

УДК 33.332.146

***ОСОБЕННОСТИ ВЫБОРА МОДЕЛИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСАМИ  
НА ПРИМЕРЕ ООО  
"СИГМА-МЕБЕЛЬ"***

***Ульянцев Н.В.***

*магистрант 2 курса кафедры*

*«Инновационного менеджмента и предпринимательства»*

*ОЧУ ВО «Московский университет имени А.С.Грибоедова»,*

*Москва, Россия*

***Левинзон В.С.,***

*кандидат технических наук, доцент, заведующий кафедрой менеджмента*

*Институт управления, бизнеса и технологий*

*Калуга, Россия*

**Аннотация:** статья посвящена особенностям реализации задач управления финансами, даются варианты управления финансовыми потоками, в частности моделирование движения финансовых потоков. Формулируются требования к целевой функции, которая описывается множеством переменных. В работе описываются все факторы, вызывающие изменение финансовых потоков и выбираются ключевые. Дается финансовая характеристика ООО «Сигма – мебель», основная деятельность которого - производство мебели для офисов и предприятий торговли и проводится группировка денежных потоков по видам деятельности. Предложен способ осуществления моделирования, позволяющий в процессе подготовки, оптимизировать бизнес – процессы предприятия.

**Ключевые слова:** целевая функция, методы моделирования, финансовые потоки, оптимизация

***FEATURES OF CHOOSING A MODEL OF FINANCIAL  
MANAGEMENT ON THE EXAMPLE OF LLC  
"SIGMA-FURNITURE"***

***Ulyantsev N.V.***

*undergraduate 2 course of the department*

*"Innovation Management and Entrepreneurship"*

*OCHU VO "Moscow University named after A.S. Griboyedov",*

*Moscow, Russia*

***Levinson V.S.,***

*the candidate of technical sciences,*

*associate professor, head Department of Management*

*Institute of Management, Business and Technology*

*Kaluga, Russia*

**Annotation:** the article is devoted to the features of the implementation of financial management tasks, options for managing financial flows are given, in particular, modeling the movement of financial flows. Requirements are formulated for the objective function, which is described by a set of variables. The paper describes all the factors that cause changes in financial flows and selects the key ones. The financial characteristics of LLC "Sigma - furniture" are given, the main activity of which is the production of furniture for offices and trade enterprises, and the grouping of cash flows by type of activity is carried out. A method for the implementation of modeling is proposed, which allows, in the process of preparation, to optimize the business processes of the enterprise.

**Key words:** objective function, modeling methods, financial flows, optimization.

Как известно, общей задачей управления финансами является оптимальное управление финансовыми потоками, которое может реализовываться различными способами. Одним из наиболее популярных способов является моделирование движения финансовых потоков [1]. В основе такой задачи моделирования всегда лежит целевая функция, которая описывается множеством переменных. Для постановки задачи моделирования, необходимо выявить все факторы, вызывающие изменение финансовых потоков, выбрать ключевые и описать процесс изменения через

логическую взаимосвязь между элементами. В общем случае необходимо учитывать внешние воздействия на систему, их диапазон и вероятность совместного проявления.

Моделирование финансовыми потоками включает в себя выполнение последовательность операций, причем первая должна заключаться как в анализе количественной составляющей денежных средств, так и в анализе бизнес – процессов в организации. После осуществления анализа происходящего на предприятии, необходимо принять решение о необходимости доработки каких - либо процессов или процедур, просмотреть наличие или отсутствие дублирующих или противоречивых элементов, осуществить пересмотр регламентов взаимодействий между подразделениями. Завершив реализацию организационных процессов, приступаем к систематизации и обобщению стратегических задач, в нашем случае для управления финансами ООО «Сигма – мебель», основная деятельность которого - производство мебели для офисов и предприятий торговли. С учетом валовой выручки за 2021 г. 340,51 млн. рублей, а прибыли 2,39 млн. рублей, необходимость в оптимизации финансовых потоков очевидна.

Как известно [2] существуют различные виды моделирования: функциональное, объектное, имитационное и т.д. В нашем случае, авторам кажется уместным применить способ функционального моделирования, который предполагает структурированное описание процесса с выделением основных функций, которые ранее были подвергнуты оптимизации. При этом легко осуществляется принцип декомпозиции, используя который просто выстроить иерархическую систему в любом функциональном узле описываемой структуры. Применяя принцип полноты и достаточности, на этапе декомпозиции, необходимо оценить степень влияния каждого структурного элемента на процесс, причем это должна быть не только качественная оценка, но и количественное выражение диапазона возможных

изменений. Более того, необходимо провести анализ возможных диапазонов входных управляющих (изменяющих) воздействий и диапазон откликов на них. Группировка денежных потоков по видам деятельности в нашем случае может быть осуществлена по следующим факторам:

Поступление денежных средств:

- выручка от реализации продукции;
- поступление дебиторской задолженности;
- поступления от продажи материальных ценностей;
- авансы покупателей;
- погашение кредиторской задолженности;
- инвестиционная деятельность;
- краткосрочные и долгосрочные кредиты.

Расходование денежных средств:

- платежи поставщикам;
- выплата зарплаты и платежи в бюджет и внебюджетные фонды;
- налоговые отчисления;
- капитальные вложения на развитие производства;
- погашение кредитов или процентов по кредитам.

При реализации задач моделирования можно опустить такие факторы, как «поступления от продажи материальных ценностей» ввиду неопределенности временного интервала поступлений и количества денежных средств и «авансы покупателей», считая их частью итоговой выручки, а фактор платежи поставщикам можно детализировать как оплату за расходные материалы и комплектующие, оплату ресурсов (электричество, вода и т.д.), расходы на логистику. Фактор «выплата зарплаты и платежи в бюджет и внебюджетные фонды» подлежит обсуждению и детализации, поскольку несмотря на невысокую численность предприятия (51 работник) нет уверенности в реализации полного цикла мер по оптимизации персонала, включая соотношение между основным и вспомогательным персоналом,

работающей системы взаимозаменяемости по профессиям и т.д., более того, перевод часть непрофильных работ на аутсортинг может изменить этот показатель еще до моделирования.

Моделирование предполагается осуществлять по методу Data Flow Diagram (диаграмма потока данных), который позволит описать последовательность операций за счет прохождения информации от одной операции процесса к другой, что влияет на информацию, в нашем случае финансовую.

Наличие модели управления финансовыми потоками дает направление развития предприятия и возможность оперативно прогнозировать возможные изменения, которые вносят часто меняющиеся внешние факторы [3]. В любом случае, сам процесс моделирования позволяет взглянуть на бизнес – процессы предприятия под другим углом и дает возможность проведения оптимизации финансовых процессов.

### **Библиографический список**

1. Абрютин, М. С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия / М. С. Абрютин, А. В. Грачев А. В. - М.: Дело и Сервис, 2018. 256 с.
2. Васильев В.Д. Модели средневзвешенных показателей денежного потока / В.Д. Васильев, Е.В. Васильев // Финансовый менеджмент. - 2018. - № 4. - С. 11-24.
3. Баллуйн, М. М. Вопросы применимости концепций финансового менеджмента в условиях жизнедеятельности предприятия / М. М. Баллуйн, А. П. Пышнограй // Инновации. Наука. Образование. – 2020. – № 23. – С. 2083-2089.

*Оригинальность 87%*