

УДК: 658.15

**Квасова Ольга Петрівна**

кандидат економічних наук, доцент,  
доцент кафедри фінансів та фінансово-економічної безпеки  
Київський національний університет технологій та дизайну

**Сінченко Павло Сергійович**

студент  
Київський національний університет технологій та дизайну

**Квасова Ольга Петровна**

кандидат экономических наук, доцент,  
доцент кафедры финансов и финансово-экономической безопасности  
Киевский национальный университет технологий и дизайна

**Синченко Павел Сергеевич**

студент  
Киевский национальный университет технологий и дизайна

**Kvasova O. P.**

Phd in Finance, Associate Professor  
Kiev National University of Technologies and Design

**Sinchenko P. S.**

Student  
Kiev National University of Technologies and Design

## **МОНІТОРИНГ ЯК ІНСТРУМЕНТ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА**

### **МОНИТОРИНГ КАК ИНСТРУМЕНТ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ**

### **MONITORING AS A TOOL OF THE FINANCIAL CONDITION OF THE ENTERPRISE**

**Анотація:** У статті проаналізовано організаційно-методичні засади моніторингу фінансового стану підприємства, який представлено як комплекс заходів організаційного, методичного й управлінського характеру. Доведено актуальність та практичну значущість впровадження системи моніторингу фінансового стану як базового елементу системи фінансового менеджменту підприємства в сучасних умовах господарювання .

**Ключові слова:** моніторинг, моніторинг фінансового стану, фінансовий менеджмент.

**Анотация:** В статье проанализированы организационно-методические основы мониторинга финансового состояния предприятия, представленный как комплекс мер организационного, методического и управленческого характера. Доказана актуальность и практическая значимость внедрения системы мониторинга финансового состояния как базового элемента системы финансового менеджмента предприятия в современных условиях хозяйствования.

**Ключевые слова:** мониторинг, мониторинг финансового состояния, финансовый менеджмент.

**Summary:** The article analyses organisational and methodical bases of monitoring the financial condition of the company, which is presented as a complex of measures of organisational, methodical and managerial nature. Justifies urgency and practical significance of introduction of the system of monitoring the financial condition of the company as a basic element of the system of the financial management system of the enterprise in modern economic conditions.

**Key words:** financial management, monitoring, financial monitoring.

**Постановка проблеми.** В сучасних умовах господарювання вдосконалення процесу управління є основою для вирішення проблем стабілізації національної економіки та досягнення високих темпів стійкого економічного зростання. Цей процес реалізується через певні управлінські рішення, які визначають результати діяльності і окремого підприємства. Забезпечення високої ефективності управлінських рішень є комплексною проблемою, яка залежить від багатьох чинників та за цих умов набуває створення такої системи підтримки прийняття рішення, яка б дозволяла вчасно ідентифікувати стан керованої системи навіть за обмеженої інформації і непрямих ознаках посилення кризових тенденцій. Вищевизначені задачі вирішуються в процесі проведення моніторингу

фінансового стану підприємства. Моніторинг фінансового стану є багатофакторною системою підтримки прийняття управлінських рішень, яка покликана забезпечувати комплексне виявлення, оцінку, ліквідування та прогнозування фінансових проблем підприємства з метою забезпечення реалізації ефективних управлінських рішень, що направлені на досягнення його стратегічних та тактичних цілей.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Питанням проблемам моніторингу в процесі управління підприємством присвячено увагу в працях таких іноземних та вітчизняних вчених як: І. Бланк, Т. Берднікова, В. Герасимчук, А. Градов, П. Єгоров, В. Забродський, В. Ковальов, Е. Коротков, Ю. Лисенко, Б. Літвак, О. Орлов, В. Русак, Г. Савицька, Л. Лігоненко, В. Савчук, О. Стоянова, Г. Швиданенко, А. Шеремет та ін.

**Мета статті** полягає у вивченні теоретико-методичних засад моніторингу в управлінні фінансовим станом підприємства.

#### **Виклад основного матеріалу.**

Ринкова економіка вимагає нових підходів до управління фінансово-господарською діяльністю підприємств. В зв'язку з цим, саме моніторинг фінансово-господарської діяльності повинен стати тим інструментом в системі управління підприємствами, який би дозволив якісніше оцінити результати їх діяльності.

Недивлячись на практичне використання моніторингу в діяльності вітчизняних підприємств, в економічній літературі немає його чіткого визначення, що обумовлює необхідність уточнення економічного змісту поняття моніторингу.

Теоретичні аспекти поняття моніторингу в загальному розумінні розглядалися такими авторами, як Е.М. Коротков [1], Б.Г. Литвак [2], П.І. Кононенко [3], а безпосередньо моніторинг усієї господарської діяльності в рамках системи контролінгу знайшов своє відображення в працях Д. Хана [4] і Н.Г. Данілочкіної [5]. Проте, такі вчені, як В.А. Забродський та М.О. Кизим [6] звузили поле досліджень до моніторингу фінансової

діяльності (фінансового моніторингу), але вони представляли його як елемент системи діагностики фінансового стану підприємства. Як самостійний інструмент управління фінансами і фінансовим станом проблеми моніторингу досліджували О.С. Олексюк [7] та І.Й. Плікус [8].

З вищесказаного випливає, що моніторинг - це системна взаємопов'язаних елементів, які утворюють механізм постійного спостереження за економічними показниками, до якого відноситься безперервний аналіз дотримання економічними показниками встановлених параметрів діяльності, діагностика господарського стану та оцінка отриманих результатів, в результаті яких і будуть визначені розміри відхилень фактичних результатів від передбачених та встановлені причини цих відхилень.

В даний час на підприємствах все більше уваги акцентують на постановці і реалізації стратегічних цілей їх фінансової діяльності. В зв'язку з цим, саме моніторинг фінансового стану повинен стати тим інструментом в управлінні фінансовою діяльністю підприємств, за допомогою якого можна своєчасно приймати управлінські рішення, направлені на досягнення стратегічних цілей.

Оскільки моніторинг фінансового стану підприємства є основним елементом управлінської діяльності, він має відповідати таким загальним принципам функціонування, як:

- принципом достатності інформації, який обумовлює використання тільки відомої інформації в кожній окремій системі;
- принципом наступності, який передбачає, що кожна наступна підсистема не повинна порушувати властивостей об'єкта і критеріїв, що встановлені системою вищого рівня;
- принципом вірогідності та порівнянності інформації. Даний принцип дає змогу забезпечити результати, що наближені до реальних;

- принципом ймовірності помилок, який дозволяє відслідковувати помилки, що виникають у процесі оцінки або моделювання. Вищенаведений принцип дозволяє оцінювати ризик можливої помилки та її наслідки у межах розробленої моделі, а також виробляти основні методи реагування на помилку;
- принципом комплексності, який обумовлює взаємозумовленість та пропорційність взаємоузгодженості розвитку системи як єдиного цілого, що забезпечує зв'язок усіх підсистем і елементів;
- принципом високої оперативності та гнучкості реагування на зміни ринкових можливостей і небезпеку, що виникає [2, с. 40-41].

Отже, в результаті ознайомлення з вищевикладеним матеріалом, моніторинг фінансового стану підприємства повинен здійснюватися у відповідності зі схемою, що представлена на рис.1.

При запровадженні даної системи послідовних дій на підприємстві, керівництво буде в змозі приймати доцільні управлінські рішення, які безпосередньо торкаються питання фінансування в будь-який момент часу.

**Висновки з даного дослідження та перспективи подальших розвідок у даному напрямку.** Отже, узагальнюючи вищевикладене, можна зробити висновок, що моніторинг фінансового стану включає в себе широкий комплекс заходів методичного, організаційного, та управлінського характеру. Відповідно до особливостей кожної конкретної ситуації, організація фінансового моніторингу передбачає визначення та вибір оптимального поєднання різноманітних форм й видів моніторингу, Також необхідно зазначити, що поза увагою залишається методичне забезпечення процесу моніторингу, який представлено переважно з точки зору його місця в управлінському циклі та в контексті організації управління.

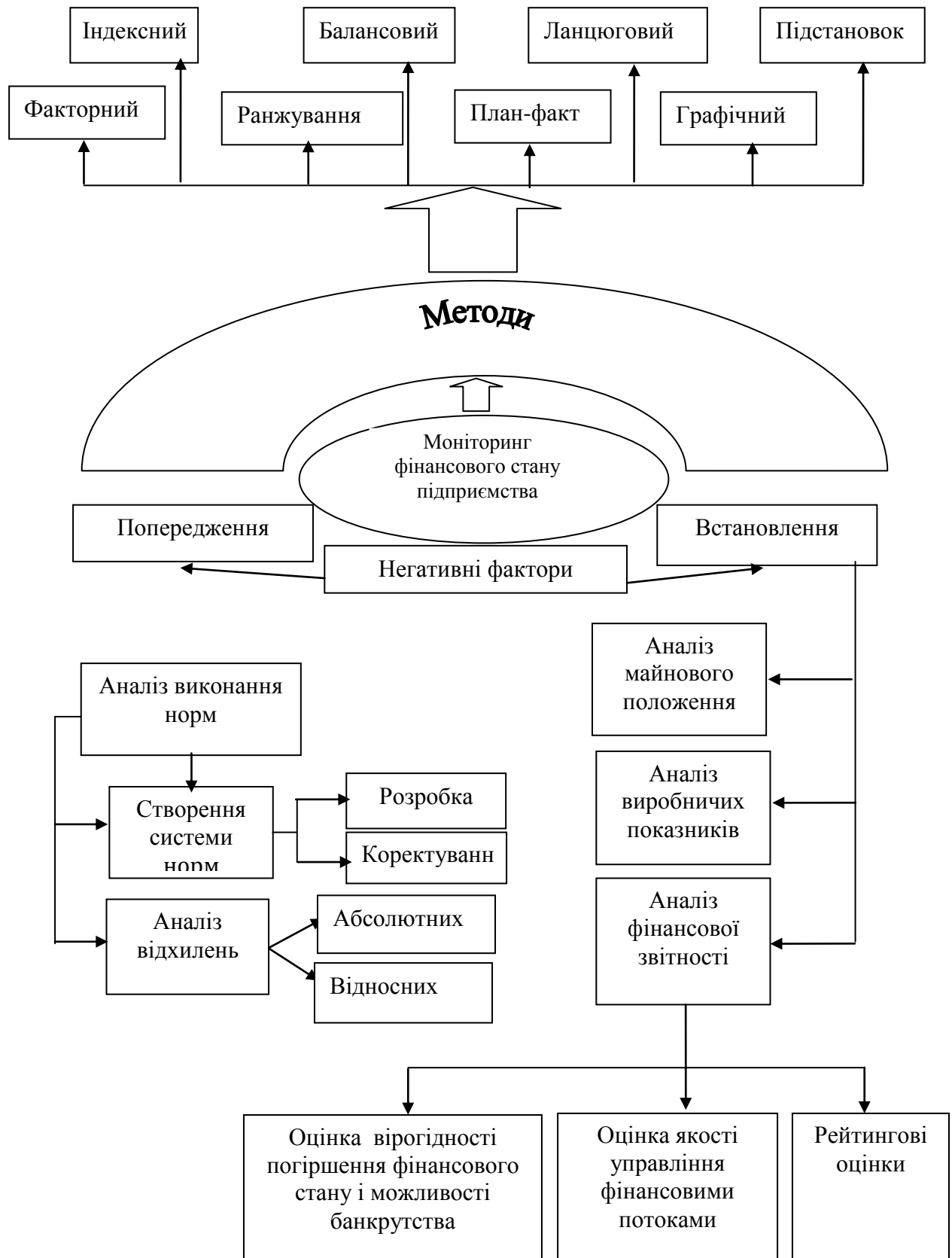


Рис.1. Можливий підхід існування системи моніторингу фінансового стану підприємства

## **Література**

1. Коротков Э.М. Концепция менеджмента. – М.: Дека, 1997. – 304 с.
2. Литвак Б.Г. Разработка управленческого решения. – М.: Дело, 2000. – 392 с.
3. Кононенко П.И. Стратегическое программно-целевое управление производственно-хозяйственной системой. – М.: ИТК —Дашков и Ко, 2003. – 270 с.
4. Хан Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга / Пер с нем. – М.: Финансы и статистика, 1997. – 800 с.
5. Контроллинг как инструмент управления предприятием / Под ред. Н.Г. Данилочкиной. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. – 279 с.
6. Оцінка і діагностика фінансової стійкості підприємства: Монографія / М.О. Кизим, В.А. Забродський та ін. – Х.: ВД —ІНЖЕК, 2003. – 141 с.
7. Олексюк А.С. Системы поддержки принятия финансовых решений на микроуровне. – К.: Наукова думка, 1998. – 507 с.
8. Плікус І.Й. Система моніторингу для фінансового прогнозу діяльності підприємства / Фінанси України. – 2003. – №4. – С. 35-44.