

УДК65.012

Жерлицын Д.М., канд. экон. наук, доц., Дон.нац. ун-т

## МОДЕЛИРОВАНИЕ РАСХОДОВ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ И РАЗВИТИЯ В УПРАВЛЕНИИ ФИНАНСОВОЙ СИСТЕМОЙ ПРЕДПРИЯТИЯ

*Д.М. Жерлицын. Моделювання витрат функціонування та розвитку в управлінні фінансовою системою підприємства.* Визначено структурні елементи та взаємини в межах фінансовою системи підприємства. Проведено управлінську класифікацію витрат підприємства. Визначено ключові напрямки щодо моделювання процесів управління витратами підприємства.

*Ключеві слова:* моделювання витрат, фінансова система, підприємство.

*Д.М. Жерлицын. Моделирование расходов функционирования и развития в управлении финансовой системой предприятия.* Определены структурные элементы и взаимосвязи в рамках финансовой системы предприятия. Проведена управленческая классификация расходов предприятия. Определены основные направления в моделировании процессов управления расходами предприятия.

*Ключевые слова:* моделирование расходов, финансовая система, предприятие.

*D.M. Zherlitsyn. Operation and development costs modeling in the management of enterprise financial system.* Structural elements and interconnections within the framework of the financial system of enterprise have been determined. Administrative classification of the enterprise costs has been conducted. Basic directions in modeling the processes of enterprise costs management have been determined.

*Keywords:* costs modeling, financial system, enterprise.

Системный подход к управлению экономическими объектами получил довольно широкое распространение с середины XX столетия. Именно законы структурной организации и функционирования систем управления в экономике являются объектом экономической кибернетики. Финансы рассматриваются в теории экономической кибернетики чаще всего как структурная составляющая экономических процессов. С одной стороны данное положение является абсолютно верным, ведь финансы — это именно часть экономических отношений в денежной форме. С другой — финансы очень специфическая часть экономических отношений, именно финансы, а не в чистом виде экономические отношения, являются зачастую объектом моделирования, автоматизации и т.п. Последнее объясняется тем, что финансы практически всегда можно представить в количественной форме, что упрощает задачу анализа и контроля. Например, широко известная модель производственной функции, которая представляет собой зависимость объема выпускаемой продукции от затрат ресурсов, обычно выражает зависимость выручки от реализации от стоимости капитала, вложенного в данное предприятие, и затрат на оплату труда. Обе указанные переменные являются не чем иным как финансовыми показателями, а их четкая стоимостная оценка упрощает применение формального (экономико-математического) подхода в практике.

Управления финансовой системой предприятия реализуется на базе совокупной стоимостной оценкой средств, которые принимают участие в процессе воспроизводства и управления денежными потоками, обеспечивающие финансирование предпринимательской деятельности. Названная система имеет определенные методы и специфические принципы функционирования. При этом основным принципом менеджмента финансовой системы предприятия является выравнивание возможностей получения прибыли с преодолением риска от авансирования средств в разные сферы предпринимательской деятельности.

Если рассматривать финансовую систему предприятия как объект управления

( $S^f = S^{f^f} \vee S^{f^p}$ , где  $S^{f^f}$  — подсистема инвестиционно-финансовой деятельности,  $S^{f^p}$  — подсистема финансово-хозяйственной деятельности) с учетом принципов современного

финансового менеджмента и подходов теории экономической кибернетики можно выделить следующие составные элементы — рис. 1.

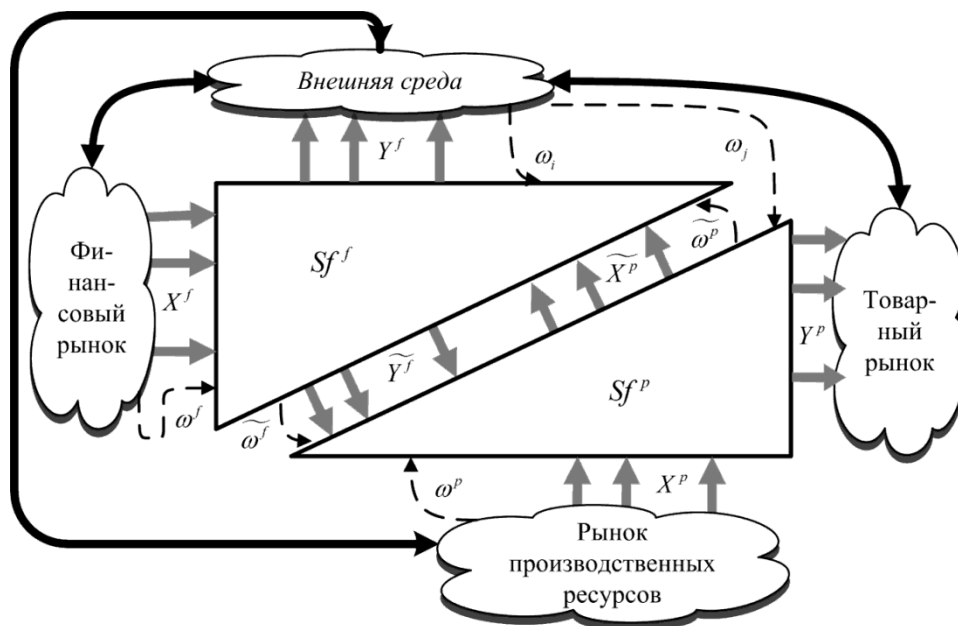


Рис. 1. Основные элементы и взаимосвязи финансовой системы предприятия

На рис. 1 представлены следующие основные элементы финансовой системы предприятия:  $X^f$  и  $\tilde{X}^f$  — множества входов для финансово—инвестиционной системы (из внешней и внутренней среды соответственно);  $X^p$  — множество входов для производственно—финансовой системы;  $Y^f$  и  $\tilde{Y}^f$  — множества выходов для финансово—инвестиционной системы (из внешней и внутренней среды соответственно);  $Y^p$  — множество выходов для производственно—финансовой системы;  $\omega_i$ ,  $\omega_j$ ,  $\omega^f$ ,  $\tilde{\omega}^f$ ,  $\omega^p$ ,  $\tilde{\omega}^p$  — множества внешних и внутренних возмущений.

То есть изменения механизмов управления в рамках финансовой системы предприятий затрагивают практически все аспекты деятельности хозяйствующего субъекта, а внедрение отдельных разработок может значительно повысить эффективность и экономическую отдачу производства. Главным объектом управления в рамках финансовой системы выступают расходы. Поэтому классификация затрат очень важна в оптимизации их уровня. Основные подходы к разделению затрат на группы, а также применяемых базовых моделей оптимизации, можно представить в следующем виде — рис. 2.

Исходя из данных рис. 2 для целей максимально достоверной оценки стоимости запасов и определения финансового результата деятельности предприятия затраты разделяются на несколько ключевых групп.

Финансовый результат как разность между доходами и расходами отчетного периода, предусматривает необходимость уточнения какие затраты относятся к отчетному периоду, а какие увеличивают или сокращают расходы последующих периодов. Поэтому возникает необходимость в разделении затрат на истекшие и неистекшие. В частности, истекшие затраты на продукцию отображаются в Отчете о финансовом результате как себестоимость реализованной продукции (товаров), которая определяется с учетом изменения остатков запасов.

С другой стороны все затраты непосредственно связаны с производством или приобретением товаров. Поэтому для определения себестоимости продукции различают затраты на продукцию и затраты периода. Такой подход к затратам вполне обоснован, поскольку затраты на аренду, например, необходимо оплачивать независимо от количества приобретенных или реализованных товаров. Однако затраты на приобретение товаров будут исчерпаны лишь тогда, когда эти товары будут реализованы и будет получен доход.

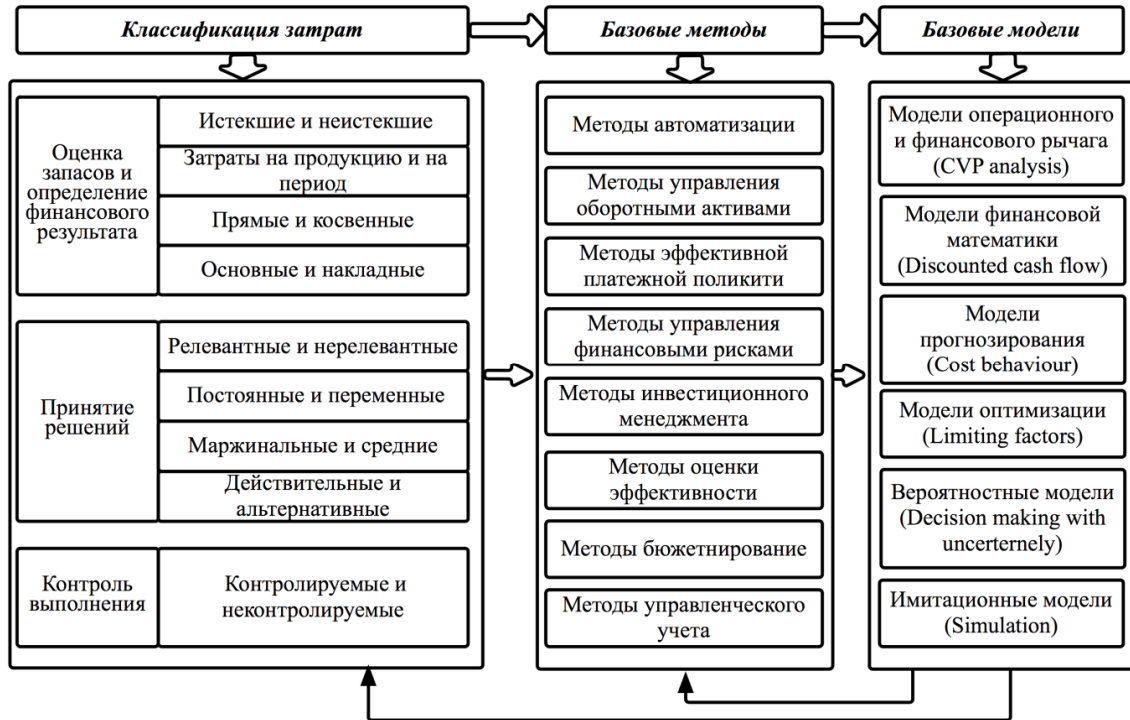


Рис. 2. Классификация затрат предприятия по основным направлениям использования моделей управления

Важной особенностью затрат является характер их связи с определенным объектом: продуктом, подразделением, проектом и т.п. В зависимости от характера этой связи затраты делятся на прямые и косвенные. Отнесение затрат к прямым или косвенным зависит от того, что является объектом затрат. Производственные затраты традиционно делятся на основные (Prime Costs) и накладные затраты (общепроизводственные или Manufacturing Overheads).

Для *принятия управленческих решений* различаются: релевантные (могут быть изменены вследствие принятия решения) и нерелевантные (не зависят от принятия решения) затраты; *действительные* (требуют выплаты денежных средств или их эквивалентов) и *альтернативные* (выгода, которая утрачивается, когда вследствие выбора одного направления действия необходимо отказаться от альтернативного решения) затраты; маржинальные и средние затраты на производство дополнительной единицы продукции; постоянные, связанные с изменениями факторов затрат, и переменные затраты — полностью либо частично определяемые факторами затрат.

С точки зрения *возможности дальнейшего контроля* различаются контролируемые и неконтролируемые затраты. Контролируемые затраты (Controllable Costs) — это затраты, которые менеджер может непосредственно контролировать или оказывать на них значительное влияние. Соответственно, неконтролируемые затраты (Non-Controllable Costs) — это затраты, которые менеджер не может контролировать или оказывать на них влияния.



## Литература

1. Ковалев В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика. — 2-ое изд., перераб. и доп. — М.: ТК Велби, Изд-во “Проспект”, 2007. — 1024 с.
2. Голов С.Ф. Управленческий учет. — К.: Либра, 2004. — 576 с.
3. Лысенко Ю.Г. Экономика и кибернетика предприятия: Современные инструменты управления: Монография. — Донецк: ООО “Юго—Восток, Лтд”, 2006. — 356 с.
4. Лысенко Ю.Г. Управление крупным промышленным комплексом в транзитивной экономике / [Ю.Г. Лысенко, Н.Г. Гузь, Д.М. Жерлицын и др. ] ; под ред. Ю.Г. Лысенка, Н.Г. Гузя. — Донецк: ДонНУ, ООО “Юго—Восток, Лтд”, 2004. — 670 с.
5. Жерлицын Д.М. Концепция моделирования финансовой системы предприятия // Модели управления в рыночной экономике / Сб.науч. тр. Под общ. ред. Ю.Г. Лысенко; Донецкий национальный университет. — Донецк: ДонНУ, ООО “Юго—Восток, Лтд”, 2009. — В.12. — С.49—65.

## References

1. Kovalev V.V. Finansovyy menedzhment: teoriya i praktika [Financial Management: Theory and Practice]. — 2<sup>nd</sup> edition, revised and enlarged. — Moscow, 2007. — 1024 pp.
2. Golov S.F. Upravlencheskiy uchet [Managerial Accounting]. — Kyiv, 2004. — 576 pp.
3. Lysenko Yu.G. Ekonomika i kibernetika predpriyatiya: Sovremennyye instrumenty upravleniya: Monografiya [Economics and Cybernetics of Enterprise: Modern Management Tools: Monograph]. — Donetsk, 2006. — 356 pp.
4. Lysenko Yu.G. Upravlenie krupnym promyshlennym kompleksom v tranzitivnoy ekonomike [Managing a Large Industrial Complex in a Transitive Economy] / [Yu.G. Lysenko, N.G. Guz', D.M. Zherlitsyn and others ] ; edited by Yu.G. Lysenko, N.G. Guz'. — Donetsk, 2004. — 670 pp.
5. Zherlitsyn D.M. Kontseptsiya modelirovaniya finansovoy sistemy predpriyatiya [The Concept of Modeling the Financial System of an Enterprise] // Modeli upravleniya v rynochnoy ekonomike [Management Models in the Market Economy] / Coll. Sci. Pap., edited by Yu.G. Lysenko; Donetsk National University. — Donetsk, 2009. — V.12. — pp. 49-65.

Рецензент д-р экон. наук, проф. Одес. нац. политехн. ун-та Захарченко В.И.

Поступила в редакцию 15 сентября 2011 г.