

gazeta.com/publications/practice/podatкова-praktika/buhgalterskiy-oblik-pid-chas-viyni-shcho-bude-zi-zvitnistyu-ta-yak-optimizuvati-podatki.html (дата звернення: 05.05.2022)

4. Облік та фінансова звітність підприємств під час війни. *KPMG*. 2022. URL: <https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/ua/pdf/2022/05/oblik-finansova-zvitnist-pidpryemstv-pid-chas-viyny.pdf> (дата звернення: 06.05.2022)

УДК 657.6

Радіонова Н.Й., д.е.н., проф.,
Окончук А. Р., здобувач
другого (магістерського) рівня освіти
Київський національний університет
технологій та дизайну

УПРАВЛІНСЬКИЙ АСПЕКТ ОБЛІКУ ГРОШОВИХ КОШТІВ ПІДПРИЄМСТВА

Управлінський облік застосовують для раціонального використання грошових коштів на підприємстві. Його слід розглядати як неподільну частину бухгалтерського обліку. Управлінський облік має забезпечити повсякденний контроль за станом грошових коштів, за раціональністю їх витрачання та надходження на звітну дату. Управлінський облік грошових коштів здійснюється шляхом оцінки надходжень коштів та аналізу потреб в них на поточний період. Управлінський облік також забезпечує контроль і оцінку фінансового стану підприємства за рахунок безперервного моніторингу розрахунків з оплати праці, з покупцями та замовниками, постачальниками та підрядниками тощо.

Для вчасного реагування потрібно формувати інформацію щодо залишків грошових коштів щоденно [1, с. 104]. Управління грошовими коштами є сукупністю принципів і методів розробки й реалізації управлінських рішень, пов'язаних з розподілом і використанням коштів підприємства й організацією їхнього обороту [2, с. 63]. Результативною може вважатися система управління грошовими коштами, яка має наступні складові: облік грошових коштів; фінансовий аналіз; планування надходжень та видатків; прогнозування стратегії використання грошових коштів; прийняття управлінського рішення з метою оптимізації грошового потоку; контроль за раціональністю використання грошових коштів. Змінюється грошовий потік підприємства в залежності від ситуації, як внутрішньої, так і зовнішньої. Основними внутрішніми чинниками, які впливають на формування грошового потоку є життєвий цикл продукції, оскільки підприємство має постійно розвиватися, розширювати свій асортимент.

Тривалість операційного циклу, теж робить вплив на грошові потоки, оскільки від даного процесу залежить, тривалість періоду, протягом якого в середньому грошові кошти вкладено в матеріали та інші оборотні активи. Не варто забувати про амортизаційну політику, за допомогою якої підприємство максимізує обсяг грошових коштів протягом амортизаційного періоду.

Управлінський облік дозволяє підприємству мати певну суму, для оперативних дій та здійснення операцій і слідкувати, щоб в касі та на рахунках підприємства залишки коштів були достатніми [3, с. 187]. Великий вплив на якість управління вносить структура грошових потоків. В залежності від ситуації існує три рівні якості управління:

- високий рівень (позитивне значення має чистий рух грошових коштів від операційної діяльності, інвестиційної та фінансової діяльності);
- нормальний рівень (позитивне значення має чистий рух грошових коштів від операційної діяльності, чистий рух грошових коштів від інвестиційної чи фінансової має від'ємне значення);

- кризовий рівень (від'ємне значення є як від чистого руху грошових коштів від операційної діяльності так і коштів від інвестиційної та фінансової діяльності).

Для підвищення ефективності системи управління грошовими потоками потрібно враховувати процеси, які було узагальнено в таблиці 1.

Таблиця 1

Процеси планування розробки системи управління грошовими потоками

№	Процес	Трактування
1	Створення інформаційної бази для управління	Внутрішні положення про систему управління грошовими потоками
2	Ведення періодичних платіжних календарів та касових бюджетів	Касовий бюджет - план надходження і витрачання грошових коштів, розробляється на фінансовий рік із помісячною сегментацією. Платіжний календар - короткотерміновий план (прогноз) надходження і витрачання коштів підприємства.
3	Виокремлення центрів відповідальності	Центри відповідальності, які матимуть на меті ефективно управління грошовими коштами
4	Планування та координування діяльності підрозділів	Шляхи розподілення функцій між працівниками

Заходи які запропоновані в таблиці 1 допоможуть раціональніше управляти грошовими коштами підприємства.

Перевірка стану системи управління грошовими коштами підприємства повинна мати дослідження складових:

- наявності спеціального підрозділу, що займається підвищенням управління грошовими коштами підприємства в наступному періоді;
- проведення аналізу грошових коштів підприємства, їх ритмічності, повноти та глибини;
- планування руху грошових коштів підприємства.

Оцінка результатів управління грошовими коштами підприємства повинна проводитися за двома напрямками: моніторинг динаміки коефіцієнта достатності грошових коштів та аналізування розмірів і динаміки дефіциту грошових коштів підприємства.

Отже, реалізація стратегії науково-обґрунтованого управління грошовими коштами є відправною точкою успішності довгострокового функціонування підприємства.

Література

1. Єлецьких С. Я. Фінансова безпека підприємства в управлінні грошовими коштами / С. Я. Єлецьких, К. Г. Петрищева // Екон. вісн. Донбасу. - 2017. - № 3. - С. 101-106.
2. Осадча Г. Г. Теоретичні основи обліково-аналітичного забезпечення наявності та руху грошових коштів підприємства / Г. Г. Осадча, А. М. Овсяк // Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія : Міжнародні економічні відносини та світове господарство. - 2017. - Вип. 13(2). - С. 61-64.
3. Radionova N. Dual nature of industrial enterprise cost management system / N. Radionova, M. I. Skrypnyk, T. Voronkova // Baltic Journal of Economic Studies. – 2019. – Vol. 5, No. 2. – P. 184-190...
<http://www.baltijapublishing.lv/index.php/issue/article/view/652/pdf>