Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:
https://stuservis.ru/kontrolnaya-rabota/270921

Тип работы: Контрольная работа

Предмет: Управление денежными потоками

ВВЕДЕНИЕ 3
1. Прямой метод планирования денежного потока организации 4
2. Тестовое задание 9
ЗАКЛЮЧЕНИЕ 14
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ 16

Планирование денежных потоков предприятия является важной составной частью общей системы управления его финансовой деятельностью. Оно позволяет решать разнообразные задачи финансовой деятельности предприятия.
Основной целью планирования денежных потоков является обеспечение финансового равновесия предприятия в процессе его развития путем балансирования объемов поступления и расходования денежных средств и их синхронизации во времени.
Процесс управления денежными потоками предприятия последовательно охватывает следующие основные этапы:
- анализ денежных потоков предприятия в предшествующем периоде;
- оптимизация денежных потоков предприятия;
- планирование денежных потоков предприятия в разрезе различных их видов;
- обеспечение эффективного контроля денежных потоков предприятия.
Целью контрольной работы является углубление теоретических знаний по финансовому планированию денежных потоков.
Объект исследования – финансовое планирование.
Предмет исследования – изучение одного из методов финансового планирования - денежных потоков предприятия.

1. Прямой метод планирования денежного потока организации

Информационным источником для проведения анализа денежных потоков прямым методом является отчет о движении денежных средств.
Анализ денежных средств прямым методом дает возможность оценить величину и направление финансовых потоков в разрезе трех видов деятельности, структуру поступлений, структуру платежей по основным их видам, позволяет оценить платежеспособность предприятия.
В основе анализа лежит баланс движения денежных средств:
Д_н+П-О+Д_к (1)
где Д_н, Д_к – остатки денежных средств соответственно на начало и конец года;
П, О – приток и отток денежных средств за отчетный период.
Анализ денежных потоков прямым методом строится на основе горизонтального и вертикального анализа отчета о движении денежных средств.
Для проведения аналитических расчетов структуры денежных потоков форма № 4 трансформируется в аналитическую таблицу (таблица 1).

Таблица 1. Оценка движения денежных средств прямым методом

Показатели динамики и структуры денежных потоков в разрезе отдельных операций можно дополнить расчетом агрегированных показателей структуры денежных потоков:
а) доля притоков денежных средств от каждого вида деятельности в общей величине поступлений:
dП(тек)=П_тек/П_общ (2)
dП(инв)=П_инв/П_общ (3)
dП(фин)=П_фин/П_общ (4)

где П_тек, П_инв, П_фин – притоки денежных средств соответственно по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности; П_общ – совокупный приток денежных средств по всем видам деятельности;
б) доля оттоков денежных средств по каждому виду деятельности в общей величине оттоков:
dO(тек)=O_тек/O_общ (5)
dO(инв)=O_инв/O_общ (6)
dO(фин)=O_фин/O_общ (7)
где O_тек, O_инв, O_фин – оттоки денежных средств соответственно по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности; O_общ – совокупный отток денежных средств по всем видам деятельности;
в) доля сальдо денежных потоков по каждому виду деятельности в общем результате движения денежных потоков предприятия:
dC(тек)=C_тек/C_общ (8)
dC(инв)=C_инв/C_общ (9)
dC(фин)=C_фин/C_общ (10)
где C_тек, C_инв, C_фин – сальдо денежных средств соответственно по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности; C_общ – совокупное сальдо денежных средств по всем видам деятельности.
Данный показатель структуры не несет никакой смысловой нагрузки в случае, если общее сальдо денежных потоков и сальдо по конкретному виду деятельности являются разнознаковыми.
В нормальной ситуации текущая деятельность предприятия должна обеспечивать приток денежных средств, при этом:
- либо полностью покрывать отток средств от инвестиционной деятельности:

Учебная литература:
1. Бернстайн, Л. А. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация/Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 2019 – 412с.
2. Бертонеш, М., Найт, Р. Управление денежными потоками. СПб.: Питер, 2017. – 321с. Бланк, И. А. Основы финансового менеджмента / И. А. Бланк. К.: НикаЦентр, Эльга, 2020. Т. 1. 592 с.
3. Бороненкова, С. А. Управленческий анализ / С. А. Бороненкова. М.: Финансы и статистика, 2019. 384 с.
4. Бригхем, Ю., Гапенски, Л. Финансовый менеджмент. Т. 1. СПб.: Экономическая школа, 2019 – 359 с.
5. Иванова Н.В. Технология составления бухгалтерской отчетности: учебник / Иванова Н.В., Иванов К.В. — М.: КноРус, 2020. — 201 с.
6. Казакова, Н. А. Управленческий анализ в различных отраслях: Учебное пособие / Н.А. Казакова. — М.: НИЦ Инфра-М, 2020. — 288 с.
7. Слепов, В.А. Финансы организаций (предприятий): учебник/В.А. Слепов, Т.В. Шубина. М.: ИНФРА-М, Магистр, 2018. 352 с.
8. Стратегический анализ и бюджетирование денежных потоков коммерческих организаций: монография / Е.Б. Маевская. — М.: ИНФРА-М, 2019. — 108 с.
9. Усенко, Л. Н. Бизнес-анализ деятельности организации: Учебник / Л.Н.Усенко, Ю.Г.Чернышева, Л.В.Гончарова; Под ред. Л.Н.Усенко — М:Альфа-М: НИЦ ИНФРА-М,2019 — 560 с.

Научные статьи:
10. Абрамян, А. К., Коваленко, О. Г. Теоретическое представление категории «денежные потоки» // Молодой ученый. — 2019. — №1. Т.1. — С. 84-86. Абрютина, М. С.
11. Бердникова, Л. Ф., Хохрина, Е. В. Влияние денежных потоков на состояние и результаты финансовой деятельности предприятия // Молодой ученый. — 2019. — №16. — С. 137-141.
12. Гавирова, Д. Л. Управление денежным потоком коммерческого предприятия // Молодой ученый. — 2021. — №20. — С. 255-256.
13. Доронина, А. И. Методы анализа и оптимизации денежных потоков в современных условиях // Молодой ученый. — 2019. — №3. — С. 491-494.
14. Дрок, Т. Е., Коптева, Е. В. Финансовое планирование и бюджетирование на предприятии // Вопросы экономики и управления. — 2018. — №5.1. — С. 121-124.
15. Золотарева, А. Д., Филенко, А. А. Денежные средства как источник формирования денежных потоков // Молодой ученый. — 2019. — №8. — С. 535-537.
16. Коваленко, О. Г. Система управления денежными потоками предприятия // Молодой ученый. — 2019. — №20. — С. 295-297.
17. Косиняева, Н. С., Сидорин, А. А. Основные направления оптимизации денежных потоков // Молодой

ученый. — 2018. — №12.5. — С. 42-44
18. Левда, Н. Принятие оптимальных управленческих решений по размещению денежных средств на депозитах банков// Экономический анализ: теория и практика. — 2019. — № 12 – С. 58-59
19. Махонина, Е. А., Вокина, Е. Б. Управление денежными потоками предприятия // Молодой ученый. — 2019. — №11.3. — С. 53-55.

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:
https://stuservis.ru/kontrolnaya-rabota/270921