Анализ исходящие денежных потоков, тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Виды денежных потоков | Величина,тыс. руб. | Структура, % | Изменения. |
| 2012 г. | 2013 г. | 2012 г. | 2013 г. | Сумма, тыс. руб. | Структура, % |
| 1. от текущих операций | 1110 | 1132 | 74,1 | 73,0 | 22 | -1,1 |
| 2. от инвестиционных операций | 310 | 418 | 20,7 | 27,0 | 108 | 6,3 |
| 3. от финансовых операций | 78 | - | 5,2 | - | 78 | -5,2 |
| Итого | 1491 | 1550 | 100 | 100 | 52 | - |

Вывод: В целом исходящие денежные потоки увеличились на 52000 рублей. Наибольшим увеличением исходящих денежных потоков произошло от инвестиционных операций, (108%). Также произошли структурные сдвиги исходящих денежных потоков доля от текущих операций уменьшилась на 1,1% , и также уменьшилась доля от финансовых операций на 5, 2%, а доля от инвестиционных операций соответственно увеличилась.

Анализ входящих денежных потоков, тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Виды денежных потоков | Величина,тыс. руб. | Структура, % | Изменения. |
| 2012 г. | 2013 г. | 2012 г. | 2013 г. | Сумма, тыс. руб. | Структура, % |
| 1. от текущих операций | 878 | 905 | 72,7 | 88,7 | 27 | 16 |
| 2. от инвестиционных операций | 180 | 65 | 14,9 | 6,4 | -115 | -8,5 |
| 3. от финансовых операций | 150 | 50 | 12,4 | 4,9 | -100 | -7,5 |
| Итого | 1208 | 1020 | 100 | 100 | -188 | - |

Вывод: В целом входящие денежные потоки уменьшились на 188000 рублей. Наибольшее сокращение входящих денежных потоков, произошло от инвестиционных операций, они уменьшились на 115000 рублей. Существенно сократились денежные потоки от финансовых входящих операций, на 100000 рублей. Также произошли структурные сдвиги входящих денежных потоков доля от текущих операций на 16% увеличилась, а доля денежных потоков от инвестиционных и финансовых операций соответственно сократилось.

Оценка достоверности денежных средств по видам деятельности за 2012 год

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Виды деятельности | Входящий денежный поток | Исходящий денежный поток | Избыток (недостаток) денежных средств |
| 1. Текущая деятельность | 878 | 1110 | -232 |
| 2. Инвестиционная деятельность | 180 | 310 | -130 |
| 3. Финансовая деятельность | 150 | 78 | 72 |
| Итого | 1208 | 1498 | -290 |

Оценка достаточности денежных средств по видам деятельности за 2013 год

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Виды деятельности | Входящий денежный поток | Исходящий денежный поток | Избыток (недостаток) денежных средств |
| 1. Текущая деятельность | 905 | 1132 | -227 |
| 2. Инвестиционная деятельность | 65 | 418 | -353 |
| 3. Финансовая деятельность | 50 | - | 50 |
| Итого | 1020 | 1550 | -530 |

Анализ динамики чистого денежного потока.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Виды деятельности | 2012 год | 2013 год | Абсолютное отклонение |
| 1. Текущая деятельность | -232 | -227 | 5 |
| 2. Инвестиционная деятельность | -130 | -353 | -223 |
| 3. Финансовая деятельность | 72 | 50 | -22 |
| Итого | -290 | -530 | -240 |

Вывод: Рассмотрев анализ динамики чистого денежного потока, можно сделать вывод, что по текущему виду деятельности в 2012 и 2013 году, обнаружен недостаток денежных средств, разница между периодами 5000 рублей, это незначительная разница для предприятия.

В целом по предприятию наблюдается недостаток денежных средств 240000 рублей. Поэтому это может привести к просрочке кредитов, получение штрафов, пени и т. д. Необходимо провести мероприятия способствующие ускорению поступления денежных средств и замедлению их выплат, продавать ненужные материалы и оборудования, предварительно проводя инвентаризацию.

Анализ валового потока денежных средств

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
| Валовой поток, тыс. руб.  | 2680 | 2070 | 2250 | 2941 | 2570 |
| Темп роста, % | цепной | 100 | 77,2 | 108,7 | 130,7 | 87,4 |
| базисный | 100 | 77,2 | 84 | 109,7 | 95,9 |
| Темп прироста, % | цепной | - | -22,8 | 8,7 | 30,7 | -12,6 |
| базисный | - | -22,8 | -16 | 9,7 | -4,1 |

Характеризуем 2012 год на индекс инфляции, он составил 8%.

2706/0,92=2941

Вывод: За весь исследуемый период валовой денежный поток резко снизился в 2010 году на 22,8%. Также снижение происходит в 2013 году на 12,6%. В целом работа предприятия по валовому потоку за 2009-2013 год можно оценить как удовлетворительный. Необходимо оптимизировать величину валового потока.