

ДО ПИТАНЬ УПРАВЛІННЯ ЛІКВІДНІСТЮ ТА ПЛАТОСПРОМОЖНІСТЮ ПІДПРИЄМСТВА

Клімович І. М., ст. викладач, Харківський торговельно-економічний інститут Київського національного торговельно-економічного університету, м. Харків

Ліквідність і платоспроможність є важливими характеристиками ритмічності і стійкості діяльності підприємства. Тому важливим є питання оцінки і прогнозування ліквідності і платоспроможності підприємства та удосконалення з цією метою існуючих підходів та методик.

Питання теоретичного та методологічного обґрунтування понять "платоспроможність" і "ліквідність" розглядалися у працях як зарубіжних, так і вітчизняних науковців та практиків, зокрема І. О. Бланка, А. Б. Гончарова, Г. О. Крамаренка, Є. В. Мниха, та інших. Завдяки роботам цих вчених сформульовано підґрунтя для подальших наукових досліджень.

Проте, як свідчать дослідження, більшість підприємств не реалізують фінансовий менеджмент у розрізі ліквідності та платоспроможності, тому у цій ситуації особливої актуальності набирає оцінка ліквідності та платоспроможності підприємств та пошук шляхів управління ними.

Вагомими складовими фінансового менеджменту є підтримка належного рівня ліквідності та платоспроможності підприємства, збереження та підвищення досягнутих показників ефективності, забезпечення стабільності грошових надходжень та їх збалансованості з обсягами видатків, необхідних для простого функціонування підприємства та своєчасного і повного виконання платіжних зобов'язань. Але на сьогоднішній день підприємства України потребують в забезпечення ліквідності та платоспроможності, удосконалення системи управління ними, зокрема, відповідних засобів та інструментів аналітичного обґрунтування управлінських рішень.

Для удосконалення процесу управління ліквідністю та платоспроможністю пропонується розробити методичний підхід з використанням одного із найпоширеніших методів моделювання на сьогодні: – структурно-функціональної моделі, що дає право як формалізувати послідовність процесу управління, так і спостерігати за проміжними результатами.

Структурно-функціональний аналіз зосереджений на виявленні загального потоку інформації, її типізації, виділення із великого масиву якісних і кількісних сторін явища найбільш суттєвих, важливих та визначних. На основі цього структурно-функціональне моделювання надає загальну картину функціонування досліджуваного об'єкту.

Структурно-функціональна модель передбачає використання CASE-засобу в програмному продукті BPwin 4.0 який включає три стандартні методології: IDEF0 (функціональне моделювання), DFD (моделювання потоків даних) та IDEF3 (моделювання потоків робіт із застосуванням елементів логічного розгалуження).

Модель будується з точки зору підприємства, та переслідує ціль удосконалення процесу управління ліквідністю та платоспроможністю. Почнемо розгляд поточного процесу управління ліквідністю та платоспроможністю (системи "as is").

Перший етап – побудова основного блоку. Суть його полягає у складанні контекстної діаграми моделі [2, с. 118]. Контекстну діаграму "Управління ліквідністю та платоспроможністю підприємства" показано у рис. 1.

На контекстній діаграмі по центру знаходиться блок головної задачі, який зображає сутність моделі, мету її побудування та передбачає сукупність запитань, на які має відповідати модель.

З усіх боків до головного блоку надходять інтерфейсні дуги, які розкривають: вхідну інформацію, необхідну для управління ліквідністю та платоспроможністю підприємства, яка представлена фінансовою звітністю, відображається як вхідна дуга, яка проходить до лівої границі функціонального блоку; керування – те, "що" обмежує, та "чим" керується виконувач в управлінні [1, с. 11].

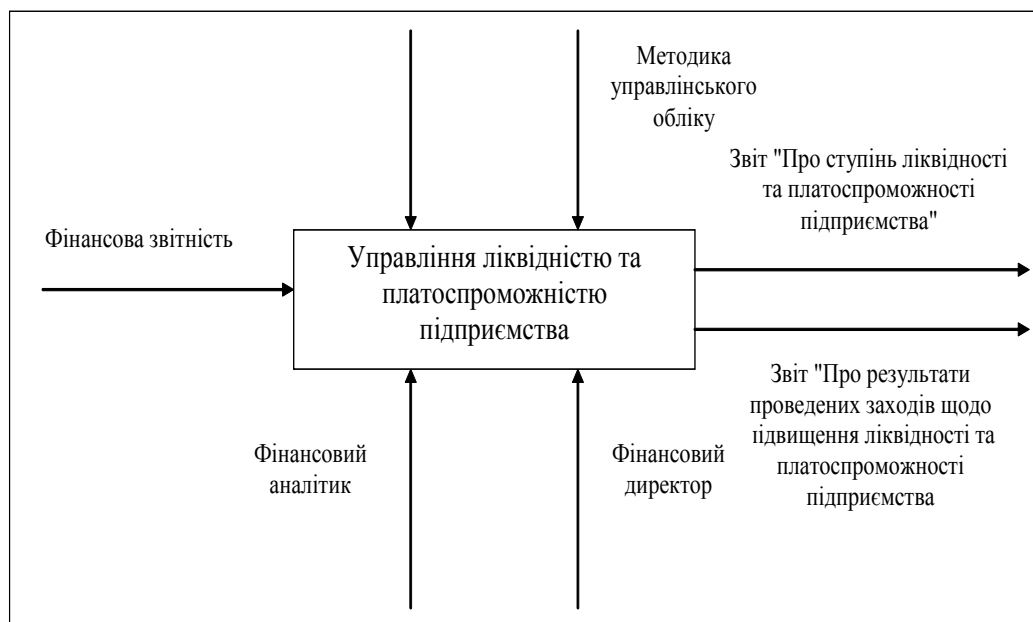


Рис.1 – Контекстна діаграма моделі «Управління ліквідністю та платоспроможністю підприємства»

На діаграмі відображається вертикальною дугою, опущеною на верхню границю блоку процесу; механізм – те, за допомогою "чого" підприємство управляє ліквідністю та платоспроможністю, та "хто" виконує завдання – фінансовий аналітик та фінансовий директор, на діаграмах відображається як вертикальна дуга, проведена до нижньої границі блоку процесу; вихідні дуги ілюструють об'єкти, в які перетворюються вхідні дані – вихідні документи, тобто результат, який необхідно отримати – звіт "Про ступінь ліквідності та платоспроможності підприємства" та звіт "Про результати проведених заходів щодо підвищення ліквідності та платоспроможності підприємства".

Список використаних джерел:

1. Khan I. U. Liquidity management efficiency of Indian Steel Companies (a Case Study) / I. U. Khan // Far East Journal of Psychology and Business. – 2011. – № 3. – P. 3-11.
2. Унковская Е. Д. Моделирование процесса управления финансовым результатом лизинговой компании / Е. Д. Унковская // Бизнесинформ. – 2009. – №1. – С. 117-120.