

Климовцов В.А.

*Научный руководитель: ст. преподаватель И.В. Магера
Муромский институт (филиал) федерального государственного образовательного
учреждения высшего образования «Владимирский государственный университет
имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»
602264, г. Муром, Владимирская обл., ул. Орловская, 23
E-mail: vlad210196@rambler.ru*

Оценка и управление денежными потоками предприятия

Регулирование денежных средств и их потоков представляет собой одну из главных задач управления любого предприятия. В Российской Федерации одной из главных целей управления денежными потоками является – поддержание сбалансированности между массой поступления и платежей денежных средств в каждый определенный период времени.

Эффективность такого управления денежными потоками обеспечивает уменьшение потребностей того или иного предприятия в заемном капитале [3].

Цель данной научной работы заключается в исследовании сущности управления денежными потоками, а так же рассмотрение методов анализа и оценки денежных потоков.

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что регулирование денежных средств, и их потоков на предприятии является важнейшим финансовым стимулятором обеспечения ускорения оборота капитала организации [1]. Данному явлению может поспособствовать уменьшение продолжительности производственного и финансового циклов, а так же снижение необходимости в заемном капитале [5].

Процесс оптимизации денежных потоков организации является наиболее значимым и представляет собой деятельность направленную на выбор оптимальных форм их организации с учетом особенностей деятельности организации. Данная оптимизация может быть реализована при помощи построения разнообразных моделей потоков денежных средств и оценки их эффективности [4].

Анализ финансового состояния предприятия и его денежных потоков изучался на основе ОАО «Муромтепловоз». Прямой метод данного анализа основывается на вычислении притока и оттока финансов организации по трем различным операциям: текущей, инвестиционной и финансовой.

За время анализа у предприятия наблюдается рост поступлений денежных средств, и увеличение количества платежей по своим обязательствам. Самая большая доля поступлений к 2016 году составили поступления от текущих операций – 95,70%, на следующем месте от финансовых операций – 4,3% и всего 0,004% - поступления от инвестиционных операций. Данные анализ свидетельствует о низкой работе на предприятии инвестиционной деятельности.

Различные поступления от тех или иных финансовых операций в течении исследуемого периода состоят из получений кредитов и займов. На основании этого можно сделать вывод о том что предприятия пока не может обойтись без заемных средств.

Основой исследования движения денежных средств предприятия косвенным методом являются баланс, отчетность о прибыли и убытках, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибыли и убытках. Коэффициентный анализ так же является частью анализа денежных потоков. Он направлен на изучение уровней и их отклонения от плановых значений относительных показателей, которые характеризуют данные денежные потоки [2].

Таким образом, проблемы исследования и анализа денежных потоков предприятия являются наиболее актуальными при изучении деятельности той или иной организации. Так, предприятие может являться прибыльным согласно данным бухгалтерской отчетности, но и испытывать значительные финансовые трудности в оборотных средствах.

Эффективное управление денежными потоками позволяет добиться финансовой и технологической стабильности предприятия на всем этапе его функционирования.

Литература

1. Анисимов А. Ю. Организационно-функциональный механизм управления денежными потоками: автореф. дис. ... канд. экон. наук. Москва., 2009.
2. Гутова А. В. Управление денежными потоками: теоретические аспекты // Финансовый менеджмент. – 2014. – №4. – С. 53.
3. Рындина Е. С. Управление денежными потоками на предприятии // Политика, экономика и инновации. – 2016. - №1 (3). – С. 18.
4. Тинякова В. И. Управление денежными потоками предприятия: проблемы и методы // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. – 2013. - №2. – С. 94-95.
5. Толстых А.А., Толстых Е. С., Седлов И. В. Механизм управления и характеристика методов управления денежными потоками // Территория науки. – 2012. - №3. – С. 69.