

编报现金流量表的意义会计从业资格考试 PDF转换可能丢失  
图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/521/2021\\_2022\\_\\_E7\\_BC\\_96\\_E6\\_8A\\_A5\\_E7\\_8E\\_B0\\_E9\\_c42\\_521598.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/521/2021_2022__E7_BC_96_E6_8A_A5_E7_8E_B0_E9_c42_521598.htm) 现金流量表是反映企业一定期间现金流入和现金流出的会计报表，这张报表是新表，编报的时间不长，才两年多的时间，根据我们在学习与实务中的体会，就编报这张表的意义谈谈我们的看法：一、弥补了资产负债信息量的不足 资产负债表是利用资产、负债、所有者权益三个会计要素的期末余额编制的；损益表是利用收入、费用、利润三个会计要素的本期累计发生额编制的（收入、费用无期末余额，利润结转下期）。唯独资产、负债、所有者权益三个会计要素的发生额原先没有得到充分的利用，没有填入会计报表。会计资料一般是发生额与本期净增加额（期末、期初余额之差或期内发生额之差），说明变动的原因为，期末余额说明变动的结果。本期的发生额与本期净增加额得不到合理的运用，不能不说是一个缺憾。根据资产负债表的平衡公式可写成： $现金 = 负债 + 所有者权益 - 非现金资产$ ，这个公式告诉我们，现金的增减变动受公式右边因素的影响，负债、所有者权益的增加（减少）导致现金的增加（减少），非现金资产的减少（增加），导致现金的增加（减少），现金流量表中的内容尤其是采用间接法时即利用资产、负债、所有者权益的增减发生额或本期净增加额填报的。这样账簿的资料得到充分的利用，现金变动原因的信息得到充分的揭示。二、便于从现金流量的角度对企业进行考核 对一个经营者来说，如果没有现金缺乏购买与支付能力是致命的。企业的经营者由于管理的要求亟需了解现金流量

信息。另外在当前商业信誉存有诸多问题的情况下，与企业有密切关系的部门与个人投资者、银行、财税、工商等不仅需要了解企业的资产、负债、所有者权益的结构情况与经营结果，更需要了解企业的偿还支付能力，了解企业现金流入、流出及净流量信息。损益表的利润是根据权责发生制原则核算出来的，权责发生制贯彻递延、应计、摊销和分配原则，核算的利润与现金流量是不同步的。损益表上有利润银行账户上没有钱的现象经常发生。近几年来随着大家对现金流量的重视，深深感到权责发生制编制的损益表不能反映现金流量是个很大的缺陷。但是企业也不能因此废权责发生制而改为收付实现制。因为收付实现制也有很多不合理的了方，历史证明企业不能采用。在这种情况下，坚持权责发生制原则进行核算的同时，编制收付实现制的现金流量表，不失为“熊掌”与“鱼”兼得两全其美的方法。现金流量表划分经营活动、投资活动、筹资活动，按类说明企业一个时期流入多少现金，流出多少现金及现金流量净额。从而可以了解现金从哪里来到哪里去了，损益表上的利润为什么没有变动现金流量的角度对企业作出更加全面合理的评价。

三、了解企业筹措现金、生成现金的能力

如果把现金比作企业的血液，企业想取得新鲜血液的办法有二：1、为企业输血，即通过筹资活动吸收投资者投资或借入现金。吸收投资者投资，企业的受托责任增加；借入现金负债增加，今后要还本付息。在市场经济的条件下，没有“免费使用”的现金，企业输血后下一步要付出一定的代价。2、企业自己生成血液，经营过程中取得利润，企业要想生存发展，就必须获利，利润是企业现金来源的主要渠道。通过现金流量表可以了解经过一段

时间经营，企业的内外筹措了多少现金，自己生成了多少现金。筹措的现金是否按计划用到企业扩大生产规模、购置固定资产、补充流动资金上，还是被经营方侵蚀掉了。企业筹措现金，生产现金的能力，是企业加强经营管理合理使用调度资金的重要信息，是其他两张报表所不能提供的。四、以经营活动产生的现金流净额为标准评价企业偿还能力在实际工作中的局限性 很多书刊认为经营活动产生的现金流量净额是评价企业偿还能力的重要标，如公式：
$$\text{短期偿债能力流动比例} = \frac{\text{经营活动产生的现金流量净额}}{\text{流动负债总额}}$$
认为比率较大，偿还能力越强，但是我们认为这个公式是看条件的，不具有普遍意义。采用这个公式首先是资金市场比较成熟，有随时可以抛售或转换的有价证券，短期有价证券是现金的等价物，是企业现金的一种转换形式，有一定的收益性，企业现金比较充裕时，可作为储藏手段。这一条我们是应具备的，尤其是广大的农村基层，资金市场非常单一，主要依赖银行。把钱存在银行里收益率很低，持有量过多是一种浪费，现金不能变成有一定收益的等价物，存量就不能增加。另外企业应有一定的瞬息万变有资金、负债率不应太高，在这种情况下企业现金多了，可按交易性需要、预防性需要和投资性需要持有一定数量的现金。如果企业自有资产较少，负债率高，往往依赖银行贷款维持生产经营，这种情况下，现金到手使穷于应付偿还多种欠款购买生产必须的原材料，经营好现金多时因偿还欠款负债率降一下，达不到需要储存现金的水平。现金流量净额是个增量指标（流入减流出或期末减期初）期末比期初多一些或少一些没有什么实际意义，所以当前用现金流量净额评价企业应视条件而定。 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)