

習題解答

問答題

1.

現金流量表為描述企業在報導期間內現金與約當現金之變化，並將現金流量區分為來自營業活動、投資活動或籌資活動之現金流量。現金流量表之目的為幫助財務報表使用者評估企業產生現金及約當現金的能力，及提供資訊滿足使用該等現金流量之需求。

2.

(1) 營業活動現金流量

營業活動之現金流量大多為主要營收活動之現金流入與流出。企業在不藉助外部籌資來源下，企業營運產生之現金流量足以償還借款、維持企業營運能力、支付股利及進行新投資之程度之重要指標。歷史性營業活動現金流量有助於預測未來營業之現金流量。

(2) 投資活動現金流量

投資活動現金流量指認為資產之資本支出，代表企業為獲得能產生未來收益及現金流量之資源而支出之程度。

(3) 籌資活動現金流量

籌資活動之現金流量則為企業因取得長期資金而發生之相關現金收付，有助於預測企業的資本提供者對未來現金流量之請求權。

3.

(1) 發行權益抵償公司債

(2) 發行權益購併其他公司

(3) 以應付票據取得資產

4.

- (1) 於投資活動之現金流量項下，列報處分設備之現金流入 \$51,000
- (2) 於營業活動之現金流量項下，加回處分設備損失之 \$9,000，使營業活動之現金流量增加 \$9,000

5.

- (1) 直接法：將應計基礎下之收益與費損經調整後，將其轉換成為營業活動之現金流入與流出，相減後得到營業活動現金流量淨流入 (出)。直接法將綜合損益表中的營業收入與費用重新調整為現金基礎下之現金流入與流出。
- (2) 間接法：就應計基礎下收益與費損相減得到之本期淨利進行調整，得到營業活動現金流量淨流入 (出)。間接法係直接使用綜合損益表中本期淨利之數字調整其他項目，並不計算個別營業活動現金流入或流出之總額。

6.

國際會計準則第七號要求企業收取與支付利息及股利之現金流量應單獨揭露，亦要求來自所得稅之現金流量應單獨揭露，但採間接法編製時無法於報表本體表達，需另行於附註揭露該等現金流量，因此有改良式間接法之現金流量表產生。

改良式現金流量表係將與利息、股利與所得稅相關之收益費損項目對本期淨利之影響消除，再另就利息、股利與所得稅之現金流量單獨列示為營業活動現金流量之流入或流出。

7.

- (1) 公司之收入多仰賴與投資或籌資現金流量相關之項目，例如淨利之收入組成多與處分資產利益、採權益法認列之投資利益等，該等收益並未造成公司實際營業活動現金流入。
- (2) 與過去或未來營業現金收支之遞延或應計項目，即相關之資產與負債項目變動。公司可能賒銷金額龐大，並未完全收現；亦或是本期支出予供應商過多現金，造成營業現金流入不足或營業現金流出過多，造成營業淨利遠高於營業現金流入之情況。

8.

- (1) 在綜合損益表中列為費損但不造成現金流出的交易。
折舊費用、採用權益法之投資損失、攤銷費用、應付公司債折價攤銷、預期信用減損損失

- (2) 在綜合損益表中列為收益但不造成現金流入的交易
債務工具投資折價攤銷、採用權益法認列的投資收益、透過其他損益按公允價值
衡量之債務工具投資評價利益
- (3) 在現金流量表中列為現金流入但不出現在綜合損益表中的交易。
以帳面金額處分設備、發行權益證券、發行公司債

9.

利息收入	營業活動或投資活動
利息支出	營業活動或籌資活動
股利收入	營業活動或投資活動
分配股利	營業活動或籌資活動

選擇題

1. (C)

2. (B) (1)(4)

3. (A) 營業活動現金流量

$$\begin{aligned} &= \$380,000(\text{稅前淨利}) - \$38,000(\text{所得稅費用}) + \$12,000(\text{折舊費用}) - \$5,000(\text{出售利益}) \\ &= \$349,000 \end{aligned}$$

4. (A)

$$\text{本期進貨數} : (\$1,880,000 + \$6,200,000) - \$2,000,000 = \$6,080,000$$

$$\text{本期支付供應商數} : \$800,000 + \$6,080,000 - \$840,000 = \$6,040,000$$

5. (B)

6. (D)

營業活動之淨現金流量

$$\begin{aligned} &= \text{本期淨利 } \$2,000,000 + \text{折舊費用 } \$250,000 - \text{出售土地利益 } \$456,000 - \\ &\quad \text{廠房徵收之利益 } \$380,000 - \text{應付所得稅減少 } \$72,000 \\ &= \$1,342,000 \end{aligned}$$

7. (B)

營業活動現金流量

$$\begin{aligned} &= \$200,000 (\text{本期淨利}) + \$45,000 (\text{折舊費用}) + \$50,000 (\text{處分損失}) - \$30,000 (\text{應收帳款淨額增加}) \\ &= \$265,000 \end{aligned}$$

8. (C)

$$\begin{aligned} &X + \text{折舊費用 } \$76,000 + \text{出售設備損失 } \$100,000 - \text{遞延所得稅資產增加 } \$81,000 \\ &= \text{營業活動淨現金流入 } \$654,000 \\ &\text{本期淨利 } X = \$559,000 \end{aligned}$$

如果題目有說股利支付分類至營業活動，本題答案就是 D。

$$\begin{aligned} &X + \text{折舊費用 } \$76,000 + \text{出售設備損失 } \$100,000 - \text{遞延所得稅資產增加 } \\ &\quad \$81,000 - \text{股利支付 } \$98,000 \\ &= \text{營業活動淨現金流入 } \$654,000 \\ &\text{本期淨利 } X = \$657,000 \end{aligned}$$

9. (C) 投資活動現金流出：辦公大樓 2,000 萬元+北方公司股票 600 萬元+借款給南方公司 300 萬元+購買專利權 200 萬元=3,100 萬元

10. (B) ②、⑤共二項

11. (B)

投資活動淨現金流量

$$= \text{購買公司債 } \$ (350,000) + \text{出售設備 } \$ 50,000 = \$ (300,000)$$

12. (B)

籌資活動淨現金流量

$$\begin{aligned} &= \text{發行債券收到之金額 } \$ 500,000 - \text{購回庫藏股花費之金額 } \$ 150,000 - \text{支付予特別股股東之股利 } \$ 100,000 + \text{發行特別股收到之金額 } \$ 400,000 \\ &= \$ 6,500,000 \end{aligned}$$

練習題

1.

影響活動	對現金影響	影響活動	對現金影響
(1)營業活動	無影響	(2)籌資活動	減少
(3)營業活動	減少	(4)營業活動	減少
(5)營業活動	增加	(6)營業活動、籌資活動	減少
(7)營業活動	無影響	(8)投資活動	減少
(9)營業活動	減少	(10)營業活動	無影響
(11)營業活動	無影響	(12)籌資活動	增加
(13)投資活動	增加	(14)營業活動	減少
(15)營業活動	增加	(16)籌資活動、營業活動	減少
(17)投資活動	減少	(18)營業活動	增加

2.

- | | |
|---------|---------|
| (1) a+ | (2) a+ |
| (3) a+ | (4) a- |
| (5) c+ | (6) a- |
| (7) d | (8) a+ |
| (9) b+ | (10) d |
| (11) a+ | (12) a- |
| (13) a+ | (14) a- |
| (15) a- | (16) a+ |
| (17) e | (18) c- |
| (19) b+ | (20) a- |

3.

甲公司
X8年度
現金流量表（直接法）

營業活動之現金流量		
從客戶收取現金 ①A或①B	\$589,000	
支付供應商與員工②	(462,000)	
支付其他費用與所得稅③	<u>(62,000)</u>	\$ 65,000
投資活動之現金流量		
購買土地		(60,000)
籌資活動之現金流量		
發放現金股利		<u>(15,000)</u>
本期現金及約當現金減少數		(10,000)
期初現金及約當現金		<u>25,000</u>
期末現金及約當現金		<u>\$ 15,000</u>
附註		
發行普通股換取機器設備		\$35,000

①A 銷貨收現數（本期自顧客處收到之現金）

＝銷貨淨額－應收帳款總額增加數（或＋應收帳款總額減少數）
 ＋ 預收貨款增加數（或－預收貨款減少數）－沖銷呆帳＋收回已沖銷呆帳
 ＝\$600,000－10,000－1,000=\$589,000

①B 銷貨收現數（本期自顧客處收到之現金）

＝銷貨淨額－應收帳款淨額增加數（或＋應收帳款淨額減少數）
 ＋ 預收貨款增加數（或－預收貨款減少數）－信用減損損失
 ＝\$600,000－9,000－2,000=\$589,000

註：課文中的說明以①A 方式（應收帳款總額增減數）計算；亦可以①B 方式（應收帳款淨額增減數）計算。

②\$450,000+(50,000-40,000)+(20,000-18,000)=\$462,000

③\$65,000-2,000+(3,000-2,000)-(7,000-5,000)=\$62,000

4.

(1) 門診收入(權責) + 應收帳款減少數 + 預收收入增加數 = 門診收入(現金)

$$X + \$25,000 + \$14,000 = \$310,000$$

$$X = \$271,000$$

(2) 營業費用(權責) - 應付費用增加數 + 預付費用差額 = 營業費用(現金)

$$Y - \$3,000 + \$2,000 = \$152,000$$

$$Y = \$153,000$$

高雄牙醫診所
X6年度
損益表

門診收入	\$271,000
營業費用	<u>(153,000)</u>
稅前淨利	118,000)
所得稅費用	<u>(58,000)</u>
本期淨利	<u>\$ 60,000</u>

5.

(1)

三民公司
X2年度
現金流量表(間接法)

營業活動之現金流量		
本期淨利		\$ 5,000
調整		
收益費損項目		
折舊和攤銷	\$ 5,000	
出售設備損失	10,000	
與營業相關之資產/負債變動數		
應收帳款減少	1,000	
存貨增加	(1,000)	
應付帳款增加	<u>1,000</u>	<u>16,000</u>
營業活動之現金流量流入		<u>\$21,000</u>

6.

美新公司
X8年度
部分現金流量表（間接法）

營業活動之現金流量		
本期淨利		\$XXX
調整		
折舊費用	\$ 126,650	
處分設備損失	<u>100</u>	\$ 126,750
投資活動之現金流量		
出售設備	5,000	
支付設備增添	<u>(35,000)</u>	\$ (30,000)

附註

不影響投資及籌資活動

以三年期票據取得設備 \$ 150,250

累計折舊增加 97,750 來源有二：

一、出售設備沖掉累計折舊 28,900(34,000-5,100)

二、當期提列折舊費用數(增加累折)為 97,750+28,900=126,650

*附註的金額: 151,250-35,000(增添)+34,000(出售沖掉)=150,250

4.

7.

(1) 間接法下之相關調整方式有二種：

本期淨利	\$XXX
調整	
應收帳款淨額增加	\$(1,662,000)
	⋮

或

本期淨利	\$XXX
調整	
預期信用減損損失	818,000
應收帳款總額增加	\$(1,830,000)
沖銷應收帳款	\$ (650,000)
	⋮

(2) 直接法

自客戶收現數 = $\$20,650,000 - (\$8,950,000 - \$7,120,000 + \$650,000) = \$18,170,000$ 。

或

自客戶收現數 = $\$20,650,000 - (\$8,160,000 - \$6,498,000 + \$818,000) = \$18,170,000$ 。

8.

(1) 甲公司X2年確定福利計畫之工作底稿如下：

	正式分錄				備忘記錄	
	確定福利費用	其他綜合損益	現金	淨確定福利負債	確定福利義務現值	計畫資產公允價值
X2/1/1 餘額				\$ (20)	\$ (100)	\$ 80
服務成本	\$ 60				(60)	
利息成本	10				(10)	
計畫資產利息收入	(8)					8
計畫資產實際報酬低於利息收入數		4				(4)
再衡量利益		(18)			18	
提撥退休基金			\$ (40)			40
支付退休金					30	(30)
帳上分錄				(8)		
X2/12/31 餘額	\$ 62	\$ (14)	\$ (40)	\$ (28)	\$ (122)	\$ 94

記錄退職後福利費用之分錄為：

確定福利費用	62,000	
其他綜合損益—確定福利計畫再衡量數		14,000
淨確定福利負債		8,000
現金		40,000

其中「其他綜合損益—確定福利計畫再衡量數」\$14,000之計算為：\$18,000 (精算利益) + \$4,000 (計畫資產實際報酬) - \$8,000 (計畫資產利息收入)

故甲公司其直接法下X2年現金流量表營業活動現金流量部分之相關金額為：

甲公司 X2年度 部分現金流量表（直接法）	
營業活動之現金流量	
提撥計畫資產	\$ (40,000)

故甲公司其間接法下X2年現金流量表營業活動現金流量部分之相關調整為：

甲公司 X2年度 部分現金流量表（間接法）	
營業活動之現金流量	
本期淨利(內含確定福利費用\$62,000)	\$ xxx
調整	
其他綜合損益—再衡量數(利益)	\$ 14,000
與營業相關之資產/負債變動數	
淨確定福利負債增加	\$ 8,000

(2)

由甲公司 X2 年底之淨確定福利負債餘額 \$18,000，可推出甲公司 X2 年提撥計畫資產 \$50,000，甲公司 X2 年確定福利計畫之工作底稿如下：

	正式分錄				備忘記錄	
	確定福利費用	其他綜合損益	現金	淨確定福利負債	確定福利義務現值	計畫資產公允價值
X2/1/1 餘額				\$ (20)	\$ (100)	\$80
服務成本	\$60				(60)	
利息成本	10				(10)	
計畫資產利息收入	(8)					8
計畫資產實際報酬						
低於利息收入數		4				(4)
精算利益		(18)			18	
提撥退休基金			\$ (X)			X
支付退休金					30	(30)
帳上分錄				2		
X2/12/31 餘額	\$62	\$ (14)	\$ (X)	\$ (18)	\$ (122)	\$104

確定福利計畫相關分錄為：

確定福利費用	62,000	
淨確定福利負債	2,000	
其他綜合損益—確定福利計畫再衡量數		14,000
現金		50,000

其中「其他綜合損益—確定福利計畫再衡量數」\$14,000之計算為：\$18,000 (精算利益) + \$4,000 (計畫資產實際報酬) - \$8,000 (計畫資產利息收入)

故甲公司其直接法下X2年現金流量表營業活動現金流量部分之相關金額為：

甲公司 X2年度 部分現金流量表（直接法）	
營業活動之現金流量	
提撥計畫資產	\$ (50,000)

故甲公司其間接法下X2年現金流量表營業活動現金流量部分之相關調整為：

甲公司 X2年度 部分現金流量表（間接法）	
營業活動之現金流量	
本期淨利(內含確定福利費用\$62,000)	\$ xxx
調整	
其他綜合損益—再衡量數(利益)	\$ 14,000
與營業相關之資產/負債變動數	
淨確定福利負債減少	\$(2,000)

9.

(1)

三順公司
X5年度
部分現金流量表（間接法）

營業活動之現金流量		
本期淨利		\$ 139,100
調整		
收益費損項目		
折舊和攤銷	32,300	
出售設備利益	(1,200)	
與營業相關之資產/負債變動數		
存貨增加	(55,000)	
應收帳款增加	(45,800)	
預付費用減少	5,200	
應付帳款增加	24,800	
預收收入增加	12,600	
應付所得稅減少	(6,800)	
應付利息增加	<u>2,500</u>	<u>(31,400)</u>
營業活動之淨現金流入		<u>\$ 107,700</u>

(2)

三順公司 X5年度 部分現金流量表（改良式間接法）		
營業活動之現金流量		
稅前淨利(\$139,100+13,600)		\$ 152,700
調整		
收益費損項目		
折舊與攤銷	\$ 32,300	
出售設備利益	(1,200)	
利息費用	13,000	
股利收入	(5,000)	
與營業相關之資產/負債變動數		
存貨增加	(55,000)	
應收帳款增加	(45,800)	
預付費用減少	5,200	
應付帳款增加	24,800	
預收收入增加	<u>12,600</u>	<u>(19,100)</u>
營運產生之現金		133,600
收取股利		5,000
支付利息		(10,500)
支付所得稅		<u>(20,400)</u>
營業活動淨現金流入		<u>\$ 107,700</u>

稅前淨利 \$152,700 = 本期淨利 \$139,100 + 所得稅費用 \$13,600

支付利息 \$10,500 = 利息費用 \$13,000 - 應付利息增加 \$2,500

支付所得稅 \$20,400 = 所得稅費用 \$13,600 + 應付所得稅減少 \$6,800

10.

(1)

平野公司 X5年度 現金流量表（直接法）		
營業活動之現金流量		
從客戶收取現金	\$551,000	
支付供應商	(276,000)	
支付其他費用	<u>(104,000)</u>	
營業活動之淨現金流入		<u>\$ 171,000</u>

¹ 從客戶收取現金

$$= \$540,000 (\text{銷貨}) + \$16,000 (\text{應收帳款總額減少}) - \$5,000 (\text{沖銷呆帳})$$

$$= \$551,000$$

² 支付供應商

$$= \$285,000 (\text{銷貨成本}) + \$9,000 (\text{存貨增加}) - \$18,000 (\text{應付帳款增加})$$

$$= \$276,000$$

³ 支付其他費用

$$= \$105,000 - \$4,000 (\text{信用減損損失}) + \$6,000 (\text{預付費用增加}) - \$3,000 (\text{應計負債增加})$$

$$= \$104,000$$

(2)

平野公司 X5年度 現金流量表（間接法）		
營業活動之現金流量		
本期淨利		\$ 120,000
調整		
收益費損項目		
折舊費用	\$ 30,000	
與營業相關之資產/負債變動數		
應收帳款淨額減少	15,000	
存貨增加	(9,000)	
預付費用增加	(6,000)	
應付帳款增加	18,000	
應計負債增加	<u>3,000</u>	<u>51,000</u>
營業活動之淨現金流入		<u>\$ 171,000</u>

應用問題

1.

(1) 確定福利計畫相關之分錄為：

確定福利費用	50,000	
淨確定福利負債	20,000	
其他綜合損益—確定福利計畫再衡量數		30,000
現金		40,000

故相關調整為加回其他綜合損益—再衡量數 (利益) \$30,000，減除淨確定福利負債之減少 \$20,000。

(2) 加回廠房減損損失 \$60,000，因非屬現金費損。

(3) 交易目的金融資產之評價利益為 \$32,000，已包含於本期淨利中無須調整，交易目的金融資產之增加數 \$20,000 須減除。

(4) 透過其他損益按公允價值衡量之債務工具投資之評價利益未包含於本期淨利中，且透過其他損益按公允價值衡量之債務工具投資之相關現金流量非屬營業活動，故無須調整。

(5) 加回因該認股權而認列之總經理薪資費用 \$4,000 (\$16*1000平均於四年認列)，因非屬現金費損。

(6) 有以應收帳款淨額與應收帳款總額調整兩種情況：

①以應收帳款淨額調整時，因應收帳款淨額由X0年12月31日之 \$56,000 減少至 X1年12月31日之 \$47,000，故相關調整項目為應加回應收帳款淨額之減少 \$9,000。

②以應收帳款總額調整時，相關調整項目為應加回應收帳款總額之減少 \$10,000，加回預期信用減損損失為 \$7,500，並減除沖銷呆帳 \$8,500。

2.

甲公司
資產負債表

X1 年 12 月 31 日

現金	\$ 113,070	應付帳款	\$ 1,000
應收帳款	14,900	應付薪資	5,890
存貨	1,900	應付公司債	60,000
土地	29,800	減：應付公司債折價	<u>(3,000)</u>
廠房與設備	152,800	總負債	\$ 63,890
減：累計折舊	(57,080)	股本	154,500
		資本公積	15,700
		保留盈餘	<u>21,300</u>
總資產	<u>\$255,390</u>	總負債與權益	<u>\$255,390</u>

3.

甲公司
X9 年度
綜合損益表 (部分)

銷貨收入		\$4,735,000
銷貨成本		<u>(3,535,000)</u>
銷貨毛利		1,200,000
營業費用		
折舊費用	\$210,000	
信用減損損失	175,000	
其他營業費用	<u>395,000</u>	<u>(780,000)</u>
營業淨利		420,000
其他收入及費用		
其他收入		
投資收益	220,000	
處分設備利益	<u>35,000</u>	255,000
其他費用及損失		
償還公司債損失	10,000	
利息費用	<u>87,500</u>	<u>(97,500)</u>
稅前淨利		577,500
所得稅費用		
本期費用	169,375	
遞延利益	<u>(25,000)</u>	<u>(144,375)</u>
		<u><u>\$433,125</u></u>

1. 銷貨收入=\$4,465,000+\$150,000+\$120,000=\$4,735,000
2. 銷貨成本=\$3,780,000-\$155,000-\$90,000=\$3,535,000
3. 投資收益=\$120,000+\$100,000=\$220,000
4. 其他營業費用=\$410,000-\$40,000+\$25,000=\$395,000
5. 信用減損損失=\$25,000+\$150,000=\$175,000
6. 利息費用=\$90,000+\$5,000-\$7,500=\$87,500
7. 出售設備之帳面金額=\$450,000-\$210,000-\$125,000=\$115,000
處分設備利益=\$150,000-\$115,000=\$35,000
8. 償還公司債損失=\$255,000-(\$240,000+\$5,000)=\$10,000

4.

- * 由應收帳款（總額）增加 \$17,000 與備抵損失（貸餘）增加 \$1,000，可推知應收帳款淨增加 \$16,000；而由備抵損失（貸餘）增加 \$1,000 與沖銷應收帳款 \$13,000，可推知X4年信用減損損失為 \$14,000。
- * 由其他資料第(3)項，可推知X4年折舊費用為\$22,950。
 $\text{X4年處分機器除列之累計折舊} = \$20,000 - \$58,000 = \$14,200$
 $\text{X4年折舊費用} = \$14,200 + (\$122,750 - \$114,000) = \$22,950$
- * 由其他資料第(1)與(3)項，可推知X4年本期淨利如下：
 $\$252,400(\text{銷貨收入}) - \$98,000(\text{銷貨成本}) - \$60,800(\text{其他費用}) - \$9,000(\text{利息費用})$
 $- \$3,600(\text{所得稅費用}) + \$200(\text{出售機器利益})$
 $= \$81,200。$

(1)列示預期信用減損損失之間接法下營業活動之現金流量部分

乙公司
X4年度
部分現金流量表（間接法）

營業活動之現金流量		
本期淨利		\$ 81,200
調整		
收益費損項目		
折舊費用	\$ 22,950	
信用減損損失	14,000	
出售設備利益	(200)	
與營業相關之資產/負債變動數		
應收帳款總額增加	(17,000)	
沖銷應收帳款	(13,000)	
存貨增加	(21,500)	
預付費用增加	(1,000)	
應付帳款減少	(23,000)	
短期應付票據減少	(10,000)	
預收收入增加	20,000	
應計費用增加	14,050	
應付所得稅減少	(1,500)	
應付公司債折價增加	700	(15,500)
營業活動之現金流量		<u>\$ 65,700</u>

(2)不列示預期信用減損損失之間接法下營業活動之現金流量部分

乙公司 X4年度 部分現金流量表（間接法）		
營業活動之現金流量		
本期淨利		\$ 81,200
調整		
收益費損項目		
折舊費用	\$ 22,950	
出售設備利益	(200)	
與營業相關之資產/負債變動數		
應收帳款淨額增加	(16,000)	
存貨增加	(21,500)	
預付費用增加	(1,000)	
應付帳款減少	(23,000)	
短期應付票據減少	(10,000)	
預收收入增加	20,000	
應計費用增加	14,050	
應付所得稅減少	(1,500)	
應付公司債折價增加	<u>700</u>	<u>(15,500)</u>
營業活動之現金流量		<u>\$ 65,700</u>

(3)直接法現金流量表

乙公司
X4年度
現金流量表（直接法）

營業活動之現金流量		
自客戶收現數	\$242,400	
支付供應商貨款	(152,500)	
支付其他費用	(10,800)	
支付利息費用	(8,300)	
支付所得稅費用	<u>(5,100)</u>	65,700
投資活動之現金流量		
購買機器	(35,500)	
出售機器	6,000	
購買土地	<u>(24,750)</u>	(54,250)
籌資活動之現金流量		
償還應付公司債	(16,000)	
發行普通股	80,000	
發放現金股利	<u>(16,000)</u>	<u>48,000</u>
本期現金及約當現金減少數		59,450
期初現金及約當現金		<u>45,000</u>
期初現金及約當現金		<u>\$ 104,450</u>

1. 自客戶收現 = \$252,400 (銷貨收入) - \$17,000 (應收帳款總額增加) - \$13,000 (沖銷應收帳款) + \$20,000 (預收收入增加) = \$242,400
2. 支付供應商貨款 = \$98,000 (銷貨成本) + \$21,500 (存貨增加) + \$23,000 (應付帳款減少) + \$10,000 (短期應付票據減少) = \$152,500
3. 支付其他費用 = \$60,800 (其他費用) - \$14,000 (信用減損損失) - \$22,950 (折舊費用) - \$14,050 (應計費用增加) + \$1,000 (預付費用增加) = \$10,800
4. 支付利息費用 = \$9,000 (利息費用) - \$700 (應付公司債折價增加) = \$8,300
5. 支付所得稅費用 = \$3,600 (所得稅費用) + \$1,500 (應付所得稅減少) = \$5,100
6. 購買土地 = \$310,250 + \$20,000 - \$35,500 - \$270,000 = \$24,750
7. 未分配盈餘減少 \$219,800，但 X4 年本期淨利 \$81,200，扣除因預期存貨價格將下跌指撥保留盈餘 \$15,000 後之 \$66,200 將增加未分配盈餘，故知共發放股利 \$286,000。
 由 X4 年底共有普通股 378,000 股流通在外，即 [X4 年初流通在外普通股股數 + 5,000 股 (員工認股)] * (1+5%) = 378,000 股，故知股票股利發放 18,000 股。
 而普通股股本與資本公積共增加 \$350,000，除行使認股權以每股 \$16 發行 5,000 股增加之 \$80,000，其餘 \$270,000 即為股票股利按市價由未分配盈餘轉入普通股股本與資本公積，即每股市價 \$15 (\$270,000 ÷ 18,000 股)。共發放股利 \$286,000，股票股利 \$270,000，故現金股利 \$16,000。

5.

(1)

丁公司
X2年度
部分現金流量表（間接法）

營業活動之現金流量		
本期淨利		\$ 27,000
調整		
收益費損項目		
折舊費用	\$ 20,000	
出售土地利益	(10,000)	
與營業相關之資產/負債變動數		
交易目的金融資產減少	6,000	
應收帳款增加	(7,000)	
存貨減少	4,000	
應付帳款減少	(3,000)	
預付費用減少	1,500	
應計付所得稅增加	1,000	
應付利息減少	<u>(3,000)</u>	<u>9,500</u>
營業活動淨現金流入		<u>\$ 36,500</u>

(2)

丁公司
X2年度
部分現金流量表（改良式間接法）

營業活動之現金流量		
稅前淨利		\$ 36,000
調整		
收益費損項目		
折舊費用	\$ 20,000	
利息費用	12,800	
出售土地利益	(10,000)	
與營業相關之資產/負債變動數		
交易目的金融資產減少	6,000	
應收帳款增加	(7,000)	
存貨減少	4,000	
應付帳款減少	(3,000)	
預付費用減少	<u>1,500</u>	<u>24,300</u>
營運產生之資金		60,300
支付利息		(15,800)
支付所得稅		<u>(8,000)</u>
營業活動淨現金流入		<u>\$ 36,500</u>

(3)

丁公司
X2年度
部分現金流量表（直接法）

營業活動之現金流量	
自客戶收現數	\$136,000
交易目的金融資產之淨現金流量	(2,200)
支付供應商貨款與其他費用	(73,500)
支付利息費用	(15,800)
支付所得稅費用	<u>(8,000)</u>
營業活動淨現金流入	<u>\$ 36,500</u>

1. 自客戶收現=\$146,000(銷貨收入)-\$8,000(應收帳款總額增加)-\$2,000(沖銷應收帳款)=\$136,000
或自客戶收現=\$146,000(銷貨收入)-\$7,000(應收帳款淨額增加)-\$3,000(信用減損損失)=\$136,000
2. 交易目的金融資產之淨現金流量=-\$8,200(評價損失)+\$6,000(交易目的金融資產減少)=-\$2,200
3. 支付供應商貨款與其他費用=(\$66,000+\$10,000)(不含出售土地利益之營業費用)-\$4,000(存貨減少)+\$3,000(應付帳款減少)-\$1,500(預付費用減少)=\$73,500
4. 支付利息費用=\$12,800(利息費用)+\$3,000(應付利息減少)=\$15,800
5. 支付所得稅費用=\$9,000(所得稅費用)-\$1,000(應付所得稅增加)=\$8,000

6.

戊公司
X9年度
現金流量表（間接法）

營業活動之現金流量		
本期淨利		\$ 86,150
調整		
收益費損項目		
折舊費用	\$ 20,650	
出售設備損失	300	
與營業相關之資產/負債變動數		
應收帳款增加	(33,000)	
存貨增加	(18,500)	
預付費用增加	(1,000)	
應付帳款減少	(23,000)	
短期應付票據減少	(10,000)	
應計負債增加	14,250	
應付公司債折價增加	<u>600</u>	(49,700)
投資活動之現金流量		
購入設備	(22,500)	
出售設備	1,800	
購入土地	<u>(31,750)</u> ②	(52,450)
籌資活動之現金流量		
發行普通股	70,000	
現金股利	(10,000)①	
償還應付公司債	<u>(14,000)</u>	<u>46,000</u>
本期現金及約當現金增加數		<u>\$ 30,000</u>

① 本期淨利 \$86,150，扣除為備跌存貨跌價指撥之 \$15,000 為 \$71,150，而未分配盈餘增加 \$41,150，故知發放之股利總額為 \$30,000 ($= \$86,150 - \$15,000 - \$41,150$)。而期末之流通在外股數 42,000 股，即 $[\text{期初股數} + 5,000 (\text{員工認股權})] \times 1.05 = 42,000$ ，故知股票股利為 2,000 股，現金股利為 $\$30,000 - \$10 \times 2,000 \text{ 股} = \$10,000$ 。

② X9 年處分機器設備除列之累計折舊 $= \$24,000 - \$2,100 = \$21,900$
X9 年折舊費用 $= \$21,900 + (\$112,750 - \$114,000) = \$20,650$
X9 年購入土地 $= (\$285,250 - \$255,000) + \$24,000 - \$22,500 = \$31,750$