

现金流量表是反映在一定会计期间内企业现金和现金等价物流入和流出的报表，体现了企业资产的流动性

三个基本概念

企业的血液，贯穿企业经营的全过程

以收付实现制作为记录原则

遵循的会计等式

现金净额(NCF) = 现金流入 - 现金流出

三个阶段

筹资活动

投资活动

经营活动

现金流量表

现金流量结构分析应注意的问题

对处于开发期的企业，经营活动现金流量可能为负，应重点分析企业的筹资活动

对处于增长期的企业，经营活动现金流量应该为正，要重点分析其经营活动现金流入、流出结构

对处于成熟期的企业，投资活动和筹资活动趋于正常化或适当萎缩，要重点分析其经营活动现金流入是否有保障

对处于衰退期的企业，经营活动现金流量开始萎缩，要重点分析其投资活动在收回投资过程中是否获利