

5.2. АНАЛИЗ ПРОГНОЗИРОВАНИЯ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ

Бондина Н.Н., д.э.н., проф., зав. кафедрой «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»;

Бондин И.А., д.э.н., проф. кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»;

Зубкова Т.В., к.э.н., доцент кафедры

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

ФГБОУ ВО Пензенский государственный аграрный университет, г. Пенза

В статье авторами с помощью мультипликативной модели Хольта–Уинтера был дан прогноз денежных средств и их эквивалентов на перспективу. Построение данного прогноза позволит организации определять первостепенные задачи по эффективному управлению денежными средствами и принятию обоснованных, своевременных управленческих решений с целью увеличения денежного потока.

Литература

1. Бондина Н.Н. Бухгалтерская отчетность и отражение в ней денежных средств [Текст] / Н.Н. Бондина // Бухгалтерский учет, аудит и налоги: основы, теория, практика : 7-я Всеросс. науч.-практ. конф. : сб. ст. – Пенза : РИО ПГСХА, 2010. – С. 39-42.
2. Крылов С.И. Целевое прогнозирование показателей финансовой отчетности предприятия [Текст] / С.И. Крылов // Аудиторские ведомости. – 2016. – №4. – 129 с.
3. Кузьмина О.Г. Управление остатками денежных средств с помощью оптимизационных моделей [Текст] / О.Г. Кузьмина, О.А. Шумак // Сб. науч. ст. по итогам междунар. науч.-практ. конф. – 2015. – №1. – 241 с.
4. Сизых Д.С. Коэффициенты денежных потоков компании: Оценка, анализ и практическое применение [Текст] / Д.С. Сизых, Н.В. Сизых // Управление экономическими системами. – 2016. – №12.
5. Соболева В.Ю. Отчет о движении денежных средств [Текст] / В.Ю. Соболева // Бухгалтерский учет. – 2016. – №3. – 151 с.

Ключевые слова

Анализ; денежный поток; денежные средства; прогноз; коэффициенты; финансовое положение; эффективность; управление.

Бондина Наталья Николаевна

Бондин Игорь Александрович

Зубкова Татьяна Викторовна

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы обусловлена тем, что на современном предприятии важным является не только анализ движения денежных потоков в отчетном периоде, но и их прогнозирование, на основе которого можно предвидеть ожидаемый в будущем объем денежных средств. Эффективность управления денежными средствами предприятия во многом зависит от качества анализа и детализации планирования денежных потоков. Многие финансовые показатели подвержены сезонным колебаниям. Такие процессы можно моделировать временными рядами, которые включают в себя тренд и сезонную компоненту. Для краткосрочного прогнозирования таких показателей можно использовать адаптивные модели с сезонной компонентой.

Научная новизна и практическая значимость. Авторы отмечают, что проведение анализа денежных потоков следует проводить поэтапно, который представлен в виде алгоритма. Четвертым этапом предлагается прогнозирование денежных потоков с помощью мультипликативной модели Хольта–Уинтера. Построение прогноза позволит организации определить первостепенные задачи в управлении денежными потоками, сосредоточить внимание на более рациональном использовании денежных средств, чтобы иметь в наличии остаток денежных средств, для дальнейшего развития производства. Результаты исследования могут быть использованы предприятиями в целях своевременного принятия экономически обоснованных управленческих решений на перспективу.

Заключение: рецензируемая статья отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и может быть рекомендована к опубликованию.

Винничек Л.Б., д.э.н., проф., зав. кафедрой «Организация информатизации производства». ФГБОУ ВО Пензенский государственный аграрный университет, г.Пенза.