

УДК 336.6

Фетисова Александра Романовна, магистрантка 2 курса факультета экономики и менеджмента ФГБОУ ВО КГУ

e-mail: fetisova.sacha@mail.ru

Гребнева Марина Евгеньевна, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита, ФГБОУ ВПО «Курский государственный университет»

e-mail: megame@yandex.ru

К ВОПРОСУ ОБ ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ДЕНЕЖНЫМИ ПОТОКАМИ В ОРГАНИЗАЦИИ (НА ПРИМЕРЕ ООО «НИКОЛЬСКОЕ»)

Аннотация: в статье рассмотрены вопросы эффективности управления денежными потоками в организации. В статье предпринята попытка анализа эффективности управления денежными потоками в ООО «Никольское».

Ключевые слова: эффективность управления; денежные потоки; денежные средства; движение денежных потоков; методы оценки эффективности управления.

Fetisova Aleksandra Romanovna, magistrantka 2 courses of faculty of economy and FGBOU'S management IN KGU

e-mail: fetisova.sacha@mail.ru

Grebneva Marina Evgenyevna, associate professor of accounting, analysis and audit, FGBOU VPO "The Kursk state university"

e-mail: megame@yandex.ru

TO THE QUESTION OF EFFECTIVE MANAGEMENT OF CASH FLOWS IN THE ORGANIZATION (ON THE EXAMPLE OF LLC NIKOLSKOYE)

Summary: in article questions of effective management of cash flows in the organization are considered. In article an attempt of the analysis of effective management of cash flows in LLC Nikolskoye is made.

Keywords: management efficiency; cash flows; money; movement of cash flows; management efficiency assessment methods.

Сегодня, в условиях постоянной неопределенности любая организация должна учитывать множество факторов. Более того, любые притоки и оттоки денежных средств должен быть подвержен анализу. Для этого необходимо проводить анализ эффективности. Чаще всего для оценки эффективности управленческих решений применяются коэффициенты [1].

Коэффициентный метод в анализе денежных потоков применяется для изучения уровней и их отклонения от плановых и базисных значений различных относительных показателей, характеризующих денежные потоки; эффективности использования денежных средств организации; анализа динамики различных коэффициентов, позволяющего установить положительные и отрицательные тенденции. Данные процедуры позволяют отразить качество управления денежными потоками организации, разработать необходимые мероприятия для внесения соответствующих коррективов по оптимизации управленческих решений [2].

Приведенные данные анализа движения денежных средств отражают бездефицитность текущей деятельности и показывают, что основной приток денежных средств в отчетном периоде предприятие имело от финансовой деятельности, что является отрицательным моментом, т.к. это свидетельствует о том, что для удовлетворения потребностей своей производственной деятельности предприятие прибегало к заимствованиям в форме кредита [3].

Чем больше у предприятия проблем с наличностью, тем более возрастает необходимость в анализе, планировании и управлении денежными средствами [4]. Избыток денежных средств в каком-либо периоде (наличные денежные средства превышают потребность в них) целесообразно инвестировать на

приобретение краткосрочных ценных бумаг. При ожидаемой нехватке денежных средств в каком-либо периоде необходимо предусмотреть возможные варианты их получения. Например, получить краткосрочный кредит, конвертировать ранее инвестированные средства в ценные бумаги, пролонгировать кредиты и предусмотреть отсрочку платежей кредиторам, если последнее не повлечет выплату штрафных санкций, предусмотренных договорными условиями в будущем.

Таблица – Анализ эффективности управления денежными потоками в ООО «Никольское»

Наименование показателя	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Прирост (снижение) 2017 г. в % к:	
				2015 г.	2016 г.
Чистая прибыль, руб.	37870	64190	70581	186,37	109,96
Коэффициент достаточности денежных потоков	0,91	2,56	2,60	285,7	101,56
Коэффициент рентабельности оттока денежных потоков	0,34	0,42	0,28	82,35	66,70
Коэффициент платежеспособности	14,58	6,88	3,02	20,71	43,89
Коэффициент рентабельности положительного денежного потока	0,34	0,42	0,28	82,35	66,70
Достаточность денежного потока для самофинансирования	3,20	3,81	0,87	27,18	22,83
Коэффициент обеспеченности денежными средствами	1,00	0,99	1,00	100,0	101,0

Видно, что организация в полном объеме способна покрыть свои обязательства за счет прибыли, также стоит отметить достаточно высокую долю собственных оборотных средств за весь анализируемый период. Вся деятельность ведется практически за счет собственных средств, о чем свидетельствует высокий уровень коэффициента автономии. Более того, общий объем обязательств может быть покрыт за счет собственных средств.

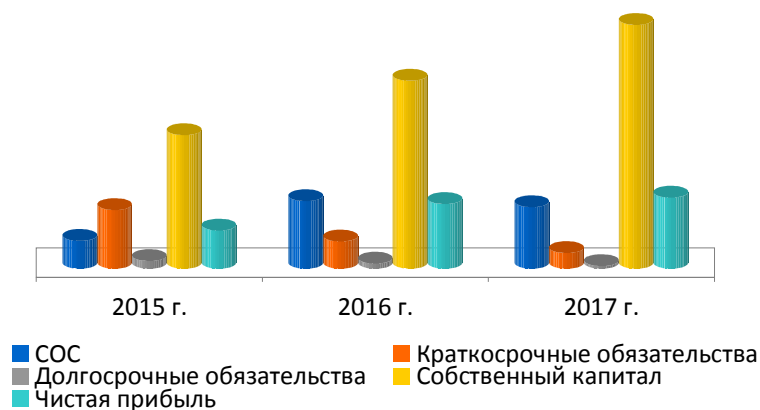


Рисунок – Сравнительный анализ эффективности управления денежными потоками в ООО «Никольское»

Для эффективного управления денежными потоками необходима не только обобщающая информация о движении денежных средств по итогам года, но в течение года (помесячно). Наличие такой информации позволяет выявить, испытывало ли предприятие в течение года трудности с наличностью или имелся период, в котором оно не воспользовалось возможностью заработать дополнительные денежные средства, имея значительные денежные остатки в течение достаточно продолжительного периода. Кроме того, такая информация нужна, чтобы определить, привлекало ли предприятие займы и кредиты, не испытывая трудности с денежными средствами, не были ли излишне профинансированы заказчики или поставщики [5].

Денежные средства организации является неотъемлемым элементом её финансово-экономической деятельности. Без денежных средств невозможно проведение ни одной финансовой или производственно-экономической операции. В этой связи наибольшую актуальность приобретают вопросы, связанные с правильным построением организации учета движения денежных средств. На первый взгляд вопросы правильного построения системы учета денежных средств на предприятии давно рассмотрены и изучены, но данный участок учетной работы на каждом отдельном конкретном предприятии имеет свои особенности, что требует тщательного подхода к проведению данных процедур. Кроме того, возникновение потенциальных ошибок в области

организации учета денежных операций на предприятия может привести к неправильному построению всей системы учета на предприятии.

Список источников:

1. Бочаров, В.В. Управление денежным оборотом предприятий и корпораций [Текст]: учебное пособие / В.В. Бочаров. - М.: Финансы и статистика, 2014. – 420 с.

2. Бугарь, О.А. Учет денежных средств и анализ платежеспособности предприятия [Текст] / О.А. Бугарь // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. Серия: Экономика и управление. 2015. - №2 (21). - С.15-18.

3. Бурганова Р.А. Оперативное управление денежными потоками на предприятии [Текст] / Р.А. Бурганова, К.Р. Гаракаева // Экономика и предпринимательство. – 2016. - №29. – С.483 - 485

4. Володин, А.А. Управление денежными потоками [Текст]/ А.А. Володин, Д.Р Милюкова // Вестник университета (Государственный университет управления). – 2015. - №3. – С. 86 - 89

5. Галеева, Н.А. Совершенствование бухгалтерского учета движения денежных средств на предприятии [Текст] / Н.А. Галеева // Современные тенденции в экономике и управлении: новый взгляд. – 2016. - №40-2. – С. 44-48.