



УДК 658.338

ЕФЕКТИВНІСТЬ ПРОЦЕСУ УПРАВЛІННЯ ГРОШОВИМИ ПОТОКАМИ ПІДПРИЄМСТВА

Студ. А. О. Синельник, гр. МгЗФМ-18

Науковий керівник к.е.н., доц. О. І. Кремень
Київський національний університет технологій та дизайну

Мета і завдання. Визначити сутність та особливості процесу управління грошовими потоками підприємств з урахуванням сучасних умов господарювання. Надати визначення необхідності управління грошовими потоками на підприємствах; визначити актуальні проблеми у процесі управління грошовими потоками з урахуванням сучасних умов господарювання в Україні; запропонувати основні шляхи покращення процесу управління грошовими потоками на підприємствах.

Об'єкт та предмет дослідження. Стан та оцінка величини грошовими потоками на підприємствах з урахуванням сучасних ринкових умов господарювання. Особливості механізму управління грошовими потоками підприємств з метою забезпечення достатнього рівня їх фінансової стабільності.

Методи та засоби дослідження. Методи аналізу, порівнянь, угруповань, спостереження, статистики.

Наукова новизна отриманих результатів. Визначається надання певних рекомендації щодо покращення процесу управління грошовими потоками на підприємствах з урахуванням сучасних тенденцій господарювання в Україні та визначення подальших шляхів щодо зміцнення рівня фінансової стабільності діяльності у визначеній галузі господарювання.

Результати дослідження. Визначено, що оцінка фінансово-господарської діяльності вітчизняних підприємств неможлива без наявності і руху грошових коштів, який і визначає вхідні та вихідні грошові потоки.

Отже, метою ефективного управління грошовими потоками будь-якого підприємства є гарантування фінансової та економічної рівноваги шляхом коригування та збалансування обсягів надходжень та витрат грошових коштів господарюючого суб'єкта [2].

Визначено, що актуальні проблеми, які виникають під час управління грошовими потоками підприємства з урахуванням сучасних умов господарювання в Україні, доцільно згрупувати так:

- відсутність розмежування управління грошовими потоками в розрізі операційної, фінансової та інвестиційної діяльності;
- низький рівень застосування в процесах управління грошовими потоками сучасних інформаційних технологій;
- недотримання гнучкості планування грошових потоків;
- відсутність чітко розробленого процесу складання фінансових планів;
- низька ефективність використання грошових коштів у результаті здійснення підприємством зовнішньоекономічної діяльності;
- недотримання пропорцій розподілу грошових коштів для здійснення підприємством реальних та фінансових інвестицій;
- нераціональне встановлення інтервалів та методів планування [3].

Далі на основі статистичних даних був зроблений коефіцієнтний аналіз грошових потоків промислових підприємств України за 2016-2018рр.

Таблиця 1 - Коефіцієнтний аналіз грошових потоків промислових підприємств України за 2016-2018рр.

Показники	2016р.	2017р.	2018р.	Зміна (2018-2016рр.)	Зміна (2018-2017рр.)
Коефіцієнт ліквідності грошового потоку	0,85	0,98	1,05	0,2	0,07
Коефіцієнт ефективності грошового потоку	-0,13	0,11	0,027	0,4	-0,083
Коефіцієнт реінвестування чистого грошового потоку	0,21	0,35	0,45	0,24	0,1
Рентабельність середнього залишку грошових коштів	0,35	0,61	0,51	0,16	-0,1
Рентабельність чистого грошового потоку	0,26	0,3	1,02	0,76	0,72

Таким чином, за 2018р. у порівнянні з 2017р. рентабельність чистого грошового потоку збільшилась на 0,72, коефіцієнт реінвестування збільшився на 0,1, коефіцієнт ліквідності – на 0,07 за рахунок збільшення чистого грошового потоку підприємства на фінансових результатів діяльності, у 2018р. у порівнянні з 2016р. рентабельність чистого грошового потоку збільшилась на 0,76 в умовах збільшення величини чистого грошового потоку підприємств.

Отже, для підвищення ефективності управління грошовими потоками промислових підприємств важливо дотримуватися таких рекомендацій: узгоджувати стратегічні цілі підприємств з їх фінансовими можливостями; планувати довгострокові та короткострокові шляхи розвитку підприємств; забезпечити оптимізацію грошових потоків та їх ефективне фінансування; здійснювати постійний контроль над розподілом грошових коштів; формувати резервні джерела фінансування; підвищувати рівень залучення інвестицій до підприємств [3].

Висновки. Ефективне управління грошовими потоками призводить до фінансової гнучкості підприємств, а саме збалансованості надходжень і видатків грошових коштів, збільшення обсягів продаж, оптимізації витрат за рахунок доцільного перерозподілу ресурсів, залучення кредитів на вигідних умовах, а також підвищення платоспроможності підприємств.

Ключові слова: гроші, потік, фінанси, джерела, управління.

ЛІТЕРАТУРА

- 1.Фінансовий контролінг: навч. посіб. / О.О. Терещенко, Н.Д. Бабяк. – К.: КНЕУ, 2013. – 408 с.
- 2.Сергеева О.Р. Сутність та основні аспекти управління грошовими потоками підприємств – Електронний ресурс – Режим доступу – www.edu.com.ua
- 3.Коваленко С.О. Сутність грошових потоків, роль в управлінні фінансами підприємств – Електронний ресурс. – Режим доступу: www.nbuv.gov.ua.