

## 39. Управління грошовими потоками корпорації

Аліна Кобилінська, Ольга Литвинюк

*Національний університет харчових технологій*

**Вступ:** Господарська діяльність будь-якої корпорації нерозривно пов'язана з рухом коштів. Грошовий потік корпорації відображає її грошові відносини як внутрішнього, так і зовнішнього характеру. Кожна господарська операція супроводжується або надходженням, або витратою коштів. Кошти обслуговують практично всі аспекти операційної, інвестиційної і фінансової діяльності.

**Матеріали і методи:** Матеріалами дослідження є наукові праці вітчизняних вчених. Серед сучасних методів управління грошовими потоками треба виділити: бюджетування, збір інформації про заплановані платежі, перевірка та затвердження платежів, оперативне планування, оперативне управління платежами.

**Результати:** Грошовий потік корпорації – це сукупність розподілених за окремими інтервалами періоду, що розглядається, надходжень та виплат грошових коштів, які генеруються господарською діяльністю корпорації, рух яких пов'язаний із факторами часу, ризику та ліквідності [2].

Для того, щоб забезпечити ефективне управління грошовими потоками, потрібно дотримуватись таких принципів: інформаційної достовірності, збалансованості, ефективності, принципам, які визначаються специфікою господарської діяльності окремих корпорацій, інтегрованості із загальною системою управління корпорацією, комплексного характеру формування управлінських рішень, високого динамізму управління, варіативності підходів до розроблення окремих управлінських рішень, орієнтованості на стратегічні цілі розвитку підприємства.

Для управління грошовими потоками корпорації найбільшу значимість має поділ грошових потоків на вхідні (надходження виручки від реалізації) та вихідні (погашення заборгованості).

План надходжень та видатків грошових коштів розробляється на підприємстві в такій послідовності [1]:

1. аналіз вилучених та залучених грошових засобів по операційній діяльності підприємства;
2. розробка планових показників надходжень і видатків грошових засобів по інвестиційній діяльності підприємства;
3. розрахунок планових показників надходжень та видатків грошових засобів по фінансовій діяльності підприємства;
4. прогноз валового і чистого грошових потоків, а також динаміка залишків грошових коштів по підприємству в цілому.

Призначення грошових потоків у діяльності корпорації характеризується такими основними положеннями [2]:

1. грошові потоки обслуговують здійснення операційної, фінансової та інвестиційної діяльності корпорації;
2. грошові потоки забезпечують процес формування, розподілу і використання капіталу корпорації;
3. грошові потоки характеризують обіг окремих видів активів;

4. раціональне формування та якісне управління грошовими потоками сприяє підвищенню ритмічності у здійсненні операційної діяльності, зниженню потреби в позичковому капіталі та прискоренню обороту капіталу корпорації;

5. ефективне управління грошовими потоками забезпечує фінансову рівновагу корпорації в процесі її стратегічного розвитку та зменшення ризику неплатоспроможності;

6. активні форми управління грошовими потоками корпорації дають змогу отримувати додаткові доходи, які генеруються її грошовими активами.

**Висновки:** Управління грошовими потоками дозволяє підвищити ступінь фінансової і виробничої гнучкості підприємства та покращити оперативне управління з точки зору збалансованості надходжень і видатків грошових коштів; підвищити обсяги продажу та оптимізації затрат за рахунок більших можливостей маневрування ресурсами компанії; підвищити ефективність управління борговими зобов'язаннями та вартістю їх обслуговування; створити надійну базу оцінки ефективності роботи кожного підрозділу компанії; підвищити ліквідність і платоспроможність підприємства. Управляти грошовими потоками потрібно таким чином, щоб максимізувати доходність підприємства і одночасно зберегти високу ліквідність його активів.

### **Література**

1. Мостенська Т.Л. Корпоративне управління: Навчальний посібник / Т.Л. Мостенська В.О. Новак, М.Г. Луцький // Управління грошовими потоками корпорації. –2008. – 400 с.

2. Ролько О.Ю. Значення ефективності управління грошовими потоками підприємств / О.Ю. Ролько // Актуальні проблеми економіки. – 2011. – № 3. – С. 18-22.