

УДК 338.2

***АНАЛИЗ И ИССЛЕДОВАНИЕ НАПРАВЛЕНИЙ УПРАВЛЕНИЯ
ДЕНЕЖНЫМИ ПОТОКАМИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ
АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА***

Ковалевский В.В.

д.т.н., профессор,

Брянский государственный инженерно-технологический университет,

Брянск, Россия

Аракелян Н.Ф.

студент,

Брянский государственный инженерно-технологический университет,

Брянск, Россия

Аннотация

Управление денежными потоками является одним из ключевых аспектов внимания руководства предприятия. Знание и успешное применение современных механизмов, принципов и приемов управления денежными потоками позволяет предприятию не только стать финансово независимым субъектом, но и грамотно осуществлять управление всеми сферами его финансово-хозяйственной деятельности.

Ключевые слова: денежный поток, управление денежными потоками, управление финансами предприятия агропромышленного комплекса.

***ANALYSIS AND RESEARCH DIRECTIONS OF MANAGEMENT OF CASH
FLOWS IN AGRICULTURAL ENTERPRISES***

Kovalevsky V.V.

PhD, Professor,

Bryansk state engineering-technological University,

Bryansk, Russia

Arakelian N. F.

student

Bryansk state engineering-technological University,

Bryansk, Russia

Annotation

Cash flow management is one of the key aspects of the management of the enterprise. Knowledge and successful application of modern mechanisms, principles and techniques of cash flow management allows the enterprise not only to become financially independent entity, but also to competently manage all aspects of their financial and economic activities.

Keywords: cash flow, cash flow management, financial management of agribusiness enterprises.

В настоящее время эффективную деятельность предприятия трудно представить без организованного управления денежными потоками, существенно влияющего на результаты хозяйственной деятельности и показатели финансовой устойчивости предприятия.

Финансовый отдел предприятия разрабатывает краткосрочные планы управления денежными потоками в сфере финансовых отношений с поставщиками и потребителями, которые начинаются с определения источников и объема формирования денежных средств и постатейных направлений их расходования.

Денежные потоки сопровождают практически все хозяйственные операции организации, поэтому их часто сравнивают с системой кровообращения в организме [3].

Эффективное управление денежными потоками предприятия является важнейшим показателем его финансового здоровья, предпосылкой обеспечения устойчивого роста и достижения высоких конечных результатов его хозяйственной деятельности в целом.

Актуальность работы по управлению денежными потоками состоит в том,

что на сегодняшний день во многих российских компаниях недостаточное внимание уделяется прогнозированию и управлению денежными потоками, в связи с чем показатели финансовой устойчивости и платежеспособности таких компаний не редко не соответствуют нормативам. Необходимо разрабатывать и внедрять новые технологии прогнозирования, анализа поступления и расходования денежных средств, что приведет к нормализации ведения хозяйственной деятельности таких организаций и их выходу на новый уровень управления не только денежными потоками, но и всеми финансово-хозяйственными процессами.

Денежный поток можно представить как совокупность распределенных во времени денежных средств, получаемых или выплачиваемых предприятием в ходе ведения им хозяйственной деятельности [4].

Классификация денежных потоков изображена на рисунке 1.

Рассмотренная классификация позволяет целенаправленно осуществлять учет, анализ и планирование денежных потоков различных видов в организации. Наибольшее распространение получила классификация денежных потоков по трем видам деятельности предприятия, а именно анализ денежных потоков в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Поступление некоторого объема денежных средств за определенный промежуток времени принято называть притоком денежных средств или положительным потоком, а выбытие денежных средств – оттоком или отрицательным потоком. В свою очередь, разница между притоком и оттоком денежных средств называется чистым денежным потоком.

Для достижения наиболее эффективных результатов деятельности в приоритетах каждой организации является максимизация чистого денежного потока.

Важной составной частью механизма управления денежными потоками предприятия являются их методы и система анализа.

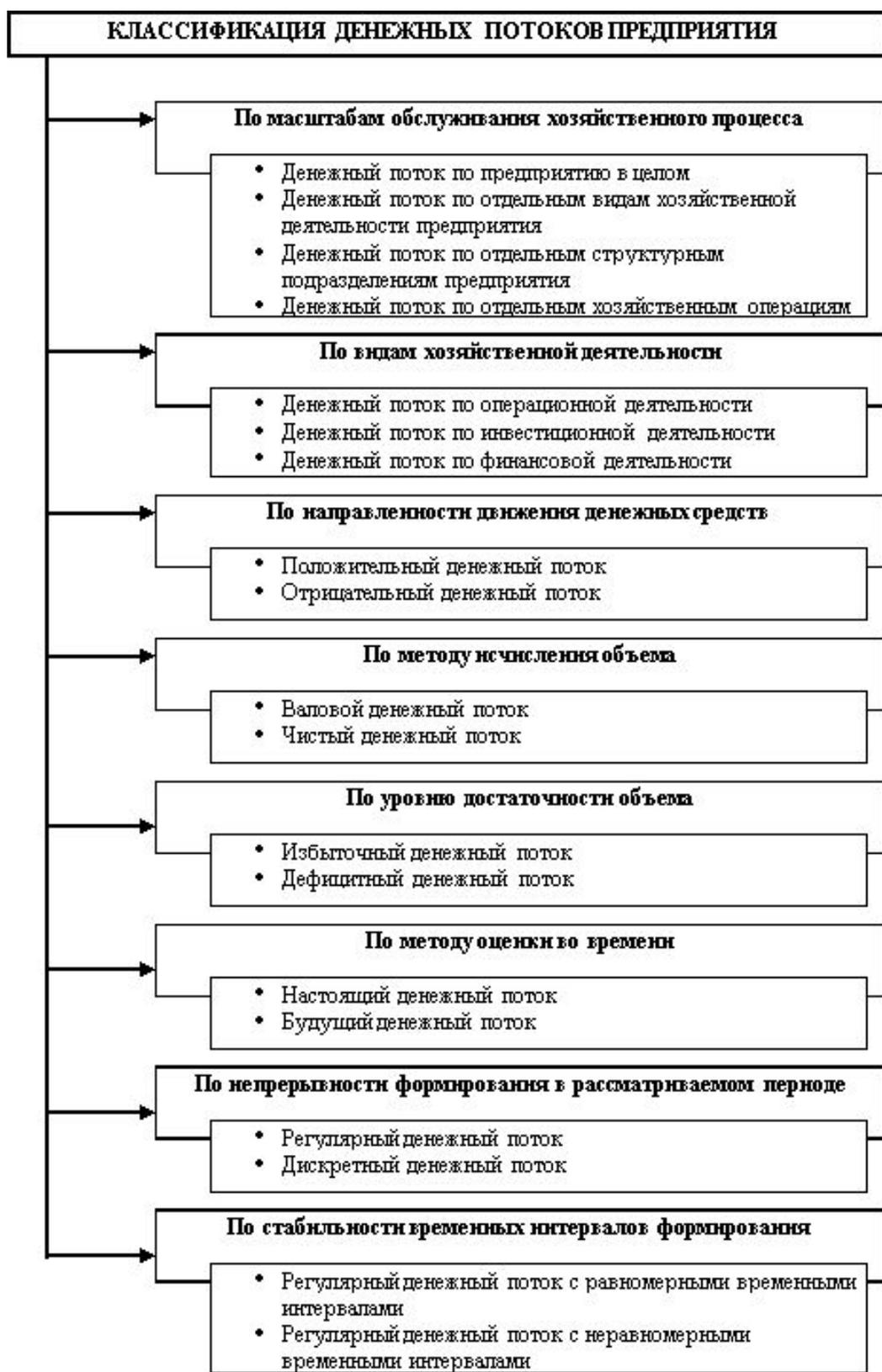


Рисунок 1 – Классификация денежных потоков предприятия

Анализ денежных потоков можно представить в виде процесса исследования результативных показателей их формирования на предприятии с

целью выявления резервов развития предприятия, определения эффективности его функционирования, а также в целях повышения его финансовой устойчивости и платежеспособности [1].

Целесообразно использовать двухаспектный подход к управлению денежными потоками, рассматривая управление с одной стороны как систему, с другой - как процесс [2].

Одними из основных проблем управления денежными потоками являются недостаточный контроль над своевременностью и обоснованностью движения денежных потоков и несбалансированность денежных потоков компании. Рассмотрим на примере ООО «Дружба-2» проблемы и пути решения эффективного управления денежными потоками.

ООО «Дружба-2» - крупное предприятие агропромышленного комплекса, ведущее свою деятельность на территории Брянской области. Для него, как и для всех предприятий сельского хозяйства, характерна сезонность работы и поступления и расходования денежных средств, что влечет за собой дисбаланс положительного и отрицательного денежных потоков.

Обозначенные выше проблемы управления денежными потоками наблюдаются и в деятельности ООО «Дружба-2», а именно, несбалансированность денежных потоков и отсутствие должного управления контролем над ними.

Распределение притока денежных средств по показателям удельных весов ООО «Дружба-2» по кварталам 2013-2015 гг. представлено на рисунке 2.

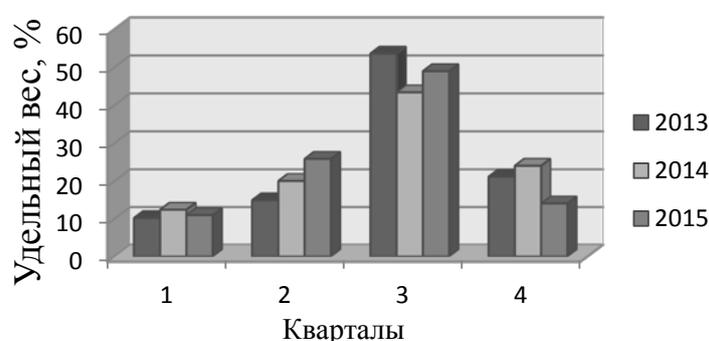


Рисунок 2 - Распределение притоков денежных средств ООО «Дружба-2» по значениям удельного веса кварталов в 2013-2015 гг.

На рисунке 3 представлено распределение удельного веса оттока денежных средств ООО «Дружба-2».

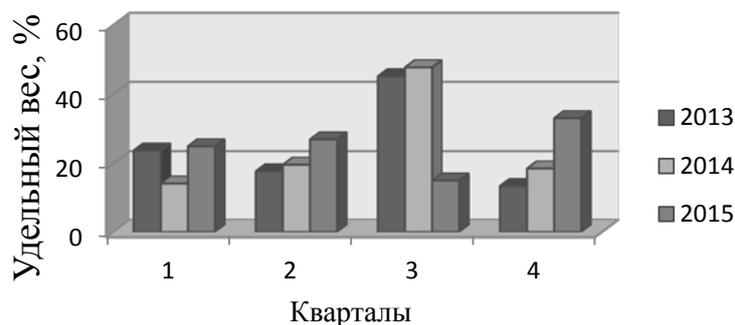


Рисунок 3 – Распределение оттоков денежных средств ООО «Дружба-2» по значениям удельного веса кварталов в 2013-2015 гг.

Наложение графиков положительных и отрицательных денежных потоков ООО «Дружба-2» позволяет выявить временные зоны с недостаточной и избыточной денежной массой.

Исчисленные в ходе анализа денежных потоков коэффициенты равномерности притока денежных средств имеют следующие значения: в 2013 г. – 0,3250 ед., в 2014 г. – 0,5429 ед., в 2015 г. – 0,1942 ед. Как видно, они далеки от максимально возможного значения, равного 1. Такая же ситуация наблюдается с коэффициентами равномерности оттока денежных средств, которые равнялись в 2013 г. 0,5118 ед., в 2014 г. – 0,4685 ед. и в 2015 г. – 0,7408 ед.

Таким образом, проведенный анализ движения денежных потоков показал, что в результате осуществления хозяйственной деятельности предприятие ООО «Дружба-2» увеличило приток объема денежной массы в части поступления и оттока денежных средств, наблюдается превышение притока денежных средств над их оттоком, но потоки денежных средств неравномерно распределены в течение года.

Для оптимизации управления денежными потоками и их синхронизации необходимо воспользоваться следующими методами:

- привлечение стратегических инвесторов для реализации проектов

предприятия;

- продажа или сдача в аренду неиспользуемых основных фондов;
- совершенствование процесса производства, позволяющего

обеспечить постоянный положительный денежный поток (за счет внедрения цеха по переработки овощей);

- внедрение в деятельность экономического отдела платежного календаря, позволяющего спланировать будущие доходы и платежи предприятия.

Кроме мер по достижению сбалансированности денежных потоков также необходимо ввести контроль над своевременностью и обоснованностью движения денежных потоков.

Контроль над управлением денежными потоками можно реализовать за счет:

- инвентаризации денежных средств;
- анализа и проверки соблюдения расчетной дисциплины;
- проверки целевого использования денежных потоков;
- разработки оперативных управленческих решений по нормализации

денежных потоков предприятия в соответствии с предусмотренными задачами;

- корректировки политики управления денежными потоками в связи с изменением различных факторов, влияющих на денежные потоки.

Из анализа текущего положения ООО «Дружба-2» можно сделать вывод, что предприятие имеет достаточный потенциал, чтобы реализовать вышеперечисленные мероприятия, достигнуть большей сбалансированности движения денежных потоков, а также повышения его финансовой устойчивости.

Библиографический список:

1. Аббасов С.А. Эффективное управление денежными потоками как важный рычаг финансового менеджмента / С.А. Аббасов / Российское предпринимательство. - 2013. - №14. - С.84-90.

2. Живоров Д.А., Смородинова Н.И. Управление денежными потоками на предприятии / Д.А. Живоров, Н.И. Смородинова / Актуальные проблемы авиации и космонавтики. - 2013. - №9. - С.176-177.

3. Рындина Е.С. Управление денежными потоками на предприятии / Е.С. Рындина / Политика, экономика и инновации. - 2016. - №1. – С.54-58.

4. Яшина Н.В., Ярыгина Н.А. Актуальные вопросы управления денежными потоками / Н.В. Яшина, Н.А. Ярыгина / Вестник НГИЭИ. - 2015. - №3. - С.100-104.