

Рис. 4. Платежеспособность предприятия и «прямоугольник банкротства»

Определение будущей платежеспособности и выработка прогнозов по преодолению кризисной ситуации осуществляется в рамках системы бюджетирования. Кассовый бюджет (бюджет движения денежных средств), составленный на основе предполагаемых данных о поступлениях и расходах денежных средств, является реальной основой для расчета рассмотренных уровней платежеспособности в контексте перспектив.

Заключение. В результате проведенного исследования разработана методика ранней диагностики финансовой ситуации предприятия на предмет потенциального банкротства в условиях Республики Беларусь. Определены расчетные показатели неплатежеспособности предприятия при взаимоотношениях с конкретным кредитором, который может быть инициатором возбуждения иска по признанию предприятия-должника банкротом. Данная методика подтверждает, что расчеты нормативных коэффициентов предприятия-должника, установленные законодательством, в большей мере защищают интересы предприятия-должника, а не кредитора. Причи-

ной этого является приоритет предприятий государственной формы собственности в Республике Беларусь.

СПИСОК ЦИТИРОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Две с половиной тысячи белорусских предприятий – банкроты. – [Электронный режим] – Дата доступа: 31.01.2016. – Режим доступа: <http://www.bankrot.by/> 09/03/16.
2. Шеремет, А.Д. Теория экономического анализа: учебник. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 333 с.
3. Иващенко, Ю.В. Теоретические аспекты управления дебиторской задолженностью // Наука и бизнес. – 2013. – №4 (22). – 123 с.
4. Инструкция по бухгалтерскому учету запасов: утв. постановл. М-ва финансов Респ. Беларусь от 27 апр. 2011г. №25 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2013. – № 12,8 /24697.
5. Пятов, М.Л. Ойген Шмаленбах и его теория динамического баланса. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: /6.<http://www.bankrot.by/> 09/03/16.

Материал поступил в редакцию 18.05.2016

KIVACHUK V.S., MIKHALCHUK N.A. Development of the theory of solvency in the conditions of crisis on the basis of the bankruptcy rectangle

The article describes the features of the definition of insolvency sustainable enterprises – debtors in the context of the economic crisis and possible bankruptcy. Shows authoring techniques to determine the solvency of the enterprise – the debtor, depending on the value of liabilities. It is suggested when initiating return the debt to the creditor to use the "bankruptcy of a rectangle", taking into account as indicators of the amount of debt in terms of money, time and not return debt.

УДК 338.242.4

Обухова И.И.

СИСТЕМНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЛИНГА

Введение. Нестабильная экономическая среда, возникшая в результате воздействия мирового финансового кризиса и разбалансированности традиционных для Беларуси региональных рынков на реальную сферу экономики, характеризуется нарушением равновесия товарных и финансовых потоков, увеличением дебиторской и кредиторской задолженности субъектов хозяйствования и другими негативными явлениями. В этих условиях перед руководством предприятий особенно остро стоит проблема предотвращения экономической несостоятельности и обеспечения выживаемости.

Действующий в Республике Беларусь механизм санации и банк-

ротства использует определенные инструменты антикризисного управления, однако они предполагают, главным образом, краткосрочное вмешательство в производственно-хозяйственную деятельность неблагополучных предприятий со стороны внешних органов [1, с. 66]. Поэтому даже достигнутое в результате успешной санации оздоровление субъектов хозяйствования не гарантирует сохранения в долгосрочном периоде их финансовой стабильности и, тем более, инновационного развития.

Под влиянием различных неблагоприятных факторов непредсказуемо изменяющейся внешней среды коммерческая организация

Обухова Инна Ивановна, к.э.н., доцент, профессор кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Брестского государственного технического университета. Беларусь, БрГТУ, 224017, г. Брест, ул. Московская, 267.

постоянно испытывает возмущающие воздействия и нуждается в оперативной корректировке траекторий своей жизнедеятельности. В этих условиях руководство предприятия должно уделять особое внимание научному и информационному обоснованию принимаемых решений на основе программно-целевого подхода и системной методологии посредством использования современных методов управления, одним из которых является «контроллинг» (англ. «controlling» от глагола «to control»). Научный подход рассматривает контроллинг как системную категорию, сочетающую в себе информационный, организационный и управленческий аспекты, что позволяет создать комплексную систему управления организацией, способную оптимизировать ее поведение в сложных условиях динамично изменяющейся среды, то есть сохранить жизнеспособность.

Финансовый контроллинг и жизнеспособность предприятия

Главная цель контроллинга – обеспечить эффективность управления предприятием на основе совершенствования процессов принятия, реализации, контроля и анализа управленческих решений во всех сферах деятельности. Для этого в организации формируются интегрированные структуры, сочетающие в себе подсистемы сбора и обработки информации, финансово-экономического анализа, производственно-хозяйственного планирования и контроля, а также выработки обоснованных управленческих решений. Поэтому контроллинг нельзя отождествлять с обычным контролем в виде проверки, хотя этот термин иногда применяют для характеристики традиционных методов финансово-экономического и производственного контроля.

Функции контроллинга предусматривают управление финансами (*финансовый контроллинг*), бухгалтерским и налоговым учетом (*управленческий контроллинг*), персоналом (*кадровый контроллинг*) и решение других задач, позволяющих обеспечить эффективное функционирование предприятия в кризисной ситуации [2, с. 8–10]. Так как целью данного исследования является совершенствование процессов принятия решений, обеспечивающих жизнеспособность субъектов хозяйствования в условиях экономической нестабильной среды, рассмотрим более подробно особенности финансового контроллинга.

Подсистема финансового контроллинга решает специфические задачи, распределяемые между разными участками структуры общего контроллинга и обеспечивающие оптимальное управление финансовыми ресурсами и финансовыми отношениями предприятия. Целью финансового контроллинга является обеспечение финансовой устойчивости организации, повышение ликвидности ее активов, создание условий для дальнейшего развития предприятия и недопущения экономической несостоятельности и банкротства. Успех данной подсистемы во многом зависит от налаженной работы механизма планирования и контроля, а также от их информационного обеспечения. Эти механизмы должны использовать надежные инструменты не только для разработки показателей стратегических, текущих и оперативных финансовых планов, но и для выявления отклонений от них фактических параметров и принятия решений по устранению их причин.

Следовательно, функции финансового контроллинга должны включать в себя процедуры создания массива необходимой управленческой информации по обеспечению эффективного использования финансовых ресурсов предприятия, проверки реализации принятых решений и их своевременной корректировки в соответствии со сложившейся ситуацией. Основной функцией финансового контроллинга считается информационная функция, а инструментами ее реализации служат планирование, учет, контроль, анализ [2, с. 14–16]. Все они направлены на разработку информационного обеспечения, используемого руководством организации при выработке стратегических, тактических и оперативных управленческих решений, способствующих сохранению финансовой устойчивости и жизнеспособности организации в условиях нестабильной экономики.

Таким образом, для разработки механизма управления жизнеспособностью организации на основе структуризации функций подсистемы финансового контроллинга необходимо включить в него информационные, контрольные и расчетно-аналитические процедуры трех основных этапов принятия решений:

- ✓ *финансового прогнозирования и планирования*, определяющего параметры желаемого состояния предприятия и осуществляющего регламентацию показателей движения финансовых ресурсов и критериев финансовой устойчивости;
- ✓ *регулирования и координации процессов реализации финансовых планов* (бюджетов) на основе использования надежной системы информационного обеспечения;
- ✓ *финансового учета, контроля и анализа*, в ходе которых оцениваются и сопоставляются с плановыми параметрами фактические показатели для выявления критических отклонений и разработки мер, направленных на регулирование состояния предприятия. При этом должны соблюдаться принципы системности, непрерывности, результативности, оперативности, экономичности и целенаправленности, определяемой стратегическими задачами предприятия, желающего обеспечить свою жизнеспособность в долгосрочном периоде.

Управление современным предприятием, заинтересованным в стабилизации финансово-экономической деятельности, достижении прочной маркетинговой позиции и инновационном развитии в условиях нестабильной экономики, требует комплексного подхода к выработке плановых решений на основе объективной информации о состоянии внутренней и внешней среды. В коммерческой организации должны быть созданы собственные структурные элементы, способные отслеживать текущие изменения производственной ситуации и своевременно принимать меры, направленные на устранение всех обнаруженных расхождений в реальном масштабе времени.

В настоящее время на большинстве предприятий функции внутреннего финансового контроля более или менее успешно выполняет бухгалтерская служба. Однако специфика деятельности бухгалтерии ограничена рамками действующих методик и документальных форм бухгалтерского учета и, как показывает практика, зачастую направлена на оптимизацию отношений предприятия с внешними контролирующими органами, например с налоговой инспекцией. Таким образом, бухгалтерский документооборот в существующем виде не может обеспечить руководство организации той информацией, которая необходима для объективного анализа текущего состояния предприятия и его оперативной корректировки.

Чтобы разработать методические основы создания гибкого механизма финансового управления коммерческой организацией, мы применили целевой подход, предполагающий в качестве объекта управления отслеживание *параметров ее жизнеспособности*. Данное понятие отражает способность систем любой природы к самостоятельному существованию, развитию и выживанию в условиях воздействия на них постоянно изменяющихся факторов. Таким образом, обеспечение жизнеспособности требует сочетания устойчивости и адаптивности системы при сохранении существенных характеристик в заданных пределах.

Первой моделью жизнеспособной системы VSM (англ. viable system model) принято считать модель сложной организационной структуры, разработанную Ст. Биром с учетом закона необходимого разнообразия У.Р. Эшби. Являясь одним из основоположников кибернетики, Ст. Бир рассматривал повышение качества управления организацией как основное условие обеспечения ее жизнеспособности, то есть целостности, самоорганизации, гомеостазиса [3, с. 148–150]. Для этого набор управленческих решений должен быть не менее набора возможных проблемных ситуаций, что обеспечивается полнотой информационной составляющей системы управления.

В более поздних научных трудах модели VSM были дополнены такими экономическими категориями, как адаптивность, эффективность, конкурентоустойчивость, производственный и социально-экономический потенциал, имущественное и технико-технологическое состояние, учет которых на разных стадиях жизненного цикла организации позволяет руководству обеспечивать стабильную жизнедеятельность хозяйственного механизма. В условиях финансово-экономической нестабильности мировой и национальной экономики особенно большое значение для оценки реальной жизнеспособности организации приобретают показатели, все-сторонне отражающие ее финансовое состояние. Объективную



Рис. 1. Операционное описание системы управления

информацию для их анализа и разработки определенных мер воздействия в конкретной ситуации должны формировать элементы подсистемы финансового контроллинга в результате выполнения описанных выше основных ее функций.

В настоящем исследовании понятие «жизнеспособности» рассматривается нами как совокупность факторов, обеспечивающих производственную и рыночную устойчивость предприятия, эффективность его функционирования, способность к сохранению своей целостности и инновационному развитию в нестабильной экономической среде. Таким образом, понятие жизнеспособности предприятия является более широким, чем финансовое состояние, которое традиционно оценивается на основе определения ряда показателей, характеризующих *ликвидность активов предприятия* (коэффициенты абсолютной, промежуточной и общей ликвидности), *обеспеченность активами* (коэффициент обеспеченности собственными средствами, в том числе оборотными; коэффициент обеспеченности финансовых обязательств, в том числе просроченных, активами), *деловую активность* (коэффициенты оборачиваемости оборотных средств и их отдельных элементов, показатели структуры и динамики дебиторской задолженности, материальных запасов и т. д.). Эти показатели обычно рассчитываются с помощью агрегирования информации периодической бухгалтерской отчетности и их достаточно сложно использовать для текущего контроля и оперативного управления финансовыми отношениями предприятия.

Необходимым условием эффективности финансового контроллинга жизнеспособности является использование руководством надежных методов оценки реального состояния организации, ее подверженности факторам риска и быстрого реагирования на любые возмущающие воздействия. Разработка инструментов, позволяющих обеспечить адаптивность производственно-экономических систем к динамичному рынку, требует научно обоснованного подхода к организации текущего контроля и оперативного управления.

На наиболее передовых предприятиях создаются *системы управленческого учета*, предполагающие целенаправленный подход к организации учета, планирования и нормирования затрат, позволяющий собрать необходимую информацию для комплексного экономического анализа и принятия управленческих решений. Функции управленческого учета направлены на оперативное управление производством с учетом результатов анализа параметров деятельности предприятия и ликвидности его активов, а также на разработку и реализацию стратегии развития, что соответствует основным задачам контроллинга. Таким образом, существующие на предприятиях системы управленческого учета будут являться базовым элементом финансового контроллинга. Успешное функционирование систем управленческого учета требует создания сети коммуникаций для сбора, передачи, обработки и анализа информационных массивов разного характера, содержания и размерности [2, с. 40–44].

При разработке механизма финансового контроллинга, способного объективно отображать текущее состояние предприятия и принимать меры по обеспечению жизнеспособности организации в течение обозримого периода времени, мы использовали *научную методологию системного анализа*. Системный подход, теоретические основы которого описаны в трудах Ст. Оптнера, Р. Акофа, Ст. Бира, Н. Винера, Н. Моисеева и других зарубежных и отечественных ученых, позволяет внести структуру в слабоструктурированные проблемы финансово-экономического управления и создать на предприятии интегрированную систему управления параметрами его жизнеспособности. С помощью определенного набора аналитических показателей, соответствующего стратегическим целям и текущим задачам организации, руководство сможет достаточно надежно оценить ее способность к производственной, финансово-экономической и рыночной стабильности в условиях воздействия внутренних и внешних рисков различной природы.

Разработка механизма управления жизнеспособностью предприятия, которое в рыночной экономике является сложной открытой динамической системой, должно вестись комплексно. Системный подход предполагает два аспекта изучения таких систем: *внешний* – формулировку задачи и разработку требований к системе с учетом воздействия внешней среды; и *внутренний* – выбор оптимального способа поведения системы и организация взаимодействия ее звеньев при решении основных задач управления. При этом последовательно выполняются: *содержательный анализ* проблемы; *операционно-ориентированное описание* и структуризация элементов системы управления ее решением; *функционализация* основных задач каждого элемента для *моделирования* расчетно-аналитических процедур и последующей их *алгоритмизации*, позволяющей автоматизировать важнейшие функции финансового контроллинга с помощью современной компьютерной техники [4, с. 136–137].

Так как содержательный анализ проблемы обеспечения жизнеспособности был нами выполнен ранее, произведем операционное описание системы финансово-экономического управления на предприятии. Она отражает внутреннюю структуру механизма принятия решений на предприятии и позволяет определить характер взаимодействия его элементов.

На рисунке 1 изображены основные системные элементы, позволяющие формализовать процедуры принятия решений в системе управления жизнеспособностью организации.

Внешние требования к параметрам функционирования системы исходят от *системного покупателя* – заказчика, инвестора, государства, партнеров по бизнесу и других субъектов внешней среды; функции *регулятора* выполняет руководство организации и финансовый аппарат разного уровня.



Рис. 2. Механизм внутрифирменного финансового планирования

Системный вход позволяет рассматривать систему обеспечения жизнеспособности организации как процесс сбора и обработки нормативной и текущей финансово-экономической информации, необходимой для разработки параметров желаемого состояния предприятия.

Системный процесс осуществляется путем преобразования входящей информации нормативного (перспективного) или текущего (дескриптивного) характера в плановые показатели, определяющие допустимые пределы параметров жизнеспособности при адаптации к условиям внешней среды.

Системный выход – результат функционирования системы управления в виде плановых решений различного характера.

Обратная связь выполняет функции саморегулирования системы на основе измерения текущих параметров жизнеспособности (модель выхода), выявления их отклонений от плановых показателей (проверка соответствия) и выработки решений, устраняющих причины обнаруженных несогласований (модель воздействия).

Модель выхода в системном анализе рассматривается как устройство, позволяющее удерживать в определенном порядке цели, ограничения и критерии управления. В проектируемой системе модель выхода описывают показатели финансового планирования, механизм выработки которых представлен на рисунке 2.

Операция проверки соответствия в подсистеме обратной связи осуществляется посредством сопоставления текущей информации, характеризующей параметры жизнеспособности предприятия, с показателями модели выхода, для выявления несогласований между ними. Таким образом, основой принятия решений по обеспечению желаемых параметров жизнеспособности организации является объективная диагностика текущего ее состояния, позволяющая formalizovat процедуры обратной связи.

Для того, чтобы выделить основные задачи проверки соответствия, выполняемой при оперативном регулировании состояния организации, в механизме управления жизнеспособностью организации целесообразно включить подсистему бюджетирования, примененного в системах управленческого учета [5, с. 129]. Логическая последовательность процедур бюджетирования представлена на рисунке 3.

Модель воздействия предназначена для представления в formalizovanom виде последовательности процедур, осуществление которых необходимо для приведения текущих параметров системы в желаемое состояние. Такое воздействие должно быть немедленным в тех случаях, когда состояние системы близко к критическому. Если же в ходе проверки соответствия были выявлены случайные несогласования, данная процедура может ограничиться выявлением

точек отказа системы и разработкой модели воздействия, описывающей содержание, место, время и конкретные задачи воздействий.

Таким образом, центральным звеном механизма управления жизнеспособностью организации в системе финансового контроллинга является подсистема обратной связи, выполняющая задачи определения допустимого диапазона основных показателей в ходе бюджетирования, оценки их отклонения от текущих параметров в процессе комплексного анализа и описания приемлемых вариантов управленческих решений в каждый момент времени.

Применение системного подхода к процедурам обратной связи в таком контексте позволяет в определенной степени formalizovat важнейшие функции управления и разработать универсальный алгоритм анализа в виде последовательности действий, позволяющих оценить текущее состояние организации и составить план действий по его улучшению. Следовательно, выполнение процедур обратной связи в проектируемом механизме предполагает formalizovannoe применение текущих результатов управления к регулированию жизнеспособности предприятия.

Алгоритмизация процедур управления может выполняться с помощью экономико-математических моделей, описывающих стратегические цели организации, направленные на модернизацию производства и долгосрочное инновационное развитие, критерии их достижения в виде набора параметров жизнеспособности, а также систему внешних и внутренних ограничений. Это позволяет частично автоматизировать процессы выработки оптимальных плановых решений за счет компьютеризации некоторых задач финансово-экономического управления. Однако эффективное управление условно-замкнутой производственной системой требует компенсировать неполноту formalizatsii задач управления добавлением процедур логического характера, выполняемых в контуре *внешнего дополнения* (принцип неполноты Геделя). Неформализуемые функции внешнего дополнения в рассматриваемом механизме выполняет руководство организации, использующее информацию обратной связи о возможных моделях воздействия на жизнеспособность предприятия в конкретной ситуации.

Для того, чтобы принимаемые руководством решения способствовали улучшению параметров жизнеспособности организации, действия руководителя должны быть своевременными, точными, обоснованными и направленными на адаптацию поведения производственной системы к условиям экономически нестабильной среды. С этой целью на предприятии создается подсистема финансового контроллинга, функциональные звенья которой представлены на рисунке 4.

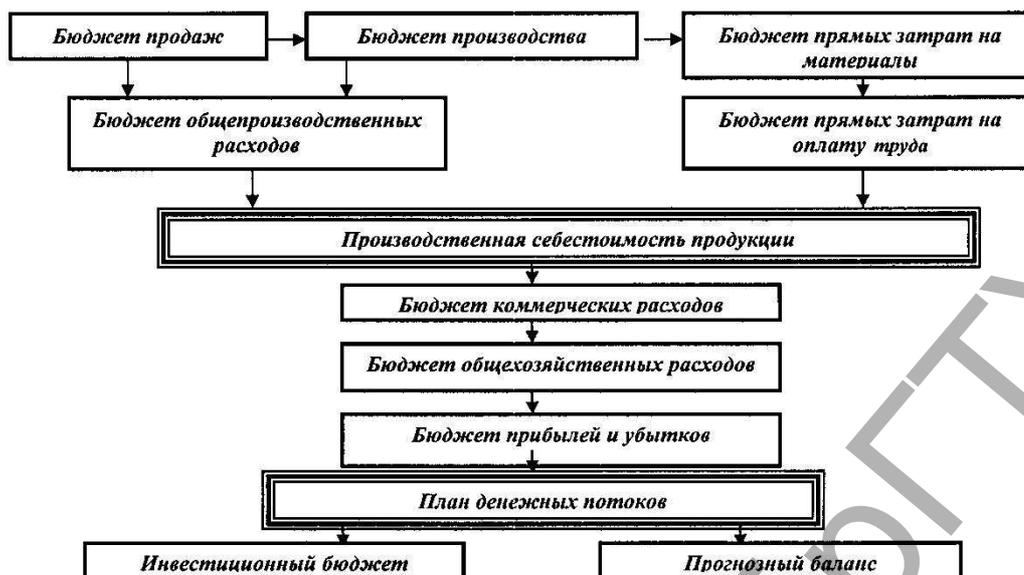


Рис. 3. Логическая схема бюджетирования

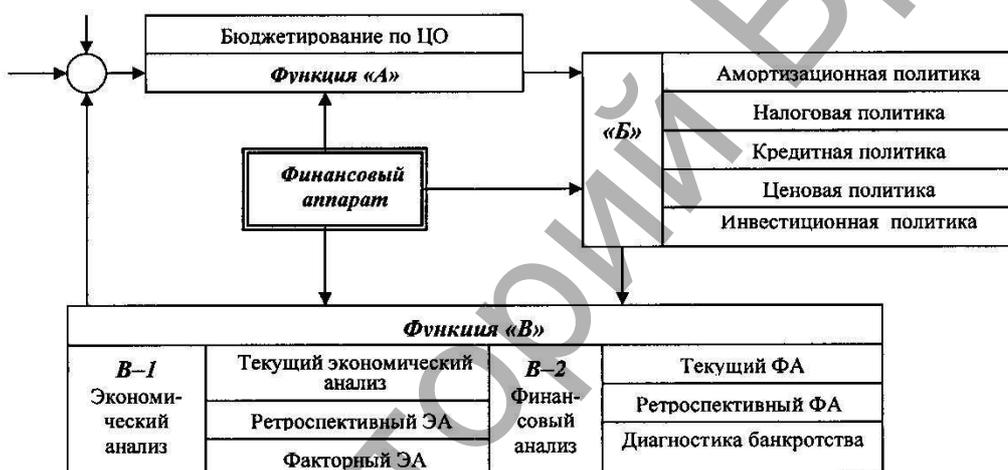


Рис. 4. Аналитические блоки механизма управления

Регламентация текущих и перспективных параметров жизнеспособности организации производится с помощью процедур бюджетирования (*функция А*); организация финансовых отношений и координация деятельности всех служб в процессе жизнедеятельности предприятия производится механизмом регулирования с применением соответствующих инструментов амортизационной, налоговой, кредитной, ценовой и инвестиционной политики предприятия (*функция Б*); механизм учета, контроля и анализа с помощью предлагаемого нами алгоритма выполняет процедуры обратной связи для обоснования принимаемых руководством решений (*функция В*) [6, с. 207–208].

Представленные на рисунке 4 аналитические блоки позволяют разработать методику анализа, включающего в себя ряд этапов, формализующих выполнение основных функций финансового контроллинга в процессе текущего управления жизнеспособностью организации. Системная методология, положенная нами в основу данного исследования, предполагает наибольшую активность контура обратной связи (1–6 этапы анализа), реализация функции «А» производится на 7-м, а функции «Б» – на 8-м этапе расчетов.

На 1-м этапе производится *текущий экономический анализ (ТЭА)*, выходная информация которого описывает показатели рентабельности производственно-коммерческого оборота, продукции и активов предприятия для сопоставления их с желаемой нормой эффективности, привязанной к действующей ставке рефинансирования. *Ретроспективный экономический анализ (РЭА)* производится на 2-м этапе путем сравнения текущих и базисных показателей рентабельности в тех случаях, когда текущая рентабельность ниже заданной нормы

прибыльности. Целью *факторного экономического анализа (ФЭА)* на 3-м этапе алгоритма является определение причин выявленного снижения рентабельности в обозримом периоде и разработка мероприятий по их устранению. На 4-м и 5-м этапах производится *текущий финансовый анализ (ТФА)* и *ретроспективный финансовый анализ (РФА)* для сопоставления расчетных показателей финансового состояния с нормативными и базисными значениями. Результаты комплексного анализа являются основанием для выполнения диагностики банкротства и выявления тех причин, которые привели к такой ситуации (6-й этап), а также для разработки мероприятий по регулированию хозяйственного механизма предприятия при составлении финансового плана-бюджета на предстоящий период (7-й этап).

Для обоснования выбора конкретных рычагов финансового регулирования на 8-м этапе руководство организации изучает результаты всех предыдущих этапов комплексного анализа, чтобы определить вероятные точки отказа системы, в наибольшей степени подверженные негативному воздействию внешних и внутренних факторов риска. Укрупненная схема алгоритма анализа представлена на рисунке 5.

В 1-м блоке выполняются процедуры измерительного устройства, направленные на обнаружение рассогласований между показателями деловой активности предприятия (рентабельность активов, затрат, производственно-коммерческого оборота) и конкретными критериями эффективности, а также выявление отрицательной или положительной их динамики. В первом случае выполняется дополнительный структурный анализ с целью выяснения причин, во втором происходит переход ко 2-му блоку алгоритма.

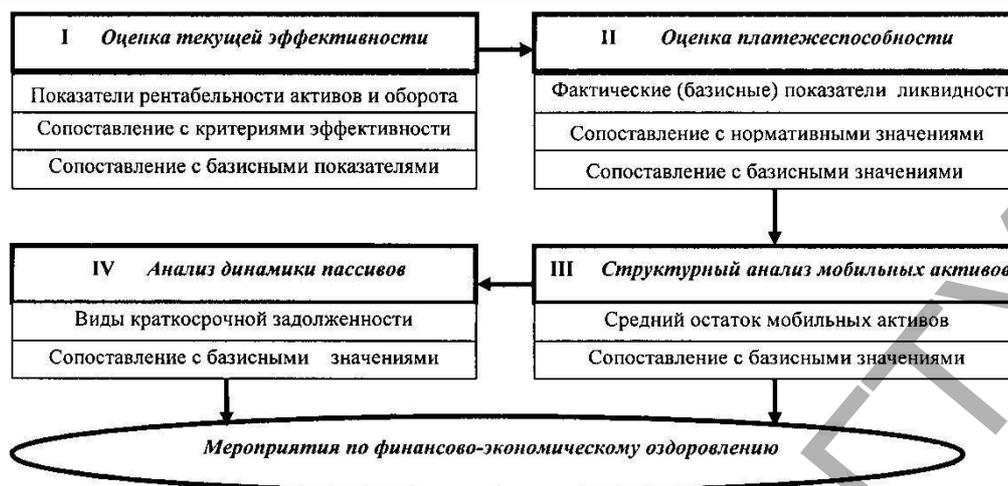


Рис. 5. Алгоритм комплексного анализа

Во 2-м блоке определяются показатели платежеспособности и оценивается динамика финансового состояния организации. При положительной динамике принимаются меры по ее сохранению, при отрицательной на 3-м этапе выполняется анализ мобильных активов, а в 4-м блоке – мобильных пассивов. Затем выясняются конкретные причины ухудшения основных параметров жизнеспособности и разрабатывается комплекс мероприятий по финансовому оздоровлению предприятия.

Информационная база для работы данного алгоритма разрабатывается на основе документации бухгалтерской отчетности и данных управленческого учета предприятия за анализируемый и предшествующий периоды, заданий операционного бюджета, а также экономических нормативов (процентные и кредитные ставки, критерии платежеспособности и финансовой устойчивости, показатели конкурентного рынка и т. п.). Создание на промышленных предприятиях подсистем финансового контроллинга, выбор рычагов и инструментов которых обоснован соответствующими расчетно-аналитическими процедурами, позволит улучшить финансовое состояние субъектов хозяйствования, активизировать их инновационную деятельность и стабилизировать экономическую ситуацию в стране.

Заключение. В результате выполненного исследования разработаны основные элементы подсистемы финансового контроллинга, объектом которой является отслеживание и регулирование параметров жизнеспособности предприятия в рыночной среде. Предлагаемый механизм управления включает блок бюджетирования по центрам ответственности, блок финансового регулирования текущего состояния организации и корректировки траекторий ее развития, а также блоки экономического анализа (текущий, ретроспективный, факторный) и финансового анализа (текущий, ретроспективный, диагностический).

Основными этапами работы по созданию подсистемы финансового контроллинга в коммерческой организации являются:

- *содержательный анализ механизма стратегического и тактического планирования (бюджетирования) с позиции его влияния на жизнеспособность организации как комплекс параметров платежеспособности, ликвидности, финансовой независимости, производственной, рыночной и социальной стабильности, конкурентоустойчивости, обеспечения простого и расширенного воспроизводства основного капитала, непрерывности производственно-коммерческого оборота и т. д.;*

- *синтезирование подсистемы обратной связи посредством постановки узловых задач внутрифирменного контроля, формализации процедур обработки информации в решении каждой задачи и разработки надежных алгоритмов их реализации на основе применения современных оптимизационных и расчетных экономико-математических методов исследования операций;*
- *разработку проектного описания элементов финансового контроллинга, предназначенного для осуществления внутрифирменного производственно-экономического контроля и оперативного регулирования непрерывного процесса создания стоимости товарной продукции как фундамента благосостояния и жизнеспособности коммерческой организации;*
- *организацию документального сопровождения и информационной базы подсистемы внутрифирменного экономического контроля путем разработки комплекта инструкций, документов и информационных массивов, позволяющих реализовать проектируемую подсистему в любой производственно-коммерческой фирме.*

СПИСОК ЦИТИРОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Кивачук, В.С. Экономический анализ и контроль при оздоровлении предприятия: монография / В.С. Кивачук. – Брест: Изд-во БрГТУ, 2007. – 196 с.
2. Карминский, А.М. Контроллинг: учебник / А.М. Карминский, С.Г. Фалько [и др.]; под ред. А.М. Карминского, С.Г. Фалько. – М.: Финансы и статистика, 2006. – 336 с.
3. Классики менеджмента / Под ред. М. Уорнера. – СПб.: Питер, 2001. – 1168 с.
4. Информационные системы и технологии в экономике и управлении: учеб. / Под ред. В.В. Трофимова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Изд-во Юрайт, 2013. – 542 с.
5. Обухова, И.И. Финансы: теория и практика: мультимедийный курс лекций для студентов и магистрантов, обучающихся по экономическим специальностям – Брест: БрГТУ, 2012. – 207 с.
6. Обухова, И.И. Системный подход к решению задач финансового управления на предприятии // Теоретические основы управления субъектами хозяйствования в условиях глобализации экономики: монография / Под общей ред. В.С. Кивачука. – Брест: Изд-во БрГТУ, 2009. – С. 198–212.

Материал поступил в редакцию 29.02.2016

OBUKHOVA I.I. System elements of financial controlling

The article describes the results of a study which aims to improve the processes of making management decisions that ensure the viability of economic entities in the conditions of economically unstable environment, through the development of a mechanism of financial controlling. Explain the concept of the viability of the enterprise as a complex of factors ensuring the production and market stability of the enterprise, the efficiency of its functioning, the ability to maintain the integrity and innovative development in an unstable economic environment. By using of system methodology made meaningful and operational description of the subsystem of financial controlling, considered the main structural and analytical blocks, the algorithm for estimating the viability of the organization.