

АНАЛИЗ И ПРОГНОЗИРОВАНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ ОРГАНИЗАЦИИ

Рязанова Е.А.

Рязанова Екатерина Андреевна – магистрант
направление: финансовый менеджмент, экономический факультет,
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования
Иркутский государственный аграрный университет им. А.А. Ежевского, г. Иркутск

Аннотация: статья посвящена основным положениям анализа денежных потоков организации. В процессе исследования сформированы преимущества управления денежными потоками, а именно повышение эффективности деятельности организации, рост конкурентоспособности и деловой репутации, получение дополнительной прибыли.

Ключевые слова: денежный поток, поступления, текущая деятельность, финансовая деятельность, инвестиционная деятельность.

Главным признаком финансовой устойчивости предприятия является наличие необходимого объема денежных средств, а также их рациональное и эффективное использование. Эффективное управление денежными потоками предприятия – это обеспечение финансового равновесия и финансового профицита в процессе развития предприятия путем сбалансирования объемов поступления и расходования денежных средств и их синхронизации во времени [1, с. 18].

Управление денежными потоками представляет собой процесс выбора наилучших форм их организации на предприятии с учетом условий и особенностей осуществления его хозяйственной деятельности, а именно обеспечение сбалансированности объемов денежных потоков; обеспечение синхронности формирования денежных потоков во времени; обеспечение роста чистого денежного потока предприятия [2, с. 81-82].

В качестве источников формирования денежных потоков предприятия выступают текущая, инвестиционная и финансовая деятельность предприятия. Группировка денежных потоков по перечисленным категориям дает возможность показать влияние каждого из трех направлений деятельности фирмы на денежные средства (табл. 1).

Таблица 1. Положительный денежный поток по всем видам деятельности ООО «Агросмоленское» за 2013-2017 гг.

Поступление денежных средств	Год					Изменение за период
	2013	2014	2015	2016	2017	
по текущей деятельности	41234	31735	47465	19232	26955	-14279
по инвестиционной деятельности	0	0	0	2656	6800	6800
по финансовой деятельности	6596	30550	0	1000	2287	-4309
всего	47830	62285	47465	22888	36042	-11788

Анализ положительного денежного потока по всем видам деятельности ООО «Агросмоленское» показал, что на отчетный период наибольшие объемы денежной массы обеспечивает оборот по текущей деятельности организации, однако их объем сократился на 14279 тыс.руб. по сравнению с базисным годом. Стоит отметить, то в 2016 году появились денежные потоки от инвестиционной деятельности, за счет продажи внеоборотных активов. В целом наблюдается отрицательная динамика положительного денежного потока по организации. На предприятии в 2017 году сократились положительные денежные потоки по текущей и финансовой деятельности. В таблице 2 отражена динамика отрицательного денежного потока по всем видам деятельности за период 2013-2017 гг.

Таблица 2. Отрицательный денежный поток по всем видам деятельности ООО «Агросмоленское» за 2013-2017 гг.

Списание денежных средств	Год					Изменение за период
	2013	2014	2015	2016	2017	
по текущей деятельности	43093	32385	42005	25023	24819	-18274
по инвестиционной деятельности	0	0	0	2656	2602	2602
по финансовой деятельности	6596	30550	0	1000	8169	1573
всего	49689	62935	42005	28679	35590	-14099

Анализ отрицательного денежного потока по всем видам деятельности ООО «Агросмоленское» показал, что потоки в основном формируются по текущей деятельности, однако их объем сократился на 18274 тыс. руб. по сравнению с базисным годом. Если результатом основной деятельности ежегодно будет не приток, а отток денежных средств, то это может привести в конечном итоге к несостоятельности организации, так как приток денежных средств от основной деятельности является основным стабильным источником и гарантом погашения внешнего долга.

В условиях перехода к рыночным отношениям контроль за движением денежных средств приобретает решающее значение, так как от этого зависит выживаемость предприятия, поэтому необходимо заниматься прогнозированием денежного потока, составлять и разрабатывать бюджеты денежных средств. Все это позволит пронаблюдать за величиной денежного потока, выявить нехватку или излишек средств еще до их возникновения и даст возможность скорректировать предпринимаемые действия.

В итоге одна из главных задач любого предприятия заключается не в том, чтобы накопить как можно больше денег, а в оптимизации их запасов, в стремлении к рациональному планированию движения денежных потоков, чтобы предприятия вовремя платили по своим обязательствам. Такой подход обеспечит возможность сохранения повседневной платежеспособности предприятия, извлечения дополнительной прибыли за счет инвестиции появляющихся временно свободных денежных средств без их омертвления.

Список литературы

1. *Бланк И.А.* Управление денежными потоками: Учебник. Киев: Ника-Центр, 2013. 736 с.
2. *Малыгина Е.А.* Сущность и методы управления денежными потоками организации // Молодой ученый, 2014. 379 с.