

2023年现金流量表分析报告总结(模板5篇)

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。怎样写报告才更能起到其作用呢？报告应该怎么制定呢？下面我给大家整理了一些优秀的报告范文，希望能够帮助到大家，我们一起来看看吧。

现金流量表分析报告总结篇一

企业财务状况是企业某个时间段的资产及权益情况，是资金运动相对静止状态时的表现。下面是小编为大家整理的现金流量表对企业财务状况分析，欢迎大家阅读浏览。

有关指标是：

1、现金回收额(或剩余现金流量)。计算公式为：经营活动现金净流量-偿付利息支付的现金。该指标相当于净利润指标，可用绝对数考核。分析时，应注意经营活动现金流量中是否有其他不正常的现金流入和流出。如果是企业集团或总公司对所属公司进行考核，可根据实际收到的现金进行考核。如： $\text{现金回收额} = \text{收到的现金股利或分得的利润} + \text{收到的管理费用} + \text{收到的折旧} + \text{收到的资产使用费和场地使用费}$ 。

2、现金回收率。计算公式为： $\text{现金回收率} = \text{现金回收额} / \text{投入资金或全部资金}$ 。现金回收额除以投入资金，相当于投资报酬率，如除以全部资金，则相当于资金报酬率。

分析企业短期偿债能力主要是看企业的实际现金与流动负债的比率。即： $\text{期末现金和现金等价物余额} / \text{流动负债}$ 。由于流动负债的还款到期日不一致，这一比率一般在0.5至1之间。

1、分析经营活动现金净流量是否正常。在正常情况下，经营活动现金净流量=财务费用+本期折旧+无形资产递延资产摊销+待摊费用摊销。计算结果如为负数，表明该企业为亏损企业，经营的现金收入不能抵补有关支出。

2、分析现金购销比率是否正常。现金购销比率=购买商品接受劳务支付的现金/销售商品出售劳务收到的现金。在一般情况下，这一比率应接近于商品销售成本率。如果购销比率不正常，可能有两种情况：购进了呆滞积压商品；经营业务萎缩。两种情况都会对企业产生不利影响。

3、分析营业现金回笼率是否正常。营业现金回笼率=本期销售商品出售劳务收回的现金/本期营业收入*100%。此项比率一般应在100%左右，如果低于95%，说明销售工作不正常；如果低于90%，说明可能存在比较严重的虚盈实亏。

4、支付给职工的现金比率是否正常。支付给职工的现金比率=用于职工的各项现金支出/销售商品出售劳务收回的现金。这一比率可以与企业过去的情况比较，也可以与同行业的情况比较，如比率过大，可能是人力资源有浪费，劳动效率下降，或者由于分配政策失控，职工收益分配的比例过大；如比率过小，反映职工的收益偏低。

固定付现费用支付能力比率=(经营活动现金注入-购买商品接受劳务支付的现金-支付各项税金的现金)/各项固定付现费用。

这一比率如小于1，说明经营资金日益减少，企业将面临生存危机。可能存在的问题是：经营萎缩，收入减少；资产负债率高，利息过大；投资失控，造成固定支出膨胀；企业富余人员过多，有关支出过大。

1、企业自有资金来源=经营活动现金净流量+吸收权益性投资收到的现金+投资收回的现金-分配股利或利润支付的现金-支付利息付出的现金。

2、借入资金来源=发行债券收到的现金+各种借款收到的现金。

3、借入资金来源比率=借入资金来源/(自有资金来源+借入资金来源)*100%。

4、自有投资资金来源比率=自有投资资金来源/投资活动现金流出*100%。自有资金来源比率，反映企业当年投资活动的现金流出中，有多少是自有的资金来源。在一般情况下，企业当年自有投资资金来源在50%以上，投资者和债权人会认为比较安全。

现金流量表分析报告总结篇二

现金流量表的出现，主要是要反映出资产负债表中各个项目对现金流量的影响，并根据其用途划分为经营、投资及融资三个活动分类。下面是小编为大家整理的现金流量表分析企业财务状况方法，欢迎大家阅读浏览。

有关指标是：

1、现金回收额(或剩余现金流量)。计算公式为：经营活动现金净流量-偿付利息支付的现金。该指标相当于净利润指标，可用绝对数考核。分析时，应注意经营活动现金流量中是否有其他不正常的现金流入和流出。如果是企业集团或总公司对所属公司进行考核，可根据实际收到的现金进行考核。如：现金回收额=收到的现金股利或分得的利润+收到的管理费用+收到的折旧+收到的资产使用费和场地使用费。

2、现金回收率。计算公式为：现金回收额/投入资金或全部资金。现金回收额除以投入资金，相当于投资报酬率，如除以全部资金，则相当于资金报酬率。

分析企业短期偿债能力主要是看企业的实际现金与流动负债的比率。即： $\text{期末现金和现金等价物余额} / \text{流动负债}$ 。由于流动负债的还款到期日不一致，这一比率一般在0.5至1之间。

1、分析经营活动现金净流量是否正常。在正常情况下，经营活动现金净流量 $\text{财务费用} + \text{本期折旧} + \text{无形资产递延资产摊销} + \text{待摊费用摊销}$ 。计算结果如为负数，表明该企业为亏损企业，经营的现金收入不能抵补有关支出。

2、分析现金购销比率是否正常。现金购销比率 $= \text{购买商品接受劳务支付的现金} / \text{销售商品出售劳务收到的现金}$ 。在一般情况下，这一比率应接近于商品销售成本率。如果购销比率不正常，可能有两种情况：购进了呆滞积压商品；经营业务萎缩。两种情况都会对企业产生不利影响。

3、分析营业现金回笼率是否正常。营业现金回笼率 $= \text{本期销售商品出售劳务收回的现金} / \text{本期营业收入} * 100\%$ 。此项比率一般应在100%左右，如果低于95%，说明销售工作不正常；如果低于90%，说明可能存在比较严重的虚盈实亏。

4、支付给职工的现金比率是否正常。支付给职工的' 现金比率 $= \text{用于职工的各项现金支出} / \text{销售商品出售劳务收回的现金}$ 。这一比率可以与企业过去的情况比较，也可以与同行业的情况比较，如比率过大，可能是人力资源有浪费，劳动效率下降，或者由于分配政策失控，职工收益分配的比例过大；如比率过小，反映职工的收益偏低。

固定付现费用支付能力比率 $= (\text{经营活动现金注入} - \text{购买商品接受劳务支付的现金} - \text{支付各项税金的现金}) / \text{各项固定付现费用}$ 。

这一比率如小于1，说明经营资金日益减少，企业将面临生存危机。可能存在的问题是：经营萎缩，收入减少；资产负债率高，利息过大；投资失控，造成固定支出膨胀；企业富余人员过多，有关支出过大。

1、企业自有资金来源=经营活动现金净流量+吸收权益性投资收到的现金+投资收回的现金-分配股利或利润支付的现金-支付利息付出的现金。

2、借入资金来源=发行债券收到的现金+各种借款收到的现金。

3、借入资金来源比率=借入资金来源/(自有资金来源+借入资金来源)*100%。

4、自有投资资金来源比率=自有投资资金来源/投资活动现金流出*100%。自有资金来源比率，反映企业当年投资活动的现金流出中，有多少是自有的资金来源。在一般情况下，企业当年自有投资资金来源在50%以上，投资者和债权人会认为比较安全。

现金流量表分析报告总结篇三

现金流量表是我国会计制度与国际接轨改革过程中，要求企业编制和提供的一张报表，它以现金为编制基础，反映企业一定期间内经营活动、投资活动和筹资活动所引起的现金流入和流出，表明企业的获利能力。与以营运资金为基础编制的财务状况变动表相比，现金流量表更能反映企业的偿付能力。同时，现金流量表对于报表使用者正确分析企业的财务状况和经营成果也更加容易和直观。具体来说，现金流量表的分析可以从以下几个方面进行：

一、流入、流出原因的分析

现金流量表将现金流量划分为经营活动、投资活动和筹资活动所产生的现金流量，并按现金的流入、流出项目分别反映，有利于报表使用者对其流动原因进行分析。例如某企业当期销售商品收回现金1000万元，从银行借款200万元，当期支付原材料500万元，支付购建的固定资产300万元，支付股利100万元，

上述各项经济业务在现金流量表中分别反映为:经营活动,销售商品1000万元,支付原材料500万元;投资活动,购建固定资产300万元;筹资活动,分配股利100万元。通过该表,报表使用者可以清楚地了解某企业当期现金流入、流出的原因,即现金从哪里来,又流到哪里去。

二、偿债能力的分析

长期偿债能力=经营现金流量/总负债

三、利润质量的分析

由于利润表中的净利润指标,是企业根据权责发生制原则和配比原则编制的,利润质量往往受到一定影响,它并不能反映企业生产经营活动产生了多少现金,但通过经营活动的现金流量与会计利润进行对比,就可以对利润质量进行评价。有些项目,如固定资产折旧、临时设施等资产摊销、大量应收账款及坏账估计等不影响现金流量但会影响损益,使当期的会计利润与现金流量不一致,但是二者应大体相近。因此,通过经营活动产生的现金流量与会计利润对比可以评价利润质量,经营活动产生的现金流量与会计利润之比若大于1或等于1,说明会计收益的收现能力较强,利润质量较好;若小于1,则说明会计利润可能受到人为操纵或存在大量应收账款,利润质量较差。

四、适应能力与变现能力分析

企业的财务适应性和变现能力可以通过经营活动的现金流量占全部现金流量的比例进行分析。其比例越高,说明企业经营活动的现金流量越大,流速越快,企业的财务基础越稳固,从而企业的适应能力与变现能力越好,抗风险能力也就越强。

五、企业未来状况分析

评价过去是为了预测未来,虽然现

金流量表反映的是企业过去一定时期内现金流量变化的动态信息,但它却为预测企业未来的财务状况提供了可靠的数据。

1、企业未来获取现金能力的预测。

如根据本期销售商品产生的现金,参考下一期间的销售前景和收账政策等,就可以预测下一期间销售商品产生的现金;又如企业通过银行筹得大笔资金,在本期现金流量表中反映为现金流入,但却意味着将来偿还款时要流出大笔现金;再如应收未收的款项,在本期现金流量表中虽然反映为现金流入,但意味着将来会有现金流入。

2、企业未来发展状况的预测。

一般情况下,一个企业要扩大生产规模,长期资产必须增加,反映在现金流量表中即投资活动中的现金流出量就会大幅度提高。对内投资的现金流出量大幅度提高,往往意味着该企业面临一个新的投资机会;对外投资的现金流出量大幅度提高,则说明该企业在通过对外投资来寻找新的获利机会和发展机遇。另外,在分析企业未来发展状况时,也可以将投资活动与筹资活动所产生的现金流量联系起来考察和分析。如果投资活动中的现金净流出量与筹资活动中现金净流入量在本期数额都相当大,说明该企业在保持内部经营稳定进行的前提下,从外界筹集了大笔资金以扩大生产经营规模;反之,如果投资活动中产生的现金流入量与筹资活动中产生的现金流出量在数额上比较接近且较大,说明企业在保持内部经营稳定进行的前提下,收回大笔对外投资的资金支付到期债务,意味着企业没有扩张的动机。此外,还可以从支付股利能力、现金周转能力、投资活动和理财活动对经营成果和财务状况的影响以及非现金的投资和筹资方面对现金流量表进行财务分析,以全面了解企业的过去和将来的财务状况。

文档为doc格式

现金流量表分析报告总结篇四

现金流量分析是对企业的现金流入和流出进行系统、综合、动态地研究与分析的财务分析方法，是企业经营和财务状况评价的重要工具。通过对现金流量分析的学习和实践，我有了一些心得体会和总结。

第一段：对现金流量表的理解和应用

现金流量表是企业财务报告的重要组成部分，是从整体把握企业现金收支情况的工具。通过对现金流量表的分析，我们可以清楚地了解企业的现金来源和运用情况，判断企业经营的健康程度和财务风险。与其他财务报表相比，现金流量表更直观、更真实地反映了企业的经营活动和现金流动状况。因此，合理运用现金流量分析方法，可以帮助企业及时发现问题，采取相应措施，提高企业的财务状况。

第二段：现金流量分析的核心内容

现金流量分析主要包括经营活动、投资活动和筹资活动三个方面。经营活动反映了企业的主要经营业务收入和支出的现金流量变动情况，是衡量企业经营能力和效益的重要标志；投资活动主要反映了企业用于购置和处置固定资产、无形资产和其他长期资产等投资的现金流量变动情况，是评价企业投资风险和经营策略的重要依据；筹资活动反映了企业通过债务和股权融资等筹集资金以及偿还债务的现金流量变动情况，是评价企业债务偿还能力和融资结构的重要指标。

第三段：现金流量分析的方法和技巧

现金流量分析的方法和技巧包括对比分析、趋势分析和比率分析等。对比分析是通过比较不同期间的现金流量表，找出其中的差异和变化趋势；趋势分析是通过分析多个期间的现金流量表，发现其中的增长和下降趋势；比率分析则是通过

计算不同指标之间的比值，评价企业的盈利能力、运营能力和偿债能力等。在实际应用中，我们可以根据企业的具体情况选择适合的分析方法和技巧，更加准确地评估企业的财务状况和经营能力。

第四段：现金流量分析的注意事项

在进行现金流量分析时，需要注意以下几点。首先，要注重现金流量表的真实性和完整性，确保数据的准确性和可比性。其次，要综合运用各种分析方法和技巧，避免单一指标的绝对评价。再次，要注重对比和趋势分析，关注现金流量变动的因素和原因。最后，要结合企业的经营环境、行业特点和发展战略来进行分析，具体问题具体分析。

第五段：现金流量分析的价值和意义

现金流量分析是财务分析的重要工具，对于企业经营和决策具有重要价值和意义。通过现金流量分析，可以及时发现企业的盈利能力、运营能力和风险状况。可以帮助企业优化经营决策和财务管理，提高盈利能力和财务状况。同时，现金流量分析也是投资者和债权人评估企业价值和信用状况的重要依据，对于企业融资和合作具有重要影响。

综上所述，现金流量分析是企业财务管理和经营决策的重要工具，通过合理运用现金流量分析的方法和技巧，可以更加准确地评估企业的财务状况和经营能力。在实践中，我们需要注重数据的真实性和完整性，综合运用各种分析方法和技巧，关注现金流量变动的因素和趋势，结合企业的具体情况进行分析，从而发现问题、优化决策，提高企业的竞争力和持续发展能力。

现金流量表分析报告总结篇五

现金流量表是我国会计制度与国际接轨改革过程中，要求企业

编制和提供的一张报表，它以现金为编制基础，反映企业一定期间内经营活动、投资活动和筹资活动所引起的现金流入和流出，表明企业的获利能力。与以营运资金为基础编制的财务状况变动表相比，现金流量表更能反映企业的偿付能力。同时，现金流量表对于报表使用者正确分析企业的财务状况和经营成果也更加容易和直观。具体来说，现金流量表的分析可以从以下几个方面进行：

一、流入、流出原因的分析

现金流量表将现金流量划分为经营活动、投资活动和筹资活动所产生的现金流量，并按现金的流入、流出项目分别反映，有利于报表使用者对其流动原因进行分析。例如某企业当期销售商品收回现金1000万元，从银行借款200万元，当期支付原材料500万元，支付购建的固定资产300万元，支付股利100万元，上述各项经济业务在现金流量表中分别反映为：经营活动，销售商品1000万元，支付原材料500万元；投资活动，购建固定资产300万元；筹资活动，分配股利100万元。通过该表，报表使用者可以清楚地了解某企业当期现金流入、流出的原因，即现金从哪里来，又流到哪里去。

二、偿债能力的分析

长期偿债能力=经营现金流量/总负债

三、利润质量的分析

由于利润表中的净利润指标，是企业根据权责发生制原则和配比原则编制的，利润质量往往受到一定影响，它并不能反映企业生产经营活动产生了多少现金，但通过经营活动的现金流量与会计利润进行对比，就可以对利润质量进行评价。有些项目，如固定资产折旧、临时设施等资产摊销、大量应收账款及坏账估计等不影响现金流量但会影响损益，使当期的会计利润与现金流量不一致，但是二者应大体相近。因此，通过经营活动

产生的现金流量与会计利润对比可以评价利润质量,经营活动产生的现金流量与会计利润之比若大于1或等于1,说明会计收益的收现能力较强,利润质量较好;若小于1,则说明会计利润可能受到人为操纵或存在大量应收账款,利润质量较差。

四、适应能力与变现能力分析

企业的财务适应性和变现能力可以通过经营活动的现金流量占全部现金流量的比例进行分析。其比例越高,说明企业经营活动的现金流量越大,流速越快,企业的财务基础越稳固,从而企业的适应能力与变现能力越好,抗风险能力也就越强。

五、企业未来状况分析

评价过去是为了预测未来,虽然现

金流量表反映的是企业过去一定时期内现金流量变化的动态信息,但它却为预测企业未来的财务状况提供了可靠的数据。

1、企业未来获取现金能力的预测。

如根据本期销售商品产生的现金,参考下一期间的销售前景和收账政策等,就可以预测下一期间销售商品产生的现金;又如企业通过银行筹得大笔资金,在本期现金流量表中反映为现金流入,但却意味着将来偿还款时要流出大笔现金;再如应收未收的款项,在本期现金流量表中虽然反映为现金流入,但意味着将来会有现金流入。

2、企业未来发展状况的预测。

一般情况下,一个企业要扩大生产规模,长期资产必须增加,反映在现金流量表中即投资活动中的现金流出量就会大幅度提高。对内投资的现金流出量大幅度提高,往往意味着该企业面临一个新的投资机会;对外投资的现金流出量大幅度提高,则

说明该企业在通过对外投资来寻找新的获利机会和发展机遇。另外,在分析企业未来发展状况时,也可以将投资活动与筹资活动所产生的现金流量联系起来考察和分析。如果投资活动中的现金净流出量与筹资活动中现金净流入量在本期数额都相当大,说明该企业在保持内部经营稳定进行的前提下,从外界筹集了大笔资金以扩大生产经营规模;反之,如果投资活动中产生的现金流入量与筹资活动中产生的现金流出量在数额上比较接近且较大,说明企业在保持内部经营稳定进行的前提下,收回大笔对外投资的资金支付到期债务,意味着企业没有扩张的动机。此外,还可以从支付股利能力、现金周转能力、投资活动和理财活动对经营成果和财务状况的影响以及非现金的投资和筹资方面对现金流量表进行财务分析,以全面了解企业的过去和将来的财务状况。