

Цой Ю.Ю., 1 курс магистратуры (КарУ им. академика Е.А. Букетова)
Научный руководитель – PhD, ассоциированный профессор Сыздыкова Д.И.,
м.э.н., ст. преподаватель Шакирова Г.А.

АНАЛИЗ ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ ПО ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

На основе отчета о движении денежных средств можно планировать и бюджетировать деятельность организации, оценивать эффективность ее инвестиций. Данный отчет способствует организации эффективной деятельности компании в области мобилизации дополнительных финансовых ресурсов. Инвесторы по информации отраженной в отчете делают соответствующие выводы о финансовых возможностях потенциального заемщика и его способах зарабатывать денежные средства для погашения облигаций.

Основная цель отчета о движении денежных средств - предоставить информацию об изменениях в ликвидности и их эквивалентах, чтобы дать характеристику способности компании об эффективном размещении денежных средств [1].

Отчет о движении денежных средств предоставляет информацию, которая помогает потенциальным пользователям оценивать изменения в чистых активах компании, ее финансовой структуре (включая ликвидность и платежеспособность). Данная форма отчетности позволяет оценить способность компании влиять на объем (и сроки) денежных потоков, чтобы адаптироваться к меняющимся обстоятельствам и условиям [2].

Информация о движении денежных средств используется для анализа способности компании размещать денежные средства (и их эквиваленты). Это позволяет пользователям разрабатывать модели для сравнения текущей стоимости денежных потоков разных компаний, а также улучшает возможности сравнения отчетов разных компаний, поскольку это устраняет эффект применения в отчет о движении денежных средств и содержит информацию, интересующую как владельцев, так и кредиторов.

1. Денежный поток обслуживает все виды деятельности, предусмотренные в практической деятельности. Денежные потоки в рамках деятельности можно характеризовать как систему «финансового обращения» всего хозяйственного организма предприятия. Эффективно организованные и построенные притоки и оттоки денежных средств способствуют созданию условий для достижения соответствующих результатов. Они создали бы условия достигнуть поставленных целей и улучшить финансовое состояние предприятия.

2. Рациональное размещение денежных средств в виде притока и оттока приводит к равновесию в организации финансовой деятельности предприятия. На динамику финансовой жизнеспособности компании и ее развитие сильно влияют такие факторы, как взаимосвязь между различными денежными потоками. Они связаны друг с другом с точки зрения размера и временного

интервала. Тесная взаимосвязь денежных потоков способствует созданию соответствующих условий для изменения темпов деятельности предприятия. Создание предпосылок в достижении поставленных целей и решении обозначенных задач.

3. Формирование эффективной структуры составляющих элементов денежного потока позволяет повысить темпы роста в отношении текущей деятельности отдельных подразделений и всего предприятия в целом. Недостаток определенной суммы денежных средств или просрочка платежей влияют на подготовку и качество предоставляемых услуг. А также на уровень организации и эффективности труда в процессе производства т.д.

4. Управление и распределение денежных потоков от всех видов деятельности с точки зрения эффективности позволяет снизить зависимость предприятия от кредита. Правильный подход к управлению денежными потоками способствует более рациональному и экономичному использованию имеющихся ресурсов на предприятии. Снижает финансовую зависимость действующего предприятия от внешних источников.

Регулирование денежных потоков является одним из важнейших финансовых рычагов, позволяющих ускорить оборот капитала предприятия. Эффективное управление денежными потоками позволяет сократить время, которое отводится на организацию цикла производства, а также цикла реализации и формирования финансового результата. Это позволяет уменьшить необходимость в собственном и заемном капитале, который используется в целях обеспечения хозяйственного обслуживания производственных и обслуживающих подразделений предприятия.

Денежные потоки всех подразделений предприятия должны быть рационально распределены и создавать соответствующие условия для снижения риска вероятности банкротства бизнеса. Не исключено, что компания, которая на текущий момент эффективно выстраивает свою деятельность и имеет необходимый размер уровня прибыли, может испытывать финансовые трудности. Данные ситуации в деятельности предприятия возникают из-за дисбаланса поступления притоков и оттоков денежных средств от соответствующих видов деятельности в течение определенного промежутка времени.

Осуществление своевременного контроля за порядком поступления и оттоков денежных средств, который осуществляется в ходе распределения денежных потоков, позволяет избежать риска несостоятельности.

Литература

1. Закон Республики Казахстан от 28 февраля 2007, №234-III «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности (с изменениями и дополнениями по состоянию на 01.01.2022 г.)».

2. Международные стандарты финансовой отчетности: перевод полного официального текста МСФО, действующих в ЕС по сост. на 1 марта 2009 года / пер.: О. Аскери, В. Тарусин, Л. Ходырев. – М.: Аскери - АССА, 2009. – 1047 с.