**Тема «Анализ движения денежных средств организации»**

**1.** По данным формы "Отчет о движении денежных средств" составить группировочную таблицу по движению денежных средств в разрезе сфер деятельности:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Состав суммарного чистого денежного потока | 2014 год | 2013 год | Изменения | |
| Сумма, Тыс. руб. | Сумма, Тыс. руб. | Отклонение, тыс.руб. | Темп роста, % |
| Чистый денежный поток от текущей деятельности |  |  |  |  |
| Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности |  |  |  |  |
| Чистый денежный поток от финансовой деятельности |  |  |  |  |
| Суммарный чистый денежный поток |  |  |  |  |

**2.** Дать оценку суммарного денежного потока, его структуры и тенденции в изменении суммарного денежного потока и его отдельных частей:

**3.** Выявить, какие операции привели к значительным денежным поступлениям:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Денежные поступления от следующих операций ( по мере убывания) | 2014 год | | 2013 год | |
| сумма | Доля, % | сумма | Доля, % |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Итого всего денежные поступления |  | 100% |  | 100% |

Сделать выводы.

**4.** Выявить, какие операции привели к значительным денежным тратам:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Расходование денежных средств на следующие операции ( по мере убывания) | 2014 год | | 2013 год | |
| сумма | Доля, % | сумма | Доля, % |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Итого всего денежные траты |  | 100% |  | 100% |

Сделать выводы.

**5.** Анализ совокупного денежного потока дополнить анализом причин изменения денежных средств в отдельных сферах деятельности:

1. Текущая (операционная) деятельность организации

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Причины изменения денежного потока в текущей сфере деятельности | 2014 год | | 2013 год | |
| сумма | Доля, % | сумма | Доля, % |
| Причины, способствующие притоку денежных средств (перечислить основные) |  | 100.00 |  | 100.00 |
| ……………………. |  |  |  |  |
| ………………………… |  |  |  |  |
| ………………………… |  |  |  |  |
| ………………………….. |  |  |  |  |
| Причины, способствующие оттоку денежных средств (перечислить основные) |  | 100.00 |  | 100.00 |
| ……………………….. |  |  |  |  |
| …………………………… |  |  |  |  |
| …………………………. |  |  |  |  |
| …………………………….. |  |  |  |  |

Прокомментировать результаты анализа причин изменения денежного потока в текущей сфере деятельности

2. Инвестиционная деятельность организации

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Причины изменения денежного потока в инвестиционной сфере деятельности | 2014 год | | 2013 год | |
| сумма | Доля, % | сумма | Доля, % |
| Причины, способствующие притоку денежных средств (перечислить основные) |  | 100.00 |  | 100.00 |
| ……………………. |  |  |  |  |
| ………………………… |  |  |  |  |
| ………………………… |  |  |  |  |
| ………………………….. |  |  |  |  |
| Причины, способствующие оттоку денежных средств (перечислить основные) |  | 100.00 |  | 100.00 |
| ……………………….. |  |  |  |  |
| …………………………… |  |  |  |  |
| …………………………. |  |  |  |  |
| …………………………….. |  |  |  |  |

Прокомментировать результаты анализа причин изменения денежного потока в инвестиционной сфере деятельности

3. Финансовая деятельность организации

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Причины изменения денежного потока в финансовой сфере деятельности | 2014 год | | 2013 год | |
| сумма | Доля, % | сумма | Доля, % |
| Причины, способствующие притоку денежных средств (перечислить основные) |  | 100.00 |  | 100.00 |
| ……………………. |  |  |  |  |
| ………………………… |  |  |  |  |
| ………………………… |  |  |  |  |
| ………………………….. |  |  |  |  |
| Причины, способствующие оттоку денежных средств (перечислить основные) |  | 100.00 |  | 100.00 |
| ……………………….. |  |  |  |  |
| …………………………… |  |  |  |  |
| …………………………. |  |  |  |  |
| …………………………….. |  |  |  |  |

Прокомментировать результаты анализа причин изменения денежного потока в финансовой сфере деятельности