

На нашу думку, досить значним недоліком в обліку дебіторської заборгованості є невикористання аналітичних відомостей, у яких повинно здійснювати групування різних видів заборгованості на підприємстві, адже за їх допомоги здійснюється співставлення даних аналітичного та синтетичного обліку. Тобто, на підприємстві буде виникати більша кількість помилок, що спричинятиме ускладнення розрахунків.

Література:

1. Кручак Л.В. Методика аналізу дебіторської заборгованості в системі управління підприємством Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. 2019. №5(29). С.161-165.

2. Пасінович І.І. Актуальні проблеми аналізу і управління дебіторською заборгованістю підприємства. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/eui_2013_2_65

ПРО ДЕЯКІ ПРАКТИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ ЩОДО УПРАВЛІННЯ ГРОШОВИМИ КОШТАМИ ПІДПРИЄМСТВА

Єфімова А.В.

*Науковий керівник: Маліков В.В., д.держ.упр., професор
Харківський національний автомобільно-дорожній університет*

У наукових роботах багатьох дослідників [1-9] викладено основні положення, проблеми та методичні розробки щодо здійснення управління та проведення аналізу грошових потоків підприємства.

Вважаємо, що в якості підсумування розглянутих у наведених наукових розробках положень необхідно розробити рекомендації щодо здійснення управління грошовими потоками підприємства у розрізі практичного аспекту застосування.

Основним інструментом обліку руху грошових коштів задля правильного управління ними розглядаємо Інформаційний звіт про рух грошових коштів.

Такий звіт являє собою просту таблицю, в якій відображається щоденне надходження і витрачання грошових коштів, а також залишки грошових коштів на банківських рахунках і в касах підприємства.

Пропонуємо наступну форму Інформаційного звіту про рух грошових коштів (таблиця 1).

Таблиця 1 – Форма Інформаційного звіту про рух грошових коштів

Дата	Залишок грошових коштів на початок дня	Надходження грошових коштів	Грошові платежі	Різниця (надлишковий грошовий потік або дефіцит грошових коштів)	Залишок грошових коштів на кінець дня

Автор виділяє наступні рекомендації щодо складання Інформаційного

звіту про рух грошових коштів:

- такий Звіт складається на період часу рівний одному місяцю;
- по закінченню кожного робочого дня визначається загальна сума (підсумок) надходжень і витрачання грошових коштів, зокрема нарастаючим підсумком з початку місяця;

- відомості про щоденні надходження можуть зазначатися однією сумою. Але якщо підприємство досить часто отримує грошові кошти не тільки від операційної діяльності, то в графі «Надходження грошових коштів» слід додатково окремо наводити відомості за видами джерел надходження;

- відомості про витрати повинні наводитись за кожним платежем із зазначенням його призначення і суми;

- Інформаційний звіт про рух грошових коштів за всіма суб'єктами (представництвами, підрозділами тощо) повинен складатися на підставі даних бухгалтерії кожного суб'єкту, що входить до складу бізнесу.

Складання Інформаційного звіту про рух грошових коштів передбачає такі етапи:

- визначення суми залишку грошових коштів на початок місяця;
- складання графіку платежів;
- складання плану надходження грошових коштів, виходячи з недопущення касових розривів.

Література:

1. Бланк І.О. Управління грошовими потоками. К.: Ніка–Центр: Ельга – Н, 2002. 736 с.

2. Лігоненко Л.О., Ситник Г.В. Управління грошовими потоками. К.: КНТЕУ, 2005. 255 с.

3. Бутинець Ф.Ф. Економічний аналіз: навчальний посібник. Житомир: Рута, 2003. 680 с.

4. Піскунова Н. Пошук оптимальної моделі управління грошовими потоками. *Ефективна економіка*. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=5454>

5. Іващенко А. Шляхи удосконалення системи управління грошовими потоками. *Інвестиції: практика та досвід*. 2017. № 2. С. 51–56.

6. Ковальчук Н. Управління рухом грошових коштів вітчизняних підприємств: окремі теоретичні та практичні аспекти. *Молодий вчений*. 2016. № 12. С. 786–791.

7. Майборода О. Напрями управління грошовими потоками підприємства. *Збірник “Економіка і суспільство” Мукачівського державного університету*. 2017. № 10. С. 305–309.

8. Сергеева О. Сутність та основні аспекти управління грошовими потоками підприємств. *Науковий вісник Ужгородського національного університету*. 2017. № 12. С. 107–110.

9. Лебедева А. Особливості аналізу руху грошових потоків підприємства. *Вісник ОНУ ім. Мечникова*. 2016. С. 189–192.