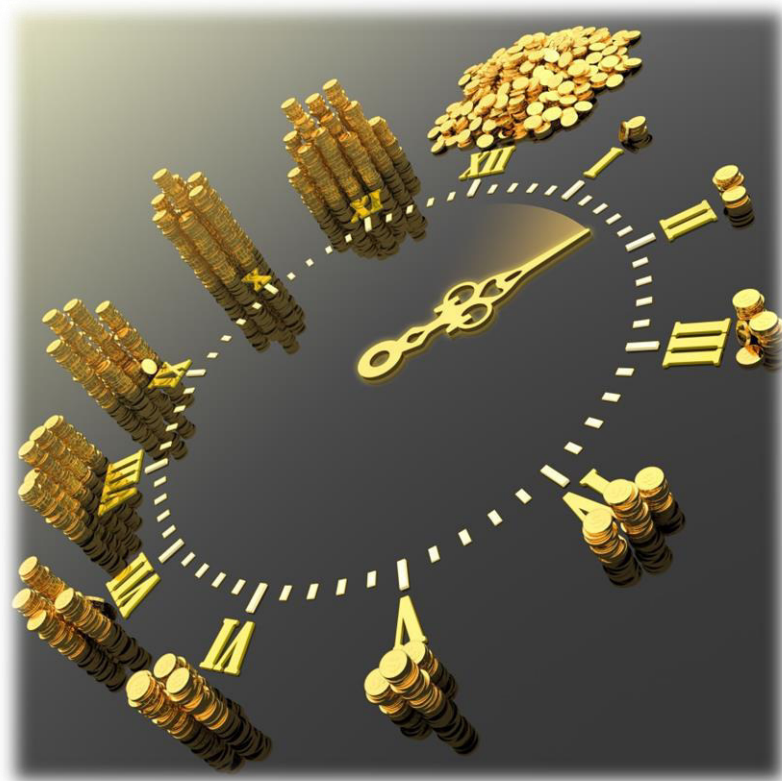


МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФГБОУ ВО ПЕНЗЕНСКИЙ ГАУ

Формирование отчетности, анализ и прогнозирование денежных потоков

Монография



Пенза, 2019

А
**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФГБОУ ВО ПЕНЗЕНСКИЙ ГАУ**

**Н.Н. Бондина
И.А. Бондин
Т.В. Зубкова**

Формирование отчетности, анализ и прогнозирование денежных потоков

Монография

Пенза, 2019

А

УДК 657
ББК 65.052
Ф 79

Рецензенты: доктор экономических наук, профессор кафедры «Экономика и финансы» ФГБОУ ВО Пензенский государственный университет **О.А. Лузгина**; кандидат экономических наук, доцент, заведующий кафедрой «Финансы» ФГБОУ ВО Пензенский ГАУ **О.А. Тагирова**.

Печатается по решению научно-технического совета ФГБОУ ВО Пензенский ГАУ от 22 октября 2019 г., протокол № 5.

Формирование отчетности, анализ и прогнозирование денежных
Ф 79 потоков: монография / Н.Н. Бондина, И.А. Бондин, Т.В. Зубкова. – Пенза: РИО ПГАУ, 2019. – 180 с.

В монографии раскрыты и систематизированы актуальные вопросы учетно-аналитического обеспечения денежных потоков; рассмотрен порядок формирования отчета о движении денежных средств и организация планирования, контроля и управленческий учет денежных потоков; проведена диагностика денежных средств; предложены методические рекомендации по анализу движения денежных потоков.

Издание предназначено для научных работников, специалистов, занимающихся вопросами бухгалтерского учета, аудита и анализа, аспирантов, а также может быть полезно для обучающихся высших аграрных учебных заведений.

© ФГБОУ ВО Пензенский ГАУ, 2019
© Н.Н. Бондина, И.А. Бондин,
Т.В. Зубкова, 2019

ISBN 978-5-907181-12-0

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
Глава 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ.....	5
1.1 Понятие, сущность денежных потоков и их классификация.....	5
1.2 Денежное обращение и основы управления денежными потоками.....	12
1.3 Методические подходы к анализу денежных потоков	15
1.4 Роль учета и анализа в системе управления денежными потоками	18
1.5 Информационные источники анализа денежных потоков организации.....	25
Глава 2 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	34
2.1 Экономическая сущность и нормативно-правовое регулирование отчетности о движении денежных средств.....	34
2.2 Формирование отчета о движении денежных средств в организации.....	47
2.3 Планирование и контроль денежных потоков.....	65
2.4 Принципы организации управленческого учета де- нежных потоков по центрам ответственности.....	80

Глава 3 АНАЛИЗ ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ...	87
3.1 Роль анализа и факторы, влияющие на формирование денежных потоков.....	87
3.2 Анализ динамики и структуры движения денежных потоков.....	95
3.3 Коэффициентный анализ движения денежных средств.....	110
Глава 4 ПРИОРИТЕТНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ И МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО АНАЛИЗУ ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ.....	123
4.1 Рекомендации по управлению денежными потоками.....	123
4.2 Методологический подход к анализу движения денежных потоков.....	134
4.3 Оптимизация денежных потоков предприятия.....	139
4.4 Прогнозирование денежного потока.....	144
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	156
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	159
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	168