

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://studservis.ru/referat/396602>

Тип работы: Реферат

Предмет: Бюджетирование

Оглавление

Бюджет движения денежных средств: общая характеристика, источники информации для составления, решения, принимаемые на его основе 3

Введение 3

1. Общая характеристика БДДС 5

2. Источники для составления БДДС и решения, принимаемые на его основе 9

Заключение 13

Список использованных источников 14

Управление дефицитом и профицитом денежных средств на основе БДДС 15

Введение 15

1. Управление дефицитом денежных средств на основе БДДС 17

2. Управление профицитом денежных средств на основе БДДС 20

Заключение 24

Список использованных источников 26

Бюджет движения денежных средств: общая характеристика, источники информации для составления, решения, принимаемые на его основе

Введение

Исследование бюджета движения денежных средств представляет собой важную задачу в современной экономической среде. Актуальность этого вопроса обусловлена несколькими ключевыми аспектами, влияющими на эффективное управление финансовыми ресурсами организаций.

Во-первых, бюджет движения денежных средств является интегральной частью финансового управления предприятием. Этот инструмент позволяет оценить, планировать и контролировать поступление и расходование денежных средств, что критически важно для обеспечения финансовой устойчивости и управления ликвидностью организации. Исследование бюджета движения денежных средств помогает выявить потенциальные риски, связанные с нехваткой ликвидности, и разработать стратегии их предотвращения.

Во-вторых, в условиях быстро меняющейся экономической среды, где предприятия сталкиваются с различными финансовыми вызовами, актуальность исследования бюджета движения денежных средств выражается в необходимости адаптации к переменам. Предприятия должны иметь возможность быстро реагировать на изменения внешних условий, исходя из понимания своего финансового положения и потоков денежных средств.

Третий аспект актуальности связан с управлением инвестициями и принятием стратегических решений. Исследование бюджета движения денежных средств позволяет выявить области, где ресурсы используются наиболее эффективно, и определить возможности для дополнительных инвестиций или рационализации расходов. Это важно для формирования стратегии развития и обеспечения долгосрочной устойчивости предприятия.

В-четвертых, исследование бюджета движения денежных средств является неотъемлемой частью финансового анализа, ориентированного на повышение эффективности управления организацией. Анализируя потоки денежных средств, компании способны принимать более обоснованные решения, оптимизировать свою финансовую стратегию и успешно адаптироваться к изменчивым условиям рынка. Таким образом, актуальность данного исследования неоспорима в контексте современного бизнеса и финансового менеджмента.

Цель работы – проанализировать основные аспекты составления и использования бюджета движения

денежных средств в организации.

Задачи:

- дать общую характеристику бюджет движения денежных средств организации;
- рассмотреть источники информации для составления бюджета движения денежных средств и решения, принимаемые на его основе.

1. Общая характеристика БДДС

Бюджет движения денежных средств (БДДС) - это план, который определяет ожидаемые поступления и расходы денежных средств организации на определенный период времени.

Основная цель составления бюджета движения денежных средств - это обеспечение финансовой стабильности и эффективности работы организации. Он позволяет управлять денежными потоками, планировать и контролировать использование средств.

Бюджет движения денежных средств – одна из форм мастер-бюджетов. Он позволяет наглядным образом планировать поступления и выплаты, оценить денежный поток за период и сальдо денежных средств на конец периода, вести контроль денежных потоков. БДДС позволяет определять дефицит денежных средств и принимать соответствующие решения по хозяйственной деятельности в целях его минимизации.

Оперативное планирование выплат денежных средств реализуется с помощью заявок на расходование денежных средств, объем проводимых заявками сумм ДС ограничивается бюджетом ДДС.

Бюджет движения денежных средств включает в себя следующие характеристики:

- поступления денежных средств: определяются источники денежных поступлений, такие как продажа товаров или услуг, получение кредитов, инвестиционные доходы и др.;
- расходы денежных средств: включают все запланированные расходы организации, такие как оплата заработной платы, аренда помещений, закупка сырья и материалов, налоги и др.;
- ликвидность: оценивается платежеспособность организации и ее возможность покрыть все текущие обязательства и обеспечить непрерывность деятельности;
- динамика: бюджет движения денежных средств предусматривает прогноз изменения денежных средств в течение определенного периода времени. Это позволяет управлять кассовыми потоками и принимать оперативные решения;
- контроль: бюджет движения денежных средств позволяет контролировать финансовую деятельность организации и устанавливать соответствующие меры для достижения заданных показателей.

Бюджет движения денежных средств является неотъемлемой частью общего финансового планирования организации. Он помогает управлять денежными ресурсами, минимизировать финансовые риски и повышать эффективность финансовой деятельности.

Основными разделами бюджета движения денежных средств компании являются:

- бюджет операционных денежных потоков: этот раздел включает прогнозирование поступлений и платежей, связанных с основными операционными деятельностью компании. Он отражает ожидаемые поступления от продаж, а также платежи поставщикам, зарплатам и другим операционным расходам.
- бюджет инвестиционных денежных потоков: этот раздел включает прогнозирование поступлений и платежей, связанных с инвестиционными проектами компании. Он отражает ожидаемые платежи за приобретение активов, таких как оборудование или недвижимость, а также ожидаемые поступления от продажи активов.
- бюджет финансовых денежных потоков: этот раздел включает прогнозирование поступлений и платежей, связанных с финансовыми операциями компании. Он отражает ожидаемые поступления от заемных средств или выпуска акций, а также платежи по кредитам и дивиденды акционерам.

Эти три раздела вместе образуют полный бюджет движения денежных средств компании и позволяют управлять и контролировать денежные потоки внутри организации.

Список использованных источников

1. Астахов В.П. Бухгалтерский учет от А до Я: Учебное пособие / В.П. Астахов. — Рн/Д: Феникс, 2018. — 479 с.
2. Бухгалтерский учет и анализ (для бакалавров): учебное пособие / Под ред. Костюкова Е.И.. — М.: КноРус,

2018. — 416 с.

3. Бухгалтерский финансовый учет на железнодорожном транспорте. Учебник для бакалаврита. Часть 1. — М.: Прометей, 2019. — 330 с.
4. Бычкова С.М. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / С.М. Бычкова. — СПб.: Питер, 2018. — 496 с.
5. Вахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет. Учебник. — М.: КноРус, 2019. — 392 с.
6. Воронина Л.И. Бухгалтерский учет: Учебник / Л.И. Воронина. — М.: Альфа-М, НИЦ ИНФРА-М, 2018. — 480 с.
7. Галкина Е.В. Бухгалтерский учет и аудит / Е.В. Галкина. — М.: КноРус, 2018. — 448 с.
8. Гартвич А. Бухгалтерский учет в таблицах и схемах / А. Гартвич. — СПб.: Питер, 2019. — 288 с.
9. Гончарова Н.М. Бухгалтерский учет. Краткий курс: Учебное пособие / Н.М. Гончарова. — М.: Форум, 2018. — 160 с.
10. Елицур М.Ю. Экономика и бухгалтерский учет. Проф.модули: Уч. / М.Ю. Елицур, О.М. Носова, М.В. Фролова. — М.: Форум, 2019. — 190 с.
11. Зонова А.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / А.В. Зонова, Л.А. Адамайтис. — М.: Магистр, 2018. — 416 с.
12. Каморджанова Н.А. Бухгалтерский финансовый учет. Учебное пособие / Н.А. Каморджанова, И.В. Карташова. — СПб.: Питер, 2018. — 416 с.

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://stuservis.ru/referat/396602>