



G 易混淆事項之判斷(營業活動-間接法)

1.不動用現金之費損	折舊、攤銷、出售資產損失、發行公司債折價攤銷、長期投資債券溢價攤銷、持有供交易金融資產評價損失(FV-PL)、權益法下認列之損益份額(借餘)等。
2.不產生現金之收益	出售資產利益、發行公司債溢價攤銷、長期投資債券折價攤銷、持有供交易金融資產評價利益(FV-PL)、權益法下認列之損益份額(貸餘)等。
3.投資類比較	<p>① 持有供交易(FV-PL)：評價_____影響當期損益；買賣列_____活動。</p> <p>② 備供出售(FV-OCI)：評價_____影響當期損益；買賣列<u>投資</u>活動。</p> <p>③ 權益法：損益份額_____影響當期損益(損益份額)；買賣列<u>投資</u>活動。</p>

G 營業活動現金流量—有關呆帳、沖銷呆帳之計算

方法	金額計算	
間接法	本期淨利—應收帳款淨額增加數(+ 應收帳款淨額減少數) ⇒ 呆帳、沖銷呆帳全包 ⇒	
直接法	① 給應收帳款淨額時： = 銷貨淨額—應收帳款淨額增加數—_____ = 銷貨收現數	
	② 給應收帳款總額時： = 銷貨淨額—應收帳款總額增加數—_____ = 銷貨收現數	

直接法下之推論

賒銷	100	應收帳款		備抵損失			
收現	70	1/1	20	70	1	1/1	2
沖銷	1		100	1			3
呆帳	3		49				4

應收帳款總額增加數 =

應收帳款淨額增加數 =

		R		R	
備抵損失	1	29	100	27	100
應收帳款	1		71		73
呆帳	3				
備抵損失	3		70		70

$$100 - (29 + 1) = 70$$

$$100 - (27 + 3) = 70$$

☛ 甲公司 X3 年綜合損益表之銷貨總額為\$2,500,000，其應收帳款之相關資料如下：

	<u>X2 年底</u>	<u>X3 年底</u>
應收帳款	550,000	750,000
備抵損失	(40,000)	(65,000)

甲公司於 X3 年沖銷壞帳\$10,000，試問公司若採用現金基礎，則銷貨收現數為何？

(A)\$2,475,000 (B)\$2,325,000 (C)\$2,310,000 (D)\$2,290,000。

● 權責基礎與現金基礎之轉換

--	--

--	--

	相關資產	相關負債
銷貨收入	應收帳款	預收貨款
進貨	預付貨款	應付帳款
銷貨成本	預付貨款	應付帳款
其他費損	預付××	應付××
其他收益	應收××	預收××

☛ 1 公司依權責基礎制計算之銷貨收入\$300,000，銷貨成本\$250,000，營業費用\$70,000，其他資料如下：

	期初	期末
應收帳款	\$95,000	\$84,000
預收貨款	48,000	52,000
預付貨款	40,000	20,000
存貨	13,000	15,000
應付帳款	10,000	20,000
應付費用	45,000	60,000

※請根據公司資料，計算：

- ① 求現金基礎制之銷貨收入\_\_\_\_\_
- ② 求現金基礎制之進貨\_\_\_\_\_
- ③ 求現金基礎制之營業費用\_\_\_\_\_
- ④ 求現金基礎制之毛利\_\_\_\_\_

☛ 2 B 公司採用曆年制，且購進存貨時皆採取賒購之方式，X2 年度的期末存貨比期初存貨增加\$100,000。此外，當年度的期末應付帳款也比期初應付帳款增加\$70,000，且整個年度的銷貨成本為\$750,000。若 B 公司應付帳款的變動皆來自進貨，且採用直接法編製現金流量表，則 X2 年度直接法下之進貨付現數為(權責轉現金)？

(A)\$650,000 (B)\$750,000 (C)\$780,000 (D)\$850,000。

3 B 公司以間接法來編製現金流量表，X1 年度其他相關資料如下：稅後淨利為\$98,000、應收帳款增加\$70,000、應付帳款增加\$109,000、存貨增加\$10,000、購買專利權\$120,000、折舊與攤銷費用\$50,000、出售設備利益\$80,000、應付公司債溢價攤銷\$15,000、投資公司債折價攤銷\$6,000、遞延所得稅負債增加\$30,000、採用權益法認列之投資收益\$40,000、購買機器設備\$800,000、出售運輸設備\$700,000、發放現金股利\$2,000,000，則 B 公司 X1 年度營業活動的現金流量總額應為(A)\$50,000 (B)\$66,000 (C)\$88,000 (D)\$108,000。

營業活動 (間接法)	不動現金費損(EX 折舊)：____；不動現金收益(EX 處分利益)：____
	公司債攤銷⇒發行方：____折____溢；投資方：____折____溢
	流動資產、流動負債增減數⇒

4 宜蘭公司為金屬家具製造廠，X8 年度的部分財務資料如下，試對於現金流量表之敘述，何者正確 (A)投資活動之現金流入為\$3,695,000(B)投資活動之現金流入為\$1,695,000 (C)籌資活動之淨現金流入為\$3,175,000(D)籌資活動之淨現金流出為\$375,000。

會計事項	金額	會計事項	金額
現購存貨	\$420,000	預付費用增加	\$85,000
發行股票取得土地	5,000,000	現金增資	1,800,000
發放股票股利	500,000	發放現金股利	500,000
處分長期投資	2,500,000	現購庫藏股	675,000
貸放款	1,000,000	發行公司債	1,000,000

另有出售一機器設備產生處分損失\$5,000，設備原始成本為\$600,000，已提列折舊\$300,000，累計減損\$100,000。