

Е.Ф. Никитская

Анализ денежных потоков



Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное агентство по образованию
Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова
Кафедра экономического анализа и информатики

Е.Ф. Никитская

Анализ денежных потоков

Методические указания

Рекомендовано
Научно-методическим советом университета
для студентов, обучающихся по специальностям Бухгалтерский
учет, анализ и аудит и Менеджмент организации

Ярославль 2008

УДК 336.75
ББК У 053я73
Н 62

*Рекомендовано
Редакционно-издательским советом университета
в качестве учебного издания. План 2008 года*

Рецензент
кафедра экономического анализа и информатики
Ярославского государственного университета им. П.Г. Демидова

Никитская, Е.Ф. Анализ денежных потоков: метод.
Н 62 указания / Е.Ф. Никитская; Яросл. гос. ун-т. – Ярославль :
ЯрГУ, 2008. – 50 с.

Методические указания содержат описание основных категорий, приемов и методов анализа статических и дисконтированных денежных потоков. Определены цели, задачи анализа, рассмотрены его теоретические и практические аспекты. Методические указания включают 8 взаимосвязанных тем, раскрывающих понятие, элементы денежных потоков, расчет времени обращения денежных средств, динамический анализ денежных потоков, денежные функции, используемые в различных прикладных областях.

Предназначены для студентов, обучающихся по специальностям 080109 Бухгалтерский учет, анализ и аудит, 080507 Менеджмент организации (дисциплина «Анализ и управление денежными потоками», блок СД), очной и очно-заочной формы обучения.

УДК 336.75
ББК У 053я73

© Ярославский государственный университет, 2008

Оглавление

1. Роль денежных потоков в хозяйственном процессе.	
Цели анализа.....	3
2. Основные термины и понятия движения	
денежных средств.....	5
3. Методы анализа денежных потоков по данным	
бухгалтерской отчетности	8
4. Процентные ставки и методы их начисления	18
5. Принципы, применяемые в динамическом анализе	
денежных потоков.....	22
6. Оценка аннуитетов	27
7. Аннуитет (финансовая рента) с дополнительными	
условиями	30
8. Денежные функции	33
Вопросы к зачету по дисциплине	38
Тестовые задания	40
Контрольная работа № 1.....	43
Контрольная работа № 2.....	45
Список литературы.....	47