

УДК 625.084

Е.Э. Косматова (асп. каф. МЭО), В.Р. Окорочков, д.э.н., проф.

МОДЕЛИРОВАНИЕ ФИНАНСОВЫХ РАСЧЕТОВ В ЭНЕРГЕТИЧЕСКОМ ОБЪЕДИНЕНИИ

Представляется целесообразным для анализа и моделирования финансовых расчетов в энергообъединении применить интегральную логистическую концепцию. Она представляет собой реализацию сквозного управления материальными и финансовыми потоками на основе концепции снижения полных затрат и является, по своей сути, разновидностью системного подхода.

Целью исследования является изучение возможности достижения согласованного участия всех звеньев логистической системы в управлении финансовыми потоками при реализации определенной цели. В качестве такой цели могут выступать

- повышение управляемости и прогнозируемости финансовых потоков;
- ограничение воздействий на них стихийных внешних факторов.

Рассматривается полная логистическая цепь, линейно упорядоченная по финансовому потоку с целью анализа издержек. При моделировании учитывается принцип устойчивости и адаптивности, т. е. логистическая система устойчиво работает при допустимых значениях параметров и факторов внешней среды.

Основным объектом исследования, управления и оптимизации в логистике является материальный поток. Расширение объектной базы допускается, если к новому объекту можно применить те же принципы. Финансовые потоки, сопровождающие материальные, не являются изоморфными, т. е. между материальными и финансовыми потоками нет взаимодозначного соответствия. Это проявляется в несовпадении (несинхронности) движения материальных ресурсов и относящихся к ним потоков денежных средств. В связи с этим они должны рассматриваться в подчиненном плане как генерируемые исследуемым материальным потоком, и структура логистической цепи, ориентированной по материальным и финансовым потокам, может быть различной.

Общей проблемой, возникающей при применении интегрального логистического подхода, является неприспособленность к нему систем бухгалтерской и статистической отчетности. Современный логистический подход к данной проблеме заключается в следующем: система учета должна способствовать выделению, анализу и контролю основных составляющих издержек в логистических системах для принятия адекватных управленческих решений. В этой связи чрезвычайно актуальной представляется разработка рекомендаций, позволяющих трансформировать систему отчетности для выделения составляющих логистических издержек. В силу известных особенностей производства электро- и теплоэнергии, система учета, принятая на предприятиях энергетики, позволяет оценивать логистические издержки даже без ее трансформации.

Большинство сделок крупных предприятий совершается безналичным способом через банки, так что финансовые потоки, по сути, являются информационными, так как не связаны с физическим перемещением наличных денег. Тем не менее, сущность этих потоков финансовая. В таком качестве они и будут рассматриваться.

Финансовые потоки энергообъединения за определенный период времени представляют собой динамическую интегральную характеристику всех видов его деятельности.

На первом этапе анализа с помощью предлагаемого подхода рассматривается формирование структуры расчетного счета. Дебет расчетного счета ОАО «Ленэнерго» формируется за счет поступлений денежных средств от различных промышленных и коммунально-бытовых потребителей, а кредит формируется как за счет общих для всех предприятий статей затрат (платежи в бюджет, выплата заработной платы, приобретение оборудования, оплата услуг сторонних организаций), так и за счет специальных статей затрат (платежи за топливо, расходы на покупную энергию от блоков ТЭЦ).

Анализ движения средств на расчетном счете чрезвычайно важен для решения задач управления; он позволяет оценить финансовое состояние предприятия и выбрать стратегию его развития.