

現金流量表 企業財庫指標

勤業眾信聯合會計師事務所
IFRS 專業服務團隊
江美艷會計師、張芷翎協理

今年由於降雨情況不佳，即使降雨也不是下在集水區域，導致於全台各區陸續開始分階段限水，水庫在進水量低於供水量的情況下，4月有部分地區進入第三階段限水，實施供5停2的限水措施，所幸5月梅雨稍解旱象，恢復正常供水，但在無法「開源」的窘境下，也只能鼓勵民眾「節流」。

全台水庫蓄水量的監測靠的是經濟部水利署的蓄水統計資料，資料中列有水庫每日進水量與出水量以及水庫有效蓄水量，有了這份資料才能協助政府判斷何時應開始實施特定地區限水措施，何時可以恢復正常供水。

會計上，現金流量表就像公司的蓄水統計表，公司的現金流量就好像水庫，透過各種方式產生降雨（自然降雨或製造人造雨）並彙集在水庫，就像公司透過各種活動產生現金，公司帳上就會有現金。

公司會從事的活動大致區分為營業活動、投資活動及籌資活動，因此現金流量表也依照這三類活動區分現金來源。公司透過這三種活動產生現金流量，使帳上有現金可以加以運用。公司因例常營業活動賺得的現金，以及為了賺得營業收入而發生的支出，歸類為營業活動之現金流量。

公司從事的長期性質的資產買賣（包括大型資本支出以及長期股權或債券投資等）則會產生投資活動的現金流量。

公司若向銀行借款及還款、發行公司債或發行股票向投資人募資，這些活動則屬於公司籌措資金的活動，因此歸類為籌資活動之現金流量。

透過現金流量表，公司可以了解可供使用的現金有多少，才能確保能在繼續經營的情況下支應公司的例常開銷。而對公司來說，能夠從營業活動產生的現金流入應該是較能確保公司「財庫」能正常進財的主要來源。

水庫沒有進帳或者進水量低於出水量，就只能靠提倡節約用水及限制供水來降低水庫出水量。公司若沒有正常營運賺得足夠現金、投資沒有獲利、無法向銀行借錢或向投資人募資，

在無法支應一般營運的支出之際，就會發生「水庫進水量不足、出水量過多」的情況，而公司可能開始檢討營運支出是否有不必要的浪費，則是希望透過節約來減緩現金流出的速度。

然而，無論如何限制工業用水、如何教導民生節約用水，天不降甘霖，水庫的水總有用完的一刻。若一家公司無法透過正常營業活動產生充足現金流量，無論如何節約開支，錢總有燒完的一天。現金流量表有助於讀者了解公司是否處於「乾旱」狀態，也能了解公司的現金來源，其功能不容小覷。

(本文已刊登於 2015.05.15 經濟日報 A21 經營管理版)

關於本出版物

本出版物中的訊息是以常用詞彙編寫而成，僅供讀者參考之用。本出版物內容能否應用於特定情形將視當時的具體情況而定，未經諮詢專業人士不得適用於任何特定情形。因此，我們建議讀者應就遇到的特別問題尋求適當的專業意見，本出版物並不能代替此類專業意見。勤業眾信在各地的事務所將樂意對此等問題提供建議。

儘管在本出版物的編寫過程中我們已盡量小心謹慎，但若出現任何錯漏，無論是由於疏忽或其他原因所引起，或任何人由於依賴本刊而導致任何損失，勤業眾信或其他附屬機構或關聯機構、其任何合夥人或員工均無須承擔任何責任。

© 2015 勤業眾信聯合會計師事務所版權所有

保留一切權利

勤業眾信 2015

台北市民生東路三段 156 號 12 樓

Always One Step Ahead.

+886 (2) 2545-9988