

УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВОЮ СТІЙКІСТЮ ПІДПРИЄМСТВА

*Чаплигіна А.О., здобувач вищої освіти,
chaplyhinanusia@gmail.com*

*Науковий керівник: Бугріменко Р.М., д.е.н., професор
Державний біотехнологічний університет*

Управління фінансовою стійкістю є найважливішою частиною господарської та фінансової діяльності компанії. Це включає серію стандартних заходів, включених до поточного оперативного планування та управління, а також залучення гнучких стандартів для управління всією компанією та її відділами. До того ж залучаються неступні методи управління, як організація, навчання та керівництво. Особливо цікавить розробка правил щодо структури корпоративних підрозділів, офісів співробітників, руху інформації, порушення лімітів, менеджерів та показників.

Встановлення фінансової стабільності необхідно в першу чергу для поєднання джерел доходу і способу використання власних коштів. Фактично надходження коштів за розміром і умовами може не збігатися з оплатою постачальників сировини і матеріалів, робіт і послуг, згідно плану кошторису підприємства та його розрахунками з банком стосовно сплати боргів та відсотків.

З цієї причини ще на етапі планування рекомендується скласти графік платежів, який показує суму та стан надходжень і відтоків грошових коштів. При цьому структура потоків (кредит і внутрішній борг) не повинна виходити за інтегровані рамки структури обліку витрат.

Це означає, що загальний обсяг оплати, наприклад, матеріалів і сировини, не повинен перевищувати загальної оплати за калькуляцією всього. В іншому випадку власних джерел може бути недостатньо для оплати інших статей витрат. Подібним чином виконуються розрахунки за іншими статтями. Отже, відтоки за сумою та тривалістю підлягають коригуванню, якщо інформація про надходження коштів за сумою та тривалістю відома з достатньою точністю. І навпаки, якщо майбутні відтоки суворо регулюються з точки зору кількості та часу, то корегуються надходження. Але принаймні ми можемо передбачити, коли і як довго виникнуть «касові» розриви, і вжити відповідних заходів для їх усунення та підвищення економічної стабільності підприємства.

Процес управління фінансовою стійкістю складається з

поточного та оперативного управління.

Сучасному керівництву потрібна інформація про тенденції розвитку компанії: дохід, активи, баланс ресурсів, баланс доданої вартості, діаграма фінансового аналізу, баланс капіталу у фінансовій формі та діаграма фінансової стабільності. Тому рекомендується отримувати таку інформацію 2-3 рази на місяць, а краще – щотижня.

Основною функцією бізнес-звітів є надання інформації різним рівням менеджменту, щоб вони могли приймати управлінські рішення про те, як вони працюють. При такому підході актуальність таблиць залежить від адекватності вхідних даних і процесу обробки даних у системі компанії. Достовірність і адекватність залученої інформації та даних дозволяє керівникам оцінити фінансовий стан компанії без набуття спеціального досвіду та знань економічного напрямку.

Рапорти, аналізи та внутрішні звіти при проведенні аудиту мають свої стандартизовані форми, за якими можна аналізувати роботу не тільки загальних відділів, а й груп відділів, включаючи різні компанії та відділи, зберігати отримані дані в зведених таблицях і створювати таблиці розбивки за рахунками ТМЦ, постачальниками та клієнтами, критичними та особовими рахунками.

Для отримання звітів необхідно брати до уваги наступне:

- доступ кожного користувача обмежений межами бази даних відповідно до його кваліфікації;
- кожна таблиця вказує на необхідний рівень аналізу – сукупні групи, підгрупи та концептуальні одиниці;
- визначається робота, фінансові показники і темпи роботи того чи іншого відділу, об'єкта, відділу і проекту в цілому.
- чіткий контроль за адекватністю введення початкових даних, що дозволяє легше знаходити помилки і невідповідності, а також інвентаризувати та оцінювати вартість матеріальних цінностей і матеріалів.
- ці форми дозволяють побачити рух матеріальних і грошових потоків.

Таким чином, розробка, тестування та впровадження внутрішніх форматів для звітності, аналізу та аудиту широко розкрили очікування щодо визначення фінансового стану компанії шляхом отримання аналітичної інформації в зручному для читання форматі в реальному часі та своєчасно.