

Юань Цзыцзяо
студентка
2 курс магистратуры, Институт социально-гуманитарного
образования
Московский педагогический государственный университет
Россия, г. Москва

АНАЛИЗ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Аннотация:

Отчет о движении денежных средств - это динамичный отчет, который отражает информацию о поступлении и оттоке денежных средств и их эквивалентов в течение определенного отчетного периода предприятия. Научный анализ и использование отчетов о движении денежных средств является одним из необходимых условий для принятия правильных решений пользователями отчетов.

Ключевые слова: Финансовый менеджмент; отчет о движении денежных средств; анализ

Yuanzija

o

student

2 courses of a magistrac, Institute of social arts education
Moscow pedagogical state university
Russia, Moscow

CASH FLOW STATEMENT ANALYSIS

Summary:

A cash flow statement is a dynamic report that reflects information about the inflow and outflow of cash and cash equivalents during a certain accounting period of an enterprise. The scientific analysis and use of cash flow reports is one of the necessary conditions for users of the reports to make the right decisions.

Keywords: Financial management; cash flow statement; analysis

Денежный поток¹ - это фундаментальная цель бизнеса. Предприятие может владеть всеми видами активов, но цель владения этими активами всегда может быть связана с целью получения денежного потока, то есть с получением большего количества денежных средств, чем было инвестировано. Отчет о движении денежных средств - это отчет, который отражает поступление и отток денежных средств и их эквивалентов в течение определенного отчетного периода предприятия.

С точки зрения принципа составления, отчет о движении денежных средств составляется в соответствии с принципом системы сбора и осуществления платежей, а информация о прибыли по системе начисления корректируется в соответствии с информацией о движении денежных средств по системе сбора и осуществления платежей, чтобы облегчить пользователям информации понимание качества отчета. чистая прибыль компании. С точки зрения содержания отчет о движении денежных средств делится на три части: операционная деятельность, инвестиционная деятельность и финансовая деятельность. Отчет о движении денежных средств отражает приток и отток денежных средств в результате хозяйственной деятельности компании с разных точек зрения, восполняя недостаток информации, содержащейся в бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках. С помощью отчета о движении денежных средств пользователи отчетов могут понять факторы, влияющие на движение денежных средств, оценить платежеспособность компании, ее платежеспособность и оборачиваемость, спрогнозировать будущий денежный поток компании и обеспечить надежную основу для принятия решений. Основными функциями отчета о движении денежных средств являются: предоставление фактических данных о текущем движении денежных средств, предоставление информации для оценки качества

¹ Аманжолова Б.А. Бюджетирование как система оперативного планирования и контроля. Новосибирск: СибУПК, 2004. -143 с.

текущего дохода, помощь в оценке финансовой гибкости предприятия, помощь в оценке ликвидности предприятия и прогнозирование будущего движения денежных средств предприятия. предприятие.

1. Проанализируйте рентабельность инвестиций предприятий

(1) Методы анализа, не учитывающие скидки

Как и метод периода окупаемости, этот метод относится к времени, которое требуется для того, чтобы приток денежных средств, вызванный инвестициями, достиг той же суммы, что и инвестиции. Он представляет собой количество лет, необходимое для возврата инвестиций. Чем короче период окупаемости, тем лучше план. Формула расчета такова: первоначальная сумма инвестиций ÷ годовой чистый приток денежных средств. Этот показатель используется для определения ликвидности программы, а не ее некоммерческого характера².

(2) Аналитический метод дисконтирования

В основном существуют метод чистой приведенной стоимости, метод индекса приведенной стоимости, метод с учетом нормы прибыли и другие методы. Среди них чистая приведенная стоимость представляет собой разницу между текущей стоимостью будущих поступлений денежных средств и текущей стоимостью их оттока. Метод чистой приведенной стоимости заключается в использовании величины чистой приведенной стоимости в качестве метода оценки осуществимости плана. Положительная чистая приведенная стоимость указывает на то, что норма прибыли от инвестиций превышает заранее установленную ставку дисконтирования. Индекс приведенной стоимости - это отношение приведенной стоимости будущих поступлений денежных средств к приведенной стоимости их оттока. Значение индекса больше 1, что также указывает на то, что норма прибыли превышает заранее установленную ставку дисконтирования. Метод включенной нормы доходности - это метод

² Аманжолова Б.А. Бюджетирование как система оперативного планирования и контроля. Новосибирск: СибУПК, 2004. -143 с.

оценки преимуществ плана, основанный на включенной норме доходности самого плана. Он заключается в том, чтобы сделать чистую приведенную стоимость инвестиционного плана ставкой дисконтирования, равной нулю. Чем больше показатель, тем лучше план.

2. Проанализируйте долгосрочную и краткосрочную платежеспособность предприятия

Анализ краткосрочной платежеспособности предприятия в основном зависит от соотношения чистого операционного денежного потока компании к текущим обязательствам, а именно: чистый операционный денежный поток ÷ текущие обязательства. Чем выше коэффициент, тем выше способность предприятия погасить задолженность; анализ долгосрочной платежеспособности предприятия в основном зависит от соотношения чистого операционного денежного потока компании к общей сумме обязательств, а именно: чистый операционный денежный поток ÷ общая сумма обязательств. Чем выше этот коэффициент, тем выше способность компании погасить свои долги.

3. Проанализируйте способность предприятий выплачивать фиксированные кассовые сборы

Коэффициент фиксированной платежеспособности наличными = (приток денежных средств от операционной деятельности - денежные средства для покупки товаров и оплаты трудовых услуг - денежные средства для уплаты различных налогов) ÷ Фиксированные расходы на оплату наличными. Если этот коэффициент меньше 1, это означает, что оборотные средства сокращаются день ото дня, и предприятие столкнется с экзистенциальным кризисом. Возможными проблемами являются: сокращение объема операций и снижение доходов; высокое соотношение активов и пассивов и чрезмерные проценты; неконтролируемые инвестиции, приводящие к увеличению постоянных расходов; слишком много свободного персонала на предприятии и связанные с этим расходы слишком велики.

4. Анализ денежного обеспечения чистой прибыли

Золотое содержание чистой прибыли = чистый денежный поток от операционной деятельности + денежные средства, полученные от инвестиционного дохода-финансовых расходов + излишек денежных средств от продажи долгосрочных активов + остаток денежных средств, на который влияют изменения обменного курса. Рассчитав соотношение между содержанием золота и чистой прибылью, можно более точно отразить денежную поддержку, лежащую в основе балансового денежного потока компании, и точно оценить достоверность прибыли.

Можно видеть, что только уделяя больше внимания анализу денежных потоков, предприятие может точно оценить операционные показатели проекта.

Литература:

1. Аленичев В.В. Финансовый контроль. Аудит. М.: ЮКИС, 1995. -159 с.
2. Аллахвердян Д.А., Евстигнеева Л.П., Мартынов А.В. и др. Роль финансово-кредитного механизма в хозрасчетном стимулировании общественного воспроизводства. М.: Наука, 1978. — 197 с.
3. Аманжолова Б.А. Бюджетирование как система оперативного планирования и контроля. Новосибирск: СибУПК, 2004. -143 с.