

最新现金流量表分析总结报告模板

报告，汉语词语，公文的一种格式，是指对上级有所陈请或汇报时所作的口头或书面的陈述。写报告的时候需要注意什么呢？有哪些格式需要注意呢？下面是小编为大家整理的报告范文，仅供参考，大家一起来看看吧。

最新现金流量表分析总结报告模板篇一

【例题】补贴收入同营业收入一样，应列入技术方案()。

a.投资现金流量表b.资本金现金流量表

c.投资各方现金流量表d.增量现金流量表

【答案】abe

【解析】补贴收入同营业收入一样，应列入技术方案投资现金流量表、资本金现金流量表和财务计划现金流量表。故选项abe正确。

最新现金流量表分析总结报告模板篇二

步骤/方法

现金的期末余额=资产负债表“货币资金”期末余额；

现金的期初余额=资产负债表“货币资金”期初余额；

现金及现金等价物的净增加额=现金的期末余额-现金的期初余额。

一般企业很少有现金等价物，故该公式未考虑此因素，如有

则应相应填列。

$$=(\text{实收资本或股本期末数}-\text{实收资本或股本期初数})+(\text{应付债券期末数}-\text{应付债券期初数})$$

2. 借款收到的现金

$$=(\text{短期借款期末数}-\text{短期借款期初数})+(\text{长期借款期末数}-\text{长期借款期初数})$$

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

如投资人未按期缴纳股权的罚款现金收入等。

4. 偿还债务所支付的现金

$$=(\text{短期借款期初数}-\text{短期借款期末数})+(\text{长期借款期初数}-\text{长期借款期末数}) (\text{剔除利息})+(\text{应付债券期初数}-\text{应付债券期末数}) (\text{剔除利息})$$

5. 分配股利、利润或偿付利息所支付的现金

6. 支付的其他与筹资活动有关的现金

如发生筹资费用所支付的现金、融资租赁所支付的现金、减少注册资本所支付的现金(收购本公司股票, 退还联营单位的联营投资等)、企业以分期付款方式购建固定资产, 除首期付款支付的现金以外的其他各期所支付的现金等。

$$=(\text{短期投资期初数}-\text{短期投资期末数})+(\text{长期股权投资期初数}-\text{长期股权投资期末数})+(\text{长期债权投资期初数}-\text{长期债权投资期末数})$$

该公式中, 如期初数小于期末数, 则在投资所支付的现金项目中核算。

=利润表投资收益-(应收利息期末数-应收利息期初数)-(应收股利期末数-应收股利期初数)

3. 处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额

=“固定资产清理”的贷方余额+(无形资产期末数-无形资产期初数)+(其他长期资产期末数-其他长期资产期初数)

4. 收到的其他与投资活动有关的现金

如收回融资租赁设备本金等。

5. 购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金

=(在建工程期末数-在建工程期初数)(剔除利息)+(固定资产期末数-固定资产期初数)+(无形资产期末数-无形资产期初数)+(其他长期资产期末数-其他长期资产期初数)

上述公式中，如期末数小于期初数，则在处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额项目中核算。

6. 投资所支付的现金

=(短期投资期末数-短期投资期初数)+(长期股权投资期末数-长期股权投资期初数)(剔除投资收益或损失)+(长期债权投资期末数-长期债权投资期初数)(剔除投资收益或损失)

该公式中，如期末数小于期初数，则在收回投资所收到的现金项目中核算。

7. 支付的其他与投资活动有关的现金

如投资未按期到位罚款。

1、净利润

该项目根据利润表净利润数填列。

2、计提的资产减值准备

计提的资产减值准备=本期计提的各项资产减值准备发生额累计数

注：直接核销的坏账损失，不计入。

3、固定资产折旧

固定资产折旧=制造费用中折旧+管理费用中折旧

或：=累计折旧期末数-累计折旧期初数

注：未考虑因固定资产对外投资而减少的折旧。

4、无形资产摊销

=无形资产(期初数-期末数)

或=无形资产贷方发生额累计数

注：未考虑因无形资产对外投资减少。

5、长期待摊费用摊销

=长期待摊费用(期初数-期末数)

或=长期待摊费用贷方发生额累计数

6、待摊费用的减少(减：增加)

=待摊费用期初数-待摊费用期末数

7、预提费用增加(减：减少)

=预提费用期末数-预提费用期初数

8、处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(减：收益)

根据固定资产清理及营业外支出(或收入)明细账分析填列。

9、固定资产报废损失

根据固定资产清理及营业外支出明细账分析填列。

10、财务费用

=利息支出-应收票据的贴现利息

11、投资损失(减：收益)

=投资收益(借方余额正号填列，贷方余额负号填列)

12、递延税款贷项(减：借项)

=递延税款(期末数-期初数)

13、存货的减少(减：增加)

=存货(期初数-期末数)

注：未考虑存货对外投资的减少。

14、经营性应收项目的减少(减：增加)

15、经营性应付项目的增加(减：减少)

=应付账款(期末数-期初数)+预收账款(期末数-期初数)+应付票据(期末数-期初数)+应付工资(期末数-期初数)+应付福利费(期末数-期初数)+应交税金(期末数-期初数)+其他应交款(期末数-期初数)

16、其他

一般无数据。

1、销售商品、提供劳务收到的现金

2、收到的税费返还

3. 收到的其他与经营活动有关的现金

=营业外收入相关明细本期贷方发生额+其他业务收入相关明细本期贷方发生额+其他应收款相关明细本期贷方发生额+其他应付款相关明细本期贷方发生额+银行存款利息收入(公式一)

收到的其他与经营活动有关的现金(公式二)

公式二倒挤产生的数据，与公式一计算的结果悬殊不会太大。

4. 购买商品、接受劳务支付的现金

=〔利润表中主营业务成本+(存货期末余额-存货期初余额)〕×(1+17%)+其他业务支出(剔除税金)+(应付票据期初余额-应付票据期末余额)+(应付账款期初余额-应付账款期末余额)+(预付账款期末余额-预付账款期初余额)

5. 支付给职工以及为职工支付的现金

6. 支付的各项税费

即：实际缴纳的各种税金和附加税，不包括进项税。

7. 支付的其他与经营活动有关的现金

=汇兑损益

最新现金流量表分析总结报告模板篇三

导语：高级会计师有较高的政策理论水平和丰富的经济工作实践经验，能够解决重要经济活动中的实际问题，提出有价值的政策性意见，在加强经济管理和提高经济效益、社会效益提供重大作用。下面和小编来看看2017年高级会计实务精选知识点：投资方法及现金流量估计。希望对大家有所帮助。

1. 投资收益率法与非折现的回收期法

投资收益率法、传统的回收期法由于没有考虑货币的时间价值，已经被大多数企业所摒弃。企业在进行投资项目决策时，一般会利用各种投资决策方法加以比较分析，进行综合判断。

2. 折现的回收期法

折现的回收期法在一定程度说明了项目的风险与流动性。

较长的回收期表明：

(2) 必须对该项目未来较长时期的现金流进行预测，而项目周

期越长，变动因素越多，预期现金流不能实现的可能性也就越大。

3. 净现值法

净现值法将项目的收益与股东的财富直接相关联。一般情况下，当 npv 法与 irr 法出现矛盾时，以净现值法为准。但受项目的规模和现金流时间因素的影响，净现值法不能反映出一个项目的“安全边际”，即项目收益率高于资金成本率的差额部分。

4. 内含报酬率法

(1) 再投资率的假定。在比较不同规模、不同期限的项目时，假定不同风险的项目具有相同的再投资率，不符合现实情况。

(2) 多重收益率。在项目各期的现金流为非常态时，各期现金流符号的每一次变动，都会产生一个新的收益率，而这些收益率往往是无经济意义的。

5. 现值指数法

现值指数法提供了一个相对于投资成本而言的获利率，与 irr 法一样，它在一定程度上反映出一个项目的收益率与风险，指数越高，说明项目的获利能力越高，即使现金流量有所降低，项目有可能仍然盈利。不同的投资决策方法给企业的决策者提供不同方面的信息，需要统一加以考虑，以利综合判断和决策。

(一) 不同规模的项目

(二) 不同寿命周期的项目如果项目的周期不同，则无法运用扩大规模方法进行直接比较，可以采用重置现金流法和约当年金法。

(三) 项目的物理寿命与经济寿命

(一) 现金流量的涵义

1. 现金流出量某项目的现金流出量，是指该项目引起的现金流出的增加额。
2. 现金流人量某项目的现金流人量，是指该项目引起的现金流入的增加额。
3. 现金净流量现金净流量，是指一定期间该项目的现金流入量与现金流出量之间的差额。

在投资项目的分析中，必须对项目的现金流量作出正确的估计。

项目现金流量的估计涉及多个变量、部门和个人。

(1) 假设与分析的一致性

(2) 现金流量的不同形态

对于大型的、较为复杂的投资项目，实务中对现金流量的估计，一般根据损益表中的各项目来进行综合的考虑，直接估计出项目的现金流量，或者通过预测的损益表加以调整。

2. 现金流量的相关性：增量基础增量现金流量指接受或放弃某个投资方案时，企业总的现金流量的变动数。

在考虑增量现金流量时，需要注意以下概念：

(1) 沉没成本；

(2) 机会成本；

(3) 关联影响。

3. 折旧与税收效应

税收抵扣收益，指因固定资产折旧的计提而使企业减少所得税的负担的效应。在进行投资分析的估算项目的现金流量时，必须考虑税收影响。

(三) 投资项目分析步骤

1. 列出初始投资；

4. 计算各种收益率指标，如项目净现值、内含报酬率等进行综合判断。

1. 《高级会计实务》知识点：投资方法及现金流量估计

3. 高级会计实务预习考点：现金流量的估计

5. 2017高级会计实务知识点：投资决策方法

6. 《高级会计实务》考点：投资决策方法

7. 高级会计实务复习知识点：长期股权投资界定

最新现金流量表分析总结报告模板篇四

主要是确定三因素：预测期，折现率，股权现金流量

预测期和折现率容易判断，主要是股权现金流量的计算。

1. 如果题目给出负债占投资资本的比率，那一般要用公式：
股权现金流量=净利润-实体净投资×（1-负债率）

然后各个数据都能确定了，利用适用的折现率折现，加总。

2. 如果题目给出的'折现率不是股权资本成本，而是加权平均资本成本

那可能就要通过：股权价值=实体价值-债务价值，间接求得。

债务价值一般用账面价值，再看实体价值的确定。

实体价值是实体现金流量根据加权平均资本成本的折现

实体现金流量=税后经营利润-本期净投资

本期净投资=经营营运资本增加+净经营长期资产增加

大体思路是这样，再根据题目中给定的增长率等条件，可求得。

最新现金流量表分析总结报告模板篇五

现金流量是现代理财学中的一个重要概念，是指企业在一定会计期间按照现金收付实现制，通过一定经济活动（包括经营活动、投资活动、筹资活动和非经常性项目）而产生的现金流入、现金流出及其总量情况的总称，即企业一定时期的现金和现金等价物的流入和流出的数量。下面是小编为大家带来的关于现金流量的估计的知识，欢迎阅读。

某项目的现金流出量，是指该项目引起的现金流出的增加额。

某项目的现金流入量，是指该项目引起的现金流入的增加额。

现金净流量，是指一定期间该项目的现金流入量与现金流出量之间的差额。

在投资项目的分析中，必须对项目的现金流量作出正确的估计。项目现金流量的估计涉及多个变量、部门和个人。

(1) 假设与分析的一致性

(2) 现金流量的不同形态

对于大型的、较为复杂的投资项目，实务中对现金流量的估计，一般根据损益表中的各项目来进行综合的考虑，直接估计出项目的现金流量，或者通过预测的`损益表加以调整。

增量现金流量指接受或放弃某个投资方案时，企业总的现金流量的变动数。在考虑增量现金流量时，需要注意以下概念：

(1) 沉没成本；(2) 机会成本；(3) 关联影响。

1. 列出初始投资；

4. 计算各种价值指标，如项目净现值、内含报酬率等，进行综合判断。

1. 高级会计实务预习考点：现金流量的估计