

КУРСОВАЯ РАБОТА

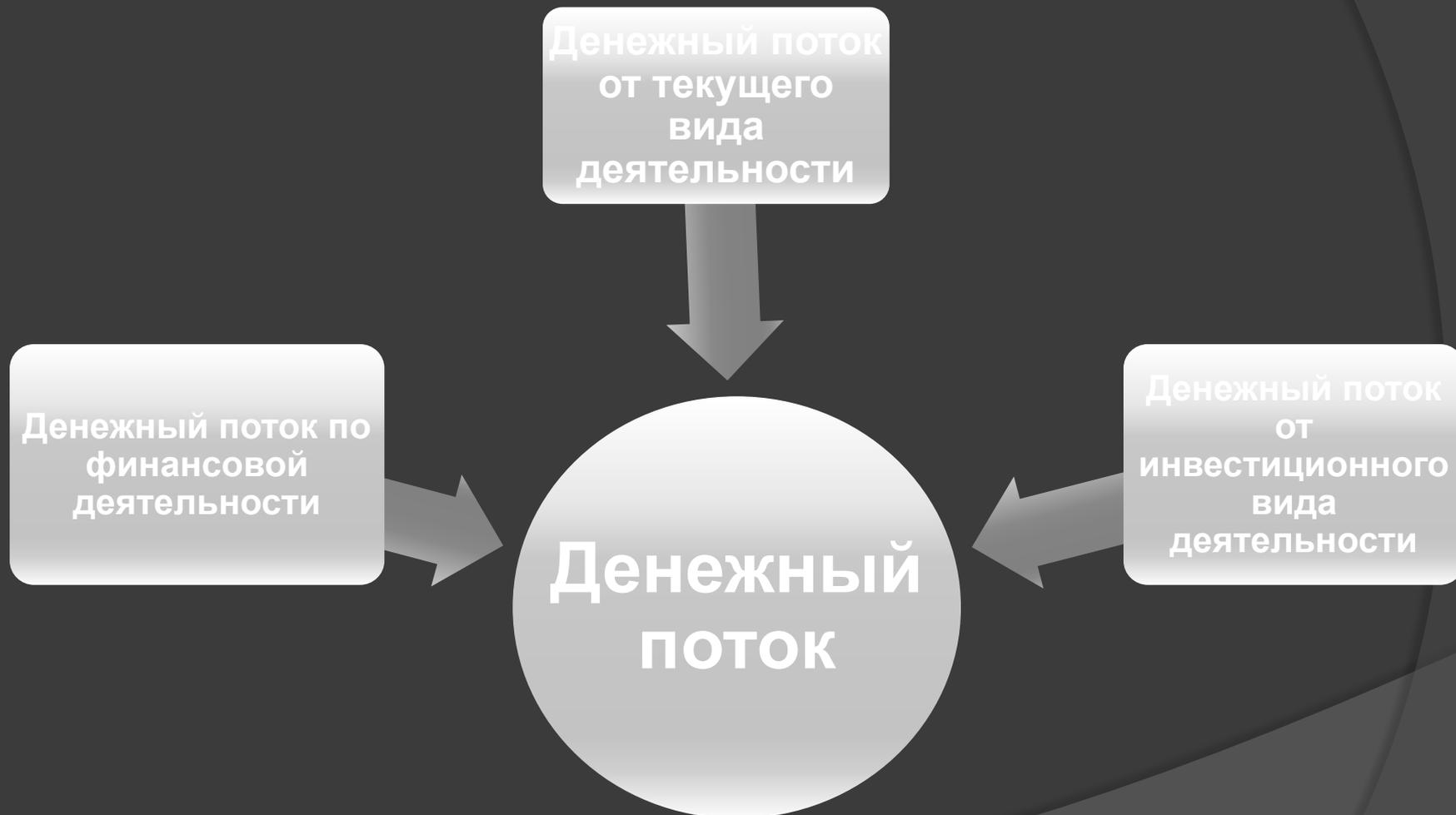
ТЕМА: АНАЛИЗ ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ ОРГАНИЗАЦИИ

Выполнила Биктагирова К.Р.

Руководитель Пикалов А.В.



Схема совокупного денежного потока



Поток денежных средств может быть:

- Позитивный (положительный)
- Негативный (отрицательный)

Основные мероприятия по управлению денежными потоками :

- Учет поступления и оттока денежных средств
- Анализ денежного потока
- Планирование денежных потоков

Классификация денежных потоков

Таблица 1.1.

По направленности движения денежных средств

По методу исчисления объема денежного потока

По вариативности направленности движения денежных средств

По характеру денежного потока по отношению к предприятию

Анализ денежных потоков

Для изучения факторов формирования положительного, отрицательного и чистого денежного потоков рекомендуется использовать прямой и косвенный методы.

□ Прямой метод.

$$ЧДП_{од} = V_{рп} + П_{ав} + ПП_{од} - O_{тмц} - ЗП - НП - Пв_{од}$$

□ Косвенный метод.

$$ЧДП_{од} = ЧП_{од} + А + \Delta ДЗ + \Delta З_{тмц} + \Delta КЗ + \Delta ДБП + \Delta Р + \Delta П_{ав} + \Delta В_{ав}$$



ПРОМТРАКТОР - ВАГОН

ЗАО «Промтрактор-Вагон»



Виды деятельности Таблица 2.1

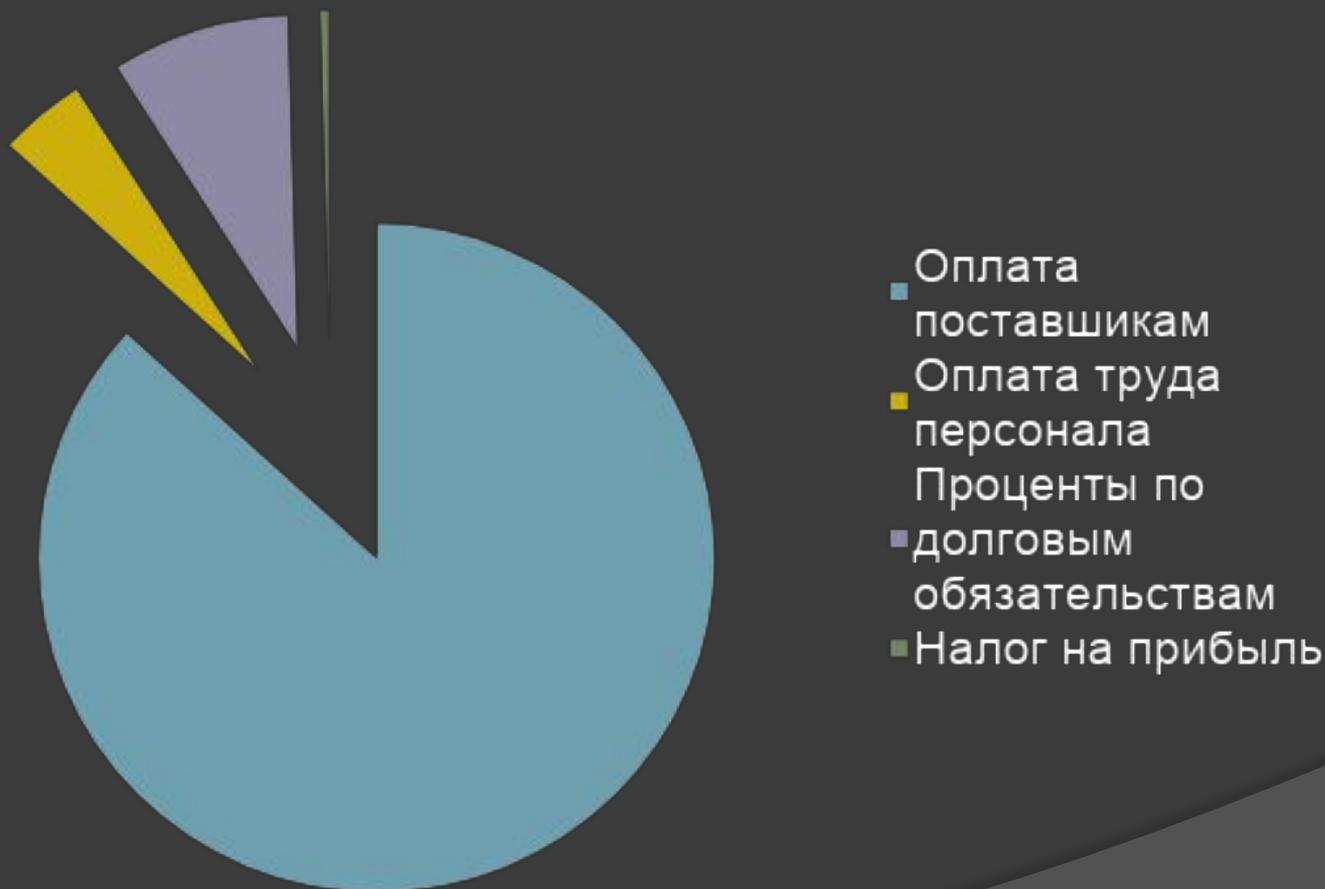
35.20	Производство железнодорожного подвижного состава
36.14	Производство прочей мебели
45.21	Производство общестроительных работ
51.51	Оптовая торговля топливом
52.46.1	Розничная торговля скобяными изделиями
80.22.22	Обучение в образовательных учреждениях дополнительного профессионального образования (повышения квалификации) для специалистов, имеющих среднее профессиональное образование
92.61	Деятельность спортивных объектов
35.20.4	Производство частей железнодорожных локомотивов, трамвайных и прочих моторных вагонов и подвижного состава, производство путевого оборудования и устройств для железнодорожных, трамвайных и прочих путей, механического и электромеханического, оборудования и т.л.
51.56.4	Оптовая торговля электрической и тепловой энергией

Анализ движения денежных потоков от текущих операций в тыс. руб. Таблица 2.2

Вид деятельности	2016 год	2015 год	Абсолютное отклонение	Темп роста %	Удельный вес	
					2014 год	2015 год
1. Приток	251486	349388	97902	138,93	100,00	100,00
1.1 От продажи продукции	237378	337705	100327	142,26	94,39	96,66
1.2 Прочее	14108	12283	(1825)	87,05	5,61	3,52
2. Отток	236331	375824	139493	159,02	100,00	100,00
2.1 Поставщикам	77671	126130	48459	162,39	33,56	32,87
2.2 Оплата труда	86925	123577	36652	142,17	32,88	36,78
2.3 Проценты	1861	2354	493	126,49	0,63	0,78
2.3 Налоги	3600	9322	5722	258,94	2,48	1,52
2.4 Прочее	66274	114441	48167	172,68	30,45	28,04
ЧПД	15155	(26436)	11281	174,44	—	—
КП	1,06	0,92	—	—	—	—

Структура оттока денежных средств

Диаграмма 1



Анализ движения денежных средств по видам деятельности

Таблица 2.3

Наименование показателя	Значение показателя тыс.руб		Абсолютное изменение	Темп роста %
	2015 год	2016 год		
Остаток денежных средств на начало года	5686	1272	-4414	22,37
Чистые денежные средства от текущей деятельности	66517	1957	-64560	2,94
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	-42916	-59229	-16313	138,01
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	-28015	57538	+85553	—
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	-4414	266	+4680	—
Остаток денежных средств на конец года	1272	1538	+266	120,91

Расчёт коэффициента ликвидности по видам операций. Таблица 2.4

	По текущим операциям		По инвестиционным операциям	
	2015	2016	2015	2016
КЛдп	1,06	0,93	0,13	0,12

Расчёт коэффициента производится по следующей формуле:

$$КЛ_{дп} = ПДП / ОДП$$

Заключение

