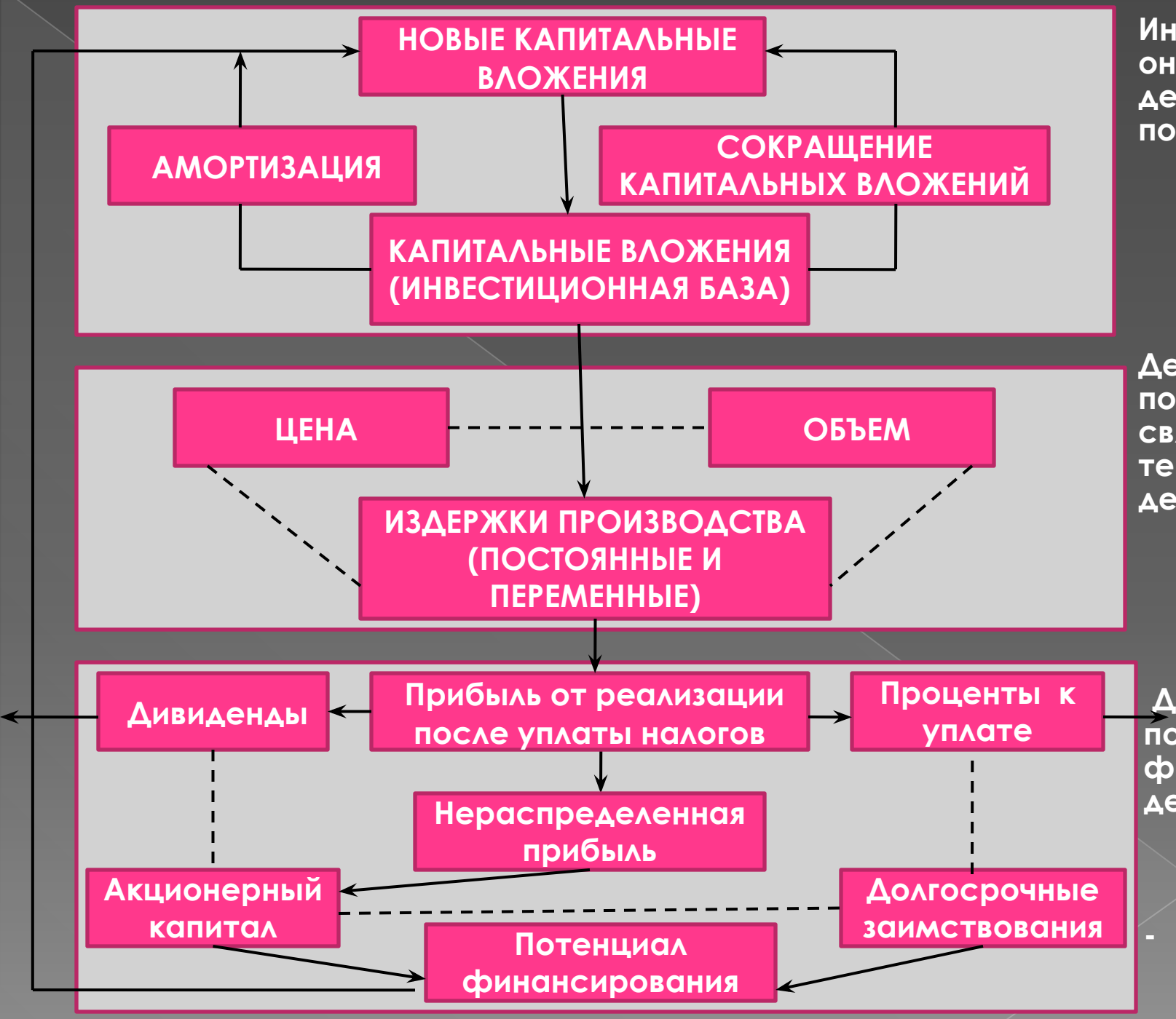
Ключевые области принятия решений

ИНВЕСТИРОВАНИЕ

ФИНАНСИРОВАНИЕ

ТРИ ОБЛАСТИ ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЙ ДЛЯ НАХОЖДЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО КОМПРОМИССА

ОПЕРАЦИОННЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ



Инвестиционные денежные потоки

Денежные потоки, связанные с текущей деятельностью

Денежные потоки, от финансовой деятельности

-

Область принятия управленческих решений

Инвестирование | Текущая операционная деятельность | Финансирование

Актив

Необоротные активы

+

Оборотные активы

+

Прочие активы

ИТОГО:

Всего активов

Отчет о финансовых результатах

Выручка от реализации

—

Себестоимость

=

Валовая прибыль

—

Коммерческие и управленческие расходы

=

Прибыль до налогообложения

—

Налог на прибыль

=

Чистая прибыль (убыток)

Пассив

Собственный (акционерный) капитал

+

Долгосрочные обязательства

+

Краткосрочные обязательства

ИТОГО:

Всего пассивов

Область принятия управленческих решений

Инвестирование Текущая операционная деятельность Финансирование

Отчет о движении денежных средств:

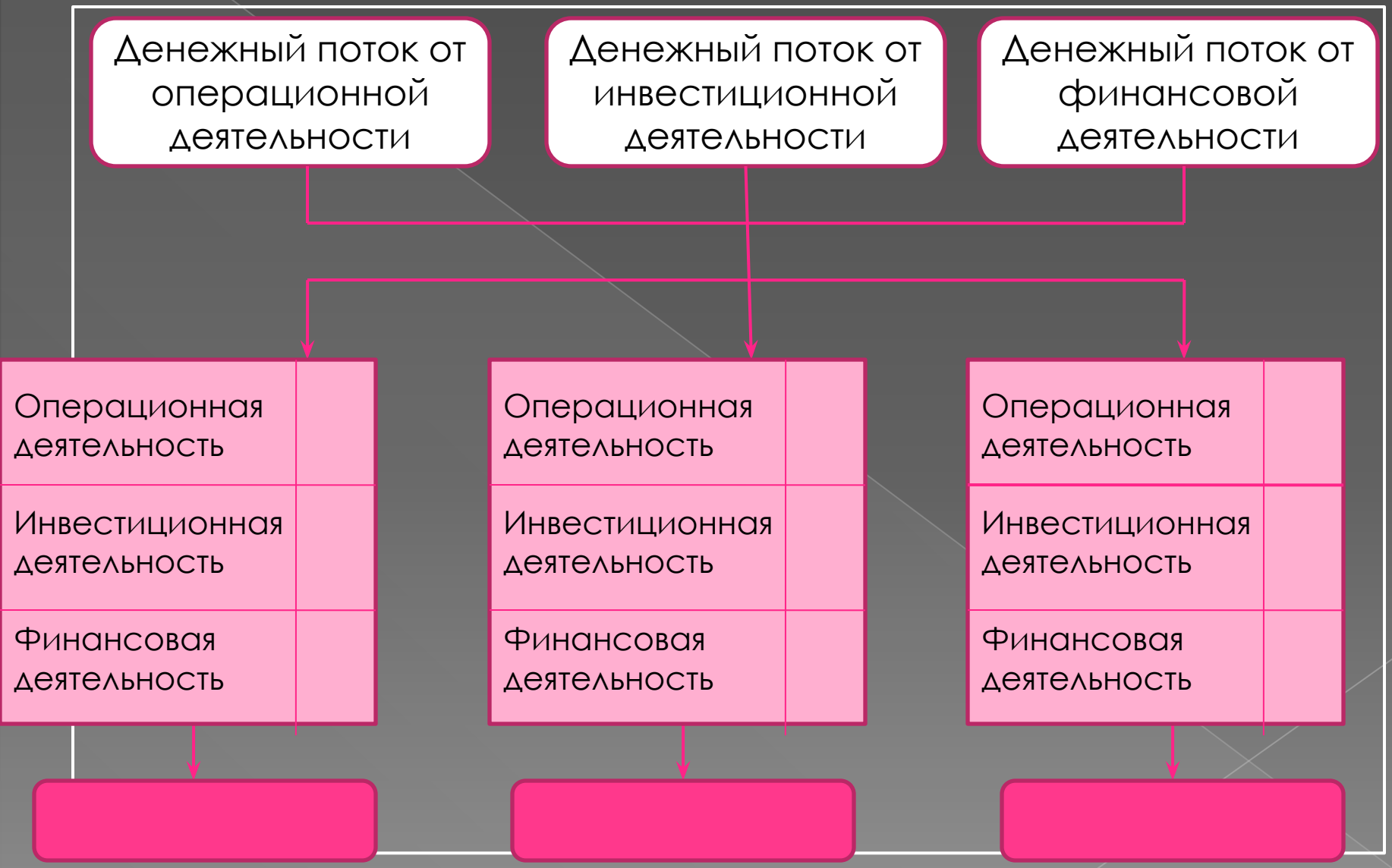
Инвестирование

Прирост активов любого рода подразумевает расходование денежных средств; сокращений инвестиций в активы (иначе говоря, их реализация) является их источником)

Текущая операционная деятельность

Прибыль от текущей деятельности является источником денежных средств; убытки означают отток денежных средств от бизнеса

Финансирование

Получение кредитов и займов или дополнительная эмиссия акций является источником денежных средств, обслуживание долга и выплата дивидендов и прочие расчеты с кредиторами и собственниками приводят к сокращению денежных средств

Зависимость качества управления предприятием от структуры денежных потоков