

УДК 338.1

***ОРГАНИЗАЦИОННЫЙ МЕХАНИЗМ УПРАВЛЕНИЯ ДЕНЕЖНЫМ
ПОТОКОМ ПРЕДПРИЯТИЯ***

Скоблова Ю.А.

Магистрант 1 курса

Национальный Исследовательский

Мордовский государственный университет им. Н.П.Огарёва,

Россия, г.Саранск

Аннотация

В статье рассматривается организационная структура и организационный механизм управления денежным потоком на примере ПАО «Саранский приборостроительный завод». Правильно выстроенный организационно-функциональный механизм управления денежным потоком позволит предприятию даже при наличии кризисных ситуаций в экономике в дальнейшем развиваться и эффективно осуществлять финансовую деятельность.

Ключевые слова: денежный поток, организационная структура, организационный механизм, финансовые службы.

ORGANIZATIONAL MECHANISM OF MONEY FLOW OF THE ENTERPRISE

Skoblova Ju.A.

1 master's degree course

National Research

Mordovian State University named after N.P. Ogaryov,

Russia, Saransk

Annotation

The article discusses the organizational structure and organizational mechanism of cash flow management using the example of PJSC "Saransk Instrument-Making Plant". A well-built organizational and functional cash flow management mechanism will allow the company to develop and effectively carry out financial activities even in the presence of crisis situations in the economy.

Keywords: cash flow, organizational structure, organizational mechanism, financial services.

С каждым годом роль управления денежными потоками предприятия возрастает, так как появляется все большее число финансовых рынков и усложняются отношения между их участниками. Современные отечественные и зарубежные компании существуют в постоянной конкурентной среде и для дальнейшего их процветания должны постоянно инвестировать в свою деятельность денежные средства для реализации инноваций и ноу-хау. Организационные формы в России практически не соответствуют требованиям современной экономики. Причиной этого процесса является нарушение пропорций воспроизводственного процесса на уровне субъектов экономики – в несоответствии спроса продукции, которую готовы поставить отечественные производители [1, с. 365].

На предприятии от эффективного управления денежными потоками зависит то, как обеспечивается финансовое равновесие организации в процессе ее стратегического развития, обслуживается ведение хозяйственной деятельности предприятия, повышается ритмичность ведения операционного процесса предприятия, снижается потребность предприятия в заемном капитале, обеспечивается ускорение оборота капитала и снижение риска неплатежеспособности предприятия. То есть для эффективного управления

современной организацией необходимо разрабатывать и внедрять грамотный организационный механизм регулирования денежным потоком.

Управление в ПАО «Саранский приборостроительный завод» осуществляется согласно его организационной структуре, которая построена по линейно-функциональному типу. Органами управления исследуемого предприятия являются общее собрание акционеров, Совет директоров, единоличный исполнительный орган – Генеральный директор. Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью исследуемого завода является ревизионная комиссия. Совет директоров и ревизионная комиссия избираются общим собранием акционеров, а Генеральный директор избирается Советом директоров.

Всеми финансовыми операциями и действиями с денежными средствами (денежными потоками) на исследуемом заводе занимается финансовая служба, наглядно ее структуру представим на рисунке 1.

ПАО «Саранский приборостроительный завод» является исполнителем государственного оборотного заказа Министерства обороны Российской Федерации и поэтому осуществляет ежеквартальный мониторинг за движением денежных средств компании, который реализуется в составлении промежуточного Отчета за движением денежных средств (за каждый квартал).

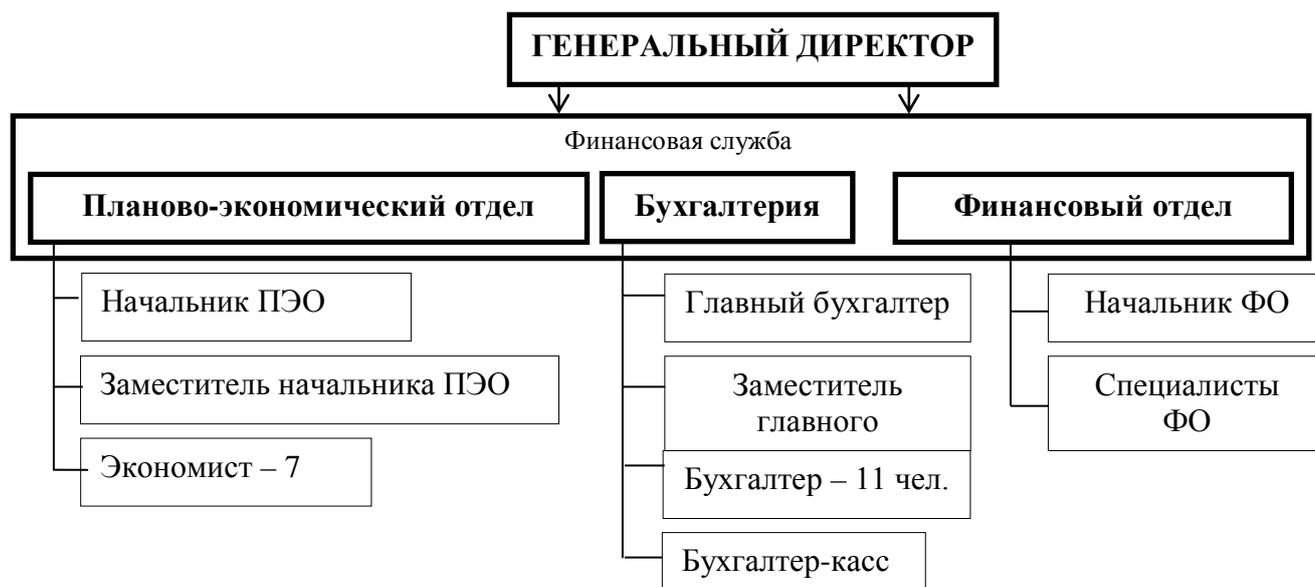


Рисунок 1 – Структура финансовой службы ПАО «СПЗ» [2]

Согласно организационной структуре управления исследуемого предприятия составлением, корректировкой, а также передачей отчетности предприятия занимается Бухгалтерия ПАО «СПЗ» (составляет Отчет о движении денежных средств, в котором отражается все движение по операционной, инвестиционной и финансовой деятельности). Планово-экономический отдел разрабатывает и формирует единую экономическую политику предприятия на основе мониторинга тенденций развития отрасли приборостроения, прогнозирует экономические показатели, направленные на эффективное использование всех видов ресурсов в процессе производства и реализации продукции (работ, услуг).

Финансовый отдел ПАО «СПЗ» является отдельным структурным подразделением завода. Задачи данного отдела и функции, определенные в соответствии с данными задачами, представим в таблице 1.

Представленные в таблице 1 функции ПАО «Саранский приборостроительный завод», определенные в соответствии с задачами финансового отдела, характеризуют то, что управление денежными потоками, анализ финансово-экономического состояния, разработка мероприятий по

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ ЭЛ № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

оптимизации движения денежных потоков проводится именно данным отделом.

Таблица 1 – Функции, исполняемые финансовым отделом ПАО «СПЗ» [3]

Задачи	Функция
В области организации и совершенствования финансовой деятельности	– разработка мероприятий, направленных на обеспечение платежеспособности компании, финансовой устойчивости, укрепление финансовой дисциплины; – мониторинг рынка финансовых ресурсов и услуг, финансового законодательства.
В области осуществления единой политики предприятия в области финансов	– открытие расчетных счетов и осуществление операций по счетам предприятия в учреждениях банка; – взаимодействие с кредитными учреждениями по вопросам предоставления кредитных ресурсов. Проведение залоговых, лизинговых и других операций; – организация работы по заключению договоров о предоставлении кредитов. Финансовое оформление кредитов; – консолидация и отправка в банк документов и информации, связанных с проведением валютных операций.
В области управления оборотными средствами предприятия, кредиторской и дебиторской задолженностью	– финансовое планирование, составление годовых и ежемесячных планов движения денежных средств предприятия, их актуализация; – сбор и анализ заявок на оплату, их отклонений от утвержденных планов движения денежных средств предприятия. Управление денежными ресурсами компании на основе данных реестра предстоящих платежей и ежемесячного плана движения денежных средств; – оптимизация остатков денежных средств и управление краткосрочными финансовыми вложениями (размещение временно свободных средств).
В области своевременного осуществления платежей по обязательствам предприятия	– выплата в установленные сроки платежей в бюджеты на федеральном и региональном уровнях; – обеспечение уплаты процентов за кредит по краткосрочным и долгосрочным ссудам; – обеспечение оплаты счетов контрагентов за отгруженные материальные ценности, оказанные услуги в соответствии с договорами; – обеспечение выдачи заработной платы работникам предприятия.
В области контроля за использованием оборотных средств предприятия, кредитных ресурсов	– контроль за соблюдением показателей планов движения денежных средств и ведение оперативного учета финансовых, расчетных и кредитных операций, выполняемых предприятием по счетам в банках и кредитных учреждений; – ведение бухгалтерского учета и осуществление контроля расчетов с подотчетными лицами, осуществление систематического анализа бухгалтерской и управленческой отчетности по вопросам, связанным с выполнением платежной дисциплины.

В области анализа финансово-экономического состояния	– проведение анализа выполнения финансовых планов, формирование информации о состоянии оборотного капитала; – проведение бюджетного комитета.
--	--

В работе финансового отдела ПАО «Саранский приборостроительный завод» разработан четкий механизм управления денежными потоками завода,

Элементы которого строго распределены между функциональными подразделениями завода. Представим механизм управления денежными потоками исследуемого предприятия на рисунке 2.

Как видно из рисунка 2.3 в процессе управления денежными потоками предприятия задействованы все подразделения финансовой службы завода, что в свою очередь повышает эффективность управленческого процесса, так как обязанности за контролем и движением денежного потока приборостроительного завода выполняются службами в строгой иерархии и при обнаружении несоответствий или неточностей тут же вносятся коррективы.



Рисунок 2 – Механизм управления денежными потоками на ПАО «Саранский приборостроительный завод» в 2019 году [3]

При реализации механизма управления денежными потоками ПАО «СПЗ» сталкивается со следующими факторами и рисками, которые в 2019 году включают в себя:

– усиление конкуренции на рынке приборной продукции, появление небольших предприятий с низким качеством и ценами, ведущие к снижению цен реализации в целом на рынке и в том числе ПАО «СПЗ»;

– рост цен на металл, необоснованно осуществляемый российскими компаниями в целях доведения цен реализации на внутреннем рынке до мирового уровня в рублевом эквиваленте;

– монополия отдельных поставщиков, ограничивающая объем поставок, уровень качества, контроль издержек и рост объёмов заказов ПАО «СПЗ».

При наступлении денежных рисков исследуемый завод, имея широкий спектр видов продукции, будет активизировать более рентабельные виды деятельности и снижать текущие затраты. Правовые риски, связанные с деятельностью исследуемого предприятия, могут возникнуть:

- при неправильном применении действующего законодательства;
- осуществление деятельности без лицензий и разрешений.

Все это скажется на объеме денежного потока внутри ПАО «Саранский приборостроительный завод» и приведет также к корректировке управленческих мероприятий в части притока/оттока денежных средств.

Таким образом, в процессе управления денежными потоками В ПАО «СПЗ» задействованы все подразделения финансовой службы завода (Бухгалтерия, ПЭО, Финансовый отдел), что в свою очередь повышает эффективность управленческого процесса, так как обязанности за контролем и движением денежного потока завода выполняются службами в строгой иерархии и при обнаружении несоответствий или неточностей тут же вносятся коррективы.

Библиографический список

1. Левчаев П. А. Финансы организаций: учебник/П. А. Левчаев. -2-е изд., перераб. и доп. -М.: ИНФРА-М, 2017. -386 с.
2. Саранский приборостроительный завод официальный сайт [Электронный ресурс]: сайт содержит внутренние документы по кадровому составу публичного акционерного общества «Саранский приборостроительный завод» официальный сайт – Режим доступа : <http://saranskpribor.ru/consumers/documents/>.
3. Система раскрытия информации на рынке ценных бумаг [Электронный ресурс]: сайт содержит годовой отчёт публичного акционерного общества «Саранский приборостроительный завод» по результатам работы за 2016 год официальный сайт – Режим доступа : <http://www.disclosure.ru/issuer/1325003052>.

Оригинальность 88%