

第九讲 现金流量及其质量分析

思考题：

1. 现金流量表的作用有哪些？
2. 企业为什么会经常出现有利润、无货币的情况？
3. 现金流量表中现金的范围与日常所指现金范围有何不同？
4. 什么是现金等价物？
5. 现金流量表中一般将现金流量分为几类？
6. 如何进行现金流量的质量分析？
7. 与现金流量表有关的财务比率有哪些？

案例讨论题：

案例一：认真阅读第十二章中国有色金属建设股份有限公司 1999 年度报告的主要内容，特别是其现金流量表，思考：

1. 该公司 1999 年现金流量的总体态势如何？
2. 该公司 1999 年经营活动现金流量是否充分，引起其充分与否的可能原因有哪些？

案例二：认真阅读第十二章上海汽车股份有限公司 1999 年度报告的主要内容，特别是其现金流量表，思考：

1. 该公司 1999 年现金流量的总体态势如何？
2. 该公司 1999 年经营活动现金流量是否充分，引起其充分与否的可能原因有哪些？
3. 如何评价该公司的融资环境与融资行为？