

现金流量表项目分析及获取信息中级会计职称考试 PDF 转换
可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/607/2021_2022__E7_8E_B0_E9_87_91_E6_B5_81_E9_c44_607766.htm 1 . 通用性信息。

对于各类报表使用者而言，了解企业“现金流量表”的通用性信息很重要。当企业经营活动的净现金流量为正数时，表明企业所生产的产品适销对路、市场占有率高、销售回款能力较强，同时企业的付现成本、费用控制在较适宜的水平上；反之，则企业所生产的产品销路不畅、回款能力较差，或者成本、费用控制水平较差、付现数额较大。投资活动的净现金流量为负数，则表明企业扩大再生产的能力较强、产业及产品结构应有所调整、参与资本市场运作、实施股权及债权投资能力较强；反之，则表明企业资本运作收效显著、投资回报及变现能力较强，如果大额变卖固定资产和无形资产，则表明企业产业、产品结构将有所调整，或者未来的生产能力将受到严重影响、已经陷入深度的债务危机之中。筹资活动的净现金流量为正数，则表明企业通过银行及资本市场的筹资能力较强，但应密切关注资金的使用效果，防止未来无法支付到期的负债本息而陷入债务危机；反之，则表明企业自身资金周转已经进入良性循环阶段、企业债务负担已经减轻、经济效益趋于增强，或者银行信誉已经丧失、未来资金周转将更趋紧张。需要说明的是，这三类经济活动所产生的现金流动不是彼此孤立的，而是相互联系在一起的。现将三类经济活动所产生的现金流之间的相互关系简单归纳如下：为便于阐述，分别将“经营活动现金净流入”简称为“经营”；将“经营活动的现金净流出”简称为“赊销”；将“投资

活动的现金净流入”简称为“资本经营”；将“投资活动的现金净流出”简称为“扩张”；将“筹资活动的现金净流入”简称为“借款”；将“筹资活动的现金净流出”简称为“还贷”。三者之间可能出现的相互关系可分述如下：(1)靠经营来扩张；(2)靠借款来赊销和扩张；(3)靠前期积累来赊销、扩张、还债；(4)靠借款来扩张；(5)靠经营来扩张、还债；(6)靠经营、前期积累来扩张、还债(7)靠经营、资本经营来还债；(8)靠积累、借款来赊销、扩张。

2. 纳税方面的信息。各税务部门应关注“现金流量表”的收到的税费返还’与“支付的各项税费”两项目，并借助两者的数量关系来对企业缴纳税费状况作出判断。一般而言，应当后者大于前者。如果前者的数额大于后者，说明企业由于外贸出口、国家财政重点扶持的领域等业务而获得政府的税收优惠。此外，还应将“支付的各项税费”项目比较“利润表”的“主营业务税金及附加’和“所得税”项目，可以对企业报告年度的相关税费支付状况作出判断。

3. 银行信贷方面的信息。银行信贷部门应关注“现金流量表”的“取得借款所收到的现金”和“购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金’等项，并借此对企业借款合同的执行情况作出分析和判断。如果企业购建固定资产所发生现金支出与原借款合同所规定的时间及额度相同，则说明企业执行借款合同情况较好；反之，当企业将流动资金借款用于固定资产购建时，就会对企业近期的偿债能力产生不良影响，对此应引起银行信贷部门的高度重视。此外通过比较“现金流量表”的“分配股利、利润、偿付利息所支付的金”与“利润表”的“财务费用，项目，还可以对企业支付利息的能力作出分

析。4. 资本运营效果方面的信息。通过比较“现金流量表”的“投资所支付的现金”和“取得投资收益所收到的现金”，就可对企业资本运营的效果作出分析和判断。此外，通过比较“投资所支付的现金”与“利润表”的“投资收益”项目，就可以对企业“投资收益”的含金量作出判断，如果前者小于后者，则说明企业“投资收益”的变现能力较差；当然，其中也不排除利润操纵的可能性，应予以关注。5. 现金流量表附注所披露的信息。通过对容易引起忽视的“现金流量表附注部分”予以深入剖析，以期从中挖掘出更多的有用信息，同时通过与其他报表之间相互对应关系的分析，对企业财务报表披露的质量作出相应的判断。从总体上讲，现金流量表附注部分的披露，一方面是向读者提供更多的有关该公司的重大投资及筹资活动情况；另一方面是通过间接法对主表中所披露的“经营活动产生的现金流量净额”的数额予以验证；同时使“现金及现金等价物净增加情况”与“资产负债表”的“货币资金”的数额相核对。

100Test 下载
频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问

www.100test.com