



21世纪全国高职高专财经管理类规划教材

财务会计报告分析

CAIWU KUAIJI BAOGAO FENXI

白兆秀 祝洪武 主 编
张金寿 王富饶 副主编
王晓凤 康会英 参 编



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

21 世纪全国高职高专财经管理类规划教材

财务会计报告分析

白兆秀 祝洪武 主 编

张金寿 王富饶 副主编

王晓凤 康会英 参 编



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

内 容 简 介

本书是为高职高专院校财政金融类、财务会计类、经济贸易类、工商管理类专业开设的《财务会计报告分析》或《会计报表分析》课程编写的,力求突出高职高专教学特色,满足培养高等技术应用型人才的需要。全书共分十章,主要内容包括:财务会计报告分析概述、企业资产资本分析、企业偿债能力分析、企业获利能力分析、企业营运能力分析、现金流量分析、企业成本费用分析、收入和利润分析、财务会计报告综合分析和会计报表分析报告。

全书以突出实践能力培养为特色,不仅适合作为高等职业院校、高等专科学校、成人高等院校、本科院校举办的二级职业技术学院及民办高校相关专业的教材,还可用于在职会计、审计人员技能培训。

图书在版编目(CIP)数据

财务会计报告分析/白兆秀,祝洪武主编. —北京:北京大学出版社,2006.9

(21世纪全国高职高专财经管理类规划教材)

ISBN 7-301-10820-6

I. 财… II. ①白… ②祝… III. 会计报表—会计分析—高等学校:技术学校—教材
IV. F231.5

中国版本图书馆CIP数据核字(2006)第067315号

书 名: 财务会计报告分析

著作责任者: 白兆秀 祝洪武 主编

责任编辑: 桂 春

标准书号: ISBN 7-301-10820-6/F·1413

出版者: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区成府路205号 100871

电 话: 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62765126 出版部 62754962

网 址: <http://www.pup.cn>

电子信箱: xxjs@pup.pku.edu.cn

印刷者: 北京宏伟双华印刷有限公司

发 行 者: 北京大学出版社

经 销 者: 新华书店

787毫米×980毫米 16开本 13印张 278千字

2006年9月第1版 2006年9月第1次印刷

定 价: 21.00元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究

举报电话: 010-62752024; 电子信箱: fd@pup.pku.edu.cn

前 言

“十一五”期间,是我国职业教育一个前所未有的发展机遇,培养技能型人才是实施人才强国战略的重要内容。在我国社会主义初级阶段,接受高等教育的学生中,将有相当一部分学生主要是接受高等职业教育。在人才需求上,需要大批财经管理类专门人才,他们需要时刻关注经济发展状况,了解大量财务信息。财务会计报告分析对企业的所有者、债权人、投资者、政府、税收、金融等部门都有非常重要的意义。

高职高专的办学方向是以服务为宗旨、以就业为导向,把服务于社会对职业性人才的现实需求和学生就业作为最主要的办学方向,它不同于一般的普通高等教育。《财务会计报告分析》是会计、财经、经济管理等专业的一门非常重要的课程,需要讲清其基本理论和基本方法,并强调其实际应用。因此,本书编写过程中,坚持以理论知识学习为基础,以实践技能训练为重点,以综合素质提高为目标。基础理论部分以“必需”、“够用”为原则,适度阐述;实践部分强调应用性、可操作性。在精选学生终身发展的基础知识和基本技能的同时,体现社会和学生发展的需要。

本书以会计报表为纲,围绕会计要素(资产、资本、收入、费用、利润)和三大能力(获利能力、偿债能力、营运能力)两条主线的分析展开,以财务会计报告综合分析和会计报表分析报告的撰写为结尾。主要介绍财务会计报告分析的基本概念、基本理论和基本方法;重点介绍财务会计报告分析的实际操作和技能训练。理论知识点到为止,给任课教师留有讲授余地,便于教师按不同对象组织教学,给学生以思考和想象空间。每章的学习目标让学生清楚地了解各章的学习内容;本章小结及复习思考题,帮助学生对各章内容和要点进行回顾;技能训练让学生巩固所学基本技能。

全书编写人员有北京农业职业学院白兆秀(第一、四、五、九章),河南漯河职业技术学院王晓凤(第二章),淮南职业技术学院张金寿(第三章),辽宁交通高等专科学校王富饶(第六章),石家庄职业技术学院康会英(第七章),北京工业大学通州分校祝洪武(第八、十章)。本书由白兆秀拟定编写大纲,并在初稿完成后对其进行了修改、补充、总纂和定稿。

因编者水平所限,书中难免存在不妥和疏漏,敬请读者批评指正。

编 者

2006年8月

目 录

第一章 财务会计报告分析概述	1
第一节 财务会计报告分析的意义、特点和基本要求	1
一、财务会计报告分析的意义	1
二、财务会计报告分析的特点	2
三、财务会计报告分析对会计报表等信息的基本要求	2
第二节 财务会计报告分析的依据、评价标准及步骤	3
一、财务会计报告分析的依据	3
二、财务会计报告分析的评价标准	10
三、财务会计报告分析的步骤	11
第三节 财务会计报告分析的基本方法	12
一、趋势分析法	12
二、结构分析法	13
三、比率分析法	14
四、比较分析法	14
五、因素分析法	16
本章小结	18
复习思考题	18
技能训练一	19
技能训练二	19
第二章 企业资产资本分析	21
第一节 企业资产分析	21
一、企业资产构成	21
二、固定资产分析	22
三、流动资产分析	27
第二节 企业资本分析	33
一、权益资本分析	33
二、负债资本分析	37
本章小结	44
复习思考题	44

技能训练一	44
技能训练二	45
技能训练三	46
第三章 企业偿债能力分析	48
第一节 偿债能力指标构成及分析意义	48
一、偿债能力分析指标构成要素	48
二、偿债能力分析的意义	51
第二节 短期偿债能力分析	53
一、短期偿债能力比率分析	53
二、影响短期偿债能力的其他因素	60
第三节 长期偿债能力分析	61
一、长期偿债能力比率分析	61
二、影响长期偿债能力的其他因素	66
本章小结	68
复习思考题	68
技能训练一	69
技能训练二	70
第四章 企业获利能力分析	71
第一节 获利能力分析概述	71
一、获利能力分析的意义	71
二、影响获利能力的因素	72
三、获利能力分析的基础资料	73
第二节 获利能力的比率分析	75
一、销售获利能力分析	75
二、资产获利能力分析	81
三、融资获利能力分析	85
第三节 影响获利能力的表外项目	89
一、会计报表的表外损益项目对企业获利能力的影响	89
二、会计政策对获利能力的影响	89
本章小结	90
复习思考题	90
技能训练一	91
技能训练二	92
技能训练三	93

第五章 企业营运能力分析.....	94
第一节 营运能力分析的意义.....	94
一、通过营运能力分析,促使企业经营者改善经营管理.....	94
二、通过营运能力分析,帮助投资者进行投资决策.....	95
三、通过营运能力分析,帮助债权人进行信贷决策.....	95
第二节 流动资产营运能力分析.....	96
一、应收账款营运能力分析.....	96
二、存货营运能力分析.....	98
三、流动资产营运能力综合分析.....	102
第三节 固定资产营运能力分析.....	106
一、固定资产运用状况分析.....	107
二、固定资产周转速度分析.....	107
第四节 总资产营运能力分析.....	109
一、总资产周转率(Total Assets Turnover Ratio).....	109
二、企业营运能力与偿债能力、获利能力之间的关系.....	110
本章小结.....	111
复习思考题.....	111
技能训练一.....	112
技能训练二.....	112
技能训练三.....	113
第六章 现金流量分析.....	115
第一节 现金流量与企业经营活动关系分析.....	115
一、各项目现金流量与企业经营活动关系的分析.....	116
二、现金流量净额与企业经营活动关系的分析.....	122
第二节 现金流量的结构分析.....	125
一、现金流入结构的分析.....	125
二、现金流出结构的分析.....	126
三、现金流入流出比的分析.....	127
第三节 现金流量的比率分析.....	129
一、现金流量偿债能力分析.....	129
二、现金流量支付能力分析.....	131
本章小结.....	132
复习思考题.....	133
技能训练一.....	133
技能训练二.....	134

第七章 企业成本费用分析	136
第一节 企业成本费用分析的意义.....	136
一、成本与费用的含义.....	136
二、成本费用报表.....	137
三、成本费用分析的意义.....	137
第二节 产品成本分析.....	138
一、产品成本分析的内容与方法.....	138
二、主要产品单位成本分析.....	138
三、制造费用分析.....	142
第三节 期间费用分析.....	144
一、期间费用的种类和分析方法.....	144
二、营业费用分析.....	145
三、管理费用分析.....	146
四、财务费用分析.....	147
本章小结.....	148
复习思考题.....	148
技能训练.....	149
第八章 收入和利润分析	150
第一节 营业收入分析.....	150
一、营业收入分析的内容.....	150
二、营业收入完成情况分析.....	151
三、营业收入变动趋势分析.....	153
四、营业收入构成分析.....	155
第二节 利润分析.....	156
一、主营业务利润分析.....	156
二、营业利润分析.....	157
三、利润总额分析.....	158
本章小结.....	159
复习思考题.....	160
技能训练一.....	160
技能训练二.....	160
技能训练三.....	161
第九章 财务会计报告综合分析	162
第一节 财务会计报告综合分析概述.....	162
一、财务会计报告综合分析的作用.....	162

二、财务会计报告综合分析的特点.....	163
第二节 财务会计报告综合分析方法.....	164
一、标准财务比率.....	164
二、综合系数分析.....	164
三、杜邦财务分析体系.....	167
第三节 财务会计报告综合分析举例.....	170
一、资料.....	170
二、要求.....	172
三、分析.....	172
本章小结.....	183
复习思考题.....	184
技能训练一.....	184
技能训练二.....	185
技能训练三.....	185
第十章 会计报表分析报告.....	187
第一节 会计报表分析报告概述.....	187
一、会计报表分析报告的含义.....	187
二、会计报表分析报告的作用.....	188
三、会计报表分析报告的类型.....	188
第二节 会计报表分析报告的撰写.....	189
一、会计报表分析报告的撰写程序.....	189
二、会计报表分析报告的结构.....	190
三、会计报表分析报告的起草、修改和审定.....	191
第三节 会计报表分析报告应注意的问题.....	194
一、会计报表分析报告中的分析方法选用应注意的几个问题.....	194
二、会计报表分析报告中的数字运用应注意的几个问题.....	194
本章小结.....	195
复习思考题.....	195
技能训练.....	196
参考文献.....	197

第一章 财务会计报告分析概述

学习目标

- ▶ 了解财务会计报告分析的目的、意义和内容。
- ▶ 理解财务会计报告分析的依据。
- ▶ 掌握财务会计报告分析的标准。
- ▶ 掌握财务会计报告分析的步骤。
- ▶ 掌握财务会计报告分析的基本方法。

按照《企业会计准则》的要求，企业应当编制财务会计报告（又称财务报告，下同）。财务会计报告包括会计报表及其附注和其他应当在财务会计报告中披露的相关信息和资料。会计报表至少应当包括资产负债表、利润表、现金流量表等报表。财务会计报告的目标是向财务会计报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息，反映企业管理层受托责任履行情况，帮助财务会计报告使用者作出经济决策。财务会计报告使用者包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。

第一节 财务会计报告分析的意义、特点和基本要求

一、财务会计报告分析的意义

1. 财务会计报告的概念

财务会计报告是指企业对外提供的反映企业某一特定日期的财务状况和某一会计期间的经营成果、现金流量等会计信息的文件。

2. 财务会计报告分析的概念

财务会计报告分析就是要根据不同财务会计报告使用者的目的，运用具体方法对财务会计报告中的有关数据资料进行比较与研究，评价企业的财务状况、经营成果和现金流量等，为财务报告使用者进行决策提供依据。

3. 财务会计报告分析的意义

财务会计报告分析的意义在于：

- （1）通过财务会计报告分析，评价一个企业经营绩效的大小和经营结果的优劣；
- （2）通过财务会计报告分析，为企业经营者制定经营计划和进行财务控制提供依据；

(3) 通过财务会计报告分析, 为投资者进行投资决策提供信息;

(4) 通过财务会计报告分析, 为政府、税收、金融等部门进行监管提供依据。

对于企业本身来讲, 通过财务会计报告分析, 可以透视企业经济活动的内部联系, 找出企业在理财中出现的问题和潜在的问题, 并结合内部条件、外部环境的状况, 不断进行调整, 通过深入考察, 不断找出企业本身的优势和不足, 做出实事求是的评价和积极可行的决策, 保证企业的各项工作按既定的目标进行。

二、财务会计报告分析的特点

(1) 财务会计报告分析是一种事后分析。财务会计报告分析是以定期的财务报告为依据, 对已经形成的财务状况和经营成果进行的分析, 带有明显的总结性。这种分析与管理会计、财务管理中的分析不同, 尽管也能够为信息使用者的决策提供依据, 但分析方法和内容本身不具有事前分析的性质。

(2) 财务会计报告分析主要是一种数据分析。财务会计报告分析所使用的资料, 主要来源于各种会计报表。从整个报表体系来看, 它能综合地、总括地反映企业在一定会计期间内资金流转、财务状况和盈利水平的全貌, 满足不同财务会计报告使用者对会计信息的不同需要。将有关数据通过某种形式联系起来加以分析比较, 从而将更多的隐含在会计报表中的重要信息清晰地显示出来, 这是财务会计报告分析有别于管理会计、财务管理中分析的重要之处。

(3) 财务会计报告分析的结果具有确切性。财务会计报告分析是以财务报告为基础的事后分析, 分析所采用的数据是确定的, 分析的过程实质上是对已发生的财务状况和结果进行评价总结的过程, 因此, 分析结果通常具有较高的确切性。

三、财务会计报告分析对会计报表等信息的基本要求

财务会计报告分析对会计报表等信息的要求主要是:

(1) 要有充分的历史数据(如 1~3 年或更长时间的数据)和现实数据与资料;

(2) 要有健全的会计制度和会计方法, 保证财务数据的正确性、完整性、系统性和及时性;

(3) 要有前后一致的会计标准和会计方法, 保证财务数据的可比性和可靠性。如有变动, 应在分析时做必要调整, 以达到可比;

(4) 除报表数据外, 还要掌握和财务会计报告分析有关的非会计数据和非金额表示的资料(如市场变化、物价变动、银根松紧, 等等)。

第二节 财务会计报告分析的依据、评价标准及步骤

一、财务会计报告分析的依据

财务会计报告分析的依据主要是企业财务会计报告及其他有关财务信息。财务会计报告是主要部分。财务会计报告包括会计报表及其附注和其他应当在财务会计报告中披露的相关信息和资料。年度、半年度的财务会计报告一般包括会计报表、会计报表附注和财务情况说明书。

(一) 会计报表

会计报表包括资产负债表(The Balance Sheet)、利润表(The Income Statement)、现金流量表(The Statement of Cash Flows)及相关附表。

1. 资产负债表

资产负债表是反映企业在某一特定日期(如月末、季末、半年末、年末)财务状况的会计报表。它根据资产(Assets)、负债(Liabilities)、所有者权益(或股东权益)之间的钩稽关系,把企业在特定日期的资产、负债和所有者权益等会计要素按照一定的分类标准和次序予以适当的排列。资产和负债应当分别以流动资产和非流动资产、流动负债和非流动负债列示。

资产,是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。在资产负债表上,资产按照其流动性分类并分项列示。我国《企业会计准则——财务报表列报》规定,资产满足下列条件之一的,应当归类为流动资产:

- (1) 预计在一个正常营业周期中变现、出售或耗用;
- (2) 主要为交易目的而持有;
- (3) 预计在资产负债表日起1年内(含1年)变现;
- (4) 在资产负债表日起1年内,交换其他资产或清偿负债的能力不受限制的现金或现金等价物。

负债,是指企业过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。在资产负债表上,负债按其流动性分类并分项列示。我国《企业会计准则——财务报表列报》规定,负债满足下列条件之一的,应当归类为流动负债:

- (1) 预计在一个正常营业周期中清偿;
- (2) 主要为交易目的而持有;
- (3) 在资产负债表日起1年内到期应予以清偿;
- (4) 企业无权自主地将清偿推迟至资产负债表日后1年以上。

所有者权益,是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益。公司的所有者权益又称为股东权益。在资产负债表上,所有者权益按照实收资本、资本公积、盈余公积、未

分配利润等项目分项列示。

资产负债表反映的是企业资产、负债及所有者权益的总体规模和结构。即，企业有多少资产，各项资产所占的比例；企业有多少负债，各项负债所占的比例；企业有多少所有者权益，各项所有者权益所占的比例，等等。

资产负债表是根据“资产=负债+所有者权益”这一会计恒等式来设计的，一般有表首、正表两部分。其中，表首概括地说明报表的名称、编制单位、编制日期、报表编号、货币名称、计量单位等；正表是资产负债表的主体，列示了用以说明企业财务状况的各个项目。

目前，国际上资产负债表通常有两种格式，即报告式的资产负债表和账户式的资产负债表。报告式的资产负债表是上下结构，上半部列示资产，下半部列示负债和所有者权益。账户式的资产负债表是左右结构，左边列示资产，右边列示负债和所有者权益。

我国《企业会计制度》中，资产负债表的格式如表 1-1 所示。

表 1-1 资产负债表

会企 01 表

单位：元

编制单位：

— 年 — 月 — 日

资 产	行次	年初数	期末数	负债和所有者权益 (或股东权益)	行次	年初数	期末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1			短期借款	68		
短期投资	2			应付票据	69		
应收票据	3			应付账款	70		
应收股利	4			预收账款	71		
应收利息	5			应付工资	72		
应收账款	6			应付福利费	73		
其他应收款	7			应付股利	74		
预付账款	8			应交税金	75		
应收补贴款	9			其他应交款	80		
存货	10			其他应付款	81		
待摊费用	11			预提费用	82		
一年内到期的长期 债权投资	21			预计负债	83		
其他流动资产	24			一年内到期的长期负债	86		
流动资产合计	31			其他流动负债	90		
长期投资：							
长期股权投资	32			流动负债合计	100		
长期债权投资	34			长期负债：			
长期投资合计	38			长期借款	101		

(续表)

资 产	行次	年初数	期末数	负债和所有者权益 (或股东权益)	行次	年初数	期末数
固定资产:				应付债券	102		
固定资产原价	39			长期应付款	103		
减: 累计折旧	40			专项应付款	106		
固定资产净值	41			其他长期负债	108		
减: 固定资产减值准备	42			长期负债合计	110		
固定资产净额	43			递延税项:			
工程物资	44			递延税款贷项	111		
在建工程	45			负债合计	114		
固定资产清理	46						
固定资产合计	50			所有者权益(或股东权益):			
无形资产及其他资产:				实收资本(或股本)	115		
无形资产	51			减: 已归还投资	116		
长期待摊费用	52			实收资本(或股本)净额	117		
其他长期资产	53			资本公积	118		
无形资产及其他资产合计	60			盈余公积	119		
				其中: 法定公益金	120		
递延税项:				未分配利润	121		
递延税款借项	61			所有者权益 (或股东权益) 合计	122		
资产总计	67			负债和所有者权益 (或股东权益) 合计	135		

2. 利润表

利润表是反映企业在一定会计期间经营成果的报表。

利润表是以“利润=收入-费用”这一会计等式为依据编制的,按照各项收入、费用以及构成利润的各个项目分类分项列示。

收入(Revenues),是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。收入只有在经济利益很可能流入,从而导致企业资产增加或者负债减少且经济利益的流入额能够可靠计量时才能予以确认。收入不包括为第三方或者客户代收的款项。在利润表上,收入应当按照其性质分项列示。

费用(Expenses),是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。在利润表上,费用应当按照其性质分项列示。

利润(Profits)是指企业在一定会计期间的经营成果,利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。在利润表上,利润按照主营业务利润、营业利润、利润总额和净利润等项目分层次列示。

利润表可以考核企业利润计划的完成情况,分析企业的获利能力以及利润增减变化的原因,预测企业利润的发展趋势,为投资者及企业经营者等提供财务成果方面的信息。

我国《企业会计制度》中利润表的格式和内容如表 1-2 所示。

表 1-2 利润表

编制单位：_____年__月

会企 02 表
单位：元

项 目	本 年 实 际 数
一、主营业务收入	
减：主营业务成本	
主营业务税金及附加	
二、主营业务利润	
加：其他业务利润	
减：营业费用	
管理费用	
财务费用	
三、营业利润	
加：投资收益	
营业外收入	
减：营业外支出	
四、利润总额	
减：所得税	
五、净利润	

我国《企业会计准则——财务报表列报》规定，利润表至少应当单独列示反映下列信息的项目：营业收入、营业成本、营业税金、管理费用、销售费用、财务费用、投资收益、公允价值变动损益、资产减值损失、非流动资产处置损益、所得税费用及净利润。

3. 现金流量表

现金流量表是指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，是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。现金流量表是企业对外报送的一张重要会计报表，按照经营活动、投资活动和筹资活动的现金流量分类分项列示。我国《企业会计准则——现金流量表》中现金流量表的内容和格式如表 1-3 所示。

表 1-3 现金流量表

编制单位：_____年__月

会企 03 表
单位：元

项 目	行次	金额
一、经营活动产生的现金流量		
销售商品提供劳务收到的现金	1	
收到的税费返还	3	

(续表)

项 目	行次	金额
收到的其他与经营活动有关的现金	8	
现金流入小计	9	
购买商品、接受劳务支付的现金	10	
支付给职工以及为职工支付的现金	12	
支付的各项税费	13	
支付的其他与经营活动有关的现金	18	
现金流出小计	20	
经营活动产生的现金流量净额	21	
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资所收到的现金	22	
取得投资收益所收到的现金	23	
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	25	
收到的其他与投资活动有关的现金	28	
现金流入小计	29	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	30	
投资所支付的现金	31	
支付的其他与投资活动有关的现金	35	
现金流出小计	36	
投资活动产生的现金流量净额	37	
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资所收到的现金	38	
借款所收到的现金	40	
收到的其他与筹资活动有关的现金	43	
现金流入小计	44	
偿还债务所支付的现金	45	
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	46	
支付的其他与筹资活动有关的现金	52	
现金流出小计	53	
筹资活动产生的现金流量净额	54	
四、汇率变动对现金的影响	55	
五、现金及现金等价物净增加额	56	

补 充 资 料	行次	金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	57	
加：计提的固定资产减值准备	58	
固定资产折旧	59	
无形资产摊销	60	
长期待摊费用摊销	61	
待摊费用减少（减：增加）	63	

(续表)

补 充 资 料	行次	金额
预提费用增加(减:减少)	64	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(减:收益)	65	
固定资产报废损失	66	
公允价值变动损益	67	
财务费用	68	
投资损失(减:收益)	69	
递延所得税负债(减:递延所得税资产)	70	
存货的减少(减:增加)	71	
经营应收项目的减少(减:增加)	72	
经营应付项目的增加(减:减少)	73	
其他	74	
经营活动产生的现金流量净额	75	
2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动		
债务转为资本	76	
一年内到期的可转换公司债券	77	
融资租入固定资产	78	
3. 现金及现金等价物净增加情况		
现金的期末余额	79	
减:现金的期初余额	80	
加:现金等价物的期末余额	81	
减:现金等价物的期初余额	82	
现金及现金等价物净增加额	83	

经营活动(Operating Activities)是指企业投资活动和筹资活动以外的所有交易和事项。在现金流量表上,经营活动的现金流量按照其经营活动的现金流入和流出的性质分项列示。

投资活动(Investing Activities)是指企业长期资产的构建和不包括在现金等价物范围内的投资及其处置活动。在现金流量表上,投资活动的现金流量按照其投资活动的现金流入和流出的性质分项列示。

筹资活动(Financing Activities)是指导致企业资本及债务规模和构成发生变化的活动。在现金流量表上,筹资活动的现金流量按照其筹资活动的现金流入和流出的性质分项列示。

现金流量表为报表使用者提供企业一定的会计期间内现金和现金等价物流入和流出的信息,以便报表使用者了解和评价企业获取现金和现金等价物的能力,并据以预测企业的未来现金流量。对现金流量表的分析和评价,可以弥补传统财务报表分析仅以资产负债表和利润表为依据而产生的受会计本身方法的影响。将现金流量表分析与资产负债表分析和利润表分析相结合,更能反映企业真正的偿债能力、盈利能力和发展能力。