

“财务报表分析”总复习资料第七章 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/153/2021\\_2022\\_\\_E2\\_80\\_9C\\_E8\\_B4\\_A2\\_E5\\_8A\\_A1\\_E6\\_c67\\_153633.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/153/2021_2022__E2_80_9C_E8_B4_A2_E5_8A_A1_E6_c67_153633.htm)

第七章现金流量分析  
现金流量：作为一个概念包含了两层含义：第一层含义是，这里说的现金包括现金及现金等价物；第二层含义指企业现金的流入和流出。现金流量表和资产负债表、损益表是并列的三张主表，出现要晚于后两者。编制基础：现金和现金等价物。现金流量分类：经营活动、投资活动和筹资活动产生的现金流量。经营活动指企业投资活动和筹资活动以外的所有交易和事项。投资活动指企业长期资产的购建和不包括在现金等价物范围内的投资及其处理活动。筹资活动指导致企业资本及债务规模和构成发生变化的活动。其中的资本包括实收资本（股本）、资本溢价（股本溢价）和分配股利或利润等。  
现金及现金等价物净增加额=经营活动产生的现金流量净额+投资活动产生的现金流量净额+筹资活动产生的现金流量净额（-）+汇率变动对现金的影响额  
编制现金流量表的目的：向报表用户提供企业在报告期内现金流入和流出的信息。现金流量分析是以现金流量表为主要依据，利用多种分析方法，进一步揭示现金流量信息，从现金流量角度对企业的财务状况和经营业绩作出评价。现金流量分析所揭示的信息的作用：可对创造现金能力作出评价；可对偿债能力和支付能力作出评价；可对收益的质量作出评价；可对投资活动和筹资活动作出评价。现金流量增减变动的趋势分析指以连续数期的现金流量表为基础，将相同类别和相同项目的金额换算成相对数进行对比，以观察其发展变化趋势，从而为研究企

业的经营策略，为对未来的现金流量进行预测分析提供依据的一种分析方法。采用方法：一般是趋势百分比法，有定比和环比。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](http://www.100test.com)