

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/referat/365635>

Тип работы: Реферат

Предмет: Финансы (другое)

Содержание

Введение 2

Анализ отчета о движении денежных средств 3

Заключение 24

Список литературы 25

Введение

Актуальность выбранной темы «Анализ отчета о движении денежных средств» реферата обоснована тем, что одним из главных показателей эффективной деятельности предприятия является сбалансированный денежный поток. Предприятие, которое осуществляет свою деятельность эффективно, должно стремиться к получению прибыли. А значит отвечать по всем своим обязательствам. Для этого руководству необходимо обладать информацией, отражающая возможность организации покрывать денежными потоками свои обязательные расходы. Необходимо отражение этих данных в отчете о движении денежных средств. Анализ этого отчета позволит определить эффективность использования денежных средств, вид статьи наибольших расходов. Возможна ситуация, когда при наличии прибыли, организация не может покрыть свои обязательства.

Именно поэтому анализ отчета о движении денежных средств имеет важное значение. Порядок его проведения будет рассмотрено в данной работе.

Анализ отчета о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств так же называют отчетом о денежных потоках.

Под отчетом о движении денежных средств понимают информацию, которая по средствам обобщения финансовых данных организации, представляет существенные причины изменения денежных средств и соответствующих эквивалентов в течение отчетного периода.

В процессе осуществления деятельности в движении денежных средств могут принимать участие следующие виды денежных средств. На рисунке 1 представлены виды денежных средств, которые могут иметь предприятия.

Рисунок 1 Виды денежных средств

Отчет содержит в себе элементы, которые группированы по выделенным направлениям. К таким направлениям относятся следующие виды деятельности: операционная, инвестиционная, финансовая и иная дополнительного характера.

Благодаря отчету о денежных потоках можно получить информацию и всех денежных поступлениях и выплатах организации в течение определенного отчетного периода. Отчет дает представление о связи денежных потоков на начало периода с их значением на его конец.

Представление данных в отчет опирается на кассовую основу, перекрещиваясь с данными в отчете о финансовых результатах. Однако стоит отметить, что выручка в форме 2 и денежные поступления в форме 4 не всегда равны. Разница возникает из-за применения отличительных методов учета. Так отчет о финансовых результатах показывает доход от заключенной сделки с момент её осуществления. Тогда как отчет о движении денежных средств, отражает непосредственно фактическое получение денежных средств. Эти средства перечисляются на расчетный счет организации или вносятся через её кассу. Процесс по сопоставлению данных отчета о финансовых результатах и денежных потоков о средствах от операционной деятельности, позволяет получить ценную информацию о том, когда и как организация может формировать денежные средства от этого вида деятельности. Поскольку прибыль является,

несомненно, один из самых важных показателей деятельности организации, сведения о движении денежных потоков важны для аналитики не меньше. Это подтверждает тот факт, что был создан отдельный вид отчета для отражения данной информации.

Если возникает ситуация, когда предприятие работает с отсрочкой платежа с большей частью поставщиков, то в отчете о финансовых результатах будут отражены данные о продажах, тогда как наличных денежных средств не было по данным контрактам. Такое положение дел может привести к банкротству организации.

Таким образом, отчет о движении денежных средств дает возможность сопоставить значения о денежных средствах в бухгалтерском балансе организации на начало и конец отчетного анализируемого периода.

Так же помимо информации о том, каким образом были использованы денежные средства в процессе осуществления операционной деятельности, а отчете можно найти информацию о средствах, которые участвуют в инвестиционной деятельности предприятия.

Отчет о движении денежных средств, позволяет в процессе проведения анализа ответить на следующие вопросы:

1. Каким образом происходит инвестирование проектов предприятия: за счет собственных средств или долгосрочных, финансовых обязательств?
2. Осуществляются ли выплаты дивидендов по акциям денежными средствами, полученными от осуществления текущей деятельности, продажи принадлежащих активов или же выпуска иных долговых ценных бумаг?

Ответы на эти вопросы существенны. Ведь получение денежных средств от продажи возможно при наличии таких активов, а формирование за счет текущей деятельности не имеет таких границ.

Информация содержащаяся в отчете о движении денежных средств, будет интересна кредиторам, потенциальным и текущим инвесторам. Данный отчет дает возможность сделать выводы о ликвидности и финансовой устойчивости предприятия.

Для анализа отчета необходимо умение читать и формулировать полученную информацию о движении денежных средств. Эта информация из отчета о финансовых результатах, так же как отчет о движении денежных средств должна быть составлена с учетом необходимых требований в форматах допустим к написанию главные правила.

Список литературы

1. Бузырев В.В., Нужина И.П. Анализ и диагностика финансово – хозяйственной деятельности предприятия/ Учебник. – М.: КноРус, 2020. – 320 с.
2. Губин В.Е. Анализ финансово - хозяйственной деятельности: учебник. М.: ИНФРА- М, 2020. – 336 с.
3. Когденко В.Г. Экономический анализ / Учебное пособие. – 2 –е изд. перераб. и доп. – М.: Юнити-Дана, 2018. -387 с.
4. Шеремет А.Д. Финансы предприятия: менеджмент и анализ: учебное пособие. М.: Инфра – М, 2020 – 208 с.
5. Щепкина Г.Т. Использование методов факторного анализа экономической работы организации: методические указания. М.: МГИУ, 2019. - 98 с.

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/referat/365635>