

# 怎样分析上市公司现金流...如何对企业现金流问题进行诊断？-股识吧

## 一、财务报表分析具体怎么分析啊

分为会计分析和财务分析，会计分析主要是看财务报表有没有造假的嫌疑，财务分析主要分为盈利能力、发展能力、偿债能力、现金流分析。

- 。
  - 。
  - 。
- 看企业的经营状况和财务状况，这些都可以用结构百分比分析、趋势分析、指标分析来做。

## 二、那么如何通过现金流量表分析企业财务状况呢?出处那里

现金流量表，是以现金为基础编制的财务状况变动表，反映企业一定期间内现金的流入和流出，表明企业获得现金的能力，是企业的重要财务报表之一。

通过对现金流量表的分析，审计人员可以全面了解企业财务状况，发现审计线索，较全面地评价企业的财务状况和经营成果。

1、从“销售商品、提供劳务收到的现金”项目分析评价企业的销售状况和企业的长期资产管理效益。

与本企业 and 同行业的利润表对照，计算企业的销售收现率（经营现金流量净额/销售收入），如果销售额较大，且收现率高（接近1），则说明企业产品销路好，资金回笼快，应收帐款、存货等短期资产占用少，资金周转较灵活。

分析时要结合利润表、资产负债表，注意表与表之间所反映的信息是否相符。

2、从“购买商品、接受劳务收到的现金”项目分析企业在成本费用方面节约现金能力。

应付帐款是一种商业信用，且成本较低。

企业能够较多地占用应付帐款，加速资金周转，将会提高现金的盈利能力。

分析时，应比较企业当期商品采购、应付帐款明细帐。

采购环节的付现率越低，说明企业商业信用较好，节约现金的能力较强，企业应该有足够的现金用于日常支付，分析判断货币资金收支情况的合理性。

3、从“投资活动产生的现金流量”项目分析企业对外投资或内部长期投资是否合理、有效。

如，“购买债券、购建固定资产、无形资产支付的现金流出小计”比上期大幅度增加，说明企业投资规模扩大。

审计人员要根据资产负债状况、市场情况分析企业是否过度扩张，这种扩张是否会造成现在或将来财务状况恶化，综合分析判断企业投资决策是否存在重大失误。

4、从“筹资活动产生现金流量”项目了解企业当期的主要筹资活动，分析企业的资金成本变化。

如，“筹资活动产生现金流量净额”是负数，说明本期偿还债务大于举债，资金成本将下降，分析时要对照企业的财务费用帐目进行，注意分析结果与帐目是否相符，并查找不相符的原因。

5、计算到期债务本息偿付比率，判断企业偿债能力。

到期债务本息偿付比率=经营活动现金净流量/本期到期债务本息支出。

该比率若小于1，表明企业经营活动产生的现金不足以偿付到期债务，可能企业的负债比重过大，影响了资金的盈利能力。

应该对企业资金结构进行分析，并提出调整建议。

利用现金流量表还可以进行净利润现金比率、现金比率等分析，评价企业的盈利质量、偿债以能力。

审计时可以根据需要进行比率分析、趋势分析、比较分析。

随着审计目标向管理的经济性和效率性、项目的效果性转化，综合分析企业的财务状况和经营成果将成为审计的重要内容，对现金流量表的分析复核是必不可少的审计程序。

### 三、现金流量如何预测

现金流量预测 现金流量预测其目的是合理规划企业现金收支，协调现金收支与经营、投资、融资活动的关系，保持现金收支平衡和偿债能力，同时也为现金控制提供依据。

现金流量预测的方法，主要有现金收支法和净收益调整法。

一、现金收支法 现金收支法是将计划期全部可能发生的现金收支分类列出，分别测算，进而确定现金余缺的方法。

其主要步骤如下：（一）预测企业在一定时期内的现金流入量。

（二）预测企业在一定时期内的现金流出量。

（三）预测企业现金净流量，确定现金流量安排。

二、收益调整法 净收益调整法，是指对企业的净收益按实际收付现金进行调整，然后确定企业的现金流量的一种方法。

净收益调整法预测现金流量的步骤如下：（一）先将按权责发生制确定的企业的税前净收益调整为现金收付制的税前净收益，然后再按一定方法调整为税后净收益。

(二) 将税后净收益加减与预测期净收益无关的现金收付额，然后调整为预测期的现金余额的增加额。

(三) 利用预测期初与期末调整数，确定企业一定时期内的现金存量，并随时进行调整。

即预测期内现金余额增加额，加上期初现金，减去期末现金余额，再扣除发放现金股利的支出，成为可供用来扩大投资的现金余额。

如果现金余额为负数则应设法筹集，以保证现金流量平衡。

## 四、企业现金流怎么调查

你看财务的现金流量表，那里有经营活动、投资活动、筹资活动的现金流量数据，最后看现金及现金等价物净增加额，就可以看出企业这一年的情况

## 五、如何分析上市公司的各种指标 数据？

一、收入增长对于收入增长并不能单独看其数字变化，而要将其进行分解，借助公司近期的信息公告判断其增长成分中“价与量”的关系。

比如生产规模的增长、扩张多取决于“量”的增长；

如果在生产规模不变的情况下，其中的收入增长则更多来源于“价”的增长。

同时，还可以借鉴同行业价值的标准指数，去观察过去一年的变化，进行同比和环比的比较，从而印证企业价值的增长质量。

二、毛利率原材料、人工成本、折旧等成本项目的上涨，都会对毛利率产生向下的拖累，这就要对公司是否正确地运用价值杠杆进行判断。

如果正确运用，则相关的毛利率下降趋势属于合理预期；

相反，则要考虑上市公司成本管理效力是否恰当。

三、净利润净利润主要是由主营业务利润和其他业务利润构成，其构成比例对上市公司价值判断具有重要意义。

通过对净利润的来源，分析贡献度的大小，判断其收入的健康程度、可持续程度等。

此外，净利润的同比和环比数据也具有较大价值，结合比较将使判断更为全面客观，特别是在判断一个上市公司将会出现业绩拐点的时候，环比数据的价值会进一步凸显。

四、财务费用首先要关注上市公司负债率的变动情况，在不考虑利率变化的因素下，着重分析该公司的财务杠杆运用是否合理，由此判断其风险程度；

其次要看其负债是短期还是长期，是否在进行“滚动融资”的操作；最后要细看公司节省财务支出方法的合理性。

五、投资收益一方面，要对上市公司投资性质进行判断，如非控股型、一次性、可持续性投资，关键要看其投资收益是否具有可持续性，如“投资股票”的收益部分，可能持续性、价值程度就相对较弱；

另一方面，要对上市公司收益来源进行判断，一般分为核心收益和其他业务收益回报，其中，上市公司的核心收益贡献越高，其盈利质量就越佳，具有一定的稳定性和持续性。

## 六、如何对企业现金流问题进行诊断？

一般来说民营企业融资都比较困难，如果向银行借贷，风险又大，又不能上市融资。

这种情况下建议你：立足于本企业情况，找解决之道，而不要寄希望于外部资金。

从提到的这几个产业来说。

都是占用很多现金的产业。

一般来说要想现金流充足就要让你有限的资源运转起来。

别让资产占用你太多现金。

促进资产运转。

流转速度越快，你的资金使用效率就越高。

## 七、上市公司财务分析包括哪些基本方法

上市公司财务分析是以上市公司财务报告等资料作为基础，采用各种分析方法和指标，对公司的财务状况和经营成果进行分析和评价，从而为社会公众投资者和经营者的投资决策和经济预测提供依据的一项财务管理活动。

上市公司财务分析的方法主要有对比分析法、比率分析法、因素分析法、趋势分析法等。

对上市公司财务指标进行对比分析的方法主要包括：(1)将分析期的财务实际数据与计划数据进行对比，以分析实际与计划的差异，比较计划的实际完成情况；

(2)将分析期的实际数据与过去某期的实际数据进行对比，以比较分析期实际数据与过去某期实际数据的差异，揭示所比较的指标的增减变动情况，从而预测公司未来的发展趋势；

(3)把公司的实际数据与同行业的平均或先进水平的数据进行比较，从而确定公司财务状况与本行业平均或先进水平的财务状况的差异。

比率分析法是指在同一期财务报表的若干不同项目或类别之间，用相对数揭示它们之间的相互关系，以分析和评价公司财务状况和经营成果的一种方法。

因素分析法又称连环替代法，是指在财务指标对比分析确定差异的基础上，利用各种因素的顺序替代，从数值上测定各个相关因素对有关财务指标差异的影响程度的一种方法。

这种分析方法首先确定某个指标的影响因素及各因素的相互关系，然后依次把其中一个当作可变因素进行替换，最后再分别找出每个因素对差异的影响程度。

一般地，因素的排列顺序为：先数量指标，后价值指标；

先外延，后内涵。

趋势分析法是将公司连续几年的财务报表的有关数据进行比较，以分析公司财务状况和经营成果的变化情况及发展趋势的一种方法。

如从比较的时期基准来分，有环比法和定比法。

环比法是对逐年数字进行比较分析的方法；

定比法是以某一年为固定基准对逐年数字进行对比分析的方法。

## 参考文档

[下载：怎样分析上市公司现金流.pdf](#)

[《股票会连续跌停多久》](#)

[《科创板股票申购中签后多久卖》](#)

[《股票停牌重组要多久》](#)

[《一只股票从增发通告到成功要多久》](#)

[下载：怎样分析上市公司现金流.doc](#)

[更多关于《怎样分析上市公司现金流》的文档...](#)

声明：

本文来自网络，不代表

【股识吧】立场，转载请注明出处：

<https://www.gupiaozhishiba.com/author/30721851.html>