
應收帳款	100
固定資產、機器與設備	650
應付帳款	(100)
長期負債	<u>(200)</u>
取得×公司之總價款	\$590
減：×公司之現金餘額	<u>( 40)</u>

取得×公司支付之現金

\$550



一、原發布者：

財團法人中華民國會計研究發展基金會

財務會計準則委員會

主任委員	鄭丁旺				
副主任委員	王景益				
執行長	吳國風				
委員	汪泐若	杜榮瑞	李祖培	林賢郎	馬君梅
	徐景亮	陳樹	游能淵	賴春田	蔡慶年
	盧聯生	謝榮桂			
顧問	朱茅琳	呂東英	周君銓	威禮約	陳埤拱
	簡安泰				

(按姓氏筆劃排列)

二、第一次修訂者：

財團法人中華民國會計研究發展基金會

財務會計準則委員會

主任委員	杜榮瑞				
副主任委員	陳秋芳				
執行長	張仲岳				
委員	林美玲	馬君梅	許崇源	劉啟群	盧廷劼
	盧聯生	薛明玲	魏永篤	羅子強	
顧問	呂東英	吳清在	李嘉惠	周玲台	游能淵
	葉疏	蔡揚宗	謝國松	薛富井	

(按姓氏筆劃排列)

三、第二次修訂者：

財團法人中華民國會計研究發展基金會

財務會計準則委員會

主任委員	張仲岳				
副主任委員	盧聯生				
執行長	蔡彥卿				
委員	沈大白	吳桂茂	吳清在	林秀玉	張展鏡
	許崇源	黃金澤	鄧泗堂	劉啟群	賴冠仲
顧問	李明憲	林維珩	馬君梅	許妙靜	陳明進
	張嘉信	黃永傳	游能淵	葉疏	劉水恩

薛明玲 薛富井 顏信輝  
(按姓氏筆劃排列)



財團法人中華民國會計研究發展基金會

地址：103台北市承德路一段17號20樓

電話：(02)2549-0549

傳真：(02)2549-0634

郵撥帳號：07887261

網址：<http://www.ardf.org.tw>

有著作權



財團法人

會計研究發展基金會

ACCOUNTING RESEARCH AND DEVELOPMENT FOUNDATION