

## УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ ПОТОКАМИ В ЛОГИСТИКЕ

© 2015 О.А. Динукова\*

**Ключевые слова:** логистика, финансовые потоки, управление.

Рассматривается сущность финансовых потоков в логистической системе, раскрыта актуальность управления ими, приведены их классификация, принципы управления.

В настоящее время многим организациям, занятым как в производственных отраслях, так и в сфере услуг, приходится действовать в условиях глобального рынка с острой конкуренцией. При этом наблюдается сокращение жизненных циклов многих видов продукции, что объяснимо появлением технологических инноваций и необходимостью удовлетворения разнообразных запросов потребителей. Современные потребители хотят получать высокий уровень обслуживания по таким показателям, как качество, надежность, своевременность доставки и выбора новых продуктов, общие затраты. Для сохранения конкурентоспособности организации основным приоритетом своей деятельности ставят удовлетворение потребителей. Это достигается за счет адаптации новых менеджерских подходов, изменений производственных систем и инвестирования в новые технологии.

Резервы повышения конкурентоспособности заключены в использовании инструментария логистики и управления цепями поставок. Одной из основных проблем, выделяемой российскими учеными и специалистами, является отсутствие управленческого подхода в большинстве организаций, направленного на оптимизацию межфирменных операций в стадиях сбыта, производства и снабжения в направлении снижения издержек.

Эффективная организация производственного процесса на предприятии создается за счет оптимизации структуры и параметров его логистической системы по показателю соответствия финансовых и материальных потоков.

Вместе с тем, финансовый поток рассматривается как “сопутствующий” материальному, в частности, в Паспорте специальности ВАК РФ.

Хотя в результате эволюции товарно-денежных отношений финансовые потоки мо-

гут быть первичными, а материальные - вторичными, например, в виде предоплаты будущей поставки, потоковые процессы в организации необходимо рассматривать в единстве и равноправии.

Эволюция общей теории логистики достаточно подробно анализируется в работах ведущих ученых. Появление моделей Баумоля и Миллера - Орра в 1952 и 1966 гг., соответственно, - это время возникновения новой области применения методов и моделей логистики как науки управления финансовыми потоками. Дальнейшее развитие моделей управления потоками финансовых ресурсов рассмотрено в работе С.Е. Барыкина, в которой выявлено “сходство моделей оптимизации денежного запаса и размера заказа” в цепях поставок в микрологистической системе<sup>1</sup>.

Сегодня все более актуальным становится изучение финансовых потоков, связывающих любые звенья логистической системы для повышения эффективности управления предприятием. Значительные резервы снижения издержек заключены во взаимодействии организации с субъектами финансового рынка как финансовой инфраструктуры логистической системы, а не только в функционалах материального потока “Снабжение”, “Производство” и “Сбыт”, что отражено в работах А.Г. Бутрина<sup>2</sup>.

В работе А.Г. Дерюгиной доказано, что к финансовым потокам можно применить методологию организации и управления материальными потоками, что снова подтверждает их единство. Разработана методическая база по решению ряда прикладных задач, связанных с управлением потоками, как материальными, так и финансовыми<sup>3</sup>.

В работе И.В. Гузиной отмечено, что предприятие является устойчивым, если финансовые и материальные потоки соответству-

\* Динукова Олеся Анатольевна, кандидат экономических наук, доцент Самарского государственного экономического университета. E-mail: odinukova@yandex.ru.

ют друг другу на стадиях привлечения ресурсов и реализации продукции. Ключевой аспект данного соответствия - временной, в виде запаздывания и опережения потоков. Критерием оптимизации будет являться минимум суммарных затрат и потерь в цепи “поставщик - производитель - потребитель”<sup>4</sup>.

Однако если просто увеличивать финансирование логистической деятельности предприятия, это не приведет к нужному результату. Управление финансовым и материальным потоками в настоящее время не учитывает их взаимозависимость и интеграцию в полной мере. Используя же обширный методологический аппарат логистики, можно получить содержательный анализ потоковых процессов в экономике.

Анализ научных публикаций показал, что тема взаимодействия финансовых и материальных потоков практически не рассматривается и не используется единая методология к управлению потоками в микрологистической системе. Анализ влияния финансовых потоков на материальные не уделяется достаточно внимания.

В соответствии с логистическими принципами организацию необходимо рассматривать как социально-экономическую систему управления взаимосвязанными финансовыми, материальными и информационными потоками, являющимися главными элементами единого потока организации.

Сопоставляя модели определения денежных запасов и модели расчета оптимальной партии в цепях поставок, в частности формулу Баумоля и формулу Уилсона, используемую для определения оптимального размера заказа в цепи поставок, можно сделать вывод об их соответствии. Таким образом, возможно применение единого методологического подхода к управлению потоками в микрологистической системе.

Логистические модели, применяемые в управлении материальными ресурсами, вполне могут рационально использоваться в процессе расчета оптимального размера финансовых ресурсов организации и наоборот.

Сопоставление классификаций финансового и материального потока позволяет судить о сходстве их аналитического описания. С.Е. Барыкин отмечал, что “потоки обладают источниками (запасами ресурсов), имеют направления движения и конечные пункты”<sup>5</sup>. Создание запаса материальных ресурсов и запаса денежных средств преследует одну и ту же основную цель. Можно утверждать, что

“денежный запас образуется, когда входящие или исходящие денежные средства в организации не используются, хотя доступны”<sup>6</sup>. Но потоки финансовых и материальных ресурсов различаются тем, что это разные ресурсы логистической системы.

Одинаковая природа финансового и материального потоков способствует их активному переплетению в процессе взаимодействия<sup>7</sup>.

Управление материальным потоком можно осуществлять через финансовый поток, разрабатывая мероприятия, улучшающие параметры материального потока, анализируя последствия воздействия финансового потока на материальный, разрабатывая план финансирования мероприятий, направленных на повышение эффективности микрологистической системы.

При изучении финансовых потоков необходимо определить степень детализации финансовых ресурсов, факторы воздействия внешней и внутренней среды на финансовые потоки и варианты оптимизации управляющих воздействий.

Для каждого материального потока существует несколько различных по стоимости и рискам вариантов организации финансовых потоков. С целью определения наиболее эффективных способов управления финансовыми потоками в логистической системе классифицируем их по следующим основным признакам (см. таблицу).

Стоит отметить, что состав классификационных признаков в каждом конкретном случае устанавливается свой особый, исходя из планируемых к применению наиболее эффективных способов управления ими.

Сложность схемы движения финансовых потоков прямо пропорциональна масштабу цепи поставок. Актуальность задачи структурирования финансовых потоков, определения их свойств и факторов, воздействующих на эффективность логистической системы, очевидна. На основе имеющейся информации об условиях, сроках, характере взаимоотношений участников логистического процесса, данных о параметрах ресурсов и движении материальных потоков определяются характеристики финансового потока и повышается его прозрачность.

Управление финансовыми потоками в логистической системе позволяет:

- ♦ формировать логистическую стратегию организации, проводя множественные сценарные расчеты развития логистики;

Классификация финансовых потоков в логистической системе

Признак	Вид	
По отношению к логистической системе	Внешние	Входящие
		Выходящие
По назначению	Текущие	Закупочные
		Производственные
		Сбытовые
	Инвестиционные	
	Финансовые	
По форме расчета	Наличные	Рублевые
		Валютные
	Безналичные	Платежные поручения
		Инкассо
		Аккредитивы
По источникам получения	Собственные	
	Привлеченные	
	Заемные	
По уровню достаточности объема	Избыточные	
	Оптимальные	
	Дефицитные	

♦ синхронизировать финансовые и материальные потоки;

♦ анализировать и контролировать выполнение бюджета логистики, внося корректировки при значительных отклонениях в состоянии внешней и внутренней среды;

♦ оценивать текущие и инвестиционные логистические расходы, их влияние на конечный финансовый результат деятельности организации.

Методы и инструменты управления финансовыми потоками выбираются исходя из следующих факторов: все этапы управления от сбора информации до контроля; параметры потоков, на которые направлено воздействие; внутренняя или внешняя среда как сфера применения инструментов управления.

В результате оптимизации именно финансовых потоков выявляются резервы, позволяющие снизить зависимость предприятия от внешних источников привлечения финансовых средств; обеспечивается более тесная взаимосвязь финансовых потоков по функционалам "Снабжение", "Производство", "Сбыт".

Таким образом, особое внимание к финансовым потокам в логистике, как новый менеджерский подход, позволяет изыскивать дополнительные резервы для повышения эффективности управления предприятием наряду с использованием традиционного инструментария логистики и управления цепями поставок.

<sup>1</sup> Барыкин С.Е. Теория и методология управления материальными и сопутствующими потоками в микрологистической системе: дис. ... д-ра экон. наук. СПб. : Санкт-Петербургский государственный инженерно-экономический университет, 2009.

<sup>2</sup> См.: Бутрин А.Г. О преподавании финансовой логистики // Логистика. 2008. № 1. С. 39-40; Его же. Вновь о финансовой логистике // Логистика. 2008. № 2. С. 16; Бутрин А.Г., Ярушин Д.Л. Модели финансовой логистики // Стратегии бизнеса. 2013. № 1. С. 98-101.

<sup>3</sup> См.: Дерюгина Е.Ю. Развитие моделей и методов управления материальными и финансовыми потоками логистической системы с учетом их взаимосвязи и взаимодействия : дис. ... канд. экон. наук. СПб. : ИНЖЭКОН, 2005; Вагин С.Г. Управление финансовыми потоками в неоднородных социально-экономических системах // Вестник Самарского государственного экономического университета. Самара, 2013. № 11 (109). С. 122-125; Динукова О.А. Логистическое бюджетирование финансовых потоков // Проблемы развития предприятий: теория и практика : материалы 12-й Междунар. науч.-практ. конф., 21-22 нояб. 2013 г. Ч. 3. Самара : Изд-во Самар. гос. экон. ун-та, 2013. С. 47-49; Ее же. Управление финансовыми потоками в логистике // Проблемы развития предприятий: теория и практика : материалы 11-й Междунар. науч.-практ. конф., 15-16 нояб. 2012 г. Ч. 2. Самара : Изд-во Самар. гос. экон. ун-та, 2012. С. 287-289.

<sup>4</sup> Гущина И.В. Формирование кредитной политики промышленного предприятия : дис. ... канд. экон. наук. Челябинск : ЮУрГУ, 2006.

<sup>5</sup> Барыкин С.Е. Указ. соч.

<sup>6</sup> Там же.

<sup>7</sup> Там же.

Поступила в редакцию 26.06.2015 г.