

«ТЕХНИКО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ»

Гиндуллина Тамара Камильевна,
к.т.н., доцент кафедры АСУ

Анализ движения денежных средств

- ▣ Основные понятия
- ▣ Задачи анализа движения денежных средств
- ▣ Методы анализа Отчета о движении денежных средств

Денежные средства

- ▣ **Денежные средства** — включают деньги в кассе и на счетах в банках, внесенные на вклады «до востребования».

Депозитные вклады в банках относятся к краткосрочным или долгосрочным финансовым вложениям.

- ▣ **Эквиваленты денежных средств** — краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, быстро и легко обратимые в денежные суммы и подверженные незначительному риску колебаний их стоимости.

- ▣ **Чистые денежные средства** — нетто-результат движения денежных средств под влиянием хозяйственных операций. \

- ▣ **Поток денежных средств** — поступление и расходование (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов.

- ▣ **Приток (отток) денежных средств** — увеличение (уменьшение) денежных поступлений в результате хозяйственной деятельности, отдельных видов деятельности или хозяйственных операций.

Задачи анализа движения денежных средств

- ▣ Оценка перспективной возможности организации создавать положительные потоки денежных средств;
- ▣ Оценка способности организации выполнять свои обязательства по расчетам с кредиторами, выплате дивидендов и иных платежей;
- ▣ Оценка потребности в дополнительном привлечении денежных средств со стороны;
- ▣ Оценка причин различия между чистыми доходами организации и связанными с ними поступлениями и платежами;
- ▣ Оценка эффективности операций по финансированию организации и инвестиционных сделок в денежной и безденежной формах.

Способ оценки достаточности денежных средств

$$\text{ОДС} = \frac{\text{Средние остатки денежных средств}}{\text{Оборот денежных средств}} \times t$$

Движение денежных средств

Месяц	Остатки денежных средств (по ж/о № 1, 2, 3), тыс. руб.	Оборот за месяц, тыс. руб.	Период оборота, дни (гр. 1×30 дней/гр. 2)
1	2	3	4
Январь	1538	14646	3,15
Февраль	687	8311	2,48
И т.д.	

Методы анализа Отчета о движении денежных средств

- ▣ *Прямой метод составления отчета* предполагает отражение непосредственных потоков денежных средств, поступивших от покупателей, выплаченных персоналу и т.п.
- ▣ *Косвенный метод составления отчета* дает отражение только части потока денежных средств, не включающего валовые поступления и расходы от основной производственно-хозяйственной деятельности.

- ▣ *Методика анализа движения денежных средств прямым методом* достаточно проста. Форму № 4 «Отчет о движении денежных средств» следует дополнить расчетами относительных показателей структуры притока и оттока денежных средств по видам деятельности (табл. 6.2).

Прямой метод анализа

Анализ отчета о движении денежных средств прямым методом

Наименование показателя	Код строки	Сумма, тыс.руб.	В том числе			Относительные величины						
			по текущей деятельности	по инвестиционной деятельности	по финансовой деятельности	всего	по текущей деятельности	по инвестиционной деятельности	по финансовой деятельности	по текущей деятельности	по инвестиционной деятельности	по финансовой деятельности
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1. Остаток денежных средств на начало года	010	7365	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
2. Поступило денежных средств всего	020	143 067	119 894	2149	21 024	100	83,8	1,5	14,7	100	100	100
в том числе:												
выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг	030	106 969	106 969	—	—	74,8	X	X	X	89,2	—	—
выручка от продажи основных средств и иного имущества	040	749	—	749	—	0,5	X	X	X	—	34,9	—
авансы, полученные от покупателей (заказчиков)	050	864	864	—	—	0,6	X	X	X	0,7	0,0	—
бюджетные ассигнования и иное целевое финансирование	060	—	—	—	—	—	X	X	X	—	—	—
безвозмездно	070	—	—	—	—	—	X	X	X	—	—	—
Кредиты полученные	080	15 307	307	—	15000	10,7	X	X	X	0,3	—	71,3
Займы полученные	085	3000	2000	—	1000	2,1	X	X	X	1,7	—	4,8
дивиденды, проценты по финансовым вложениям	090	6424	—	1400	5024	4,5	X	X	X	—	65,1	23,9
прочие поступления	110	9754	9754	—	—	6,8	3	3	3	8,1	—	—
3. Направлено денежных средств — всего	120	143 907	133 208	7426	3273	100	92,6	5,2	2,3	100	100	100
в том числе:												
на оплату приобретенных товаров, оплату работ, услуг	130	60 408	59 064	1344	—	42,0	X	X	X	44,3	18,1	—

Косвенный метод анализа

Показатели	Сумма, тыс. руб.
Начисленная амортизация	+6672
Изменение объема незавершенного производства	+880
Изменение объема готовой продукции	+16820
Изменение расходов будущих периодов	+153
Изменение авансов выданных	-1646
Изменение дебиторской задолженности	-3710
Изменение задолженности поставщикам	+14 939
Изменение по авансам полученным	-118
Уплата процентов за пользование кредитом	-2011
Краткосрочные финансовые вложения	-1182
Использование фонда социальной сферы	-3365
Изменение производственных запасов (+НДС)	-14963
Изменение кредиторской задолженности	+6607
Долгосрочные финансовые вложения	+115
Изменение задолженности по кредитам и займам	-20932
Прибыль за вычетом налогов и обязательных платежей	+910
Изменение в состоянии денежных средств	-840

Анализ движения денежных средств

- в каком объеме и из каких источников были получены поступившие денежные средства, каковы направления их использования;
- достаточно ли собственных средств организации для инвестиционной деятельности;
- в состоянии ли организация расплатиться по своим текущим обязательствам;
- достаточно ли полученной прибыли для обслуживания текущей деятельности;
- чем объясняются расхождения величины полученной прибыли и наличия денежных средств.

Анализ нематериальных активов

- ▣ Основные понятия
- ▣ Виды нематериальных активов
- ▣ Задачи анализа нематериальных активов
- ▣ Виды анализа нематериальных активов

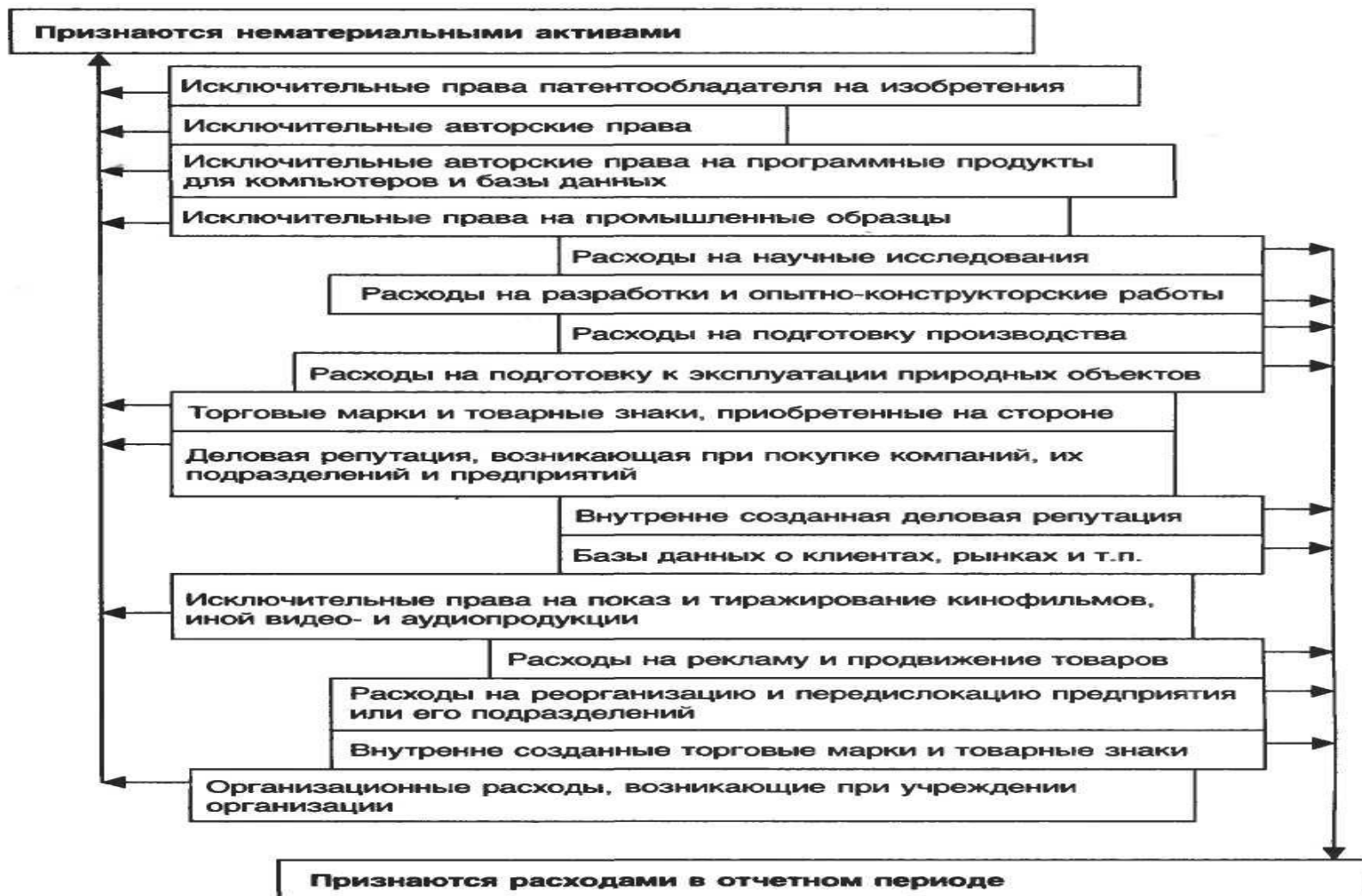
Нематериальные активы

Нематериальные активы — это часть имущества организации, представляющая собой идентифицируемый, неденежный актив, не имеющий физической формы, который используется в производстве или при предоставлении товаров или услуг, для сдачи в аренду другим сторонам или в административных целях.

Нематериальные активы

- исключительные права патентообладателя на изобретения;
- исключительные авторские права на компьютерные программы и базы данных;
- исключительные права владельца на товарный знак и знак обслуживания;
- право автора или иного правообладателя на топологии интегральных схем.

Нематериальные активы



Задачи анализа нематериальных активов

- ▣ анализ объема, динамики, структуры и состояния нематериальных активов;
- ▣ анализ по видам, срокам полезного использования и правовой защищенности;
- ▣ анализ эффективности использования нематериальных активов.

Анализ объема, динамики, структуры и состояния нематериальных активов

Анализ объема, структуры и динамики нематериальных активов

Показатели	Остаток на начало года		Остаток на конец года		Изменения	
	сумма, тыс.руб.	уд. вес, %	сумма, тыс.руб.	уд. вес, %	сумма, тыс.руб.	уд. вес, %
1. Права на объекты интеллектуальной собственности и в т.ч. права, возникающие	490	81,3	531	82,5	+8,4	+1,2
1.1. Из авторских и иных договоров...	250	41,5	250	38,8	—	-2,7
1.2. Из патентов на изобретения, ..., товарные знаки...	240	39,8	281	43,6	+17,1	+3,8
1.3. Из прав на «ноу-хау»	—	—	—	—	—	—
2. Права на пользование обособленными природными объектами	113	18,7	113	17,5	—	-1,2
3. Деловая репутация организации	—	—	—	—	—	—
4. Прочие	—	—	—	—	—	—
Итого нематериальных активов	603	100	644	100	+6,8	0

Анализ структуры нематериальных активов по срокам полезного пользования

Структура нематериальных активов по срокам полезного использования

Показатели	Срок полезного использования (лет)											Итого	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	и т.д.		20
Нематериальные активы, тыс. руб.	—	130		41	110	250				113	—	—	644
а) в % к итогу	—	20,2	—	6,4	17,1	38,8	—	—	—	17,5	—	—	100

Анализ эффективности использования нематериальных активов.

Анализ эффективности нематериальных активов

(тыс. руб.)

№ п/п	Показатели	Прошлый период	Отчетный период	Темп роста, %
1	Среднегодовая стоимость нематериальных активов	526,5	623,5	118,4
2	Выручка от продажи продукции (работ, услуг)	99017	106969	108,0
3	Чистая прибыль	15575	16476	105,8
4	Доходность нематериальных активов (стр. 3 : стр. 1), руб.	29,5	26,4	89,5
5	Оборачиваемость нематериальных активов, в оборотах (стр. 2 : стр. 1)	188,1	171,6	91,2
6	Рентабельность продажи продукции, % (стр. 3 : стр. 2)	15,7	15,4	98,1

Спасибо за внимание