

ОСОБЕННОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ ПОТОКАМИ В ЦЕПЯХ ПОСТАВОК

The article discusses the features of managing financial flows in supply chains and their impact on the activities of enterprises.

Основной задачей управления финансовым обслуживанием процессов материально-технического обеспечения и сбыта в рамках логистической деятельности является преодоление временного разрыва между приходом и расходом денежных средств. Чтобы определить потребность в финансовых ресурсах, необходимо, во-первых, знать длительность плановых периодов и, во-вторых, выявить моменты времени, важные для поддержания непрерывности воспроизводственно-логистического процесса в целом.

К их числу, в частности, относятся:

1. моменты времени, до наступления которых все производственные ресурсы должны быть закуплены и подготовлены к применению;
2. моменты поставки готовой продукции на склад;
3. моменты, не позже которых продукция или услуги должны быть проданы.

Целью управления логистическими финансовыми потоками является организация планирования и финансового управления рациональным использованием средств и услуг логистической системы, необходимых для решения поставленных перед этой системой задач. Получение прибыли – необходимое, но не достаточное условие для положительного движения денежного потока предприятия. Чтобы гарантировать финансовую устойчивость, следует, прежде всего, представлять, что под ней подразумевается. В понятие финансовой устойчивости входит:

1. оплата текущих обязательств (долгов по выплатам, заработной плате и т.п.);
2. способность погашать будущие обязательства на основе ожидаемой выручки;
3. денежные средства для плановых вложений в основные средства (оборудование, транспорт, недвижимость и т.д.);
4. резервные средства или возможность получения кредита для оплаты незапланированных расходов.

В процессе планирования движения финансового потока в цепях поставок необходимо организовать надежную систему получения платежей от потребителей (заказчиков) с оплатой счетов-фактур в установленные сроки и обеспечить мониторинг и контроль [1].

Управление финансовыми потоками в цепях поставок позволяет: проводить многовариантные сценарные расчеты развития предприятий и на основе этих расчетов формировать их стратегию; синхронизировать движение финансовых и материальных потоков; осуществлять постоянный анализ и контроль исполнения всех бюджетов и при значительных отклонениях в состоянии внешней и внутренней среды проводить соответствующие корректировки; производить оценку текущих и инвестиционных решений, их влияния на конечные финансовые результаты; разрабатывать оптимальный график налоговых платежей; формировать оптимальную систему управления и контроля над дебиторской и кредиторской задолженностями.

Для эффективного управления финансами необходимо учитывать: цели предприятия и средства их достижения (наличие дерева целей позволит выделить генеральную и основные цели фирмы на конкретный период времени и определить необходимые средства для их достижения); результаты прошлых периодов и состояния в данный момент времени; методы мониторинга и систему контроля за движением денежных средств и сохранением экономических показателей в заданном диапазоне (для выполнения функций наблюдения и контроля необходима систематизированная финансово-экономическая информация) [2].

В управлении финансами фирмы существует классический набор финансовых инструментов, к которым относятся: финансовый анализ; финансовое планирование; управление привлечением заемных средств (или кредитов), основным и оборотным капиталом, размещением свободных средств, инвестициями; лизинг; траст; факторинг; страхование и др.

В основе финансового управления, в международной практике называемого бюджетированием, лежит разработка бюджета, включающего доходную и расходную части, а также планирование динамики движения финансового потока и составление баланса предприятия. Реальные условия бизнеса и неопределенность поведения субъектов рынка не дают возможность точно и обоснованно планировать, поэтому разработанные финансовые документы требуют постоянной корректировки для гибкого отражения рыночных воздействий.

Основу финансовой системы компании составляют:

1. бизнес-единицы и центры финансового управления;
2. консолидированные фонды и резервы различных уровней;
3. консолидированные балансы, управление внутренними и внешними финансовыми потоками. [3].

При проектировании финансовой системы необходимо разделить управление текущими, перспективными операциями и ключевыми проектами. Современные стандарты корпоративного управления требуют, чтобы бухгалтерский учет дополнялся управленческим или, иначе говоря, аналитическим учетом. Система аналитического учета как бы «переводит» бухгалтерскую отчетность и другие первичные данные в вид, удобный для принятия

решений, анализа и планирования деятельности компании. Ведение управленческой отчетности в обязательном порядке предполагает разработку трех стандартных плановых и отчетных документов: баланса движения денежных средств, отчета о финансовых результатах и баланса компании в «управленческом» формате.

Управление финансовыми потоками на базе логистического бюджетирования позволяет: адекватно планировать уровень финансового обеспечения потоковых процессов на промышленных предприятиях; с достаточной степенью достоверности определять ожидаемый объем прибыли как на отдельных функциональных участках логистической системы, так и в целом по предприятию[4].

Список использованных источников:

1. Куган С.Ф. Управление предприятием логистической среде: Монография / С.Ф. Куган. – Минск: Наука и образование, 2018. – 315 с.
2. Афанасенко, И.Д., Логистика снабжения. Учебник для вузов/ – Минск: БГТУ, 2017. — 323 с.
3. Мишкова М.П. Управление финансовыми потоками: Монография / М.П. Мишкова. – Саарбрюккен: LFVBERT Academic Publishing, 2017. – 100 с.
4. Мишкова М.П. Факторинг как инструмент управления финансовыми потоками компании: статья / М.П. Мишкова. – Минск: Финансовый директор, 2017. – 396 с.