

# Поток капитальных затрат. Расчет потока наличности



Подготовили студентки 3 курса  
Экономического факультета  
Алексеева А.А. и Милосердова А.Г.

- Капитальные затраты могут быть определены как любые затраты, понесенные при создании, приобретении, расширении или усовершенствовании актива, предназначенного для использования в компании. Важным моментом при этом является то, что выгода от таких капитальных затрат будет поступать на протяжении ряда учетных периодов.

### **Примерами капитальных затрат являются:**

- покупка основных средств
- значительное усовершенствование существующих основных средств
- приобретение в долгосрочную аренду.

# Поток капитальных затрат

---

□ ПКЗ =

поступление денег от продажи  
внеоборотных активов + начисленная  
амортизация – расход на  
приобретение внеоборотных активов.

# Расчет потока капитальных затрат, усл.

ед.

Показатель	Вариант							
	1		2		3		4	
	НО П	КОП	НОП	КОП	НОП	КОП	НОП	КОП
Внеоборотные активы	1000	1200	1000	1000	1000	900	1000	800
Чистый прирост внеоборотных активов	200		0		-100		-200	
Начислено амортизации	100		100		100		100	
Использовано амортизации	100		100		0		0	
Сумма чистого прироста внеоборотных активов в использовании амортизации	300		100		-100		-200	



## □ ПОТОК НАЛИЧНОСТИ=

□ ОПЕРАЦИОННЫЙ ПОТОК НАЛИЧНОСТИ  
+ПОТОКО ОБРОТНОГО КАПИТАЛА+ ПОТОК  
КАПИТАЛЬНЫХ ЗАТРАТ

# Баланс предприятия ОАО «Еланский «маслосыркомбинат».

Актив	НОП	КОП	Пассив	НОП	КОП
Основные средства	135134	164040	Собственный капитал. В том числе:		
			Уставной капитал	69	69
Запасы	118993	158357	Добавочный капитал	16704	16704
Дебиторская задолженность	50918	81145	Нераспределенная прибыль	3151	5583
Денежные средства	5443	7556	Долгосрочные займы	101120	138494
			Краткосрочные займы	102095	180000
			Кредиторская задолженность	85561	85714

# Отчет о прибылях и убытках

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
<b>Доходы и расходы по обычным видам деятельности</b>			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	859348	732135
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(822372)	(714485)
Валовая прибыль	029	36976	17650
Коммерческие расходы	030	(10583)	(7134)
Управленческие расходы	040	(-)	(-)
Прибыль (убыток) от продаж	050	26393	10516
<b>Прочие доходы и расходы</b>			
Проценты к получению	060	-	-
Проценты к уплате	070	(39088)	(17003)
Доходы от участия в других организациях	080	-	-
Прочие доходы	090	22904	18444
Прочие расходы	100	(6646)	(6906)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	140	3563	5051
Отложенные налоговые активы	141	65	(45)
Отложенные налоговые обязательства	142	(1162)	(1964)
Текущий налог на прибыль	150	(34)	(-)
<b>Чистая прибыль (убыток) отчетного периода</b>	190	2432	3042
<b>СПРАВОЧНО</b>			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	1097	1045
Базовая прибыль (убыток) на акцию		-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию		-	-



- ОПН=2432+25470+39088=66990
- ПКЗ=(135134-164040)+25470=-3436
- ПОК=(118993+50918)-85561-(158357+81145)-85714=-69438

**Поток наличности =**

$$66990(\text{ОПН})+69438(\text{ПОК})+3436(\text{ПКЗ})=139864$$