

如何看懂「現金流量表」？



大家都知道想要創業，除了有人和好的項目之外，其中最重要的就是「錢」，它不僅關乎著企業的誕生，也促進企業的生存和發展。一個企業能否生存或是有更好的發展，靠的不是帳面利潤，而是它的自有現金流。企業經營業務產生了現金流，隨之就形成「現金流量表」。

因此，不但要看懂「資產負債表」、「利潤表」，也要了解「現金流量表」。現金流量表展現的是一定會計期間內現金流入和流出的相關信息，這裡的「現金」指的是廣義的「現金」，並不僅僅是字面意思上的「錢」，它還包含公司的銀行存款等其他貨幣資金。

现金流量表_月报		
单位名称:	2018年12月	单位: 元
项目	本月金额	本年累计金额
一、经营活动产生的现金流量:		
销售产成品、商品、提供劳务收到的现金	86166.78	444596.67
收到其他与经营活动有关的现金		20112.78
购买原材料、商品、接受劳务支付的现金		
支付的职工薪酬		
支付的税费	2534.81	46850.64
支付其他与经营活动有关的现金	80410.80	406368.52
经营活动产生的现金流量净额	3221.17	11490.29
二、投资活动产生的现金流量:		
收回短期投资、长期债券投资和长期股权投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他非流动资产收回的现金净额		
短期投资、长期债券投资和长期股权投资支付的现金		
购建固定资产、无形资产和其他非流动资产支付的现金		
投资活动产生的现金流量净额		
三、筹资活动产生的现金流量:		
取得借款收到的现金		
吸收投资者投资收到的现金		
偿还借款本金支付的现金		
偿还借款利息支付的现金		
分配利润支付的现金		
筹资活动产生的现金流量净额		
四、现金净增加额	3221.17	11490.29
加: 期初现金余额	8269.12	
五、期末现金余额	11490.29	11490.29

现金流量表的主要項目有經營活動現金流量、投資活動現金流量和籌資活動現金流量三大類，每一類都有流入和流出的項目。

經營活動現金流量：

是指跟經營業務活動相關的收支，比如收取業務款項的流入，工資、稅金、購買辦公設備的流出等；

投資活動現金流量：

是指和投資相關資金的收支，比如用公司的錢去買股票、投資項目、投資公司所支出的錢，等投資賺了錢取得的收益就是投資現金流量的流入；

籌資活動現金流量：

是指和籌資相關活動產生的資金收支，比如向銀行借錢及股東投資的錢都屬於籌資活動的流入，支出的股利、借款利息就是籌資活動的流出；

上述三類活動中，每一類活動產生的現金流入和現金流出的差額，即為該類活動的現金流量淨額，三類活動淨額的合計加上期初的資金就是我們最終的可用的資金額。

認識現金流量表中的主要項目，也應該知道企業日常經營活動是引起其現金流量變化的主要原因。而現金流量有波動是正常，任何企業不可能一直賺錢，也不可能一直虧錢，長期不虧不賺也不現實。有虧損能看出企業存在問題，有盈利說明企業在發展，身為一位企業領導人這時就需要分析其波動的原因，總結經驗。此外，還可以通過現金流量表的數據預測未來公司的營運

原文網址：<https://read01.com/GmJjyj4.html>