

Петренко Ольга Павлівна, к.е.н., доцент

e-mail: Leka_m@ukr.net

ORCID ID: 0000-0001-9722-3785

Демура Олена Володимирівна, магістр спеціальності 051 Економіка

Одеський державний аграрний університет, м. Одеса, Україна

ОПТИМІЗАЦІЯ ГРОШОВИХ ПОТОКІВ ПІДПРИЄМСТВА В УМОВАХ ВОЄННОГО СТАНУ

***Ключові слова:** грошові потоки, фінансові ресурси, оптимізація, операційна діяльність.*

Вступ. Найважливіше завдання будь-якого підприємства є забезпечення його фінансово-господарської діяльності грошима. Особливо гостро це питання постає перед аграрними підприємствами України в умовах воєнного часу. Тому метою управління грошовими потоками є підтримання оптимального залишку коштів шляхом забезпечення збалансованості їх надходження та витрачання.

Чудінович М.В. відмічає необхідність контролю грошових потоків підприємства в зв'язку з обмеженістю цього ресурсу та в основу такого контролю ставить саме оптимізацію грошових коштів [1,с.70].

На думку Кошельок Г. В., «...кінцевою метою оптимізації грошових потоків підприємства є максимізація чистого грошового потоку від операційної діяльності підприємства, що підвищує рівень його самофінансування й знижує залежність від зовнішніх джерел фінансування» [2,с.100].

Метою дослідження є визначення мінімально необхідної суми грошових коштів, достатньої для функціонування підприємства.

Результати. Об'єктом дослідження нами було обрано типове аграрне підприємство Одеської області. В процесі дослідження виявлено зменшення залишків грошових коштів на підприємстві в 2022 році в зв'язку з воєнним станом та недостатню їх кількість в 2020 році в зв'язку з несприятливими погодними умовами (таблиця 1).

Таблиця 1. Розрахунок мінімально необхідної суми грошових коштів в СВК «Родина» Білгород-Дністровського району Одеської області, тис грн.

№ п/п	Показники	2020р.	2021р.	2022р.	2022р. до 2020р. (+,-)
1.	Операційні витрати	72895	159980	155953	83058
2.	Чистий дохід від реалізації продукції, робіт, послуг	71472	176736	214281	142809
3.	Залишки грошових коштів та дебіторської заборгованості станом на кінець року	5783	22034	19852	14069
4.	Оборотність грошових коштів	12,35	8,02	10,79	-1,59
5.	Мінімально необхідна сума грошових коштів	5902,0	19997,5	14453,5	8551,5

Джерело: розраховано авторами

З таблиці 1 видно, що з підвищенням чистого доходу на підприємстві на 142809 тис грн. за 2020-2022 роки, відбулося і збільшення операційних витрат на 83058 тис грн., що в свою чергу знизило залишки грошових коштів на 2182 тис грн. у 2022 році в порівнянні з 2021 роком. В наслідок оборотність грошових коштів знизилася з 12,35 оборотів у 2020 році до 10,79 обороти у 2022 році.

Висновки. За результатами проведеного дослідження підприємству можна запропонувати такі заходи підвищення ефективності управління грошовими коштами: використання системи знижок за дострокове внесення оплати за продукцію, що реалізується; застосування факторингу; при оновленні необоротних активів на підприємстві необхідно використовувати найвигідніші умови фінансування – лізинг; прогнозувати потоки коштів.

Перспективи подальших досліджень. Подальше дослідження оптимізації грошових потоків дослідного підприємства буде спрямована саме на запропоновані заходи.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Chudinovich, M. V. (2016). Optimizing the management of cash flows of the enterprise. Economics and management of industries and enterprises, 3 (31), 70-73
2. Koshelok, G. V. (2019). Optimizing cash flows of the enterprise in modern conditions. Scientific Bulletin of the Uzhhorod National University, 26(1), 100-103