

Гревцова Т.В.

## ВНЕДРЕНИЕ ЛОГИСТИЧЕСКИХ МЕТОДОВ В УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСАМИ ПРЕДПРИЯТИЙ РФ (НА ПРИМЕРЕ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ)

**Аннотация.** Рыночная экономика предполагает становление и развитие предприятий, основанных на разных видах частной собственности. Деятельность этих предприятий в условиях жесткой конкуренции ориентирована на получение и максимизацию прибыли, удержание устойчивой рыночной позиции. Одним из главных факторов достижения этих целей является грамотное распоряжение финансами предприятия, применение современных, эффективных методов управления. Внедрение логистических методов в управление финансами предприятия (в частности оборотными активами) будет способствовать минимизации издержек и своевременному удовлетворению потребительского спроса.

**Ключевые слова:** финансы, управление финансами предприятия, оборотные активы, логистика, логистические методы управления, метод ABC, XYZ-анализ.

**Анотація.** Ринкова економіка передбачає становлення і розвиток підприємств заснованих на різних видах приватної власності. Діяльність цих підприємств в умовах жорсткої конкуренції орієнтована на отримання і максимізацію прибутку, утримання стійкої ринкової позиції. Одним із головних чинників досягнення цих цілей є грамотне розпорядження фінансами підприємства, застосування сучасних ефективних методів управління. Впровадження логістичних методів управління фінансами підприємства (зокрема оборотними активами) сприятиме мінімізації витрат і своєчасного задоволення споживчого попиту.

**Ключові слова:** фінанси, управління фінансами підприємства, оборотні активи, логістика, логістичні методи управління, метод ABC, XYZ-аналіз.

**Summary.** The market economy presupposes the establishment and development of enterprises based on the different types of private ownership. Activity of the enterprise in conditions of a rigid competition is aimed at obtaining and profit maximization, holding a stable position at the market. One of the main factors of achieving these goals is the corresponding order of the finances of enterprise, the use of modern, effective methods of management. For any company engaged in the production or other commercial activity, the integral part of the assets are current assets, means of serving the process of economic activities, participating at the same time and in the process of production, and in the process of realization of production. The presence at the enterprise of own working capital predetermine the financial stability of its position on the market. The introduction of logistics methods in the field of management of the circulating assets of the enterprise will contribute to minimizing costs and timely satisfaction of a consumer demand. In article are considered questions of the practical application of such logistics inventory management techniques of the enterprise, and ABC and XYZ analysis. The material presented will be useful for the management of the enterprises, wishing to improve the accounting of goods and services, reduce the cost of warehouse operations, increase efficiency of managing circulating assets of the enterprise.

**Keywords:** Finance, financial management of the enterprise, the current assets, logistics, logistics management methods, the method of ABC, XYZ-analysis.

Актуальность. Рыночная экономика привела к возрастанию роли финансов предприятия. Именно в этой сфере финансов формируется основная часть доходов, которые в последующем по различным каналам перераспределяются в народнохозяйственной политике и служат основным источником экономического роста и социального развития общества. Финансы предприятий становятся самостоятельной сферой денежных отношений, приобретают некую обособленность, с их помощью осуществляется обслуживание индивидуального кругооборота фондов, т. е. происходит смена форм стоимости: денежная форма превращается в товарную, а затем товары обратно приобретают денежную форму стоимости (после завершения процессов производства и реализации готовой продукции в виде выручки от реализации продукции). Сложность и многогранность этих процессов в условиях рыночной экономики резко повышают значимость эффективного управления финансами предприятий. Актуальность проблемы обусловила выбор темы исследования.

Постановка цели. Целью статьи является исследование возможности применения логистических методов в управление оборотными активами предприятий.

Поставленная цель обусловила необходимость решения следующих основных задач:

- уточнить понятийный аппарат и терминологию управления финансами предприятия с точки зрения повышения эффективности их использования;
- определить особенности и состав оборотных активов предприятия;
- раскрыть экономическое содержание логистических методов управления активами предприятия;
- предложить практические рекомендации по логистизации закупки, использования, хранения, транспортировки оборотных активов предприятия.

Объектом исследования является ООО «Агропромкомплект», г. Рязань РФ.

Предметом исследования является движение оборотных активов предприятия оптовой торговли Российской Федерации.

Источником информации являются учетные данные по материальным запасам склада ООО «Агропромкомплект».

Основная часть. В РФ управление финансами предприятий изучает множество ученых-экономистов: Никитина Н.В, Шеремет А.Д., Сайфулин Г.С., Тихомиров Е.Ф., Родионова В.М., Володин А.А. и др.

По нашему мнению, более полно дает определение управления финансами Гаврилова А.Н. [8; с. 11]: «это наука и искусство управлять денежными потоками предприятия, привлекая наиболее рациональные источники финансовых ресурсов и используя их с наибольшей эффективностью для достижения стратегических и тактических целей предприятия».

Любое предприятие, ведущее производственную или иную коммерческую деятельность, должно обладать определенным реальным, т. е. действующим, функционирующим имуществом или активным капиталом в виде основного и оборотного капитала.

Понятие оборотный капитал тождественно оборотным средствам и представляет собой одну из составных частей имущества хозяйствующего субъекта, необходимую для нормального осуществления и расширения его деятельности.

Оборотный капитал – это средства, обслуживающие процесс хозяйственной деятельности, участвующие одновременно и в процессе производства, и в процессе реализации продукции. Основное назначение оборотного капитала предприятия заключается в обеспечении непрерывности и ритмичности процесса производства и обращения (рис.1).

Наличие у предприятия собственного оборотного капитала, его состав и структура, скорость оборота и эффективность использования оборотного капитала во многом определяют финансовое состояние предприятия и устойчивость его положения на финансовом рынке, а именно платежеспособность, ликвидность и возможности дальнейшей мобилизации финансовых ресурсов.

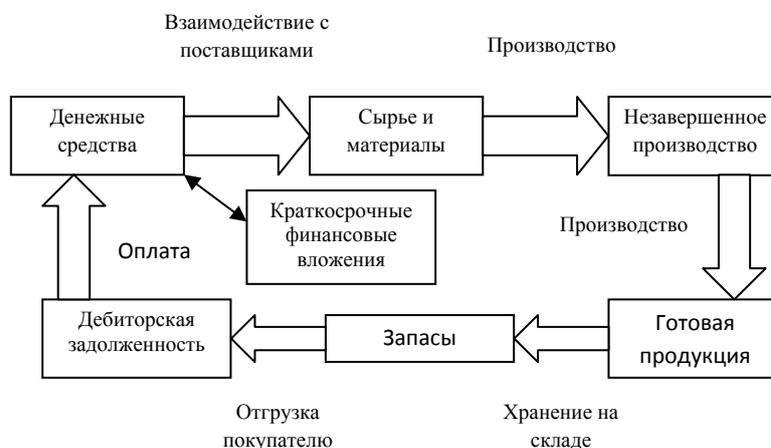


Рис.1. Кругооборот видов оборотных активов предприятия в процессе его производственной и сбытовой деятельности.

Эффективное использование оборотного капитала играет большую роль в обеспечении нормализации работы предприятия, повышении уровня рентабельности производства и зависит от множества факторов (рис.2).

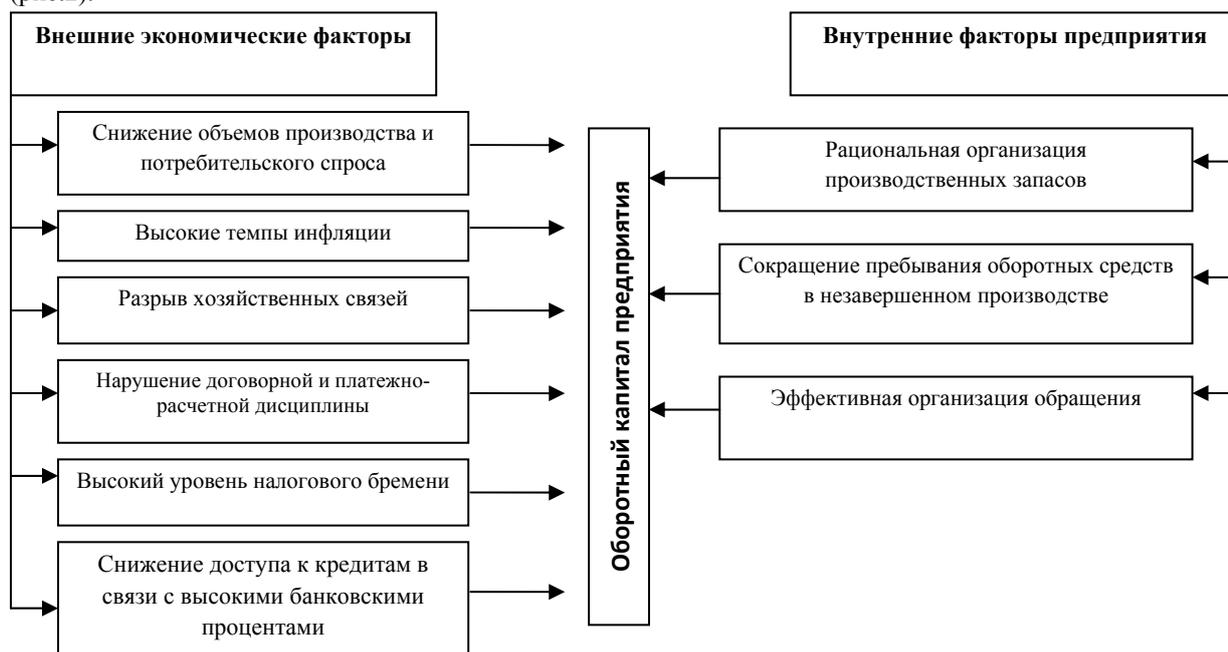


Рис.2. Факторы эффективности использования оборотных активов предприятия.

**ВНЕДРЕНИЕ ЛОГИСТИЧЕСКИХ МЕТОДОВ В УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСАМИ ПРЕДПРИЯТИЙ РФ  
(НА ПРИМЕРЕ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ)**

Внешние факторы влияют на использование оборотного капитала вне зависимости от интересов предприятия. Внутри предприятия повышению эффективности использования оборотных средств будет способствовать применение логистических методов управления.

Наука «логистика» сравнительно молодая, но в современном научном мире уже множество ученых дают толкования её содержания и смысла: Степанов В.И., Аникин Б.А., Алексинская Т.В., Гаджинский А. М., Григорьев, М.Н., Долгов, А.П., Уваров, С.А. и др.

В данной статье под логистикой будем понимать совокупность методов и способов эффективного управления потоковыми процессами на предприятии с обеспечением высокого уровня организации и осуществления процессов снабжения, управления товарным рынком, производства, сбыта и послепродажного обслуживания с наименьшими издержками.

Внедрение современного логистических методов управления в бизнес-практику позволяет:

- значительно сократить все виды запасов продукции;
- ускорить оборачиваемость капитала;
- снизить себестоимость производства и затраты на дистрибуцию.

В распределительной логистике пользуется популярностью **метод ABC**, содержание которого состоит в разделении объектов по трем классификационным группам: к группе А относится 20% наиболее ценных объектов, обеспечивающих 80 % результатов, к группе В – 30 % объектов, от которых зависит 15 % результатов, к группе С – оставшиеся 50 % наименее ценных объектов, на них приходится лишь 5 % результатов. Цель применения метода ABC – сконцентрировать внимание менеджеров и ресурсы компании на той небольшой группе объектов, от которой зависит основной результат. ABC - анализ основан на правиле Парето (20% объектов, с которыми обычно приходится иметь дело, дают, как правило, 80%-ный результат) [5, с.56].

Еще одним логистическим методом управления запасами предприятия является **XYZ-анализ**. Он позволяет произвести классификацию ресурсов компании в зависимости от характера их потребления и точности прогнозирования изменений в их потребности в течение определенного временного цикла [2, с.77].

Рассмотрим практическое применение данных видов анализа к части ассортиментного состава продукции предприятия оптовой торговли ООО «Агропромкомплект».

В таблице 1 приведена оценка вклада в общий результат двадцати наименований товаров ООО «Агропромкомплект».

**Таблица 1.** Расчет основных показателей для ABC-анализа на ООО «Агропромкомплект»

№ товара	Наименование товара	Объем продаж за январь	Объем продаж за февраль	Объем продаж за март	ИТОГО за 1 квартал	Доля в обороте
	<b>ВСЕГО по товарам</b>	<b>2 731 105</b>	<b>2 604 645</b>	<b>3 446 615</b>	<b>9 212 365</b>	<b>100,0%</b>
1	Товар 1	76 386	113 454	97 262	287 102	3,1%
2	Товар 2	40 666	53 960	68 855	163 481	1,8%
3	Товар 3	20 662	21 614	60 892	103 168	1,1%
4	Товар 4	93 630	79 715	123 497	296 842	3,2%
5	Товар 5	232 124	256 134	298 476	786 735	8,5%
6	Товар 6	58 170	52 785	63 288	174 243	1,9%
7	Товар 7	132 032	96 026	181 301	839 360	9,1%
8	Товар 8	112 546	112 606	109 780	334 931	3,6%
9	Товар 9	32 964	66 624	61 495	161 083	1,7%
10	Товар 10	4 726	6 390	6 983	18 099	0,2%
11	Товар 11	71 144	70 394	48 845	190 384	2,1%
12	Товар 12	756 839	518 138	695 406	1 970 383	21,4%
13	Товар 13	255 044	302 365	608 627	1 166 036	12,7%
14	Товар 14	23 337	17 757	16 532	57 625	0,6%
15	Товар 15	342 402	346 897	338 201	1 027 499	11,2%
16	Товар 16	193 924	182 654	294 896	671 474	7,3%
17	Товар 17	138 364	139 740	171 537	449 641	4,9%
18	Товар 18	10 150	24 850	0	35 000	0,4%
19	Товар 19	91 358	104 979	146 496	342 833	3,7%
20	Товар 20	44 638	37 561	54 245	136 444	1,5%

Доля каждого товара в общем обороте рассчитана по формуле:

$$\text{Доля в обороте товара } 1 = \frac{\text{Объем продаж за 1 кв.}}{\text{Общий объем продаж за 1 кв.}} * 100\%$$

Расположим в таблице товары в порядке убывания доли вклада (табл. 2). Как видно, первые 7 позиций списка (35 % объектов), упорядоченного подобным образом, дали 75 % результата. Следующие 7 позиций (35 % объектов) – дали 20 % общего результата, и, наконец, оставшиеся 6 позиций (30 % объектов) дали всего лишь 5 % общего результата.

XYZ – анализ позволяет разделить продукцию по степени стабильности продаж и уровня колебаний потребления.

Метод данного анализа заключается в расчете каждой товарной позиции коэффициента вариации или колебания расхода. Этот коэффициент показывает отклонение расхода от среднего значения и выражается в %.

Проведем данный анализ на тех же 20 товарах ООО «Агропромкомплект».

Для проведения XYZ-анализа:

1. устанавливаем средний расход каждого вида товара с учетом колебания потребности в них по периодам;

2. рассчитываем коэффициент вариации по каждой номенклатурной позиции по формуле:

$$V = \frac{\sigma}{\bar{x}}; \quad \sigma = \sqrt{\frac{\sum_{i=1}^n (x_i - \bar{x})^2}{n}}; \quad \bar{x} = \frac{\sum_{i=1}^n x_i}{n} \quad (1) \quad \text{где:}$$

- $V$  - коэффициент вариации,
  - $\sigma$  - среднеквадратичное отклонение,
  - $\bar{x}$  - среднееарифметическое,
  - $x_i$  - i-тое значение статистического ряда,
  - $n$  - количество значений в статическом ряде. [6]
3. располагаем товары по мере убывания коэффициентов вариации;
4. суммируем данные о количестве товаров в соответствии с возрастанием коэффициентов вариации;
5. разбиваем товары на группы в зависимости от вариации спроса (табл. 3).

Таблица 2. Группы товаров по ABC-анализу на ООО «Агропромкомплект»

№ товара	Доля в обороте	Доля в обороте с накопительным итогом	ABC группа
12	21,4%	21,4%	A
13	12,7%	34,0%	A
15	11,2%	45,2%	A
5	8,5%	53,7%	A
16	7,3%	61,0%	A
17	4,9%	65,9%	A
7	9,1%	75,0%	A
19	3,7%	78,7%	B
8	3,6%	82,4%	B
4	3,2%	85,6%	B
1	3,1%	88,7%	B
11	2,1%	90,8%	B
6	1,9%	92,7%	B
2	1,8%	94,4%	B
9	1,7%	96,2%	C
20	1,5%	97,7%	C
3	1,1%	98,8%	C
14	0,6%	99,4%	C
18	0,4%	99,8%	C
10	0,2%	100,0%	C

Таблица 3. XYZ – анализ ассортиментного состава ООО «Агропромкомплект».

№ товара	Наименование товара	Объем продаж за январь	Объем продаж за февраль	Объем продаж за март	ИТОГО за 1 квартал	Доля в обороте	Среднее значение	Значение подкоренного выражения	Коэффициент относительной вариации	XYZ группа	ABC группа	Результат совмещения анализов
	<b>ВСЕГО по товарам</b>	<b>2 731 105</b>	<b>2 604 645</b>	<b>3 446 615</b>	<b>9 212 365</b>	<b>100,0%</b>	<b>3070788</b>					
1	Товар 1	76 386	113 454	97 262	287 102	3,1%	95700,7	230227872,5	16%	Y	B	BY
2	Товар 2	40 666	53 960	68 855	163 481	1,8%	54493,8	132577105,4	21%	Y	B	BY
3	Товар 3	20 662	21 614	60 892	103 168	1,1%	34389,47	351351713,6	55%	Z	C	CZ
4	Товар 4	93 630	79 715	123 497	296 842	3,2%	98947,37	333613124,6	18%	Y	B	BY
5	Товар 5	232 124	256 134	298 476	786 735	8,5%	262244,9	752433988,3	10%	X	A	AX
6	Товар 6	58 170	52 785	63 288	174 243	1,9%	58081	18392262,91	7%	X	B	BX
7	Товар 7	132 032	96 026	181 301	839 360	9,1%	279786,5	21766192171	53%	Z	A	AZ
8	Товар 8	112 546	112 606	109 780	334 931	3,6%	111643,8	1737671,647	1%	X	B	BX
9	Товар 9	32 964	66 624	61 495	161 083	1,7%	53694,33	219267652,6	28%	Z	C	CZ
10	Товар 10	4 726	6 390	6 983	18 099	0,2%	6033,133	912978,3756	16%	Y	C	CY
11	Товар 11	71 144	70 394	48 845	190 384	2,1%	63461,27	106909889	16%	Y	B	BY
12	Товар 12	756 839	518 138	695 406	1 970 383	21,4%	656794,2	10241743895	15%	Y	A	AY
13	Товар 13	255 044	302 365	608 627	1 166 036	12,7%	388678,7	24561744866	40%	Z	A	AZ
14	Товар 14	23 337	17 757	16 532	57 625	0,6%	19208,47	8773241,976	15%	Y	C	CY
15	Товар 15	342 402	346 897	338 201	1 027 499	11,2%	342499,8	12607924,61	1%	X	A	AX
16	Товар 16	193 924	182 654	294 896	671 474	7,3%	223824,6	2546717075	23%	Y	A	AY
17	Товар 17	138 364	139 740	171 537	449 641	4,9%	149880,3	234814132,9	10%	X	A	AX
18	Товар 18	10 150	24 850	0	35 000	0,4%	11666,67	104070555,6	87%	Z	C	CZ
19	Товар 19	91 358	104 979	146 496	342 833	3,7%	114277,7	549936270,2	21%	Y	B	BY
20	Товар 20	44 638	37 561	54 245	136 444	1,5%	45481,43	46745214,64	15%	Y	C	CY

Следующий шаг – сортировка списка по увеличению коэффициента вариации и разделение товаров на группы:

X– коэффициент вариации до 10% (характеризуются стабильной величиной потребления); Y– коэффициент вариации 10-25% (характеризуются известными тенденциями определения потребности в них); Z– коэффициент вариации больше 25% (приобретение по мере возникновения потребности) [5]

Важным элементом управления складом является совмещение данных анализов.

Сочетание ABC и XYZ позволяет разделить весь ассортимент продаваемых товаров на 9 групп, при этом выявляются безусловные лидеры продаж (группа AX) и аутсайдеры (CZ). Товары группы AX должны быть всегда в наличии и в нужном количестве. Товары группы CZ продаются редко, но, по разным причинам, они нужны фирме на складе в наличии. Применение данных логистических методов позволяют выстроить логистику закупок, продаж в торговом зале и логистику управления товарными запасами.

Наряду с ABC и XYZ-анализами среди основных методов логистики можно выделить метод системного анализа; кибернетический метод; методы экономико-математического моделирования; метод исследования операций; методы прогнозтики.

Выводы. В результате проведенного нами анализа можно отметить следующее:

- в области финансов предприятия целесообразно использовать логистические методы управления для улучшения финансового состояния предприятия;
- практическое применение ABC и XYZ – анализов позволят предприятию разработать политику закупок с минимальными финансовыми потерями;
- применение методов логистики в совокупности с учетом особенностей деятельности предприятия способствует эффективной организации бизнеса и достижению желаемых результатов с максимальной экономической выгодой.

#### **Источники и литература:**

1. Аникин Б. А. Коммерческая логистика: учебник / Б. А. Аникин, А. П. Тяпухин. – М. : ТК Велби, Изд-во Проспект, 2005. – 432 с.
2. Володин А. А. Управление финансами. Финансы предприятий Учебник. / А. А. Володин. – 2-е изд. – М. : ИНФРА-М, 2011. – 510 с.
3. Никитина Н. В. Финансовый менеджмент: учебное пособие / Н. В. Никитина. – М. : КНОРУС, 2009. – 336 с.
4. Родионова В. М. Финансы : Учебник для вузов./ В. М. Родионова. – М. : Финансы и статистика, 2007, 430 с.
5. Сосунова Л. А. Логистика услуг в системе оптового товародвижения. / Л. А. Сосунова. – Самара : Изд-во Самар.гос.экон.ун-та, 2004. – 276 с.
6. Степанов В. И. Логистика: учеб. / В. И. Степанов. – М. : ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007. – 488 с.
7. Тихомиров Е. Ф. Финансовый менеджмент : Управление финансами предприятия : учебник для студ. вузов / Е. Ф. Тихомирова. – 2-е изд., испр. – М. : Издательский центр «Академия», 2008. – 384 с.
8. Финансовый менеджмент: учебное пособие / А. Н. Гаврилова, Е. Ф. Сысоева, А. И. Барабанов, Г. Г. Чигарев, Л. И. Григорьева, О. В. Долгова, Л. А. Рыжкова. – 6-е изд., стер. – М. : КНИРУС, 2010. – 432 с.
9. Шеремет А. Д. Методика финансового анализа. А. Д. Шеремет, Р. С. Сайфулин. – М. : ИНФРА-М., 2008. – 208 с.