

Анализ денежных потоков в условиях устойчивого развития предприятия

Гаврилова Мария Олеговна

Студентка

*АНО ВПО ЦС РФ Чебоксарский кооперативный институт(филиал) Российского университета кооперации,
финансовый факультет, Чебоксары, Россия*

E-mail: 21masha21@mail.ru

Любая финансовая операция организации связана с получением доходов и осуществлением расходов, поэтому порождает движение денежных средств, то есть денежные потоки [3, 4]. Изучение движения денежных потоков направлено на формирование информации об объемах, временных параметрах, источниках поступления и направления расходования денежных средств [4, 38]. Такой анализ обеспечивает балансирование между поступлениями денежных средств и их расходованием, а также синхронизацию во времени. А это и является важнейшей составляющей успешного функционирования деятельности предприятия и в стратегическом ее развитии.

Цель данной работы состоит в проведении анализа состояния денежных потоков в условиях устойчивого развития предприятия.

Любая организация должна иметь достаточный объем денежных средств для того, чтобы осуществлять текущие платежи, закупки сырья и материалов, выплачивать заработную плату, приобретать долгосрочные активы, своевременно погашать обязательства. Практически ежедневно администрации предприятия приходится принимать управленческие решения, связанные с движением денежных потоков [2, 46]. Нехватка денежных средств автоматически ведет к потере ликвидности, при этом менеджмент фирмы утрачивает возможность принимать гибкие и независимые решения, а ее деятельность начинает зависеть от внешних субъектов, например кредиторов. Результатом такой ситуации может стать банкротство, принудительная реструктуризация, поглощение и т. п. В этой связи анализ денежных средств позволяет обеспечивать в любой момент достаточное их количество для погашения прошлых и вновь возникающих денежных обязательств и поддержания платежеспособности организации.

Объектом исследования являются денежные потоки ОАО «Хлеб». Для целей анализа денежных потоков использовались формы годовой бухгалтерской отчетности организации указанного предприятия.

Проведенное исследование показало, что в условиях устойчивого развития предприятия эффективное управление денежными потоками обеспечивает финансовое равновесие организации и в дальнейшей ее перспективе. Движение денежных средств должно быть направлено на достижение главной экономической цели организации. Это дает возможность оценить эффективность того или иного управленческого решения по формированию и использованию денежных средств.

Литература

1. Воронченко Т.В. Прогнозирование и анализ денежных потоков / Т.В. Воронченко //Экономический анализ: теория и практика. – 2010. - №4. – С. 46-51
2. Еленевская Е.А. Концепции и анализ денежных потоков: учебное пособие / Е.А. Еленевская, В.П. Неверов, Г.А. Краснова, Рос. ун-т кооп., Чебоксар. кооп. ин-т. – Чебоксары, 2010. – 108с.
3. Люшина Э.Ю. Анализ устойчивости денежных потоков коммерческой организации/ Э.Ю. Люшина// Экономический анализ: теория и практика. – 2011. - №11. – С. 38-43