

务必要同时交替查看资产负债表和损益表

每天公司发生的资金变动，都会记录在“合计余额试算表”中。

所谓合计余额试算表(注意，并不是资产表!)，是由资产负债表(Balance Sheet)和损益表(Profit and Loss Statement)这两部分构成的。

例如，商品卖出后产生了销售收入，但货款存入了活期往来账户。

像这样的交易，会以什么形式记载在合计余额试算表中呢？

既然商品卖出了，就形成了销售收入。销售收入会记录在损益表的最上方。这样，销售收入就确立了。

货款则存入活期往来账户。所谓活期往来账户，是公司用于日常结算的银行账户，可以开具支票或票据，但不产生任何利息。

这个活期往来账户不记录在损益表中，而是记录在资产负债表中。

由此可见，仅仅是“销售商品并将货款存入活期账户”这一笔交易，就同时体现在资产负债表和损益表中。这就是公司会计与财务管理的特点。

很多人似乎只看损益表。大概是因为上面列有销售额和利润，比较简单易懂。

但是，要掌握公司的资金流动，仅仅看损益表是不够的，还必须同时查看资产负债表。必须养成同时、交替查看资产负债表和损益表的习惯，因为公司的资金流动全部体现在这两张报表中。

"只要同时查看资产负债表和损益表，就能清楚地知道：

卖了多少钱？

赚了多少钱？

卖出但尚未收回的货款有多少？

借了多少债？还了多少款？

公司的资金流动状况都能一目了然。"

希望你能明白，如果只是目光短浅地盯着损益表中的利润，就无法发现问题，等到发觉时可能为时已晚。