

## IAS 7 現金流量表 (STATEMENT OF CASH FLOWS)

### IAS 7 簡覽

現金及約當現金	<ul style="list-style-type: none"><li>• 係庫存現金、活期存款；及</li><li>• 短期且具高度流動性之投資：<ul style="list-style-type: none"><li>○ 可隨時轉為定額現金；</li><li>○ 價值變動之風險甚小。</li></ul></li></ul>
現金流量表格式	應報導下列三種活動之淨現金流量： <ul style="list-style-type: none"><li>• 營業活動；</li><li>• 投資活動；及</li><li>• 籌資活動。</li></ul>
報導來自營業活動 現金流量之方式	企業應就直接法或間接法擇一報導： <ul style="list-style-type: none"><li>• <u>直接法</u>按現金收取總額之主要類別及支付總額之主要類別揭露。</li><li>• <u>間接法</u>從本期損益調整：<ul style="list-style-type: none"><li>○ 非現金性質之交易；</li><li>○ 任何過去或未來營業現金收取或支付之遞延或應計項目；及</li><li>○ 投資或籌資現金流量之收益或費損項目。</li></ul></li></ul>

### 相關解釋

- 無

### 相關新訊報導

- [《準則修正》IAS 7 之修正：揭露倡議\(2016年04月\)\(中\)](#)

### 相關出版品

- 無