

Солдатова Любовь Ивановна

канд. экон. наук, доцент

ФГБОУ ВО «Костромская государственная

сельскохозяйственная академия»

п. Караваево, Костромская область

АНАЛИЗ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

Аннотация: в статье рассмотрены виды деятельности организации, связанные с движением денежных. Автором изучена динамика поступлений денежных средств от текущих, финансовых и инвестиционных операций.

Ключевые слова: денежные средства, текущие операции, финансовые операции, инвестиционные операции, потоки денежных средств, отток, приток.

Обеспечить успешное функционирование предприятия в рыночных условиях может только непрерывное движение денежных средств [3, с. 954].

Одним из основных условий финансового благополучия организации является приток денежных средств, обеспечивающий покрытие его обязательств [2, с. 48].

Отсутствие такого минимально необходимого запаса денежных средств свидетельствует о его серьезных финансовых затруднениях [10, с. 590].

Чрезмерная же величина говорит о том, что реально предприятие терпит убытки, связанные, во-первых, с инфляцией и обесценением денег и, во-вторых, с упущенной возможностью их выгодного размещения и получения дополнительного дохода [5, с. 1081].

Анализ движения денежных средств позволяет с известной долей точности объяснить расхождение между величиной денежного потока и полученной за определенный период прибылью [1; 6; 11].

Существует ряд видов деятельности предприятия, в той или иной степени связанных с движением денежных средств [8, с. 49] (рис. 1).

Расчет денежного потока прямым методом дает возможность оценивать платежеспособность предприятия, а также осуществлять оперативный контроль за поступлением и расходованием денежных средств [4; 9].

В России прямой метод положен в основу формы «Отчета о движении денежных средств» [7, с. 300].



Рис. 1. Виды деятельности организации, связанные с движением денежных средств

При этом превышение поступлений над выплатами как по предприятию в целом, так и по видам деятельности означает приток средств, а превышение выплат над поступлениями – их отток [12, с. 59].



Рис. 2. Динамика поступления денежных средств от текущих операций, тыс. руб.

За исследуемый период поступления денежных средств от текущих операций снизились на 79964 тыс. руб. это связано со снижением поступлений от продажи продукции, товаров, работы и услуг на 157 864 тыс. руб. однако прочие поступления увеличилось на 77900 тыс. руб.

За период исследования платежи по текущим операциям сократились на 109612 тыс. руб., в том числе платежи поставщикам и подрядчикам за сырье, материалы, работы и услуги на 6,6%, платежи по заработной плате работникам на 23,6%, выплата процента по долговым обязательствам на 37,2%.

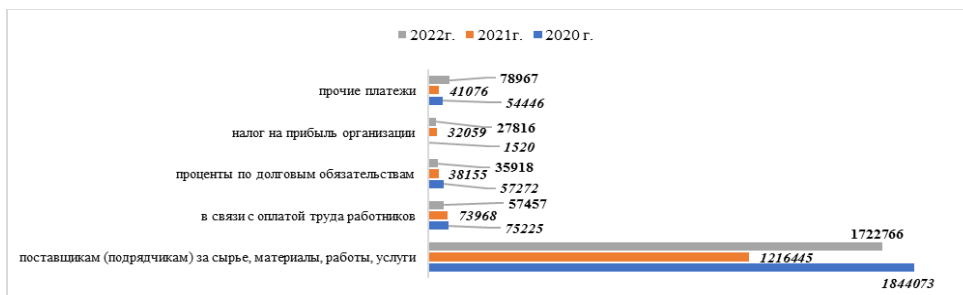


Рис. 3. Динамика платежей по текущим операциям, тыс. руб.

Однако следует отметить, что возросла уплата налога на прибыль организации в 17 раз, это связано с увеличением чистой прибыли 1,6 раза за исследуемый период. Сальдо денежный потоков от текущих операций в 2022 г. составила 180590 тыс. руб. что больше, чем в 2020 г. на 29648 тыс. руб.

По результатам анализа можно сделать вывод, что организация в 2020 г. и 2022 г. получало приток денежных средств по текущей деятельности. Главным образом приток денежных средств произошел за счет увеличения прочих поступлений.

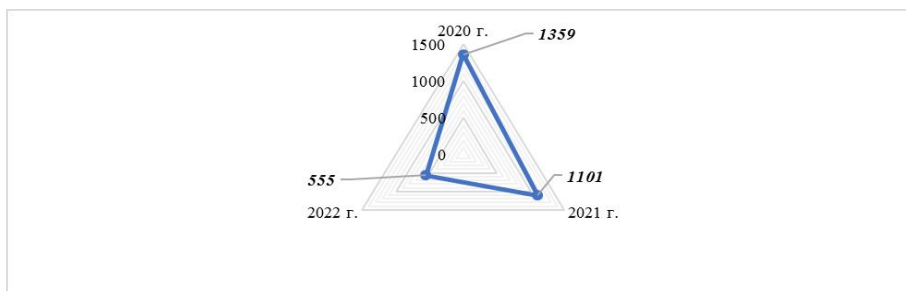


Рис. 4. Динамика денежных потоков от инвестиционных операций, тыс. руб.

За анализируемый период поступление от инвестиционной деятельности сократились на 804 тыс. руб. это связано со снижением прочих поступлений. Платежей по инвестиционной деятельности за 2020–2022 гг. не производило.

Динамика денежных потоков от финансовых операций, тыс. руб.

Показатель	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2022 г. от 2020 г. (+;-)
Поступления всего, в т. ч.:	578871	310527	843298	264427
получение кредитов и займов	578871	310527	843298	264427
Платежи всего, в т. ч.:	714 450	313 936	1 046 412	331962
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников участников	-	58551	102115	102115
в связи с погашением выкупом векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	714450	255385	944297	229847
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	-135579	-3409	-203114	-67535

За анализируемый период организация наращивает поступления от финансовых операций, так поступления в 2022 г. составили 843298 тыс. руб., что больше чем в 2020 г. на 264427 тыс. руб. это связано с получением кредитов и займов, сумма которых к 2022 г. увеличилась 45,7%. Платежи по финансовым операциям так же имеют тенденцию роста и к 2022 г. увеличились на 331962 тыс. руб. это связано с ростом платежей по кредитам и займам, выкупом векселей и других долговых ценных бумаг, а так же по уплате дивидендов по распределению прибыли в пользу собственников (участников).

Список литературы

1. Гринюк К.П. Обоснование программы оздоровления финансового состояния промышленного предприятия на основе оптимизационного моделирования / К.П. Гринюк // Бизнес. Образование. Право. – 2023. – №2 (63). – С. 102–108. – DOI 10.25683/VOLBI.2023.63.629. – EDN SPPVND.

2. Иванова О.Е. Организационно-управленческие подходы к построению системы бюджетирования организаций / О.Е. Иванова, Л.И. Солдатова // Экономический анализ: теория и практика. – 2012. – №10 (265). – С. 46–52. – EDN OPWKDZ.

3. Латкин А.П. Методический подход к оценке уровня инновационности сельскохозяйственных предприятий / А.П. Латкин, Я. Минсы // Экономика и предпринимательство. – 2023. – №5 (154). – С. 953–958. – DOI 10.34925/EIP.2023.154.5.190. – EDN IWAYUMK.

4. Луховская О.К. Аналитика больших данных: основы развития и особенности прикладного характера в экономике цифрового бизнеса / О.К. Луховская, Е.П. Маслов // Экология и экономика: проблемы и поиски путей устойчивого регионального развития: сборник статей по материалам V Всероссийской научно-практической конференции преподавателей, аспирантов, магистрантов Ивановского филиала федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» (Иваново, 19 апреля 2023 г.). – Иваново: Информатика, 2023. – С. 133–138. – EDN EBYCRO.

5. Шмидт Ю.И. Методические аспекты оперативного, итогового и перспективного анализа деятельности сельскохозяйственной организации / Ю.И. Шмидт, И.В. Жуплей, Л.И. Солдатова [и др.] // Экономика и предпринимательство. – 2022. – №4 (141). – С. 1080–1084. – DOI 10.34925/EIP.2022.141.4.198. – EDN LIUSYG.

6. Агеева О.А. Развитие учетно-аналитического, контрольно-регуляторного и налогового сопровождения реализации передовых управленческих концепций в условиях технологической суверенизации экономики России / О.А. Агеева, Р.С. Близкий, А.В. Бодяко [и др.]. – М.: Русайнс, 2023. – 348 с. – ISBN 978-5-466-03116-4. – EDN QWAJMR.

7. Солдатова Л.И. Управление дебиторской задолженностью на основе комплексной оценки кредитных возможностей покупателей / Л.И. Солдатова // Приоритетные направления регионального развития: материалы Всероссийской (национальной) научно-практической конференции с международным участием (Курган, 06 февраля 2020 г.). – Курган: Курганская государственная сельскохозяйственная академия им. Т.С. Мальцева, 2020. – С. 298–302. – EDN EYGFRW.

8. Евсин М.Ю. Устойчивое развитие России в условиях глобальных изменений / М.Ю. Евсин, И.В. Измалкова, Т.Ю. Исмаилова [и др.]. – Тамбов: Державинский, 2023. – 106 с. – ISBN 978–5-00078–704–5. – EDN AIWGAL.

9. Фомина Н.В. ESG: ключевые понятия и успешные практики / Н.В. Фомина, Н.Т. Арефьева // Экология и экономика: проблемы и поиски путей устойчивого регионального развития: сборник статей по материалам V Всероссийской научно-практической конференции преподавателей, аспирантов, магистрантов Ивановского филиала федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» (Иваново, 19 апреля 2023 г.). – Иваново: Информатика, 2023. – С. 156–161. – EDN PQPWOF.

10. Шмидт Ю.И. К вопросу об упрощенном порядке ведения кассовых операций / Ю.И. Шмидт, Г.В. Константинова // Экономика и предпринимательство. – 2015. – №3 (56). – С. 589–591. – EDN TQVGUN.

11. Айларова З.А. Экономика и право: проблемы, стратегия, мониторинг / З.А. Айларова, В.В. Табольская, Д.Н. Ермаков [и др.]. – Чебоксары: Среда, 2023. – 196 с. – ISBN 978–5-907688–52–0. – DOI 10.31483/a-10513. – EDN AAMZCM.

12. Shmidt, Yu. I. Study of the Dynamics of the Composition and Structure of state Support for Agriculture / Yu. I. Shmidt // Научная мысль. – 2018. – No. 5. – P. 58–65. – EDN SGDKPU.