

其他營業費用	1,500
出售設備利益（包含在本期純益中）	200
所得稅費用	1,100
支付現金股利	5,000
本期稅後純益	4,400
現金餘額（20X7年1月1日）	9,000
部分帳戶金額增（減）數：	
存貨	(1,000)
應收帳款（因銷貨而發生）	(2,000)
預收利息	100
應付帳款（因進貨而發生）	200
應付薪資	(100)
應付租金	100
應付利息	(100)
應付所得稅	(200)

20X7年度公司有下列現金收付交易：

- (1) 出售機器設備一部，成本\$5,000，累積折舊\$4,000，售價\$1,200。
- (2) 購買土地，成本\$13,000。
- (3) 購買交通設備，成本\$2,000。
- (4) 發行股票1,000股，每股面額\$10，每股售價\$10.7，共得款\$10,700。

根據上述資料，請計算風光公司20X7年度現金流量表中有關營業活動之淨現金流入（流出）金額、投資活動之淨現金流入（流出）金額、籌資活動之淨現金流入（流出）金額、期末現金及約當現金餘額。

（無需編製現金流量表，請將答案按照下表格式列示於試卷上，並請附計算過程。）（17分）

【107記帳士】

營業活動之淨現金流入（流出）	
投資活動之淨現金流入（流出）	
籌資活動之淨現金流入（流出）	
期末現金及約當現金餘額	

擬答

自客戶所收取之現金	23,600
銷貨收入	21,600
應收帳款	2,000
銷貨成本	12,000
存貨	1,000
支付供應商之現金	10,800
應付帳款	200
利息收現數	600
預收利息	100
利息收入	500
利息費用	1,200
應付利息	100
利息付現數	1,300
薪資費用	1,000
應付薪資	100
薪資付現數	1,100
租金費用	600
應付租金	100
租金付現數	500
所得稅費用	1,100
應付所得稅	200
所得稅付現數	1,300

(一)營業活動之淨現金流入
（出）= 23,600 - 10,800 +
600 - 1,300 - 1,100 - 500 -
1,300 - 其他營業費用付現
數1,500 = 流入7,700

(二)投資活動之淨現金流入
（出）= 出售機器1,200 -
購買土地13,000 - 購買交
通設備2,000 = 流出13,800

(三)籌資活動之淨現金流入
（出）= 發行普通股收現
數10,700 - 發放現金股利
5,000 = 流入5,700

(四)期末現金及約當現金餘額
= 9,000 + 7,700 - 13,800 +
5,700 = 8,600

第14章

行業別及財務報表

一、行業別——服務業及買賣業：

(一)服務業：

服務業係以提供無形之勞務或服務為主要營業活動，故會計處理相比之下較其他行業簡單，僅以提供勞務或服務所賺取之收入減成本及必要費用後，即為利潤，故多採單站式損益表。例如：美髮廳提供理髮、護髮等服務，會計師提供財務報表簽證服務、記帳士提供報稅服務等。

(二)買賣業：

買賣業係以購入商品後再行出售賺取中間之價差為主要營業活動，其會計處理需涵蓋進貨、銷貨、存貨管理及相關成本費用的計算。企業需將銷售收入、進貨成本、銷貨成本及相關營業關費用做適當記錄，以計算毛利與淨利，相較於服務業複雜許多，故多採用多站式損益表。

二、財務狀況表（資產負債表）：

(一)財務狀況表之意義：

財務狀況表係報導企業在某一特定時點之財務狀況，故為一靜態報表。

(二)流動與非流動之劃分：

企業應於財務狀況表中將資產及負債劃分為流動及非流動，並單獨

列報，除非按照流動性列報更具攸關及可靠。惟不論企業以何種方式列報，對於每一資產及負債單行項目均應按照預期於報導期間後十二個月內收回或清償及超過十二個月收回或清償加以揭露。

(三)流動資產：

1. 有下列情況之一者，企業應將資產分類為流動：
 - (1)預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
 - (2)主要為交易目的而持有該資產。
 - (3)預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
 - (4)該資產為現金或約當現金，除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。
2. 流動資產的劃分是以營業週期和是否能於報導日後十二個月內實現作為標準，營業週期是指取得原料或存貨後出售至其實現為現金或約當現金之循環。若營業週期超過十二個月，仍視為流動。
3. 當企業之正常營業週期無法明確辨認時，假設其為十二個月。
4. 無法歸屬於流動資產之各項資產，應分類為非流動資產。

(四)流動負債：

1. 有下列情況之一者，企業應將負債分類為流動：
 - (1)預期於其正常營業週期中清償該負債。
 - (2)主要為交易目的而持有該負債。
 - (3)於報導期間後十二個月內到期清償。
 - (4)於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。
2. 營業週期之標準應與流動資產一致。
3. 非流動負債如果將於報導期間後十二個月內到期清償，企業應將其分類為流動，即使該負債之原始期間超過十二個月，且於報導期間後至通過發布財務報表前，已完成長期性之再融資或重新安排付款協議。

4. 企業於現有貸款機制下，於報導期間結束日具有將一項將該債務展期至報導期間結束日後至少十二個月的權利，仍應將該債務分類為非流動。
5. 無法歸屬於流動負債之各項負債，應分類為非流動負債。

(五)財務狀況表列報之資訊：

財務狀況表應包括列報下列金額之各單行項目：

資 產	負 債
現金及約當現金	應付帳款及其他應付款
應收帳款及其他應收款	負債準備
存貨	金融負債
金融資產	本期所得稅負債
本期所得稅資產	遞延所得稅負債
遞延所得稅資產	待出售處分群組中之負債
待出售處分群組中之資產	權 益
生物資產	已發行股本及準備
採用權益法之投資	非控制權益
不動產、廠房及設備	
投資性不動產	
無形資產	

引導範例



甲公司X5年12月31日資產負債表各科目及餘額依照借、貸方餘額列示如下，並未按適當的資產負債表格式予以分類：

科 目	借方餘額	科 目	貸方餘額
土地	\$617,200	保留盈餘	\$655,200
存貨	216,000	累計折舊—房屋及設備	331,200
使用權資產	417,600	備抵壞帳	28,800
房屋及設備	1,065,600	普通股股本（面值\$10）	432,000
庫藏股票	118,800	普通股溢價	338,400
專利權（淨額）	133,200	預收租金（三個月）	32,400