

政府捐助之財團法人共通性現金流量表項目修正對照表

修正項目		現行項目		修正說明
科目名稱	定義	科目名稱	定義	
業務活動之現金流量	凡投資、籌資活動以外，列入本期收支計算之交易及其他事項所產生之現金及約當現金（包括現金及自投資日起三個月內到期或清償之債權證券）之流入與流出。	業務活動之現金流量	凡投資、融資活動以外，列入本期收支計算之交易及其他事項所產生之現金及約當現金（包括現金及自投資日起三個月內到期或清償之債權證券）之流入與流出。	參酌EAS第3號公報現金流量表（以下簡稱EAS3）第5條規定，現金流量表應報導當期依營業、投資及籌資活動分類之現金流量，爰修正本項目定義。
<u>稅前賸餘（短絀）</u>	凡收支營運表內之 <u>稅前賸餘</u> （短絀）數。	<u>本期賸餘（短絀）</u>	凡收支營運表內之 <u>本期賸餘</u> （短絀）數。	參酌EAS3第17條規定，所得稅之現金流量應單獨揭露，爰修正本項目及定義。
<u>利息股利之調整</u>	凡因取得利息、股利及支付利息之現金流量應單獨揭露，故須調整列入稅前賸餘（短絀）計算內之利息收入、股利收入及利息費用。			參酌EAS3第16條規定，企業應單獨揭露利息及股利收付之現金流量，且以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因利息收入、股利收入及利息費用均已計入稅前賸餘（短絀），故求算業務活動產生之現金流量，須調整上開收入與費用，新增本項目及定義。
<u>未計利息股利之稅前賸餘（短絀）</u>	凡未計利息收入、股利收入及利息費用之稅前賸餘（短絀）數。			同上。
<u>調整非現金項目</u>	凡業務收入於收現時即產生現金流入，業務支出於付現時即產生現金流出，惟因業務收支認列與現金收支之時間可能不同，故由收支營運表求算由業務產生之現金流量，須調整不影響現金之收入與支出項目及其餘屬業務活動現金流量之項目（但不含利息收入、股利收入、利息費用及所得稅）。	<u>調整非現金項目</u>	凡提存呆帳、折舊、攤銷、應收款項、存貨、預付款項、其他流動資產、應付款項、預收款項、其他流動負債等調整項目屬之。	因須調整其餘屬業務活動現金流量之項目，爰修正本項目定義。
<u>未計利息股利之現金流</u>	凡未計利息、股利及所得稅前業務活動之現金流入大於其現金流出，為未計利息股			參酌EAS3第16條規定，企業應單獨揭露利息及股利收付之現金流量，且以

修正項目		現行項目		修正說明
科目名稱	定義	科目名稱	定義	
<u>入（流出）</u>	<u>利之淨現金流入；反之，則為未計利息股利之淨現金流出。</u>			各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動，新增本項目及定義。
<u>收取利息</u>	<u>凡取得利息屬賸餘（短絀）決定之一部分，使本期現金增加之數。</u>			同上。
<u>收取股利</u>	<u>凡取得股利屬賸餘（短絀）決定之一部分，使本期現金增加之數。</u>			同上。
<u>支付利息</u>	<u>凡支付利息屬賸餘（短絀）決定之一部分，使本期現金減少之數。</u>			同上。
<u>支付所得稅</u>	<u>凡支付所得稅，使本期現金減少之數。</u>			依 EAS3 第 17 條規定，所得稅之現金流量應單獨揭露，爰新增本項目及定義。
業務活動之淨現金流入（流出）	凡業務活動之現金流入大於其現金流出，為業務活動之淨現金流入；反之，則為業務活動之淨現金流出。	業務活動之淨現金流入（流出）	凡業務活動之現金流入大於其現金流出，為業務活動之淨現金流入；反之，則為業務活動之淨現金流出。	酌作文字修正。
投資活動之現金流量	凡取得及處分約當現金以外之流動金融資產、投資、 <u>不動產廠房及設備</u> 、投資性不動產、無形資產、什項資產，及減少約當現金以外之長期應收款、遞延資產， <u>取得利息、股利屬投資之報酬</u> ，所產生之現金流入流出。	投資活動之現金流量	凡取得及處分約當現金以外之流動金融資產、 <u>長期投資</u> 、 <u>固定資產</u> 、無形資產、 <u>非業務資產</u> 、什項資產，及減少約當現金以外之長期應收款、遞延資產，所產生之現金流入流出。	配合資產負債表之科目修正，修正本項目定義。
減少流動金融資產及短期墊款	凡減少流動金融資產及短期墊款，使本期現金增加之數。	減少流動金融資產及短期墊款	凡減少流動金融資產及短期墊款，使本期現金增加之數。	未修正。
減少投資、長期應收款、貸款及準備金	凡減少投資、長期應收款、貸款及準備金，使本期現金增加之數。	減少投資、長期應收款、貸款及準備金	凡減少投資、長期應收款、貸款及準備金，使本期現金增加之數。	未修正。
<u>減少不動產、廠房及設備</u>	凡處分 <u>不動產、廠房及設備</u> ，使本期現金增加之數。	<u>減少固定資產</u>	凡處分 <u>固定資產</u> ，使本期現金增加之數。	配合資產負債表之科目修正，修正本項目及定義。

修正項目		現行項目		修正說明
科目名稱	定義	科目名稱	定義	
<u>減少投資性不動產</u>	<u>凡處分投資性不動產，使本期現金增加之數。</u>			配合資產負債表之修正，新增本項目。
減少無形資產及其他資產	凡處分無形資產及其他資產，使本期現金增加之數。	減少無形資產及其他資產	凡處分無形資產及其他資產，使本期現金增加之數。	未修正。
<u>收取利息</u>	<u>凡取得利息屬投資之報酬，使本期現金增加之數。</u>			參酌 EAS3 第 16 條規定，企業應單獨揭露利息及股利收付之現金流量，且以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動，新增本項目及定義。
<u>收取股利</u>	<u>凡取得股利屬投資之報酬，使本期現金增加之數。</u>			同上。
其他投資活動之現金流入	凡不屬於以上各項投資活動，使本期現金增加之數。	其他投資活動之現金流入	凡不屬於以上各項投資活動，使本期現金增加之數。	未修正。
增加流動金融資產及短期墊款	凡增加流動金融資產及短期墊款，使本期現金減少之數。	增加流動金融資產及短期墊款	凡增加流動金融資產及短期墊款，使本期現金減少之數。	未修正。
增加投資、長期應收款、貸款及準備金	凡增加投資、長期應收款、貸款及準備金，使本期現金減少之數。	增加投資、長期應收款、貸款及準備金	凡增加投資、長期應收款、貸款及準備金，使本期現金減少之數。	未修正。
<u>增加不動產、廠房及設備</u>	<u>凡增加不動產、廠房及設備，使本期現金減少之數。</u>	增加固定資產	凡增加 <u>固定資產</u> ，使本期現金減少之數。	配合資產負債表之科目修正，修正本項目及定義。
<u>增加投資性不動產</u>	<u>凡取得投資性不動產，使本期現金減少之數。</u>			配合資產負債表之修正，新增本項目及定義。
增加無形資產及其他資產	凡增加無形資產及其他資產，使本期現金減少之數。	增加無形資產及其他資產	凡增加無形資產及其他資產，使本期現金減少之數。	未修正。
其他投資活動	凡不屬於以上各項投資活動，使本	其他投資活動	凡不屬於以上各項投資活動，使本	未修正。

修正項目		現行項目		修正說明
科目名稱	定義	科目名稱	定義	
動之現金流出	期現金減少之數。	動之現金流出	期現金減少之數。	
投資活動之淨現金流入（流出）	凡投資活動之現金流入大於其現金流出，為投資活動之淨現金流入；反之，則為投資活動之淨現金流出。	投資活動之淨現金流入（流出）	凡投資活動之現金流入大於其現金流出，為投資活動之淨現金流入；反之，則為投資活動之淨現金流出。	未修正。
籌資活動之現金流量	凡增加及減少債務、其他負債、基金、公積及 <u>支付利息</u> ，所產生之現金流入與流出。	融資活動之現金流量	凡增加及減少債務、其他負債、基金及公積，所產生之現金流入與流出。	參酌EAS3第16條規定，企業應單獨揭露利息及股利收付之現金流量，且以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動，修正本項目及定義。
增加短期債務、流動金融負債及其他負債	凡增加短期債務、流動金融負債及其他負債，使本期現金增加之數。	增加短期債務、流動金融負債及其他負債	凡增加短期債務、流動金融負債及其他負債，使本期現金增加之數。	未修正。
增加長期負債	凡舉借長期債務，使本期現金增加之數。	增加長期負債	凡舉借長期債務，使本期現金增加之數。	未修正。
增加基金及公積	凡增加基金及公積，使本期現金增加之數。	增加基金及公積	凡增加基金及公積，使本期現金增加之數。	未修正。
其他 <u>籌資</u> 活動之現金流入	凡不屬於以上各項 <u>籌資</u> 活動，使本期現金增加之數。	其他 <u>融資</u> 活動之現金流入	凡不屬於以上各項 <u>融資</u> 活動，使本期現金增加之數。	參酌EAS3第5條規定，現金流量表應報導當期依營業、投資及籌資活動分類之現金流量，修正本項目及定義。
減少短期債務、流動金融負債及其他負債	凡減少短期債務、流動金融負債及其他負債，使本期現金減少之數。	減少短期債務、流動金融負債及其他負債	凡減少短期債務、流動金融負債及其他負債，使本期現金減少之數。	
減少長期負債	凡償還長期債務，使本期現金減少之數。	減少長期負債	凡償還長期債務，使本期現金減少之數。	
減少基金及公積	凡減少基金及公積，使本期現金減少之數。	減少基金及公積	凡減少基金及公積，使本期現金減少之數。	
<u>支付利息</u>	凡取得財務資源須支付利息，使本期現金減少之數。			參酌EAS3第16條規定，企業應單獨揭露利息及股利收付之現金流量，且以

修正項目		現行項目		修正說明
科目名稱	定義	科目名稱	定義	
				各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動，新增本項目及定義。
其他 <u>籌</u> 資活動之現金流出	凡不屬於以上各項 <u>籌</u> 資活動，使本期現金減少之數。	其他 <u>融</u> 資活動之現金流出	凡不屬於以上各項 <u>融</u> 資活動，使本期現金減少之數。	參酌EAS3第5條規定，現金流量表應報導當期依營業、投資及籌資活動分類之現金流量，修正本項目及定義。
<u>籌</u> 資活動之淨現金流入（流出）	凡 <u>籌</u> 資活動之現金流入大於其現金流出，為融資活動之淨現金流入；反之，則為 <u>籌</u> 資活動之淨現金流出。	<u>融</u> 資活動之淨現金流入（流出）	凡 <u>融</u> 資活動之現金流入大於其現金流出，為 <u>融</u> 資活動之淨現金流入；反之，則為 <u>融</u> 資活動之淨現金流出。	同上。
現金及約當現金之淨增（淨減）	凡本期業務、投資及 <u>籌</u> 資活動所產生之現金流入大於現金流出之數，為現金及約當現金之淨增；反之，則為現金及約當現金之淨減。	現金及約當現金之淨增（淨減）	凡本期業務、投資及 <u>融</u> 資活動所產生之現金流入大於現金流出之數，為現金及約當現金之淨增；反之，則為現金及約當現金之淨減。	同上。
期初現金及約當現金	係本期期初現金及自投資日起三個月內到期或清償之債權證券，合計之數。	期初現金及約當現金	係本期期初現金及自投資日起三個月內到期或清償之債權證券，合計之數。	未修正。
期末現金及約當現金	係本期期末現金及自投資日起三個月內到期或清償之債權證券，合計之數。	期末現金及約當現金	係本期期末現金及自投資日起三個月內到期或清償之債權證券，合計之數。	未修正。