

УДК 657.3

***ПРОГНОЗИРОВАНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ С УЧЕТОМ СПЕЦИФИКИ
ПРЕДПРИЯТИЯ***

Ходько А. С.

студентка,

ФГАОУ ВО Сибирский Федеральный Университет

Красноярск, Россия

Николаева Л. В.

студентка,

ФГАОУ ВО Сибирский Федеральный Университет

Красноярск, Россия

Юровский Д. А.

студент,

ФГАОУ ВО Сибирский Федеральный Университет

Красноярск, Россия

Исакова Т. В.

студентка,

ФГАОУ ВО Сибирский Федеральный Университет

Красноярск, Россия

Аннотация: Целью данной статьи является отражение всех этапов прогнозирования денежных потоков относительно целей и задач предприятия. Авторами был проведен сравнительный анализ фактических и плановых денежных потоков, а также определены основные мероприятия по их увеличению.

Ключевые слова: прогнозирование, управление денежными средствами, анализ движения денежных средств, чистый денежный поток, оптимизация денежных потоков

FORECASTING CASH FLOWS ACCORDING TO ENTERPRISE SPECIFICATION

Khodko A. S.

student,

FGAOU VO Siberian Federal University

Krasnoyarsk, Russia

Nikolaeva L. V.

student,

FGAOU VO Siberian Federal University

Krasnoyarsk, Russia

Yurovsky D. A.

student,

FGAOU VO Siberian Federal University

Krasnoyarsk, Russia

Isakova T. V.

student,

FGAOU VO Siberian Federal University

Krasnoyarsk, Russia

Annotation: The purpose of this article is to reflect all stages of forecasting cash flows relative to the goals and objectives of the enterprise. The authors carried out a comparative analysis of actual and planned cash flows, and identified the main measures to increase them.

Keywords: forecasting, cash management, cash flow analysis, net cash flow, cash flow optimization

В условиях современного формирования экономики, каждое предприятие стремится не только получать прибыль, но и рационально управлять своими денежными средствами, что позволит достигнуть баланса между положительными и отрицательными денежными потоками.

Грамотно сформированные денежные потоки считаются одной из самых важных частей устойчивого финансового состояния организации, представляют основу для достижения высоких финансовых результатов деятельности, а также способствуют увеличению ритмичности операционной и инвестиционной деятельности.

Главные задачи моделирования притоков и оттоков денежных средств заключаются в прогнозе денежных потоков по предприятию в целом и по отдельным видам деятельности, и в обеспечении стабильной платежеспособности на всех стадиях будущего периода.

Прогнозирование по притокам и оттокам денежных средств разрабатывается в компании в конкретной последовательности:

- Осуществляется прогноз по поступлению и расходованию денежных средств по операционной деятельности организации;
- Разрабатываются плановые показатели поступления и расходования денежных средств по инвестиционной деятельности предприятия;
- Рассчитываются плановые показатели притока и оттока денежных средств по финансовой деятельности предприятия, источниками которой являются банковские кредиты, займы.
- Осуществляется прогноз валового и чистого денежных потоков, а также динамики остатков денежных средств по предприятию.

В статье проведен анализ и прогноз движения денежных средств предприятия, занимающегося производством строительных конструкций. Прогнозирование осуществляется согласно целям и задачам организации по сокращению выпуска продукции с низким спросом и внедрению в производство новых видов изделий.

Прогнозирование дохода и расхода денежных средств по операционной деятельности согласно планируемому объему реализации продукции отражен в таблице 1 [1].

Таблица 1 – Прогнозирование денежных средств по операционной деятельности

Наименование показателя	Формула	31.12.2017 (факт)	31.12.2018 (прогноз)
Объем реализации	$ОРп = ЗГПн + ПТП - ЗГПк$, где ОРп - объем реализации продукции (план); ЗГПн – сумма запасов готовой продукции на начало периода; ПТП – объем производства готовой продукции; ЗГПк – сумма запасов готовой продукции на конец периода;	127 594	101 515
Себестоимость продукции	$ССп = ПЗп + ОПЗп + КРп + УРп$, где ОЗп – себестоимость продукции (план); ПЗп – сумма прямых затрат (план); ОПЗп – сумма общепроизводственных расходов (план); КРп – сумма коммерческих расходов (план); УРп – сумма управленческих расходов (план).	103 732	101 358
Валовая прибыль	$ВПп = ОРп - ССп$, где ВПп – сумма валовой прибыли предприятия по операционной деятельности (план).	23 862	19 574
Прибыль (убыток) от продаж	$ПРпрп = ВПп - КРп - УРп$, где ПРпрп – сумма прибыли (убытка) от продаж (план); КРп – сумма коммерческих расходов (план); УРп – сумма управленческих расходов (план).	469	66,7
Прибыль (убыток) до налогообложения	$ПДНп = Прпрп + ПкП - ПкУ + ПД - ПР$, где ПДНп – прибыль до налогообложения (план), ПкП – проценты к получению, ПкУ – проценты к уплате, ПД – прочие доходы, ПР – прочие расходы.	4 367	3 224,7
Чистая прибыль (убыток)	$ЧПп = ПДНп - (ПДНп * Нп)$, где ЧПп – сумма чистой прибыли (план), Нп – текущий налог на прибыль (план).	3 489	2579,8

На основе таблицы 1, сопоставим плановый отчет о финансовых результатах с предыдущим годом с помощью прямого метода анализа движения денежных средств (таблица 2 [3]).

Таблица 2 – Сравнительный анализ движения денежных средств прямым методом

Показатели	На 2017 г. (факт)	На 2018 г. (план)	Абсолютное отклонение
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
1. Остаток денежных средств на начало отчетного года	34 817	34 373	- 444
2. Поступления – всего	144 035	106 061	- 37 974
2.1 От текущей деятельности:	141 360	102 783	- 38 577
2.2 От инвестиционной деятельности:	2 675	3 278	+ 603
2.3 От финансовой деятельности:	-	-	-
3. Платежи – всего	(144 479)	(104 499)	+ 39 980
3.1 По текущей деятельности:	(142 902)	(102 827)	+ 40 075
3.2 По инвестиционной деятельности:	(129)	(350)	- 221
3.3 По финансовой деятельности:	(1 448)	(1 322)	+ 126
4. Чистые денежные средства от текущей деятельности	(1 542)	(44)	+ 1 498
5. Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	2 546	2 928	+ 382
6. Чистые денежные средства от финансовой деятельности	(1 448)	(1 322)	+126
7. Чистый денежный поток (п.4+п.5+п.6)	(444)	1 562	+ 2 066
8. Остаток денежных средств на конец отчетного года (стр. 1 ± стр. 7)	34 373	35 935	+1 562

Анализируя представленные в таблицах данные, можно сделать вывод, что из-за снижения себестоимости продукции (на 2 374 тыс. руб.), в том числе из-за снижения платежей поставщикам за сырье и материалы, и оплаты труда работников (снижение их количества), существенно сократились платежи по операционной деятельности, что позволило увеличить чистый денежный поток от этой деятельности на 1498 тыс. руб. по сравнению с фактическим периодом. Кроме этого, стоит отметить немалое сокращение прибыли от продаж, и, соответственно, чистой прибыли, что связано с сокращением объема реализации на 26 079 тыс. руб. из-за низкого спроса некоторых видов продукции.

Для большей наглядности отразим полученные результаты на рисунке 1.

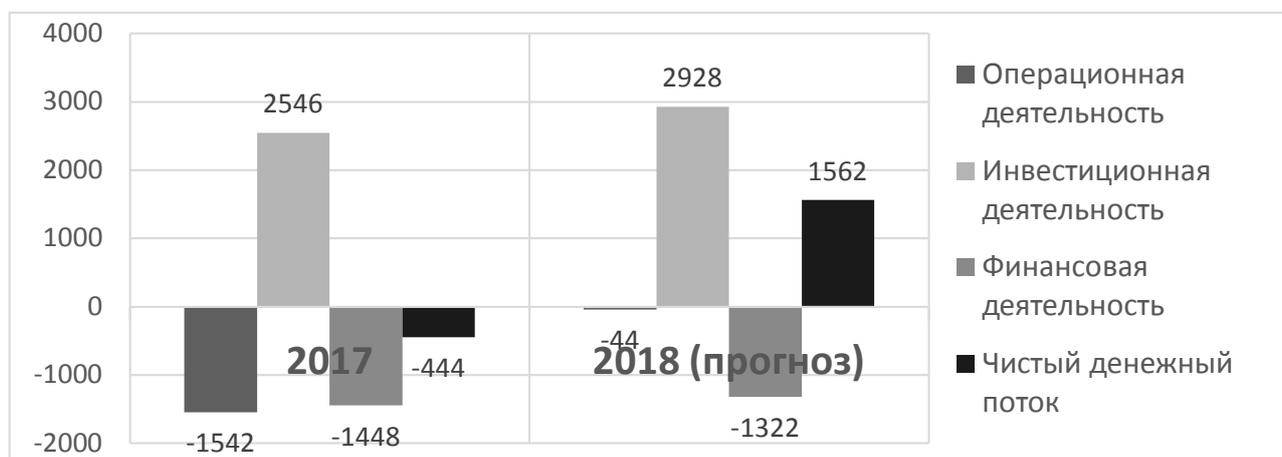


Рис. 1 – Сравнение движения денежных средств по прямому методу

Таким образом, по результатам прогноза остаток денежных средств на конец года увеличился на 1 568 тыс. руб., а чистый денежный поток - на 2 066 тыс. руб., что несомненно является положительным моментом для предприятия. С учетом его специфики, целей и задач, для увеличения денежного притока от в статье предложены следующие мероприятия:

- Увеличить выручку от продаж за счет внедрения новых видов продукции и ликвидации изделий, не пользующиеся спросом;

- Оптимизировать использование денежных потоков за счет увеличения притока средств от финансовой деятельности, путем привлечения заемного капитала;

- Инвестировать денежные средства в приобретение имущества долгосрочного пользования (основные средства, нематериальные активы) для расширения производства.

Следуя данным мероприятиям, предприятие сможет увеличить сумму денежных притоков, обеспечивая тем самым нормальную финансовую устойчивость и стабильную платежеспособность.

Библиографический список:

1. Бланк И. А. Финансовый менеджмент / И. А. Бланк // Учеб. курс. — 2-е изд., перераб. и доп. — К.: Эльга, Ника-Центр, 2007. — 521 с.

2. Харсеева А. В. Оптимизация денежных потоков как элемент управления устойчивостью финансового состояния организации / А. В. Харсеева // Экономические науки. – 2014. – №6. – С.329-335.

3. Официальный сайт АО «БЕТОН» [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: <http://www.betonoao.ru/>