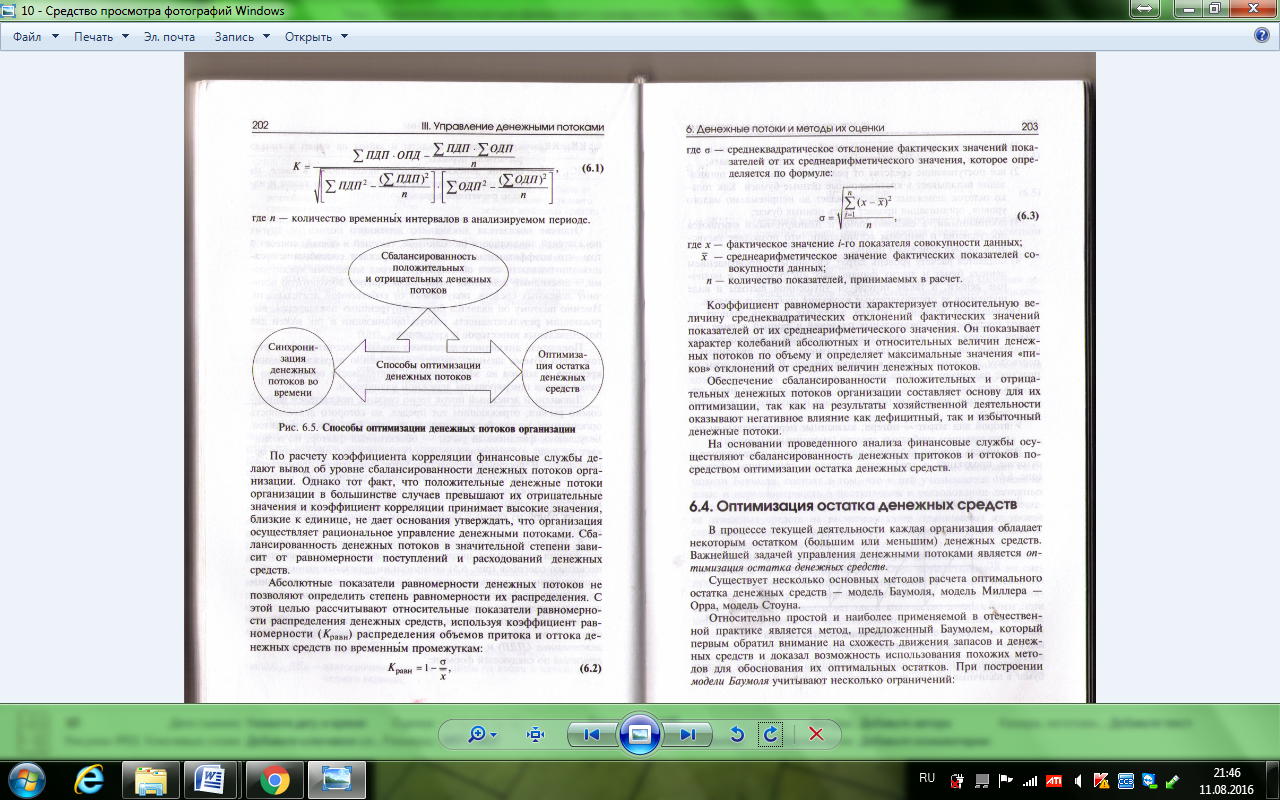
Таблица 1 - Форма составления аналитического отчета о дви­жении денежных средств прямым методом

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Наименование показателей Сумма* | | |
| 1 2 3 | | |
| Остаток денежных средств на начало периода | | |
| **I. Денежные потоки по текущей деятельности** | | |
| + Поступления: | | |
|  | от реализации работ и услуг |  |
|  | авансы, полученные от покупателей |  |
|  | прочие поступления |  |
| - Расход: |  |  |
|  | оплата поставщикам за сырьё и материалы |  |
|  | отчисление в бюджет и внебюджетные фонды |  |
|  | прочие расходы |  |
| *= Итого объём денежных потоков по текущей деятельности* |  |  |
| **II. Денежные потоки по инвестиционной деятельности** | | |
| + Поступления: | | |
|  | от реализации основных средств |  |
|  | от реализации нематериальных активов |  |
|  | от долгосрочных финансовых вложений |  |
| - Расход: | | |
|  | покупка основных средств и нематериальных активов |  |
|  | долгосрочные капитальные вложения и инвестиции |  |
| *= Итого объём денежных потоков по инвестиционной деятельности* |  |  |
| **III. Денежные потоки по финансовой деятельности** | | |
| + Поступления: | | |
|  | получение долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов |  |
|  | увеличение уставного капитала за счёт дополнительной эмиссии акций |  |
|  | денежные средства в порядке безвозмездного целевого финансирования |  |
|  | доходы от долевого участия |  |
| - Расход: | | |
|  | выплаты по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам |  |
|  | уплата % по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам |  |
|  | дивиденды, уплаченные собственникам организации на вложенный капитал (акции, паи) |  |
|  | выкуп акций |  |
| *= Итого объём денежных потоков по финансовой деятельности* |  |  |
| **Совокупный (валовой) положительный денежный поток по всем видам деятельности** | | |
| (Поступления I + Поступления II + Поступления III) | | |
| **Совокупный (валовой) отрицательный денежный поток по всем видам деятельности** | | |
| (Расход I + Расход II + Расход III) | | |
| **= Чистый денежный поток по всем видам деятельности** (совокупный положительный денежный поток по всем видам деятельности - совокупный отрицательный денежный поток по всем видам деятельности) | | |
| **Остаток денежных средств на конец периода** (остаток денежных средств на начало периода + чистый денежный поток) | | |

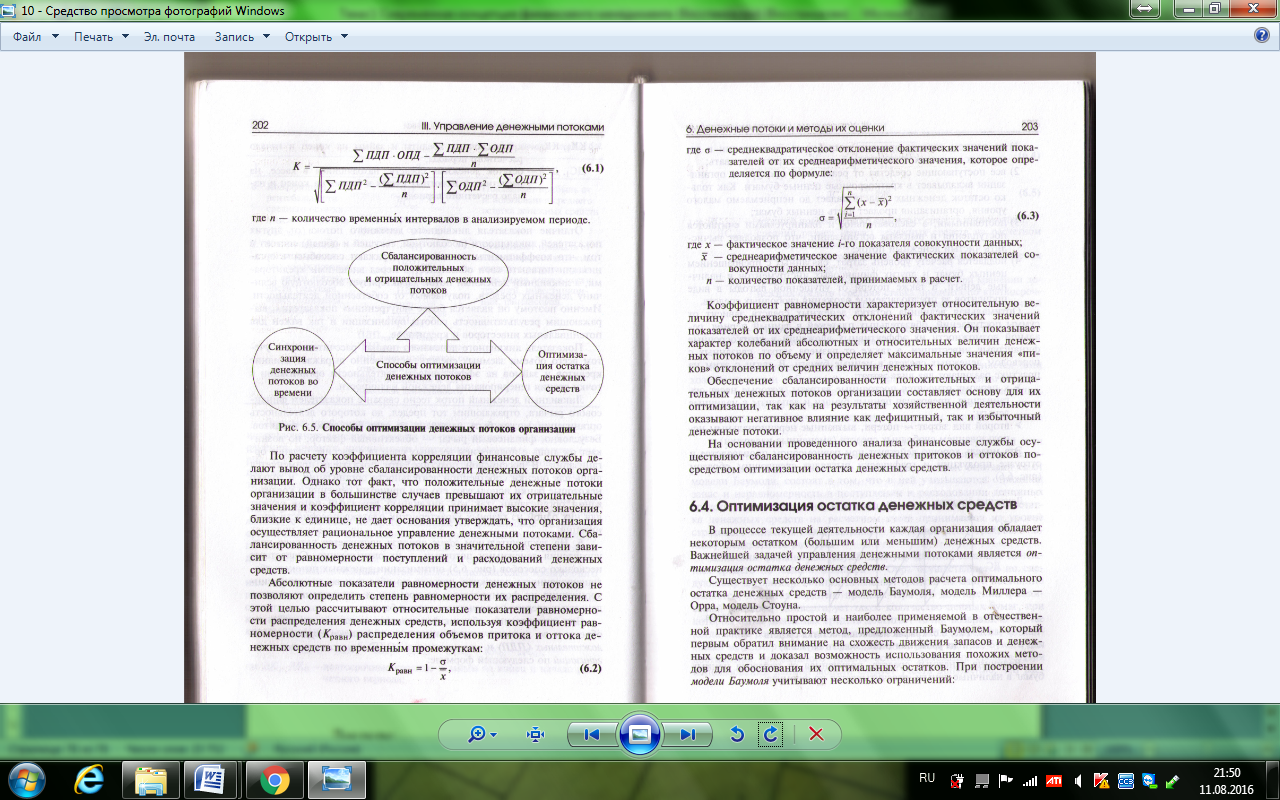
Таблица 2 - Форма составления аналитического отчёта о движении денежных средств по текущей деятельности (косвенный способ)

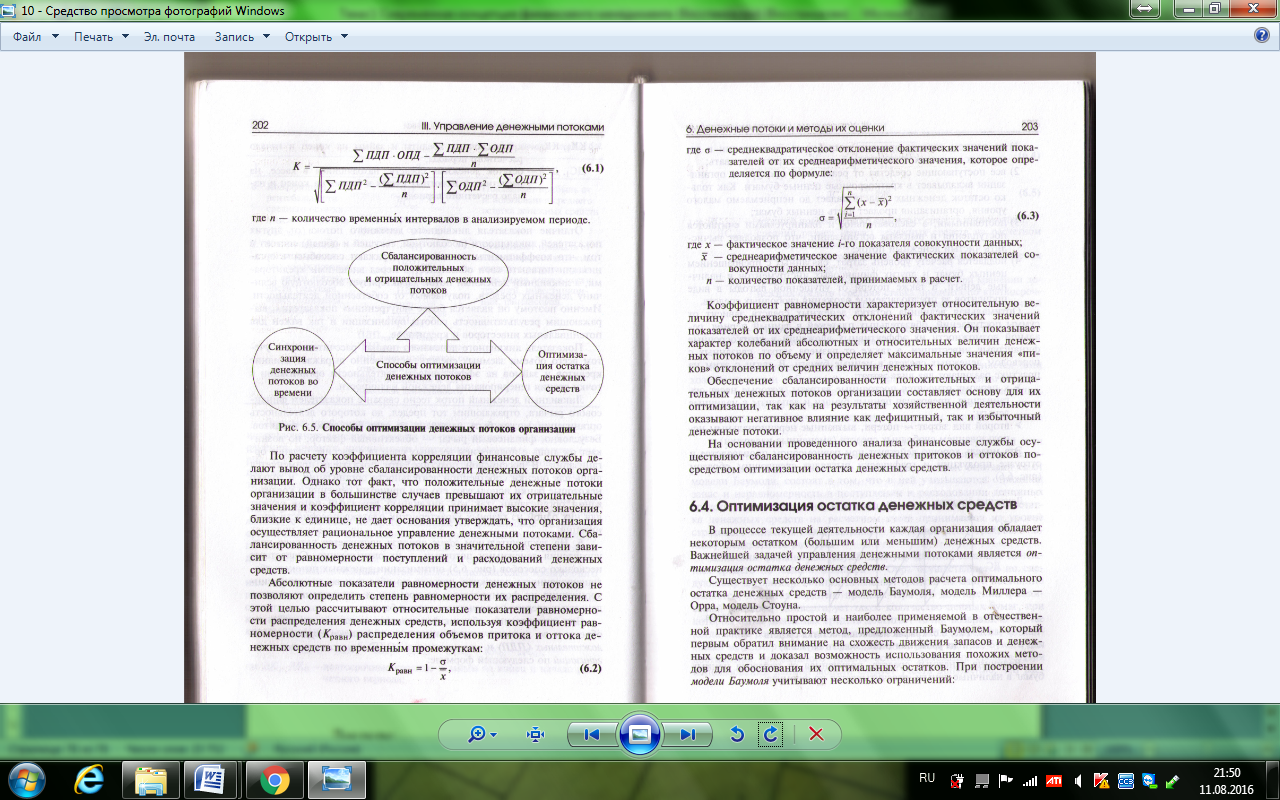
|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Наименование показателей Сумма* | | |
| 1 2 3 | | |
| Остаток денежных средств на начало периода | | |
| **I. Денежные потоки по текущей деятельности** | | |
| + | | |
|  | чистая прибыль |  |
|  | амортизационные отчисления |  |
| **-**  Изменение суммы оборотных активов: |  |  |
|  | запасы |  |
|  | дебиторская задолженность |  |
| + Изменение суммы краткосрочных обязательств: | | |
|  | Кредиторская задолженность |  |
|  | Прочие текущие обязательства |  |
| + Изменение суммы резервного, страхового и других видов капитала | | |
| **= Чистый денежный поток по текущей деятельности** | | |

*Для определения сбалансированности денежных потоков по объему и во времени рассчитывается* коэффициент корреляции по­ложительных (ПДП) *и* отрицательных *(*ОДП) денежных потоков ор­ганизаций *по следующей формуле:*



Коэффициент рав­номерности (Кравн) распределения объемов притока и оттока де­нежных средств по временным промежуткам:





Коэффициент равномерности характеризует относительную ве­личину среднеквадратических отклонений фактических значений показателей от их среднеарифметического значения. Он показывает характер колебаний абсолютных и относительных величин денеж­ных потоков по объему и определяет максимальные значения «пи­ков» отклонений от средних величин денежных потоков.