

- 29 ноября 2015 г.) / редкол.: О.Н. Широков [и др.]. Чебоксары: Центр научного сотрудничества «Интерактив плюс», 2015. С. 248–250.
12. Разиньков П.И., Разинькова О.П. Проблемы оценки ресурсного потенциала предприятия // Вестник Терского государственного технического университета. Серия «Науки об обществе и гуманитарные науки». 2017. № 3. С. 121–130.
  13. Разинькова О.П., Павлов М.А. Проблемы формирования и использования основных производственных фондов предприятия // THEORIA: педагогика, экономика, право. 2021. № 4 (5). С. 152–155.
  14. Романов А.П., Губанова М.Н. Экономический потенциал предприятия и его связи с ресурсным и производственным потенциалами // Университет им. В.И. Вернадского. 2020. № 7-9 (30). С. 223–229. URL: <http://vernadsky.tstu.ru/pdf/2010/03/33.pdf> (дата обращения: 20.01.2024).

УДК 658.15

**РАЗИНЬКОВ Павел Иванович** – д. э. н., профессор, профессор кафедры менеджмента ТвГТУ, Тверь (men\_756@mail.ru)

**МАРТЫНОВ Дмитрий Валентинович** – к. т. н., доцент, доцент кафедры информационных систем ТвГТУ, Тверь (men\_756@mail.ru)

**БАРАНОВ Кирилл Александрович** – магистрант кафедры менеджмента ТвГТУ, Тверь (men\_756@mail.ru)

## **РАЗРАБОТКА СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РЕСУРСАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

© Разиньков П.И., Мартынов Д.В., Баранов К.А., 2024

**Аннотация.** Рассмотрены проблемы разработки системы управления финансовыми ресурсами предприятия. Указаны основные направления повышения эффективности формирования вышеназванной системы.

**Ключевые слова:** финансы, финансовые ресурсы, система, управление, предприятие, разработка, планирование, контроль, анализ, финансовые механизмы, оценка, экономические показатели, эффективность.

**Razinkov P.I.** – Ph.D., Professor, Professor of the Department of Management of TvSTU, Tver (men\_756@mail.ru)

**Martynov D.V.** – Ph.D., Associate Professor, Associate Professor of the Department of Information Systems of TvSTU, Tver (idpo@tstu.tver.ru)

**Baranov K.A.** – Undergraduate Student of the Department of Management of TvSTU, Tver (men\_756@mail.ru)

## DEVELOPMENT OF AN ENTERPRISE FINANCIAL RESOURCE MANAGEMENT SYSTEM

**Abstract.** The problems of developing a financial resource management system for an enterprise are considered. The main directions of increasing the efficiency of the formation of the above-mentioned system are indicated.

**Keywords:** finance, financial resources, system, management, enterprise, development, planning, control, analysis, financial mechanisms, assessment, economic indicators, efficiency.

Система управления финансовыми ресурсами предприятия – это комплекс методов, процессов и инструментов, которые используются для эффективной организации и контроля финансовых активов и обязательств компании. Она является ключевым инструментом, обеспечивающим финансовую стабильность и устойчивость организации, позволяющим планировать и координировать финансовые операции, оптимизировать использование ресурсов, анализировать финансовую информацию и принимать взвешенные финансовые решения.

В экономической литературе существует множество работ, в которых рассматривается экономическая категория «управление финансовыми ресурсами предприятия».

М.В. Андреева в своих трудах представляет вышеназванную категорию как «управление финансами, т.е. процесс управления денежным оборотом, формированием и использованием финансовых ресурсов предприятий» [1].

И.А. Бланк придерживается другого мнения. Под управлением финансовыми ресурсами предприятия он понимает «систему управления финансами организации, направленную на развитие и совершенствование финансовых отношений путем постоянного внедрения новых принципов, форм, структур и методов управления с целью повышения эффективности производства» [2].

А.В. Мищенко, М.А. Перцева управление финансовыми ресурсами представляют как «вид управленческой деятельности, действующей через систему принципов и методов разработки и реализации управленческих решений, связанных с формированием, распределением и использованием финансовых ресурсов предприятия, оборотом его денежных средств» [3].

На примере экспериментально-механического завода рассмотрим особенности оценки разработки системы управления финансовыми ресурсами предприятия. Используем при этом показатели, приведенные ниже:

Показатель	Обозначение	Формула
Ликвидность денежного потока		
По текущей деятельности	ЛДП <sub>т</sub>	$ЛДП_т = ПДП_т / ОДП_т$ , где ПДП <sub>т</sub> и ОДП <sub>т</sub> – это положительный и отрицательный денежные потоки по текущей деятельности
По инвестиционной деятельности	ЛДП <sub>и</sub>	$ЛДП_и = ПДП_и / ОДП_и$ , где ПДП <sub>и</sub> и ОДП <sub>и</sub> – это положительный и отрицательный денежные потоки по инвестиционной деятельности
По финансовой деятельности	ЛДП <sub>ф</sub>	$ЛДП_ф = ПДП_ф / ОДП_ф$ , ПДП <sub>ф</sub> и ОДП <sub>ф</sub> – это положительный и отрицательный денежные потоки по финансовой деятельности
Общая	ЛДП <sub>о</sub>	$ЛДП_о = ЛДП_т + ЛДП_и + ЛДП_ф$
Эффективность денежного потока		
По текущей деятельности	ЭДП <sub>т</sub>	$ЭДП_т = ЧДП_т / ОДП_т$ где ЧДП <sub>т</sub> – чистый денежный поток по текущей деятельности
По инвестиционной деятельности	ЭДП <sub>и</sub>	$ЭДП_и = ЧДП_и / ОДП_и$ , где ЧДП <sub>и</sub> – чистый денежный поток по инвестиционной деятельности
По финансовой деятельности	ЭДП <sub>ф</sub>	$ЭДП_ф = ЧДП_ф / ОДП_ф$ , где ЧДП <sub>ф</sub> – чистый денежный поток по финансовой деятельности
Общая	ЭДП <sub>о</sub>	$ЭДП_о = ЭДП_т + ЭДП_и + ЭДП_ф$

С помощью перечисленных выше показателей оценим работу завода в 2021–2022 гг. Результаты расчета показаны в таблице.

Значения показателей эффективности управления финансами  
на предприятии в 2021–2022 гг., единиц

Показатель	Год		Отклонение
	2021	2022	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
ЛДП <sub>т</sub>	1,034	1,005	–0,029
ЛДП <sub>и</sub>	0	0	0,000
ЛДП <sub>ф</sub>	0,762	0,952	0,190
ЛДП <sub>о</sub>	1,796	1,957	0,161
ЭДП <sub>т</sub>	0,034	0,005	–0,029

*Окончание таблицы*

<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
ЭДП <sub>и</sub>	-1,000	-1,000	0,000
ЭДП <sub>ф</sub>	-0,238	-0,048	0,190
ЭДП <sub>о</sub>	0,230	0,216	-0,015

Мы видим, что ликвидность денежных потоков и общая ликвидность увеличились, в то время как ликвидность текущих денежных потоков немного снизилась. Эффективность денежных потоков улучшилась, а текущих денежных потоков и общая ухудшились.

Можно сделать вывод: на предприятии относительно эффективная система управления финансовыми ресурсами, однако необходимо усовершенствовать ее. Для этого следует реализовать четыре направления развития:

первое – надежное финансовое планирование и составление бюджета. Заводу необходимо увеличить результативность разработки комплексного финансового плана, бюджета. Это может иметь решающее значение для кардинального улучшения управления финансами [4];

второе – совершенствование финансового контроля. Данное направление включает в себя разделение обязанностей, внедрение процессов утверждения и проведения регулярных аудитов и т.д. Все это необходимо для обеспечения соответствия и точности финансовой отчетности [5];

третье – совершенствование управления денежными потоками. В это направление входят методы оптимизации цикла конвертации наличных; совершенствование прогнозирования денежных потоков, мониторинга оборотного капитала и т.д.;

четвертое – совершенствование финансовой отчетности и анализа. Разработка и улучшение финансовых отчетов имеют большое значение для принятия обоснованных решений. Внедрение стандартов бухгалтерского учета, автоматизация процессов финансовой отчетности и использование инструментов анализа данных могут повысить точность и эффективность указанной отчетности.

Воплощение этих мер и подходов даст возможность улучшить систему управления финансовыми ресурсами предприятия и результативность работы, снизить риски и обеспечить устойчивое финансовое состояние предприятия.

### **Библиографический список**

1. Андреева М.В. Модели управления финансовыми и производственными ресурсами предприятия // Прикладная информатика. 2009. № 2 (20). С. 78–91.
2. Бланк И.А. Антикризисное финансовое управление предприятием. Киев: Ника-центр: Эльга, 2006. 663 с.

3. Мищенко А.В., Перцева М.А. Оптимизационные модели управления финансовыми ресурсами предприятия // Экономико-математическое моделирование. 2012. № 29 (284). С. 49–59.
4. Разиньков П.И., Разинькова О.П. Проблемы оценки ресурсного потенциала предприятия // Вестник Тверского государственного технического университета. Серия «Науки об обществе и гуманитарные науки». 2017. № 3. С. 121–130.
5. Разиньков П.И., Разинькова О.П. Проблемы формирования потенциала устойчивого развития предприятия // Проблемы управления в социально-гуманитарных, экономических и технических системах: сборник научных трудов преподавателей, аспирантов, магистрантов, студентов факультета управления и социальных коммуникаций: в 2 ч. / под общ. ред. И.И. Павлова. Тверь: ТвГТУ, 2018. Ч. 2. С. 46–50.

УДК 336.662:334.7

**РАЗИНЬКОВА Оксана Павловна** – к. э. н., доцент, зав. кафедрой менеджмента ТвГТУ, Тверь (razinkovaoksana@mail.ru)

**БАРБАШИНОВА Наталья Борисовна** – доцент кафедры бухгалтерского учета и финансов ТвГТУ, Тверь (men\_756@mail.ru)

**КУРБАНОВА Евгения Валерьевна** – магистрант кафедры менеджмента ТвГТУ, Тверь (men\_756@mail.ru)

## **ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ФОНДОВ ФИРМЫ**

© Разинькова О.П., Барбашинова Н.Б., Курбанова Е.В., 2024

**Аннотация.** Описаны сущность и процесс формирования и использования основных производственных фондов. Указаны современные подходы к процессу формирования и использования данных фондов.

**Ключевые слова:** основные производственные фонды, фирма, предприятие.

**Razinkova O.P.** – Ph.D., Associate Professor, Head of the Department of Management of TvSTU, Tver (razinkovaoksana@mail.ru)

**Barbashinova N.B.** – Associate Professor of the Department of Accounting and Finance of TvSTU, Tver (men\_756@mail.ru)

**Kurbanova E.V.** – Undergraduate Student of the Department of Management of TvSTU, Tver (men\_756@mail.ru)