

### **ОБЛКОВО-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ СКЛАДАННЯ ЗВІТУ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ**

Ефективність прийнятих управлінських рішень щодо реалізації генеральної стратегії підприємства залежить від оперативності та достовірності інформації щодо руху грошових коштів в розрізі видів діяльності. Дані Звіту про рух грошових коштів дозволяють отримати інформацію про можливості підприємства погасити поточні та довгострокові зобов'язання в поточному періоді; збільшувати розмір надходжень та витрачань грошових коштів протягом року; наявні розбіжності між розміром прибутку (або збитку) підприємства та одержаними грошовими коштами. Звіт про рух грошових коштів надає інформацію про надходження та витрачання грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності у вигляді, який найбільш відповідає його господарській діяльності. Класифікація грошових надходжень за видами діяльності дозволяє інвесторам, акціонерам, кредиторам оцінювати види діяльності, які здійснюють домінуючий вплив на фінансовий стан підприємства. Це дозволяє оцінити взаємозв'язок між різними видами діяльності та виявити наявність внутрішніх джерел фінансування активів відповідно до діючої стратегії, стадії життєвого циклу підприємства та виду економічної діяльності.

У звіті про рух грошових коштів, складеному за прямим методом, рух грошових коштів у результаті операційної діяльності визначається за сумою надходжень та витрачань від операційної діяльності за даними записів їх руху на рахунках бухгалтерського обліку. У звіті про рух грошових коштів, складеному за непрямим методом, рух грошових коштів у результаті операційної діяльності визначається шляхом коригування прибутку (збитку) від звичайної діяльності до оподаткування.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) відображає доходи, витрати і фінансові результати діяльності підприємства за звітний період. Інформація про рух грошових коштів підприємства надає інформацію про здатність підприємства накопичувати готівку та грошові кошти на поточному рахунку для того, щоб у разі зменшення попиту на продукцію, зниження купівельної спроможності покупців погасити поточні і довгострокові зобов'язання, що забезпечить безперервність виробництва.

Показники Звіту про рух грошових коштів виступають грошовим забезпеченням наявного чистого прибутку за даними Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід). Адже підприємство може мати чистий прибуток у Звіті про фінансові результати і в той же час мати недостатню суму грошових коштів для погашення поточних зобов'язань внаслідок наявності значної суми простроченої дебіторської заборгованості. Деякі підприємства можуть мати незначні прибутки і в той же час розпоряджатися значними сумами грошових коштів.

Основним призначенням Звіту про рух грошових коштів є оцінка здатності підприємства накопичувати й витратити грошові кошти за рахунок внутрішніх та зовнішніх джерел. Звіт про рух грошових коштів займає важливе значення в системі інформаційного забезпечення прийняття рішень щодо розвитку вже налагоджених видів діяльності і впровадження нових для залучення клієнтів. Якщо у загальному чистому грошовому потоці чистий грошовий потік від операційної діяльності займає найбільшу питому вагу, то управлінський персонал приймає ефективні рішення щодо залучення та витрачання грошових коштів. У випадку, якщо домінує операційна і фінансова діяльність, підприємство залучає грошові кошти на оновлення основних засобів, що в подальшому призведе до зростання грошових коштів від операційної діяльності. У випадку, якщо грошовий потік переважає від інвестиційної і фінансової діяльності, то це свідчить про зростання темпів інфляції, зменшення попиту на продукції, зростання собівартості, неодержання в повному обсязі оплати від покупців. Отже, Звіт про рух грошових коштів дозволяє оцінити результативність прийнятих управлінських рішень щодо витрачання наявних грошових коштів за допомогою аналізу одержаного чистого прибутку в розрізі видів діяльності за звітний період.