臺灣經濟新報 財務資料庫 科目說明

一般產業(合併及非合併）— 現金流量表 列印日：100226 BY TEJ

資料庫財務單位：仟元（TWD）

代碼	會計科目名稱	說明
7000	稅後淨利	=本期稅後淨利+少數股權淨利 非合併：= T3950 合併：= T3950+T3960
7215	不動用現金之非常損益	含停業部門損益及會計原則變動累積影響數。
7211	折舊	含閒置資產折舊,若折舊及攤提共列則列於折舊
7212	攤提	指遞延資產之攤提
7213	投資收益－權益法	含折溢價攤銷、合併貸項攤銷(合併報表)
7214	投資損失－權益法	含折溢價攤銷、合併貸項攤銷(合併報表)
7333	現金股利收入權益法	長期投資按權益法所認列之現金股利，為營業活動之調整項目。
7216	短期投資處分損(益)	處份短期投資時帳面值與處分價值的差異
7230	長期投資處分損(益)	處份長期投資時帳面值與處分價值的差異
7220	固定資產處分損(益)	處分固定資產時剩餘價值與處分價值的差異
7218	交易用短投(增)減	會計準則 17 號公報 88/12/9 修正，將交易用途短期投資減少(增加)列於營業活動. 短期投資含權益證券及債權憑證。
7219	交易金融商品減(增)	係公司列為交易金融商品在會計期間的變動

代碼	會計科目名稱	說明
7226	非交易金融商品增減	係公司非列為交易金融商品在會計期間的變動
7224	資產減損迴轉利益	依財會準則 35 號公報，公司評估資產(除商譽外)於以前年度所認列之減損損失， 可能不存在或減少，而增加可回收金額，原累積減損應予迴轉。
7225	資產減損損失	依財會準則 35 號公報，資產之帳面價值超過其可回收價值之部分，提列資產減損 損失。
7227	員工認股權酬勞成本	發放員工認股權時,按衡量日之股票市價與行使價格間之差額認列為酬勞成本
7273	應收帳款(增)減	=期初應收帳款-本期應收帳款 = B0130-T0130
7277	存貨(增)減	=期初存貨-本期存貨 = B0170-T0170
7283	應付帳款增(減)	=本期應付帳款-期初應付帳款 = T1130-B1130
729B	其他調整項－營業	= T7210-(T7000+T7215+T7211+T7212-T7213+T7214+T7333+T7216+T7230+T7220 +T7218+T7219+T7226-T7224+T7225+T7227+T7250+T7273+T7277+T7283)
7210	來自營運之現金流量	78 年以後(含 78 年)才有的科目
----	----------	----------
7316	投資用短投(增)減	= B0122-T0122-T7216 短期投資出售(增加)按第 17 號公報(88/12/9)修正區分為交易用途(列於營業活動)及投資用途(投資活動) **7216 屬早期使用科目，現已直接使用公司提供之數字
7317	投資金融商品減(增)	公司於本會計期間對金融商品投資的買賣造成的變動
7335	出售長期投資價款	廣義的長期投資，包括權益證券、債券、土地及其他

代碼	會計科目名稱	說明
7336	長期投資(新增)	廣義的長期投資，包括權益證券、債券、土地及其他
7323	處分固定資產價款	含處分閒置資產價款
7324	固定資產(購置)	含購置其他閒置用之固定資產
7350	購併他公司支付現金	含銀行業概括承受其他銀行
739A	其他調整項－投資	= CFI-(投資用短投(增)減+投資金融商品減(增)+出售長期投資價款 -長期投資(新增)+處分固定資產價款-固定資產(購置)-購併他公司支付現金 = T7300-(T7316+T7317+T7335-T7336+T7323-T7324-T7350)
7300	投資活動之現金流量	78 年以後(含 78 年)才有的科目
7410	短期借款新增(償還)	=應付商業本票/承兌匯票+短期借款+期初應付商業本票/承兌匯票+期初短期借款 = T1110+T1120-B1110-B1120
7420	長借新增(償還)	= (一年內到期長期負債+長期負債-長期負債－債券)-(期初一年內到期長期負債 +期初長期負債-期初長期負債－債券) = (T1220+T1400-T1420)-(B1220+B1400-B1420)
7443	發行公司債	公司於本會計期間實際的籌資金額變動
7444	償還公司債	公司於本會計期間實際償付公司債務的金額
7446	庫藏股票減(增)	公司於本會計期間庫藏股實際變動狀況
7445	現金增資	含溢價部份、預收股款、預收股款退回、第一年之設立股本及發行 GDR。
7447	行使員工認股權	員工行使員工認股權轉以特定價格認購股票,公司所收取之價款.
7611	支付現金股利	86/06 年以前含支付董監酬勞及員工紅利
761	支付董監員工紅利	發放 97 年以後(含)皆屬營業活動

代碼	會計科目名稱	說明
2		
749B	其他調整項—融資	= CFF-(現金增資+行使員工認股權-支付現金股利-支付董監員工紅利+短期借款 新增(償還)+長借新增(償還)+發行公司債-償還公司債+庫藏股票減(增)) = T7400-(T7445 +T7447 -T7611 -T7612 +T7410 +T7420 +T7443 -T7444+T7446)
7400	融資活動之現金流量	78 年以後(含 78 年)才有的科目
----	----------	----------
7700	匯率影響數	凡外幣現金餘額按期末結帳匯率換算成新台幣,大於按外幣收付當時匯率或當期 加權平均匯率換算成新台幣之收支差額者
7800	本期產生現金流量	=來自營運之現金流量+投資活動之現金流量+融資活動之現金流量+匯率影響數 = T7210 +T7300 +T7400 +T7700
7910	期初現金及約當現金	期初現金及約當現金
7915	購併公司之現金餘額	含銀行業概括承受之銀行
7920	期末現金及約當現金	期末現金及約當現金,等同資產負債表之現金
----	----------	----------
7710	本期支付利息	78 年以後(含 78 年)才有的科目，當期實際支付的利息費用。
7720	本期支付所得稅	78 年以後(含 78 年)才有的科目，當期實際支付的所得稅費用。
----	----------	----------
7209	不含交易性 MS 之CFO	=來自營運之現金流量-交易用短投增減數-交易用衍生性金融商品增減數 = T7210-T7218-T7219 自 88 年起因 CF 編製方法變動，短投增減依目的分交易用、投資用，而分置在營運 、投資之現金流量，造成 TCRI 分析上的不便，故增設此科目取代原使用之 CFO
----	----------	----------