

2023年现金流量表结论 现金流量的作用与分析论文汇总

无论是身处学校还是步入社会，大家都尝试过写作吧，借助写作也可以提高我们的语言组织能力。范文书写有哪些要求呢？我们怎样才能写好一篇范文呢？下面我给大家整理了一些优秀范文，希望能够帮助到大家，我们一起来看一看吧。

2023年现金流量表结论 现金流量的作用与分析论文汇总篇一

摘要:现金流量是企业生存和发展的命脉,现金流量表是反映企业在一定会计期间现金和现金等价物流入和流出的报表。现金流量表实际上是资金变动表的一种形式。资金变动表或资金来源与运用表,是根据企业在一定时期内各种资产和权益项目的增减变化,来分析反映资金的取得来源和资金的流出用途,说明账务动态的会计报表,或者是反映企业资金流转状况的报表。

以现金为基础的资金表实际上就是现金流量表,用现金的来源、运用、增加、减少来说明企业账务状况的变动。现金流量表更能揭示企业现时的支付能力(支付现金股利和偿付债务),能够清楚的反映企业创造价值的能力,而现金流量能够防止“三角债”和抵御金融风险,揭示企业利润的质量,剔除水分。

对现金流量表的分析,最首要的应该观察现金的净增加额。在一个企业的生产经营正常,投资和筹资规模不变的情况下,现金净增加额越大,企业活力越强。具体还应该深入分析现金净增加额的产生渠道。如果企业的现金净增加额主要是由于经营活动产生的现金流量净额引起的,可以反映企业收现能力强,坏账风险小,其营销能力一般会不错。如果企业的现金净增加额主要是投资活动产生的,甚至是由处置固定资产、无形资产和其它长期资产引起的,这可能反映出企业生产经营能力衰退,

从而处置非流动资产以缓解资金矛盾,但也可能是企业为了走出不良境地而调整资产结构,还须结合资产负债表和损益表作深入分析。如果企业现金净增加额主要是由于筹资活动引起的,这意味着企业将支付更多的利息或股利,它未来的现金流量净增加额必须更大,才能满足偿付的需要,否则,企业就可能承受较大账务风险。现金流量净增加额也可能是个负数,即现金流量净减少,这一般是一个不良信息,因为至少企业的短期偿债能力会受到影响。但如果企业经营活动的现金流量净额是正数,且数额较大,而企业整体上现金流量净减少主要是固定资产、无形资产或其它长期资产引起的,或主要是对外投资引起的,这一般是由于企业进行设备更新或扩大生产能力或投资开拓更广阔的市场。此时现金流量净减少并不意味着企业经营能力不佳,而是意味着企业未来可能有更大的现金流入。

(1) 计算反映企业自身创造现金能力的比率,计算公式为:经营活动的现金/现金流量总额。这个比率越高,表明企业自身创造现金能力越强,账力基础越稳固,偿债能力和对外偿债筹资能力越强。经营活动的净现金流量从本质上代表了企业自身创造现金的能力,但企业债务本息的偿还有赖于经营活动的净现金流量。

(2) 计算反映企业偿付全部债务能力的比率。计算公式为:经营活动的净现金流量/债务总额。这个比率反映企业一定时期,每1元负债由多少经营活动现金流量所补充,这个比率越大,说明企业承担全部债务能力越强。

(3) 计算反映企业短期偿债能力的比率。计算公式为:经营活动的净现金流量/流动负债。这个比率越大,说明企业短期偿债能力越强。

(4) 计算反映每股流通在外普通股的现金流量的比率。计算公式为:经营活动的净现金流量/流通在外的普通股数。比率越大,说明企业进行资本支出和支付股利能力越强。该指标反映企业最大的分派股利能力,超过此限度,就要借款分红。

(5) 计算反映支付现金股利的比率。计算公式为:经营活动的净现金流量/现金股利。比率越大,说明企业支付现金股利能力越强。不过,这并不意味着投资者的每股就可以获取许多股利。股利发放与管理当局的股利政策有关。如果管理当局无意于发放股利,而是青睐于用这些现金流量进行投资,以期获得较高的投资效益,从而提高本企业的股票市价,那么,上述这项比率指标的效用就不是很大,因此对账务分析只起参考作用。

(6) 计算反映现金流量资本支出比率。计算公式为:经营活动的净现金流量/资本支出总额。公式中“资本支出总额”是指企业为维持或扩大生产能力而且购置固定资产或无形资产而发生的支出。这个比率主要反映企业用经营活动产生的净现金流量或扩大生产经营规模的能力,其值越大,说明企业发展能力越强;反之,则越弱,另外,该比率也可用于评价企业的偿债能力,因为当经营活动产生的净现金流量大于维持或扩大生产规模所需的资本支出时,其余部分可用于偿还债权方。

(7) 计算反映现金流入对现金流出比率。计算公式为:经营活动的现金流入累计数/经营活动引起的现金流出累计数。这个比率表明企业经营活动所得现金满足其所需现金开支的程度。一般来讲,该比率的值应大于1,这样,企业才能在不增加负债的情况下维持简单再生产。它体现了企业经营活动产生有利现金流量的能力。在某种程度上也体现了企业盈利水平高低。其值越大,说明企业上述各方面的状况越好,反之,则说明企业上述各方面的状况越差。

(8) 计算反映现金到期债务比率。计算公式为:经营活动现金流量净额/本期到期的债务。本期到期债务,是指本期到期的长期债务和本期应付票据。通常这两种债务是不能展期的,必须如数偿还。该比率越大,说明企业偿还到期债务的能力越强。

(9) 计算反映获取销售能力的比率。计算公式为:经营活动现金流量净额/销售额,该比率越大,说明企业每1元销售额得到的净现金越多,该比率越大越好。

现金流量表提供了反映企业财务状况变动情况的'详细信息,为分析研究企业的资金来源与资金运用情况提供了依据。它提供的信息与作用主要表现在以下几个方面。

(1) 提供了企业资金(特别是现金)来源与运用的信息。这对于分析企业资金来源与运用的合理性,判断企业的营运状况和效果,评价企业的经营业绩都是非常有益的。

(2) 提供了企业现金增减变动原因的信息。特别是通过经营现金流量,投资现金流量和筹资现金流量的揭示,可搞清企业现金增减变动的具体原因。不仅可明确企业当期现金增减的合理性,而且可为改善企业资金管理指明方向。

现金流量表与资产负债表及损益表构成了企业完整的会计报表信息体系,在分析运用现金流量时,要注意与资产负债表的损益表相相合。现金流量表反映的只是企业的营销状况,不能反映企业的资产负债状况。在对现金流量表进行分析运用时,不能孤立地仅凭一张现金流量表的信息就事论事,只有与资产负债表和损益表结合起来,从而对企业的经营情况作出较全面、正确的评价。例如:通过现金流量表,可以了解企业经营活动产生的现金流量净额及产生的产要原因,但是无法分析企业的销售规模、销售能力、盈利能力、赊销政策的变化等,若能结合损益表中的收入、成本及利润项目的分析,则可获得上述信息,并可进一步分析企业经营活动产生的现金流量是主要来源于以前债权的收回,还是本年现销比例的提高,同时又可考察企业收益质量、坏账风险等。又如从现金流量表可以得到购建固定资产、无形资产和其它长期资产所支付的现金,却无法了解企业这些付出是用于更新设备,还是增购资产,若结合资产负债表中固定资产、无形资产等项目的分析,则可作出较正确判断。

3. 分析ncam在运动与学习记忆中的作用论文

4. 论文分析同伴关系的中介作用

5. 关于补骨脂平喘作用分析的论文
6. 公司监事做好现金流量分析的意义论文
7. 地质工程勘查作用分析论文
8. 群众文化活动地位与作用分析论文

2023年现金流量表结论 现金流量的作用与分析论文 汇总篇二

引导语：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。以下是小编整理的一建经济考点：现金流量表的内容和作用，欢迎参考！

现金流量表是以现金为基础编制的，这里的现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款、其他货币资金以及现金等价物。

作为现金等价物的短期投资必须同时满足以下四个条件：

1. 期限短；
2. 流动性强；
3. 易于转换为已知金额的现金；
4. 价值变动风险小。

因此，通常从购买日起三个月到期或清偿的国库券、商业本票、货币市场基金、可转换定期存单、商业本票及银行承兑汇票等都可列为现金等价物。

【2013】根据现行《企业会计准则》，下列资产中属于现金流量表中现金等价物的是()。

- a.应收账款
- b.银行承兑汇票
- c.存货
- d.可流通的股票

答案□b

现金流量表的内容应当包括经营活动、投资活动和筹资活动产生的现金流量。

1. 销售商品、提供劳务收到的现金；
2. 收到的税费返还；
3. 收到其他与经营活动有关的现金；购买商品、接受劳务支付的现金；
4. 支付给职工以及为职工支付的现金；
5. 支付的各项税费；
6. 支付其他与经营活动有关的现金。

例题. 下列各项中，属于经营活动流入现金的是()

- a. 承包工程收到的现金
- b. 处置固定资产收回的现金
- c. 取得借款所收到的现金
- d. 吸收投资所收到的现金

答案□a

1. 收回投资收到的现金；
2. 取得投资收益收到的现金；
3. 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额；
4. 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额；
5. 收到其他与投资活动有关的现金；
6. 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金；
7. 投资支付的现金；
8. 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额；
9. 支付其他与投资活动有关的现金

例题. 下列各项中，属于投资活动流入现金的是（）。

- a. 承包工程收到的现金
- b. 处置固定资产收回的现金

c.取得借款所收到的现金

d.吸收投资所收到的现金

答案□b

1. 吸收投资收到的现金；

2. 取得借款收到的现金；

3. 收到其他与筹资活动有关的现金；

4. 偿还债务支付的现金；

5. 分配股利、利润或偿付利息支付的现金；

6. 支付其他与筹资活动有关的现金。

a .处置子公司收到的现金净额

b .取得借款收到的现金

c .分配股利支付的现金

d .偿还债务支付的现金

答案□a

现金流量表由正表和补充资料两部分组成。正表有五项，一是经营活动产生的现金流量；二是投资活动产生的现金流量；三是筹资活动产生的现金流量；四是汇率变动对现金的影响；五是现金及等价物净增加额。

补充资料有三项：一是将净利润调节为经营活动产生的现金

流量，也就是，要在补充资料中采用间接法报告经营活动产生的现金流量信息；二是不涉及现金收支的重大投资和筹资活动；三是现金及现金等价物净增加情况。

正表第一项经营活动产生现金流量净额，与补充资料第一项经营活动产生的现金流量净额，应当核对相符。正表中的第五项，与补充资料中的第三项，存在勾稽关系，即金额应当一致。正表中的数字是流入与流出的差额，补充资料中的数字是期末数与期初数的差额，计算依据不同，但结果应当一致，两者应当核对相符。

1. 现金流量表有助于使用者对企业整体财务状况作出客观评价
2. 现金流量表有助于评价企业的支付能力、偿债能力和周转能力
3. 现金流量表有助于使用者预测企业未来的发展情况

通过现金流量表，可以了解企业现金的来源和用途是否合理；分析企业未来获取或支付现金的能力；评价企业产生净现金流量的能力。从而为投资者和债权人评价企业的未来现金流量作出投资和信贷决策提供必要信息。

2023年现金流量表结论 现金流量的作用与分析论文 汇总篇三

用友财务软件在编制现金流量表时，生成主表很容易，在做附表时有困难，其实是打多数人不是很清楚补充资料中的“经营活动产生的现金流量净额”的来源。下面是小编为大家带来的用友财务软件如何填制现金流量表补充资料的知识，欢迎阅读。

取本年利润余额。

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。

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。

=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。

=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

=待摊费用期初数-待摊费用期末数

=预提费用期末数-预提费用期初数

根据固定资产清理及营业外支出(或收入)明细账分析填列。

根据固定资产清理及营业外支出明细账分析填列。

=利息支出-应收票据的贴现利息

=投资收益(借方余额正号填列，贷方余额负号填列)

=递延税款(期末数-期初数)

=存货(期初数-期末数)

注：未考虑存货对外投资的减少。

=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)

一般无数据。

2.如何使用用友财务软件

3.用友财务软件常见问题汇总

4.用友t3用友通财务软件操作方法

5.用友财务软件存货成本如何调整

6.用友财务软件操作流程

7.用友财务软件建账流程

8.用友财务软件使用技巧

2023年现金流量表结论 现金流量的作用与分析论文 汇总篇四

建设部负责编制一级建造师执业资格考试大纲和组织命题工作，统一规划建造师执业资格的培训等有关工作。以下是为

大家分享的篇一建工程经济考点：技术方案现金流量表的构成要素，供大家参考借鉴，欢迎浏览！

必须在明确考察角度和系统范围的前提下正确区分现金流入和现金流出。

投资、经营成本、营业收入和税金等经济量本身即是经济指标，又是导出其他经济效果评价指标的依据，所以他们是构成技术方案现金流量的基本要素。

(一) 营业收入

营业收入=产品销售量(或服务量)×产品单价(或服务单价)

营业收入是现金流量表中现金流入的主体，也是利润表的主要科目。营业收入的计算既需要在正确估计各年生产能力利用率基础之上的年产品销售量也需要合理确定产品的价格。

1. 产品产销量(或服务量)的确定

假定年生产量即为年销售量，不考虑库存，但需注意年销售量应按投产期与达产期分别测算。

2. 产品(服务)价格的选择

产品出厂价格=目标市场价格-运杂费

总之，在选择产品(或服务)的价格时，要分析所采用的价格基点、价格体系、价格预测方法，特别应对采用价格的合理性进行说明。

(二) 补贴收入

某些经营性的公益事业、基础设施技术方案，如城市轨道交通项目、垃圾处理项目、污水处理项目等，政府在项目运营

期给予一定数额的' 财政补助，以维持正常运营，使投资者能获得合理地投资收益。与收益相关与资产相关的政府补贴不在此处核算，与资产相关的政府补助是指企业取得的、用于构建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括先征后返的增值税、按销量或工作量等依据国家规定的补助定额计算并按期给予的定额补贴，以及属于财政扶持而给予的其他形式的补贴等，应按相关规定合理估算，记作补贴收入。

技术方案经济效果评价中的总投资是建设投资、建设期利息和流动资金之和。

(一) 建设投资

在技术方案建成后，按有关规定建设投资中的各分项将分别形成固定资产、无形资产和其他资产。技术方案寿命期结束时，固定资产的残余价值对于投资者来说是一项在期末可回收的现金流入。

(二) 建设期利息

建设期利息系指筹措债务资金时在建设期内发生并按规定允许在投产后计入固定资产原值的利息，即资本化利息。

建设期利息包括银行借款和其他债务资金的利息，以及其他融资费用。

此后发生的借款利息应计入总成本费用。

(三) 流动资金

不包括运营中需要的临时性营运资金。

它是流动资产与流动负债的差额。流动资产的构成要素一般包括存货、库存现金、应收账款和预付账款；流动负债的构成

要素一般只考虑应付账款和预收账款。

(四) 技术方案资本金

1. 技术方案资本金的特点

技术方案的资本金(即技术方案权益资金)是指在技术方案总投资中,由投资者认缴的出资额,对技术方案来说是非债务性资金,技术方案权益投资者整体(即项目法人)不承担这部分资金的任何利息和债务;投资者可按其出资的比例依法享有所有者权益,也可转让其出资,但一般不得以任何方式抽回。

资本金是确定技术方案产权关系的依据,资本金后于负债受偿。

技术方案资本金主要强调的是作为技术方案实体而不是企业所注册的资金。

即会计上的实收资本“实收资本”或“股本”。在我国注册资金又称为企业资本金。因此技术方案资本金是有别于注册资金的。

2. 技术方案资本金的出资方式

资本金出资形态可以是现金,也可以是实物、工业产权、非专利技术、土地使用权、资源开采权作价出资。以工业产权和非专利技术作价出资的比例一般不超过技术方案资本金总额的20%(经特别批准,部分高新技术企业可以达到35%以上)

(五) 技术方案资本金流量表中投资借款的处理

在技术方案资本金流量表中投资只计技术方案资本金。将借款的偿还及利息支付计入现金流出。

(六) 维持运营投资

参与财务生存能力分析。

如果该投资投入延长了固定资产的使用寿命，或使产品质量实质性提高，或成本实质性降低等，使可能流入企业的经济利益增加，那么该维持运营投资应予以资本化，即应计入固定资产原值，并计提折旧。否则该投资只能费用化，不形成新的固定资产原值。

(一) 总成本

1. 外购原材料、燃料及动力费

该价格应按到厂价格计，并考虑运输及仓储损耗。采用的价格时点和价格体系应与营业收入的估算一致。

2. 工资及福利费

通常包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，以及医疗、养老、失业、工伤、生育等社会保险费和住房公积金中由职工个人缴付的部分。

3. 修理费

技术方案评价中可直接按固定资产原值(扣除所含的建设期利息)或折旧额的一定百分数估算。

修理费允许直接在成本中列支。

5. 摊销费

无形资产的摊销一般采用平均年限法，不计残值。

6. 利息支出

借款费用又称财务费用，包括利息支出(减利息收入)、汇兑

损失(减汇兑收益)以及相关的手续费等。

利息支出的估算包括长期借款利息、流动资金借款利息和短期借款利息三部分。

需要引起注意的是，在生产运营期利息是可以进入总成本的，因而每年计算的利息不再参与以后各年利息的计算。

7. 其他费用

其他费用包括其他制造费用、其他管理费用和其他营业费用这三项费用。

(二) 经营成本

经营成本是工程经济分析中的专用术语，用于技术方案经济效果评价的现金流量分析。

在技术方案建成后建设投资形成固定资产、无形资产和其他资产。

贷款利息是使用借贷资金所要付出的代价，对于技术方案来说是实际的现金流出，但在评价技术方案总投资的经济效果时，并不考虑资金来源问题，故在这种情况下也不考虑贷款利息的支出，在资本金现金流量表中由于已将利息支出单列，因此经营成本中也不包括利息支出。

经营成本=总成本费用-折旧费-摊销费-利息支出

经营成本与融资方案无关。

税金一般属于财务现金流出。

(一) 营业税

营业税按应纳税营业额乘以规定营业税税率计算。

(二) 消费税

1. 从价定率
2. 从量定额
3. 复合计税

(三) 资源税

产量乘以单位税额计算

(四) 土地增值税

房地产开发项目应按规定计算土地增值税。

(五) 城市维护建设税和教育费附加

以增值税、营业税和消费税为税基乘以相应的税率计算。其中：城市维护建设税税率根据技术方案所在地方市区，县、镇和县、镇以外三个不同等级；教育费附加率为3%。

均可包含在营业税金及附加中。

(六) 增值税

增值税是价外税，纳税人交税，最终由消费者负担，因此与纳税人的经营成本和经营利润无关。

但需注意：当采用含(增值)税价格计算销售收入和原材料、燃料及动力成本时，现金流量表中应单列增值税科目；采用不含(增值)税价格计算时，现金流量表中应单列增值税科目；采用不含(增值)税价格计算时，现金流量表中不包括增值税科目。

(七) 关税

1. 从价计征

2. 从量计征

2023年现金流量表结论 现金流量的作用与分析论文 汇总篇五

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。下面是小编为大家带来的关于投资方法及现金流量估计的知识，欢迎阅读。

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。

折现的回收期法在一定程度上说明了项目的风险与流动性。

较长的回收期表明：

(1) 企业的资本将被该项目长期占用，因而项目的流动性相对较差；

(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。

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。

(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。

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

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人的增加额。

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. 现金流量估计中应注意的问题

(1) 假设与分析的一致性

(2) 现金流量的不同形态

(3) 会计收益与现金流量

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。

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。