

上市公司现金净流量怎么计算...净现金流怎么算？-股识吧

一、如何计算上市公司的自由现金流量？

计算企业的资本支出和自由现金流，资产负债表和现金流量表都可以计算。用资产负债表数据计算准确性稍差，因为有些现金的增加，可能是用于资本支出的，企业不能自由支配它，因此并不能完全作为营运资本的增加。现金流量表法准确度略高，但由于我国现金流量表普及较晚，一般企业编制现金流量表的普及度和准确度难较低，因此也仍在沿用资产负债表的测算方法。即使在较早引进西方的信贷财务调查分析体系的银行业，多数仍是两种方法并用。本人接触过六家银行的企业财务调查分析报告，都有这种情况。

一．现金流量表测算法：

资本支出 = 购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金
自由现金流 = 息前税后净利 + 折旧和摊销 - 营运资本增加 - 资本支出
折旧和摊销： = 计提的资产减值准备 + 固定资产折旧 + 无形资产、长期待摊费用摊销 + 固定资产报废损失。

折旧和摊销实际是未付现费用。

营运资本增加： = 存货增加 + 经营性应收项目增加 + 待摊费用增加 - 经营性应付项目增加 - 预提费用增加
经营性应收项目增加 = 应收帐款增加 + 预付帐款增加 + 应收票据增加
经营性应付项目增加 = 应付帐款增加 + 预收帐款增加 + 应付票据增加

二．资产负债表测算法：
这种方法，注册会计师全国统考的《财务成本管理》辅导教材中有介绍。

资本支出： = 购置各种长期资产的支出 - 无息长期负债的差额。

长期资产包括长期投资、固定资产、无形资产、其他长期资产。

固定资产支出 = 固定资产净值变动 + 折旧
其他长期资产支出 = 其他长期资产增加 + 摊销

无息长期负债包括长期应付款、专项应付款和其他长期负债等。

自由现金流 = 息前税后净利 + 折旧和摊销 - 营运资本增加 - 资本支出

折旧和摊销： = 计提的资产减值准备 + 固定资产折旧 + 无形资产、长期待摊费用摊销 + 固定资产报废损失。

指在计算利润时已经扣减的固定资产折旧和长期资产摊销数额。

它们虽然也是可以减税的项目，但是本期并未支付现金，因此实际是未付现费用。

营运资本是指流动资产和无息流动负债的差额。

营运资本 = 流动资产 - 应付帐款 - 预收帐款 - 其他应付款 - 其他流动负债

二、上市公司是怎么计算自由现金流量

科普兰教授(1990)更是比较详尽地阐述了自由现金流量的计算方法：“自由现金流量等于企业的税后净营业利润(即将公司不包括利息收支的营业利润扣除实付所得税税金之后的数额)加上折旧及摊销等非现金支出，再减去营运资本的追加和物业厂房设备及其他资产方面的投资。

它是公司所产生的税后现金流量总额，可以提供给公司资本的所有供应者，包括债权人和股东。

”自由现金流量=(税后净营业利润+折旧及摊销)-(资本支出+营运资本增加)

净营运利润 - 税金 ----- =

NOPAT[税后净营运利润] - 净投资 - 营运资金变化净值

----- = 自由现金流量

三、企业的净现金流量如何计算？

净现金流量又称现金净流量，是指在项目计算期内由每年现金流入量与同年现金流出量之间的差额所形成的序列指标。

其计算公式为某年净现金流量=该年现金流入量-该年现金流出量. 其中：

(一)现金流入量的估算

营业收入应按项目在经营期内有关产品的各年预计单价和预测销售量进行估算。

在终结点一次回收的流动资金等于各年垫支的流动资金投资额的合计数。

(二)现金流出量的估算 固定资产原值为固定资产投资与建设期资本化利息之和。

流动资金投资的估算可按下列式进行：

经营期某年流动资金需用额=该年流动资产需用额-该年流动负债需用额

本年流动资金增加额=本年流动资金需用额-截止上年末的流动资金占用额

经营成本的估算应按照下列式进行：某年经营成本=该年总成本费用-该年折旧额-

该年摊销额-该年利息支出 (三)估算现金流量时应注意的问题

估算现金流量时应当注意的问题有：(1)必须考虑现金流量的增量；

(2)尽量利用现有的会计利润数据；

(3)不能考虑沉没成本因素；

(4)充分关注机会成本；

(5)考虑项目对企业其他部门的影响。

不是=利润

四、如何计算每股现金流量?麻烦告诉我

每股经营性现金流量：经营活动产生的现金净流量/总股数

平均每股长期资本支出：资本性支出/总股数 现行的现金流量表中的投资活动产生的现金流量部分，已经列示了购建固定、无形和其他长期资产所支付的现金，以及处置固定、无形和其他长期资产而收回的现金净额。

故：资本性支出=购建固定、无形和其他长期资产所支付的现金处置固定、无形和其他长期资产而收回的现金净额

五、净现金流怎么算？

净现金流量是现金流量表中的一个指标，是指一定时期内，现金及现金等价物的流入（收入）减去流出（支出）的余额（净收入或净支出），反映了企业本期内净增加或净减少的现金及现金等价物数额。

净现金流量的简算 净现金流量确定时应分三类分别确定：

(1)完整工业投资项目的现金流量 建设期某年的净现金流量=—该年发生的原始投资
经营期某年现金净流量=该年利润+该年折旧+该年摊销额+该年利息费用+该年回收额
(2)单纯固定资产项目的现金流量

建设期某年的净现金流量=—该年发生的固定资产投资 经营期某年现金净流量=该年因使用该固定资产新增加的净利润+该年因使用该固定资产新增加的折旧+该年回收的固定资产净残值
(3)更新改造项目的现金流量 建设期某年的净现金流量=—(该年新增加的固定资产投资—旧固定资产变价净收入)

建设期末的净现金流量=因固定资产提前报废产生净损失而抵减的所得税 经营期第一年净现金流量=该年因更新改造而新增加的净利+该年因更新改造而新地加的折旧+因固定资产提前报废产生净损失而抵减的所得税 经营期其他各年的净现金流量=该年因更新改造而新增加的净利+该年因更新改造而新增加的折旧+该年因回收固定资产净残值超过假定继续使用旧固定资产净残值的差额
上述公式中，该年利润是指该年的税后利润。

因此在给出所得税率的情况下，应将该年利润调整为税后利润；

如果没有给出所得税率，则该年利润应理解为税后利润。

该年摊销额是指无形资产摊销额、开办费摊销额及递延资产摊销额。

该年投资回收额是指固定资产的中途转让收入及报废清理的残值收入和收回的流动资金投资。

参考文档

[下载：上市公司现金净流量怎么计算.pdf](#)

[《股票大t是什么意思》](#)

[《股票sh什么意》](#)

[《小米最大的股东是哪个国家》](#)

[《上海钢联工作有前途吗》](#)

[下载：上市公司现金净流量怎么计算.doc](#)

[更多关于《上市公司现金净流量怎么计算》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/chapter/65351140.html>