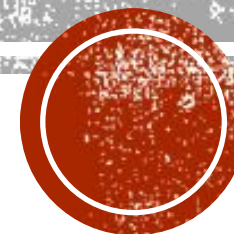


# ОПИС ЕТАПІВ АНАЛІЗУ ГРОШОВИХ КОШТІВ

Виконали: Абрамович Ольга

Юнусова Яна



# ГРОШОВІ ПОТОКИ-

## сукупність у часі надходжень і виплат КОШТІВ

- Вхідні
- Вихідні

За метою  
управління  
ліквідністю

- Внутрішні
- Зовнішні

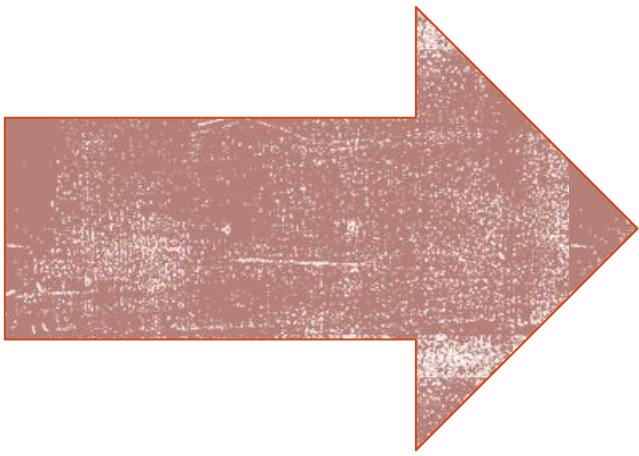
За джерелами  
виникнення

Минулі

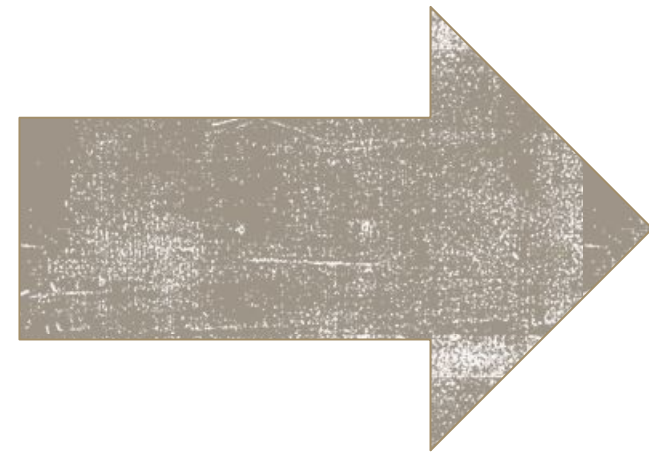
Майбутн  
і

За періодом  
виникнення





Компанія



-випуск акцій,  
-позиковий  
капітал,  
-продаж продукцію  
за готівку,  
-продаж майна,  
-дебіторська  
заборгованість

-фінансові  
вкладення,  
-виплата ЗП,  
-витрати на  
сировину  
-виплата дивідендів,  
-погашення кредит.  
Заборгованості,  
-податки,  
-інші платежі



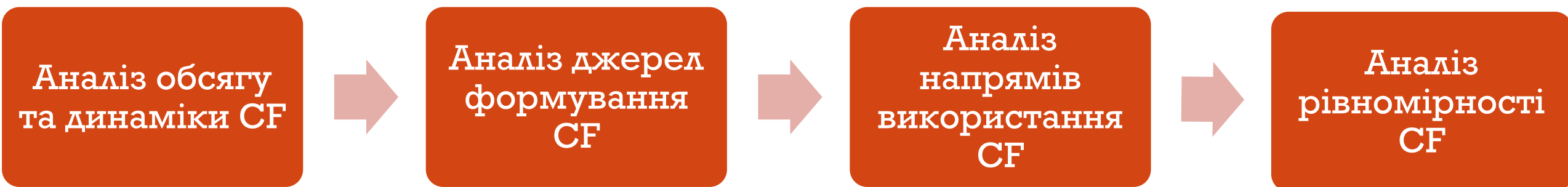
# Основними завданнями аналізу

є:

- виявлення напрямів руху грошових потоків;
- оцінка ступеню раціонального використання грошових коштів;
- виявлення і запобігання можливості виникнення кризових ситуації ;
- вивчення факторів впливу на рух грошових коштів;
- прогноз збалансованості та синхронності грошових потоків за обсягом і часом;
- пошук резервів підвищення ефективності та інтенсивності використання грошових потоків в процесі операційної, інвестиційної і фінансової діяльності.



# ЕТАПИ УПРАВЛІННЯ ГРОШОВИМИ ПОТОКАМИ



# СИСТЕМА УПРАВЛІННЯ ГРОШОВИМИ ПОТОКАМИ

- аналіз динаміки обсягу формування позитивного фінансового потоку
- аналіз динаміки обсягу формування від'ємного фінансового потоку фірми
- аналіз збалансованості позитивного і негативного фінансових потоків за загальним обсягом і за часом
- аналіз динаміки коефіцієнта ліквідності грошового потоку підприємства в розрізі окремих інтервалів розглянутого періоду
- аналіз ефективності грошових потоків підприємства



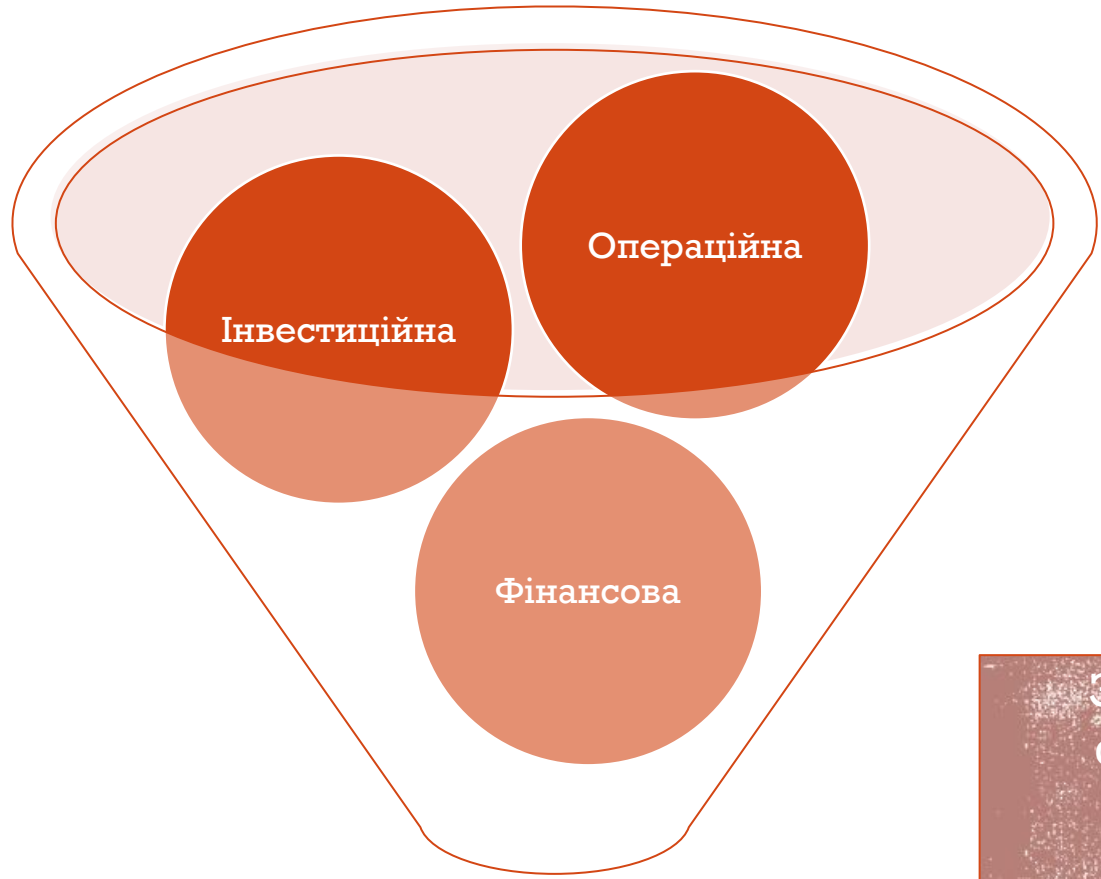
# ПОКАЗНИКИ ЕФЕКТИВНОСТІ ГРОШОВОГО ПОТОКУ

Показник	Аналітичний зміст
<b>Коефіцієнт ліквідності грошового потоку</b> (сума вхідних грошових потоків до суми вихідних грошових потоків)	Характеризує здатність підприємства покривати необхідні витрати грошових коштів позитивним грошовим потоком у звітному періоді
<b>Коефіцієнт достатності чистого грошового потоку</b> (сума чистого грошового потоку до сум погашення довго- і короткострокових кредитів, приросту виробничих запасів і сум виплачених дивідендів)	Визначає достатність акумульованого підприємством чистого грошового потоку з позицій його потреб
<b>Коефіцієнт «якості» чистого грошового потоку</b> (сума чистого прибутку і амортизації до чистого грошового потоку)	Визначає якість чистого грошового потоку за рахунок збільшення питомої ваги чистого прибутку, який отриманий від реалізації продукції і зниження її собівартості
<b>Коефіцієнт ефективності використання оборотних активів на основі чистого грошового потоку</b> (чистий грошовий потік до розміру оборотних активів)	Характеризує величину чистого грошового потоку, що генерується 1 грн оборотних активів
<b>Коефіцієнт ефективності грошового потоку</b> (чистий грошовий потік до суми негативних грошових потоків)	Відображає величину чистого грошового потоку, що припадає на кожну гривню негативного грошового потоку





Оптимізація  
від'ємного та макс.  
Вхідного потоків з  
реальних інвестицій



Максимізація  
чистого грошового  
потоків операц. д-  
сті

Забезпечення  
фінансовими  
ресурсами,  
виконання  
зобов'язань



**Діяльність  
підприємства**





# 1. ОПЕРАЦІЙНИЙ CF (CASH FLOW FROM OPERATING ACTIVITIES)

■ Чистий прибуток від операційної діяльності

+ Витрати, не пов'язані із грошовими виплатами

- Доходи, не пов'язані із грошовими надходженнями

- Приріст; + Зменшення оборотних активів (крім грошових коштів, їх еквівалентів, поточних фінансових інвестицій, інших статей неопераційних оборотних активів)

- Зменшення; + Збільшення поточних зобов'язань, в тому числі відсотки (крім короткострокових кредитів банків та інших статей, не пов'язаних із операційною діяльністю).



# MOTOROLA SOLUTIONS INC

## ОПЕРАЦІЙНИЙ CF

Period Ending

**Dec 31, 2013**

Net Income

1,099,000

### Operating Activities, Cash Flows Provided By or Used In

Depreciation

228,000

Adjustments To Net Income

(124,000)

Changes In Accounts Receivables

(66,000)

Changes In Liabilities

(201,000)

Changes In Inventories

(10,000)

Changes In Other Operating Activities

18,000

---

**Total Cash Flow From Operating Activities**

**944,000**



# 2. ІНВЕСТИЦІЙНИЙ CF (NET INVESTING CASH FLOW)

- Інвестиції в необоротні активи (Capital Expenditures)

+ Дезінвестиції (Sale of Fixed Assets & Businesses)

+ Доходи/Sale; - збитки/Purchase of Investments) від інвестиційної діяльності



# ІНВЕСТИЦІЙНИЙ СФ

Period Ending

**Dec 31, 2013**

## Investing Activities, Cash Flows Provided By or Used In

Capital Expenditures	(191,000)
Investments	2,200,000
Other Cash flows from Investing Activities	1,000
<b>Total Cash Flows From Investing Activities</b>	<b>2,010,000</b>



# 3. ФІНАНСОВИЙ CF (CASH FLOWS FROM FINANCING ACTIVITIES)

~~-~~ Дивіденди сплачені (Dividends Paid)

+ Продаж (Sale); - Купівля акцій (Purchase of Stock)

- Зменшення поточної та довгострокової заборгованості (Change in Current Debt, Change in Long-Term Debt)

+ Інші грошові надходження від фінансової діяльності (Other Cash Flows from Financing Activities)



# ФІНАНСОВИЙ СФ

Period Ending

**Dec 31, 2013**

## Financing Activities, Cash Flows Provided By or Used In

Dividends Paid	(292,000)
Sale Purchase of Stock	(1,529,000)
Net Borrowings	589,000
Other Cash Flows from Financing Activities	-
<b>Total Cash Flows From Financing Activities</b>	<b>(1,207,000)</b>
Effect Of Exchange Rate Changes	10,000
<b>Change In Cash and Cash Equivalents</b>	<b>1,757,000</b>

