

13. Аналітичне забезпечення управління грошовими коштами підприємства

Марія Меляницька, Ірина Колос

Національний університет харчових технологій, Київ, Україна

Вступ. Функціонування будь-якого підприємства прийнято визнавати як складний динамічний процес, що є результатом неперервного циклічного руху грошових коштів. Однією із проблем, що постає перед підприємствами в умовах сьогодення, є відновлення і збереження динаміки грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності. Існує нагальна потреба в результатах обґрунтованого аналітичного забезпечення грошових активів з орієнтацією на покращення аргументованості прийняття управлінських рішень в умовах нестабільності й ризику.

Матеріали і методи. Мета дослідження полягає обґрунтуванні дієвих складників аналітичного забезпечення (АЗ) управління грошовими коштами підприємства. В роботі використано: (1) зібрані й систематизовані матеріали магістерського дослідження; (2) методи системного аналізу, порівняння та монографічний метод.

Результати. Опрацювання спеціалізованої літератури за окресленою проблематикою дозволило встановити: (1) необхідність запровадження АЗ грошових коштів підприємства обумовлена існуванням практичних потреб фінансового управління для виживання окремих суб'єктів господарювання і секторів економіки; (2) доцільність постановки АЗ управління як процесу фінансового, оперативного та стратегічного аналізу, зокрема грошових коштів підприємства, що спрямовано на обґрунтування можливих альтернатив / проєктів управлінських рішень.

В межах проведеного дослідження обґрунтовано базис аналітичного забезпечення управління грошовими коштами підприємства:

- мета – виявлення з подальшою ідентифікацією причин дефіциту грошових коштів з можливим одночасним визначенням джерел надходження і пріоритетних напрямів використання з фокусуванням на контролі за поточною ліквідністю і платоспроможністю підприємства;

- ключові завдання – прогнозування руху грошових коштів для підтримання ритмічності, синхронності та своєчасності платежів, контроль за станом і цільовим використанням грошових коштів для раціонального розпорядження тимчасово вільними грошовими коштами, аналіз достатності грошових коштів і доцільності їх додаткового залучення для зменшення залежності від зовнішнього запозичення, оцінювання вартості бізнесу для встановлення якості управління підприємством;

- базові методи – горизонтальний і вертикальний аналіз, трендовий аналіз, коефіцієнтний аналіз;

- пріоритетні аналітичні показники – впорядкована система показників, що характеризують (1) важливі співвідношення базових статей Звіту про рух грошових коштів, (2) достатність й очікуваний результат функціонування підприємства;

- інформаційні моделі розрахунку аналітичних показників для однозначного розуміння методики розрахунку і їх застосування.

Висновки. Отже, вдало обґрунтована система аналітичного забезпечення є важливою складовою процесу управління рухом грошових коштів підприємства, що забезпечує якісне оброблення інформації з метою подальшого ухвалення виважених оперативних і стратегічних управлінських рішень щодо прогнозування і планування грошових коштів і грошових потоків.