

Тема 3

Управление денежными потоками по инвестиционной деятельности.

ПЛАН

1. Денежные потоки по инвестиционной деятельности.
2. Связь денежных потоков по инвестиционной деятельности с долгосрочными планами развития и инвестиционными проектами фирмы.
3. Прогнозирование денежных потоков фирмы по инвестиционной деятельности.
4. Денежные потоки по ценным бумагам, займам, долгосрочным инвестициям в предприятия.

1. Денежные потоки по инвестиционной деятельности.

Денежные потоки по инвестиционной деятельности предприятия представляют собой поступление и расходование денежных средств, связанных с приобретением либо продажей долгосрочных активов предприятия, а также с доходами от сделанных ранее инвестиций.

Типичные входные потоки получаются вследствие следующих операций:

- продажа основных средств и НМА,

- продажа ценных бумаг,

- получение денег по займам, предоставленным другим компаниям.

Типичные выходные потоки являются
следствием:

- приобретения основных средств и НМА,

- приобретения ценных бумаг других предприятий и государства,

- предоставления денег другим компаниям в долг.

Следует отметить, что, поскольку при успешном течении бизнеса предприятие стремится к расширению и модернизации производственных мощностей, то ведение инвестиционной деятельности может привести (и, как правило, приводит) к временному оттоку денежных средств предприятия.

Информация о наличии и движении денежных средств по инвестиционной деятельности в организации отражается в ОДДС.

Задача

Операция

Организацией продан станок.

Выручка от реализации
составила 1 180 000 руб.

Какая бухгалтерская проводка будет составлена на эту сумму?

Д 51 К 62 - 1 180 000 руб.

Какая сумма выручки от реализации станка
будет включена в ОДДС?

Сумма для включения
в ОДДС 

$$1\ 180\ 000 - 180\ 000 = 1\ 000\ 000 \text{ руб.}$$

Какая бухгалтерская проводка будет составлена на сумму НДС?

Д 91 К 68 - 180 000 руб.

По какой строке надо записать эту
сумму ?

А что такое внеоборотные активы?

Сумма для включения
в ОДДС по строке 4211

 1 000 руб.

Операция

Проданы акции другой организации на сумму 40 000 руб.

Какая бухгалтерская проводка будет составлена на эту сумму?

Д 51 К 62 - 40 000 руб.

Какая сумма выручки от реализации станка
будет включена в ОДДС?

В соответствии с Налоговым кодексом продажа акций другого предприятия не облагается НДС.

Сумма для включения
в ОДДС



40 руб.

По какой строке надо записать эту
сумму ?



по строке 4212 - 40

Операция

Организации возвращен долгосрочный заем
в сумме 80 000 руб.

Какая бухгалтерская проводка будет составлена на эту сумму?

Д 51 К 58 - 80 000 руб.

По какой строке надо записать эту
сумму ?



по строке 4213 - 80

Таким образом,
всего по строке 4210:

$$1000 + 40 + 80 = 1120 \text{ руб.}$$

Операция

На покупку основных средств фирма потратила 885 00 руб.

Какая бухгалтерская проводка будет составлена на эту сумму?

Д 60 К 51 - 885 000 руб.

По какой строке надо записать эту
сумму ?

Какая сумма будет включена в ОДДС?



по строке 4221 - (750)

Операция

Организация выдала долгосрочный заем в сумме 60 000 руб.

Какая бухгалтерская проводка будет составлена на эту сумму?

Д 58 К 51 - 60 000 руб.

По какой строке надо записать эту
сумму ?



по строке 4223 - (60)

Таким образом,
всего по строке 4220:

$$750 + 60 = 810 \text{ руб.}$$

сальдо денежных потоков от текущих операций



всего поступления (4210)

—

всего платежи (4220)

Строка 4200

=

$$1120 - 810 = 310$$

Сделать вывод

Как можно использовать свободные
денежные средства?