**Анализ движения денежных средств**

Таблица 1 – Анализ движения денежных средств (прямой метод)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Сумма, тыс. руб. | | Δ, тыс. руб. | Темп роста, % |
| ххх\_\_г | ххх\_\_г |
| *Остаток денежных средств на начало года* |  |  |  |  |
| **Денежные потоки от текущих операций** |  |  |  |  |
| **Поступления** – всего  в том числе: |  |  |  |  |
| от продажи |  |  |  |  |
| арендных платежей и др. платежей |  |  |  |  |
| от перепродажи финансовых вложений |  |  |  |  |
| прочие поступления |  |  |  |  |
| **Платежи** – всего  в том числе: |  |  |  |  |
| поставщикам |  |  |  |  |
| в связи с оплатой труда |  |  |  |  |
| отчисления во внебюджетные фонды |  |  |  |  |
| налог на прибыль |  |  |  |  |
| прочие платежи |  |  |  |  |
| **Сальдо** денежных потоков от текущих операций |  |  |  |  |
| **Денежные потоки от инвестиционных операций** |  |  |  |  |
| **Поступления** – всего  в том числе: |  |  |  |  |
| от продажи веоборотных активов |  |  |  |  |
| от продажи акций других организаций |  |  |  |  |
| от возврата предоставленных займов и др. |  |  |  |  |
| дивидендов, процентов и др. |  |  |  |  |
| прочие поступления |  |  |  |  |
| **Платежи** – всего  в том числе: |  |  |  |  |
| в связи с приобретением, созданием … внеоборотных активов |  |  |  |  |
| в связи с приобретением акций других организаций |  |  |  |  |
| в связи с приобретением долговых ценных бумаг и др. |  |  |  |  |
| процентов по долговым обязательствам и др. |  |  |  |  |
| прочие платежи |  |  |  |  |
| **Сальдо** денежных потоков от инвестиционных операций |  |  |  |  |
| **Денежные потоки от финансовых операций** |  |  |  |  |
| **Поступления** – всего  в том числе: |  |  |  |  |
| получение кредитов и займов |  |  |  |  |
| денежных вкладов собственников |  |  |  |  |
| от выпуска акций, увеличения долей участия |  |  |  |  |
| от выпуска облигаций, векселей и др. долговых ценных бумаг |  |  |  |  |
| прочие поступления |  |  |  |  |
| **Платежи** – всего  в том числе: |  |  |  |  |
| собственникам в связи с выкупом у них акций |  |  |  |  |
| на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли |  |  |  |  |
| в связи с погашением векселей и других долговых ценных бумаг, возвраты кредитов и займов |  |  |  |  |
| прочие платежи |  |  |  |  |
| **Сальдо** денежных потоков от финансовых операций |  |  |  |  |
| *Остаток денежных средств на конец года* |  |  |  |  |

Таблица 2 – Анализ состава, структуры и динамики денежных потоков организации по видам деятельности (прямой метод)

| Показатель денежных потоков | | | Сумма | | | | Структура, % | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| за ххх2 г. | за ххх3 г. | Δ, тыс. руб. | Темп роста, % | за ххх2 г. | за ххх3 г. | Δ, % |
| Положительный поток – всего | | |  |  |  |  | 100 | 100 | x |
| Отрицательный поток – всего | | |  |  |  |  | 100 | 100 | x |
| Чистый поток - всего | | |  |  |  |  | 100 | 100 | x |
| П о  д е я т е л ь н о с т и | текущей | положи-тельный |  |  |  |  |  |  |  |
| отрица-тельный |  |  |  |  |  |  |  |
| чистый |  |  |  | х | х | х | х |
| инвести-ционной | положи-тельный |  |  |  |  |  |  |  |
| отрица-тельный |  |  |  |  |  |  |  |
| чистый |  |  |  | х | х | х | х |
| финан-совой | положи-тельный |  |  |  |  |  |  |  |
| отрица-тельный |  |  |  |  |  |  |  |
| чистый |  |  |  | х | х | х | х |

Таблица 1 – Анализ структуры и динамики притока денежных средств

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Сумма, тыс. руб. | | Изменение | | Структура, % | | |
| ххх\_\_г | ххх\_\_г | Δ, тыс. руб. | Темп роста, % | ххх\_\_г | ххх\_\_г | Δ, % |
| **Поступления** – всего  в том числе |  |  |  |  |  |  |  |
| от продажи |  |  |  |  |  |  |  |
| арендных платежей и др. платежей |  |  |  |  |  |  |  |
| от перепродажи финансовых вложений |  |  |  |  |  |  |  |
| от продажи веоборотных активов |  |  |  |  |  |  |  |
| от продажи акций других организаций |  |  |  |  |  |  |  |
| от возврата предоставленных займов и др. |  |  |  |  |  |  |  |
| дивидендов, процентов и др. |  |  |  |  |  |  |  |
| получение кредитов и займов |  |  |  |  |  |  |  |
| денежных вкладов собственников |  |  |  |  |  |  |  |
| от выпуска акций, увеличения долей участия |  |  |  |  |  |  |  |
| от выпуска облигаций, векселей и др. долговых ценных бумаг |  |  |  |  |  |  |  |
| прочие поступления |  |  |  |  |  |  |  |

Таблица 2 - Анализ структуры и динамики оттока денежных средств

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Сумма, тыс. руб. | | Изменение | | Структура, % | | |
| ххх\_\_г | ххх\_\_г | Δ, тыс. руб. | Темп роста, % | ххх\_\_г | ххх\_\_г | Δ, % |
| **Платежи** – всего  в том числе |  |  |  |  |  |  |  |
| поставщикам |  |  |  |  |  |  |  |
| в связи с оплатой труда |  |  |  |  |  |  |  |
| отчисления во внебюджетные фонды |  |  |  |  |  |  |  |
| налог на прибыль |  |  |  |  |  |  |  |
| в связи с приобретением, созданием … внеоборотных активов |  |  |  |  |  |  |  |
| в связи с приобретением акций других организаций |  |  |  |  |  |  |  |
| в связи с приобретением долговых ценных бумаг и др. |  |  |  |  |  |  |  |
| процентов по долговым обязательствам и др. |  |  |  |  |  |  |  |
| собственникам в связи с выкупом у них акций |  |  |  |  |  |  |  |
| на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли |  |  |  |  |  |  |  |
| в связи с погашением векселей и других долговых ценных бумаг, возвраты кредитов и займов |  |  |  |  |  |  |  |
| прочие платежи |  |  |  |  |  |  |  |

Таблица 3 – Анализ динамики поступления и выбытия денежных средств по видам деятельности

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Сумма, тыс. руб. | | Изменение, тыс. руб. | Темп изменения, % | Структура, % | |
| ххх\_\_г | ххх\_\_г | ххх\_\_г | ххх\_\_г |
| **1 Поступления** денежных средств. Всего, тыс. руб.  в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| - текущая |  |  |  |  |  |  |
| - инвестиционная |  |  |  |  |  |  |
| - финансовая |  |  |  |  |  |  |
| **2. Платежи** денежных средств. Всего, тыс. руб.  в том числе:: |  |  |  |  |  |  |
| - текущая |  |  |  |  |  |  |
| - инвестиционная |  |  |  |  |  |  |
| - финансовая |  |  |  |  |  |  |
| **3. Изменение** денежных средств. Всего |  |  |  | х | х | х |
| в том числе: | | | | | | |
| - текущая |  |  |  | х | х | х |
| - инвестиционная |  |  |  | х | х | х |
| - финансовая |  |  |  | х | х | х |

Таблица 2 – Анализ эффективность использования денежных средств

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Обозна-чения | ххх\_\_г | ххх\_\_г | Изменения, Δ |
| 1 Долгосрочные кредиты и займы на начало расчетного периода | ДК0 |  |  |  |
| 2 Долгосрочные кредиты и займы на конец расчетного периода | ДК1 |  |  |  |
| 3 Краткосрочные кредиты и займы начало расчетного периода | КК0 |  |  |  |
| 4 Краткосрочные кредиты и займы на конец расчетного периода | КК1 |  |  |  |
| 5 Денежные средства на начало расчетного периода | ДС0 |  |  |  |
| 6 Денежные средства на конец расчетного периода | ДС1 |  |  |  |
| **7 Ликвидный денежный поток** | **ЛДП** |  |  |  |

Таблица 1 – Анализ достаточности поступления денежных средств

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Обозна-чения | ххх\_\_г | ххх\_\_г | Изменения, Δ |
| **Исходные данные** |  |  |  |  |
| 1 Общая величина поступлений денежных средств по текущей деятельности | ПДт |  |  |  |
| 2 Общая величина денежных средств, использованных на текущую деятельность | ОДт |  |  |  |
| 3 Чистый денежный поток по текущей деятельности | ЧДПт |  |  |  |
| 4 Выплаты по долго- и краткосрочным кредитам и займам за период | ЗК |  |  |  |
| 5 Прирост (снижение) остатка материальных оборотных активов за период | ∆З |  |  |  |
| 6 Дивиденды, выплаченные собственникам организации за период | Д |  |  |  |
| 7 Отток денежных средств за период (отрицательный денежный поток) | ОДС |  |  |  |
| 8 Прирост внеоборотных активов, связанный с произведенными организацией затратами | ΔВА |  |  |  |
| 9 Приток денежных средств за период (положительный денежный поток) | ПДС |  |  |  |
| 10 Приращение остатков денежных средств | ∆ДС |  |  |  |
| 11 Чистая прибыль, полученная | ЧП |  |  |  |
| 12 Средняя величина остатков денежных средств | ДСср |  |  |  |
| 13 Чистый денежный поток | ЧДП |  |  |  |
| **Коэффициенты** |  |  |  |  |
| 14 Коэффициент текущей платежеспособности за год | Кпл |  |  |  |
| 15 Коэффициент достаточности чистого денежного потока за анализируемый период | Кчп |  |  |  |
| 16 Коэффициент эффективности денежных потоков в анализируемом периоде | Кэдп |  |  |  |
| 17 Коэффициент реинвестирования денежных потоков | Кр |  |  |  |
| 18 Коэффициент ликвидности денежного потока | Клдп |  |  |  |
| 19 Коэффициент рентабельности положительного денежного потока |  |  |  |  |
| 20 Коэффициент рентабельности среднего остатка денежных средств |  |  |  |  |
| 21 Коэффициент рентабельности чистого потока денежных средств |  |  |  |  |