

відповідальність аудитора за застосування концепції суттєвості під час планування та проведення аудиту фінансової звітності [1].

Виходячи з зазначеного вище, етап планування характеризується вивченням системи внутрішнього контролю, уточненням аудиторського ризику та його компонентів, уточненням стратегії аудиту та об'єму робіт, розрахунком суттєвості, розробкою плану та програми аудиту, розрахунком бюджету витрат часу. Джерелами інформації на цьому етапі є: опитування персоналу, спостереження, матеріали попереднього аудиту, документи обліку та управління, вимоги до організації системи внутрішнього контролю.

Отже, планування майбутньої аудиторської перевірки поточних зобов'язань допоможе приділити увагу важливим сферам аудиту, своєчасно виявити та вирішити потенційно можливі проблеми, належно організувати і управляти завданнями з аудиту з метою його ефективного та кваліфікованого проведення.

Література:

1. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг [Електронний ресурс]. - Режим доступу до документа : http://apu.com.ua/files/temp/Ukr-block_T1-2010.pdf

2. Організація і методика проведення аудиту [Текст] : навч.-практ. посіб / В. В. Сопко, Н. І. Верхоглядова, В. П. Шило та ін. - К. : Професіонал, 2004. - 624 с.

3. Призначення й класифікація міжнародних стандартів аудиту [Електронний ресурс]. - Режим доступу до документа : http://proaudit.com.ua/audit/mijnarodni_standarti_auditu.html

УДК 336.74+656.07

Семенова С.М.,

аспірантка, асистент кафедри обліку і аудиту,
Київська державна академія водного транспорту
ім. гетьмана Петра Конашевича-Сагайдачного

МЕТОДИКА АНАЛІЗУ ГРОШОВИХ ПОТОКІВ ПІДПРИЄМСТВА

Аналіз є невід'ємною частиною стратегічного управління грошовими потоками на всіх його етапах: від початку, оцінюючи рух грошових коштів та їх еквівалентів за попередні періоди; на основі методів аналізу здійснюється планування, розробляється і приймається стратегія управління грошовими потоками, досліджуються фактори, можливості, ризики, альтернативи; ухвалюється відповідна політика управління грошовими потоками; аналітичні процедури необхідні при поточному регулюванні й моніторингу, визначаючи

ефективність прийнятих рішень на етапі реалізації стратегії, досягнення встановлених завдань та поставленої цілі.

Аналіз грошових потоків підприємства проводиться за напрямками:

1. Горизонтальний (трендовий) аналіз передбачає вивчення динаміки обсягу, складу, коефіцієнтів, будь-яких показників, які характеризують грошові потоки підприємства, тенденції їх розвитку, зміни протягом досліджуваного періоду, розрахунок темпів росту, приросту, відхилень [1, 159].

2. Вертикальний (структурний) аналіз базується на розрахунку питомих показників, які показують вагу (частку) окремих складових в загальній сукупності, дозволяючи визначити найбільш вагомі види грошових потоків за різними класифікаційними ознаками, встановити структуру активів, капіталу, зобов'язань, показників і факторів, які впливають на стратегічні рішення з управління грошовими потоками підприємства [4, 61].

3. Порівняльний (просторовий) аналіз використовується для порівняння показників управління грошовими потоками за структурними підрозділами, проектами, операціями, розрахунку відхилень, порівнянні планових і фактичних даних, важливий метод у визначенні альтернатив, бенчмаркінгу, співставленні результатів по окремим підприємствам галузі, для різних галузей економіки.

4. Аналіз коефіцієнтів (R-аналіз) важливий для оцінки стану та результатів управління грошовими потоками, передбачає розрахунок співвідношення абсолютних показників і дозволяє оцінити ліквідність, оборотність, синхронність, рівномірність, збалансованість, ефективність, якість грошових потоків, а звідси платоспроможність, фінансову стійкість, ділову активність, рентабельність підприємства.

5. Факторний аналіз використовується для комплексного аналізу грошових потоків, пошуку і класифікації чинників, визначення причинно-наслідкових зв'язків і форми залежності між результативним та факторними показниками, відповідно до цього застосовують детермінований факторний аналіз, якщо зв'язок має функціональний характер (адитивні, мультиплікативні та кратні факторні моделі), і стохастичний факторний аналіз, за умови наявності імовірнісного (кореляційного) зв'язку [2, 101].

6. Інтегральний аналіз дозволяє поглибити вивчення механізму управління грошовими потоками за допомогою методів SWOT-аналізу, визначення циклу грошових потоків на основі операційного та фінансового циклів, а також на базі інтегральних коефіцієнтів узагальнити оцінку ефективності управління коштами та економічного зростання.

Методика аналізу грошових потоків підприємства включає дві групи методів: абстрактно-логічні (якісні) та аналітичні (кількісні). До першої групи відносяться діалектичні методи пізнання (зв'язок – розвиток), основні з них: аналіз, синтез, індукція, дедукція; евристичні прийоми, які спираються на творчу складову процесу управління, дозволяють пришвидшити процес

вирішення задачі; та системний, комплексний, ситуативний, процесний, статичний, динамічний підходи.

До аналітичних (кількісних) методів аналізу грошових потоків належать економіко-логічні та економіко-математичні. Економіко-логічні методи включають методи загального аналізу: порівняння, групування, розрахунок середніх і відносних величин, побудова рядів динаміки, деталізація, табличне і графічне відображення даних, що покращують сприйняття результатів аналізу. До методів детермінованого факторного аналізу грошових потоків належать методи, які дозволяють кількісно визначити вплив факторів на результативний показник формування грошових потоків: методи ланцюгових підстановок, абсолютних і відносних різниць, інтегральний, логарифмічний методи.

Економіко-математичні методи забезпечують системний підхід до аналізу грошових потоків та комплексний характер дослідження системи (розроблення економіко-математичних моделей) [3, 32].

Отже, метою аналізу грошових потоків є встановлення достатності формування грошових активів, інтенсивності й ефективності їх використання, рівня збалансованості та синхронності грошових потоків підприємства для забезпечення його фінансової стійкості та платоспроможності в процесі досягнення стратегічних завдань розвитку. В широкому розумінні метою аналізу є вивчення результатів прийнятих рішень з управління грошовими потоками, визначення впливу факторів, відхилень, розробка заходів підвищення ефективності використання коштів. Методика аналізу грошових потоків підприємства представляє собою визначену сукупність методів і прийомів обробки економічної інформації для формування висновків про стан і ефективність управління грошовими потоками, ступінь досягнення і відповідність прийнятій стратегії.

Література:

1. Бланк И.А. Управление денежными потоками / И.А. Бланк. – Изд. 2-е, перераб. и доп. – К. : Ника-Центр, 2007. – 752 с.
2. Лігоненко Л.О., Ситник Г.В. Управління грошовими потоками: Навч. посібник для студентів вищих навч. закладів. – К.:КНТЕУ, 2005. – 254 с.
3. Мних Є.В. Фінансовий аналіз: Навч. посіб. / Є.В. Мних, Н.С. Барабаш. – К.: КНТЕУ, 2010. – 412 с.
4. Олійник О.О. Грошові потоки в аграрній сфері економіки: науково-організаційні основи формування і розвитку : монографія / О.О. Олійник, Т.І. Олійник. – К. : ННЦ „Інститут аграрної економіки”, 2011. – 226 с.