

УДК 336.64

ACCOUNTING AND CASH FLOW AT THE ENTERPRISE

Korobenzkov N.V., student

Scientific supervisor – Chernovanova N.V., Candidate of Economic
Sciences, Associate Professor
Volgograd State Agrarian University
Volgograd, Russia

Abstract: This paper examines the theoretical and practical aspects of accounting and cash flow in an enterprise. It examines the basic principles of accounting, methods of accounting for cash, and analyzes the impact of cash flows on the financial condition of the company. The work is a useful guide for accountants, financiers, business leaders and anyone interested in effective financial management.

Keywords: Accounting, cash flow, cash accounting methods, economic analysis, accounting principles.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Коробенков Н.В., студент

Научный руководитель – **Чернованова Н.В.**, канд. экон. наук,
доцент

ФГБОУ ВО Волгоградский государственный аграрный
университет
г. Волгоград, Россия

Аннотация: Данная работа рассматривает теоретические и практические аспекты бухгалтерского учета и движения денежных средств на предприятии. В ней исследуются основные принципы организации бухгалтерского учета, методы учета денежных средств, а также анализируется влияние движения денежных потоков на финансовое состояние предприятия. Работа представляет собой полезное руководство для бухгалтеров, финансистов, руководителей предприятий и всех, кто интересуется вопросами эффективного управления финансами.

Ключевые слова: Бухгалтерский учет, движение денежных средств, методы учета денежных средств, экономический анализ, принципы бухгалтерского учета.

Эффективное управление денежными средствами – залог финансовой стабильности и успешного развития любого предприятия.

Бухгалтерский учет предоставляет информацию о всех финансовых операциях предприятия, включая поступление и расходование денежных средств. Эта информация используется для:

- **Контроля:** Бухгалтерский учет позволяет отслеживать все движения денежных средств, выявлять источники поступления и направления расходования, предотвращать хищения и нецелевое использование средств.

- **Анализа:** Анализ данных бухгалтерского учета помогает выявить тенденции в движении денежных средств, оценить эффективность использования финансовых ресурсов и определить области для улучшения.

- **Планирования:** На основе данных бухгалтерского учета разрабатываются бюджеты движения денежных средств, которые позволяют прогнозировать будущие поступления и расходы, оптимизировать финансовые потоки и обеспечивать платежеспособность предприятия.

Основные инструменты бухгалтерского учета для управления денежными средствами:

- **Кассовая книга:** Регистрирует все операции по поступлению и выдаче наличных денежных средств.

- **Выписки по банковским счетам:** Отражают движение денежных средств по банковским счетам предприятия.

- **Отчет о движении денежных средств:** Показывает изменения в денежных средствах за определенный период, разбивая их по операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

- **Бюджет движения денежных средств:**

Методы управления денежными средствами:

- **Оптимизация оборотного капитала:** Управление дебиторской и кредиторской задолженностью, запасами для минимизации отвлечения денежных средств.

- **Эффективное управление затратами:** Анализ и контроль затрат для выявления возможностей их снижения.

- **Планирование инвестиций:** Оценка эффективности инвестиционных проектов и оптимизация инвестиционного портфеля.

- **Использование финансовых инструментов:** Применение кредитов, лизинга, факторинга и других финансовых инструментов для обеспечения необходимой ликвидности.

Бухгалтерский учет является основой для управления денежными средствами. Данные бухгалтерского учета используются для:

- Составления отчета о движении денежных средств: Этот отчет формируется на основе данных бухгалтерского учета и показывает изменения в денежных средствах за определенный период.
- Разработки бюджета движения денежных средств:
- Анализа финансового состояния предприятия: Данные используются для расчета финансовых коэффициентов, которые характеризуют ликвидность, платежеспособность и финансовую устойчивость предприятия.

Заключение:

Бухгалтерский учет и управление денежными средствами неразрывно связаны. Применение современных методов и инструментов управления денежными средствами, основанных на данных бухгалтерского учета, позволяет оптимизировать финансовые потоки и максимизировать прибыльность предприятия.

Библиографический список

1. Варданян, С. А. Аудит : учебное пособие / С. А. Варданян. — Волгоград : Волгоградский ГАУ, 2018. — 164 с.
2. Воронченко Т. В. Бухгалтерский финансовый учет. — М.: Юрайт, 2023. — 728 с.
3. Воронченко Т. В. Основы бухгалтерского учета. — М.: Юрайт, 2023. — 290 с.
4. Чернованова, Н. В. Бухгалтерский учет и финансы в АПК : учебное пособие / Н. В. Чернованова. — Волгоград : Волгоградский ГАУ, 2015. — 88 с.
5. Варданян, С. А. Основы бухгалтерского учета : учебное пособие / С. А. Варданян, Е. В. Токарева. — Волгоград : Волгоградский ГАУ, 2018. — 176 с.