Образец оформления доклада

СЕКЦИЯ 3
ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

АНАЛИЗ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ ПРЕДПРИЯТИЯ И УПРАВЛЕНИЕ ИМИ

Автор: Карпов Антон Витальевич,
студент 3 курса Снежнянского
горного техникума им. А.Ф.Засядька
Научный руководитель:
Маловик Н.Н., преподаватель
экономических дисциплин

В условиях углубления рыночных реформ в экономике страны особое значение приобретают вопросы обеспечения жизнедеятельности предприятий. Процесс получения денежных поступлений и денежных расходов (формирование входящих и исходящих денежных потоков) является предпосылкой непрерывного и стабильного функционирования предприятия.

Управление денежными потоками - это процесс принятия эффективных управленческих решений, сочетающих в себе опыт профессионалов и определенные условия, которые складываются в конкретный момент времени и требуют решения оперативных и стратегических задач.

Поэтому выбранная тема научно-исследовательской работы является актуальной, так как в условиях экономической нестабильности особое значение приобретает повышение качества и эффективности денежных потоков как одного из основных результативных показателей деятельности предприятия.

Целью написания работы является исследование теоретических и практических аспектов формирования денежных потоков на предприятии.

Для достижения поставленной цели в научно-исследовательской работе необходимо решить следующие задачи:

- раскрыть теоретические аспекты управления денежных потоков на предприятии;
- дать общую характеристику финансово-хозяйственной деятельности акционерного общества «МОТОР СИЧ»;
- проанализировать структуру и динамику денежных поступлений и путей их использования на выбранном субъекте хозяйствования;
- предоставления оценки качества денежных средств как источников самофинансирования предприятия.

Объектом исследования выступают денежные потоки, которые формируются в процессе функционирования АО «МОТОР СИЧ» города Снежное Донецкой области.

Предметом научно-исследовательской работы является совокупность теоретических, методических и практических аспектов управления формированием и использованием денежных потоков предприятия по экономической эффективности производства.

Исследование существующих подходов к пониманию сущности понятия «денежные потоки» и эффективности управления ими, показало, что в условиях рыночных отношений, они являются не только комплексной характеристикой финансово - хозяйственной деятельности предприятия за соответствующий период, но и важным индикатором текущего и будущего финансового положения.

Под денежным потоком ученые и практики понимают поступления и использования денежных средств в процессе осуществления всех видов хозяйственной деятельности.

Однако, на наш взгляд, более содержательным и точным определением этой категории есть такое, согласно которому денежный поток представляет собой совокупность распределенных во времени поступлений и выплат денежных средств, генерируемых хозяйственной деятельностью предприятия.

Важность изучения денежных потоков заключается в том, что они обслуживают хозяйственную деятельность предприятия во всех ее направлениях.

Стоит заметить, что эффективное управление денежными потоками заключается в нахождении наилучшего варианта для осуществления определенных расчетов и в достижении состояния финансового равновесия и максимизации чистого денежного потока.

Основным видом деятельности АО «МОТОР СИЧ» является подготовка и организация серийного производства деталей и сборочных единиц для авиационных двигателей, авиационной техники; разработка, производство и сбыт товаров народного потребления; маркетинговые исследования и анализ тенденций развития рынка; разработка технологических документов на детали и сборочные единицы для авиационных двигателей, авиационной техники.

Проведенное исследование и анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия дает основания для утверждения, что в течение 2012-2014 г.г. наблюдается тенденция неуклонного роста объемов

производства и доходов от реализации продукции. Выручка от реализации продукции в 2013г. увеличилась на 1263545 тыс. грн. по сравнению с 2012г. Соответственно темп роста объемов в сравнительных ценах в 2012 г. составляет 134%. В 2014 г. выручка от реализации продукции незначительно увеличивается до 5792524 тыс. грн., по сравнению с 2013г., темп роста объемов производства соответственно в 2014 г. составляет 116%.

ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ АО "МОТОР СИЧ" за 2012-2014 рр.

ПОКАЗАТЕЛИ тыс.грн.	2012 год	2013 год	2014 год	Относительное значение 2013/2012 %	Темп роста 2014/2013 %
Выручка от реализации	3745680	5004916	5792524	134	116
НДС	97097	97972	95454	101	97
Себестоимость реализованной продукции	2137504	2666571	2927924	125	110
Налог на прибыль	254384	285307	712509	113	250
Всего активов	4223091	6141903	8182339	145	133
Оборотные активы	2813948	4256586	5625754	151	132
Чистая прибыль	754646	1233398	1344161	165	108

При этом, себестоимость реализованной продукции с каждым годом увеличивается в связи с ростом цен на материальные ресурсы.

Результаты исследования показывают, что в течение 2012-2014 г.г. наибольший удельный вес платежей приходится на операционную деятельность предприятия, что связано со значительным увеличением текущих обязательств. Это обусловлено ростом поступлений от реализации продукции, производственных запасов и необоротных активов. Одновременно увеличивается расход денежных средств из-за роста объемов приобретения запасов и необоротных активов соответственно. Следует отметить также о повышении выплат персоналу предприятия, что обусловлено не только ростом материального поощрения, но и изменениями, которые происходят в действующем законодательстве.

Суммы поступлений от финансовой и инвестиционной деятельности на протяжении трех последних лет были незначительны, а расходы в основном связаны с приобретением внеоборотных активов.

С целью осуществления полного анализа денежных потоков нами были рассчитаны показатели движения денежных средств на предприятии ОАО «МОТОР СИЧ». Наибольший удельный вес приходится на операционную деятельность предприятия: так в 2012 г. выходящие денежные потоки составляют 782885 тыс. грн. (53,6%), а уже 2013 г. этот показатель увеличивается до 4998459,00 тыс.грн.(81,4%), а в 2014 г. выходящий

денежный поток направленный на осуществление операционной деятельности составляет 9976551 тыс. грн.(87,4%). В 2012 г. важную роль в деятельности предприятия играют финансовые инвестиции, их объемы за год составили 403257 тыс. грн. (27,7%)**.**

Исследование экономической характеристики предприятия помогли выявить, что предприятие в течение анализируемого периода имеет достаточно стабильное финансовое состояние, такая финансовая модель развития считается наиболее оптимальной и экономическое развитие предприятия обеспечивается на принципах самофинансирования.

Следовательно, самофинансирования является способом финансового обеспечения деятельности субъекта предпринимательства за счет собственных средств. В подходе к данному вопросу, также оказалось, что главным источником самофинансирования предприятий выступает чистая прибыль.

С целью оптимизации денежных потоков и прогнозирования денежных средств на предприятии используются локальные программы, такие как, Statistica, Forecast Expext. Прогнозирование денежных потоков позволяет получать результаты, которые имеют практическую ценность в решении актуальных вопросов с целью разработки своевременных и более эффективных мер по повышению финансовой устойчивости предприятия ОАО «МОТОР СИЧ».

Список использованных источников:

1. АТ «МОТОР СИЧ» [Электронный ресурс] http://www.smida.gov.ua

2. Бланк И.А. Основы финансового менеджмента. Т.2. / И.А.Бланк. – 2-е изд. перераб. и доп. – К.: Эльга, Ника-Центр, 2008. – 624с.

3. Бланк И.А. Управление денежными потоками: [учебник] /И.А.Бланк. – К.: Ника-Центр, Эльга, 2010. – 736с.