

会计实务：现金流量表项目分析的程序中级会计职称考试

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__E4_BC_9A_](https://www.100test.com/kao_ti2020/607/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E5_AE_9E_E5_c44_607769.htm)

[E8_AE_A1_E5_AE_9E_E5_c44_607769.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/607/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E5_AE_9E_E5_c44_607769.htm) 解读现金流量表要根据其反映的各类经济活动的现金流量信息，从整体上把握企业的现金流量状况，以及与资产流量、净利润的基本关系

：1．现金净增加额及其分布。现金流量表主表中最后一项“现金及现金等价物净增加额”，是各类经济活动的现金流量净额的合计数。补充资料中现金期末余额与期初余额的比较，是对主表最后一项金额的钩稽。据此掌握：(1)现金净增加额与资产负债表的资产总额或流动资产配比。从企业生产经营的规模上判断截止到报表编制日企业现金资源的总量流动情况，以及现金净增加额对企业财务状况的影响，从而有机地将现金流量表与资产负债表联系起来。(2)现金流量的来源与构成。分析企业现金流量变动的来源与构成，评价企业资金来源的稳定性。2．净利润与企业经营活动现金流量净额的比较。现金流量表的补充资料揭示了净利润与企业经营活动产生的现金流量净额之间的差异，以及产生这种差异的主要原因。可以说明企业的资源使用(如固定资产的折IEI、摊销费用)、经营性应收应付项目的增减变动、对外投资收益等因素对企业经营活动的现金流量的影响，从而有机地将现金流量表与利润表联系起来。在把握企业的现金流量状况以及与净利润的基本关系之后，需要对现金流量表的具体项目做进一步阅读判断。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