УДК: 658.15

Цукурова Анастасия Романовна, студентка факультета экономики и менеджмента ФГБОУ ВО «Курский государственный медицинский университет» Минздрава России

e-mail: anastasiyacukurova@mail.ru

Сухова Анна Юрьевна, студентка факультета экономики и менеджмента ФГБОУ ВО «Курский государственный медицинский университет» Минздрава России

e-mail: ann19970702@yandex.ru

УПРАВЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫМИ ПОТОКАМИ ОРГАНИЗАЦИИ

Аннотация: в статье рассматриваются понятие и структура денежных потоков организации, изучена их классификация. Проведен анализ состава и структуры денежных потоков коммерческого предприятия. По результатам анализа были предложены мероприятия по совершенствованию управления денежными потоками организации.

Ключевые слова: денежный поток, управление, анализ коммерческой организации.

Tsukurova Anastasia Romanova, student of the faculty of Economics and Management, Kursk State Medical University.

e-mail: Anastasiyacukurova@mail.ru

Sukhova Anna Yurievna, student of the faculty of Economics and Management, Kursk State Medical University.

e-mail: ann19970702@yandex.ru

CASH FLOW MANAGEMENT OF THE ORGANIZATION

Abstract: the article deals with the concept and structure of cash flows of the organization, their classification. The analysis of the composition and structure of cash flows of a commercial enterprise. Based on the results of the analysis, measures were proposed to improve the management of cash flows of the organization.

Keywords: cash flow, management, analysis of commercial organization.

Одной из главных проблем российской экономики многие экономисты считают дефицит денежных средств в организациях для осуществления ими своей текущей, инвестиционной и финансовой деятельности [2].

Рациональное формирование денежных потоков способствует ритмичности операционного цикла предприятия и обеспечивает рост объемов производства и реализации продукции [3].

Цель исследования состоит в проведении анализа и совершенствовании управления денежными потоками ОАО «Межтехника-1».

Для достижения поставленной цели было проведено исследование финансовых ресурсов предприятия, анализ эффективности их использования.

Согласно подходу зарубежных экономистов денежный поток – это разница между притоком и оттоком денежных средств в организации за определенный период времени, т.е. остатки денежных средств.

Российские ученые рассматривают денежный поток как поступление и выплаты денежных средств за определенный период времени, что и отражает сущность денежных потоков, характеризуя объем поступлений и платежей, рассматриваемых во временном интервале [4].

Анализ денежных потоков был проведен на примере организации ОАО «Медтехника-1». Эта компания с более чем 50-тилетней историей. С момента образования предприятие прошло путь от небольшой мастерской по ремонту медицинской техники до организации, оказывающей полный спектр услуг по реализации и техническому сопровождению медицинских изделий.

Партнерами организации являются около 200 фирм-производителей и поставщиков медицинских изделий. Общество занимает устойчивое положение в отрасли.

Денежные средства ОАО «Медтехника-1» состоят из средств в кассе и на банковском счете. Увеличение общей суммы денежных средств в 2017 году обусловлено их ростом на банковском счете. Банковский счет организации в 2016 году уменьшился по сравнению с 2015 годом на 3712 тыс. рублей или на 18,12 %. Но уже через год ситуация стабилизировалась. В 2017 величина денежных средств на банковском счета составила 35108 тыс. рублей, что на 19067 тыс. рублей превышает показатель 2016 года (таблица 1).

Таблица 1 – Состав и динамика денежных средств ОАО «Медтехника-1» за 2015-2017 гг.

Показатели	2015	2016	2017	Изменение, руб.			Темп прироста, %			
				2016 к 2015	2017 к 2016	2017 к 2015	2016 к 2015	2017 к 2016	2017 к 2015	
Денежные средства тыс. руб.:	20487	16775	35852	-3712	19077	15365	-18,12	в 2,1 раза	75,00	
Касса	1079	734	744	-345	10	-335	-31,97	1,36	-31,05	
Банковские счета	19408	16041	35108	-	3367	19067	15700	-17,35	в 2,2 раза	80,89

Общее количество поступлений денежных средств к концу анализируемого периода возросло на 12700 тыс. рублей или на 4,29 % по сравнению с 2015 годом. Общая величина платежей, напротив, сократилась на 5280 тыс. рублей или на 1,79 %. Чистый денежный поток в 2017 году увеличился на 17980 рублей или в 17 раз по сравнению с 2015 годом. Компания смогла к 2017 году за выйти из кризисного положения (таблица 2).

Таблица 2 – Движение денежных средств организации за 2015-2017 гг.

Показатели	2015	2016	2017	Изменение, руб.			Темп прироста, %		
				2016 к 2015	2017 к 2016	2017 к 2015	2016 к 2015	2017 к 2016	2017 к 2015
Всего поступлений	295801	281323	308501	-14478	27178	12700	-4,89	9,66	4,29
Всего платежей	294704	285035	289424	-9669	4389	-5280	-3,28	1,54	-1,79
Общий ЧДП	1097	-3712	19077	-4809	22789	17980	в 4 раза	в 6 раз	в 17 раз

В целом тенденции движения денежных потоков носит положительный характер. Для того, чтобы повысить эффективность деятельности организации система управления денежными потоками работала в режиме предупреждения нежелательных ситуаций, а не исправления последствий, необходимо оперативно следить за формированием каждого показателя, своевременно выявлять возможные отклонения. Для этого составляется платежный календарь.

Платежный календарь является количественным выражением ожидаемых поступлений и выплат денежных средств за определенный период времени и в разрезе их конкретных статей с выделением временных параметров [1].

Составление такого календаря позволяет определять моменты времени, в которые у организации будет недостаток или избыток денежных, чтобы разумно избежать критических явлений или смягчить их, а также рационально использовать временно свободные денежные средства.

Список источников:

1. Василенко, Е.Н. Совершенствование управления денежными потоками / Е. Н. Василенко // Теория новых возможностей. Вестник Владивостокского государственного университета экономики и сервиса. – 2013.
2. Власова О.В., О финансовом обеспечении районной больницы / О.В.Власова // Региональный вестник. 2018. № 2 (11). С. 30-33.
3. Ефимова О.В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений: Учебник / О.В. Ефимова. – 4-е изд., испр. и доп. – М.: Издательство «Омега-Л». – 2016. – 349 с.
4. Ковалев, В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика: Учебное пособие / В.В. Ковалев. – М.: Проспект, 2017. - 1024 с.