

DOI: <https://doi.org/10.5281/zenodo.14965095>

ОТЧЁТ О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ: СТРУКТУРА, АНАЛИЗ И ЗНАЧЕНИЕ

Рафикова Ганжина Азизовна

Студентка Самаркандского института экономики и сервиса

Факультет бухгалтерского учета

Аннотация

В данной статье рассматривается отчет о денежных потоках как ключевой элемент финансовой отчетности, отражающий движение денежных средств компании за определенный период. Анализируются основные составляющие отчета: операционная, инвестиционная и финансовая деятельность, а также их влияние на ликвидность и финансовую устойчивость предприятия. Особое внимание уделяется методам составления отчета – прямому и косвенному. В статье также рассматриваются практические аспекты использования отчета о движении денежных средств для оценки платежеспособности и финансового состояния компании.

Введение

Отчёт о денежных потоках (ОДП) — один из ключевых финансовых документов компании, наряду с балансом и отчётом о прибылях и убытках. Он показывает движение денежных средств за определённый период и помогает понять, откуда компания получает деньги и на что их тратит. Анализ ОДП важен для инвесторов, кредиторов и руководителей, поскольку он позволяет оценить ликвидность и платёжеспособность бизнеса.

Структура отчёта о денежных потоках

ОДП делится на три основные части:

1. Операционная деятельность

Этот раздел отражает движение денежных средств, связанное с основной деятельностью компании. Включает:

Поступления от продаж товаров и услуг

Выплаты поставщикам и сотрудникам

Уплату налогов

Проценты по кредитам

Если операционный денежный поток положительный, это значит, что бизнес генерирует достаточно средств для покрытия текущих расходов.

2. Инвестиционная деятельность

Здесь показываются денежные потоки, связанные с долгосрочными активами:

Покупка и продажа оборудования, недвижимости

Приобретение и продажа ценных бумаг

Инвестиции в другие компании

Отрицательный денежный поток в этом разделе не всегда является плохим знаком, так как он может означать, что компания инвестирует в будущее развитие.

3. Финансовая деятельность

Раздел отражает операции, связанные с финансированием компании:

Привлечение и погашение кредитов

Выплата дивидендов

Эмиссия акций или их выкуп

Если компания постоянно привлекает новые кредиты для покрытия расходов, это может быть тревожным сигналом.

Методы составления отчёта

Существует два метода формирования отчёта о денежных потоках:

Прямой метод — показывает поступления и выплаты денежных средств без учёта бухгалтерских корректировок.

Косвенный метод — начинается с чистой прибыли, а затем корректируется на неденежные операции и изменения в оборотном капитале.

Компании чаще используют косвенный метод, так как он проще в подготовке и согласуется с отчётом о прибылях и убытках.

Значение отчёта о денежных потоках

Анализ ОДП помогает:

Определить, хватает ли компании денег для ведения деятельности

Оценить способность бизнеса обслуживать долги

Выявить финансовые риски и перспективы роста

Например, если компания получает прибыль, но её операционный денежный поток отрицательный, это может указывать на проблемы с управлением оборотным капиталом.

Заключение

Отчёт о денежных потоках – важнейший инструмент финансового анализа. Он помогает инвесторам и руководству принимать обоснованные решения, оценивать устойчивость бизнеса и планировать его развитие. Регулярное изучение ОДП позволяет выявлять слабые места и управлять денежными потоками более эффективно.

Список литературы

1. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методы финансового анализа. — М.: Финансы и статистика, 2018.
2. Смирнова Л.В. Денежные потоки как инструмент управления финансовой устойчивостью // Журнал финансов и бухгалтерского учета. – 2020. – №7. – С. 12-20.
3. International Financial Reporting Standards (IFRS) – IAS 7 Statement of Cash Flows.
4. Brigham E.F., Ehrhardt M.C. Financial Management: Theory & Practice. – Cengage Learning, 2019.