

3.10. МЕТОДИКА ПРОГНОЗНОГО АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ С ПРИМЕНЕНИЕМ ИМИТАЦИОННОГО МОДЕЛИРОВАНИЯ

Негашев Е.В., к.э.н., доцент, кафедра «Экономический анализ»

Финансовый университет при Правительстве РФ

В статье исследуются возможности построения методики прогнозного баланса и проведения прогнозного анализа финансового состояния коммерческой организации с применением имитационного моделирования. Предлагаемая методика основана на использовании комплексной имитационной модели, описывающей изменение финансового состояния коммерческой организации в результате выбора управляющих параметров прогнозного сценария развития. Вычислительные процедуры построенной методики демонстрируются на численном примере, включающем сравнительный анализ различных вариантов развития коммерческой организации с использованием критериальных показателей финансового состояния.

Литература

1. Ван Хорн Дж. К. Основы управления финансами [Текст] / Дж. К. Ван Хорн ; пер. с англ. ; гл. ред. серии Я.В. Соколов. – М. : Финансы и статистика, 1996. – 800 с. – (Серия по бухгалтерскому учету и аудиту).
2. Емельянов А.А. и др. Имитационное моделирование экономических процессов [Текст] : учеб. пособие / А.А. Емельянов, Е.А. Власова, Р.В. Дума ; под ред. А.А. Емельянова. – М. : Финансы и статистика, 2009. – 416 с.
3. Негашев Е.В. Аналитическое моделирование финансового состояния компании [Текст] : монография / Е.В. Негашев. – М. : ИНФРА-М, 2013. – 186 с. – (Научная мысль).
4. Негашев Е.В. Вычислительные алгоритмы имитационных моделей в стратегическом финансовом анализе компании [Текст] / Е.В. Негашев // Экономика. Бизнес. Банки. – 2013. – №2. – С. 49-62.
5. Негашев Е.В. Системный анализ математических моделей финансовой устойчивости [Текст] / Е.В. Негашев // Аудит и финансовый анализ. – 2010. – №5. – С. 110-121.
6. Трегуб И.В. Имитационное моделирование [Текст] : учеб. пособие / И.В. Трегуб. – М. : Финакадемия, 2007. – 44 с.
7. Ченг Ф. Ли. Финансы корпораций [Текст] : теория, методы и практика / Ченг Ф. Ли, Джозеф И. Финнерти ; пер. с англ. – М. : ИНФРА-М, 2000. – XVIII, 686 с.
8. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций [Текст] / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. – М. : ИНФРА-М, 2003. – 237 с.

Ключевые слова

Прогнозный анализ финансового состояния; аналитическая имитационная модель; компьютерная имитационная модель; анализ чувствительности решения имитационной модели; балансовая модель; комплексная имитационная модель финансового состояния; критериальный показатель для выбора варианта прогнозного сценария; агрегированный прогнозный баланс; варианты прогнозного сценария финансового состояния; сравнительный анализ критериальных показателей финансового состояния.

Негашев Евгений Владимирович

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы. Необходимым инструментом прогнозного анализа финансового состояния коммерческой организации являются экономико-математические имитационные модели, позволяющие производить расчеты прогнозируемых значений показателей финансового состояния и оценивать их чувствительность к изменениям независимых параметров, определяющим различные сценарии будущего развития.

Актуальность проведенного исследования определяется потребностью в методике применения имитационных моделей для построения прогноза значений показателей финансового состояния. Такая методика, основанная на методологии имитационного моделирования финансовых результатов и финансового состояния компании, должна обеспечивать системное единство вычислительных аналитических процедур.

Научная новизна и практическая значимость. В статье построены и продемонстрированы на численном примере алгоритмы расчетов показателей финансового состояния коммерческой организации при проведении прогнозного анализа с помощью имитационной модели. Практическая значимость излагаемых алгоритмов связана с возможностью их применения для разработки, сравнительной оценки и выбора вариантов развития в процессе финансового планирования деятельности коммерческой организации.

Заключение. Рецензируемая статья отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и может быть рекомендована к опубликованию.

Бариленко В.И., д.э.н, профессор, заведующий кафедрой «Экономический анализ» Финансового университета при Правительстве РФ

3.10. THE METHOD OF PREDICTIVE ANALYSIS OF THE FINANCIAL STATE OF A COMMERCIAL ORGANIZATION WITH THE USE OF SIMULATION

E.V. Negashev, Ph.D. in Economics, the senior lecturer at the department of "Economical analysis"

*Financial University under the Government
of the Russian Federation*

This article investigates the possibility of constructing methods of the forecast balance and conduct predictive analysis of the financial state of a commercial organization with the use of simulation.. The proposed method is based on the use of complex simulation models describing the change in the financial state of a commercial organization as a result of selecting control parameters of the forecast scenario. The computational procedure of the constructed methods are demonstrated on a numerical example involving a comparative analysis of various options for development of a commercial organization with the use of criteria indicators of financial state.

Literature

1. Emelianov A.A. et al. Simulation modeling of economical processes [Text] / Emelianov A.A., E. A. Vlasova, R. V. Duma.. - M. : Finances and statistics, 2009. – 416 p.
2. Lee C.F. Corporate finance : theory, method and applications [Text] / Cheng F. Lee, Joseph E. Finnerty. – M. : INFRA-M, 2000. – XVIII, 686 p.
3. Negashev E.V. Analytical modeling of financial state of company [Text] / Negashev E.V. – M. : INFRA-M, 2013. – 186 p.
4. Negashev E.V. Calculating algorithms of simulation models in strategic financial analysis of company [Text] / Negashev E.V. // Economy. Business. Banks. – 2013. – No. 2. – Pp. 49-62.
5. Negashev E.V. System analysis of mathematical models of financial stability [Text] / Negashev E.V. // Audit and financial analysis. – 2010. – No. 5. – Pp. 110-121.
6. Van Horne J.C. Fundamentals of financial management [Text] / Van Horne J.C. – M. : Finances and statistics, 1996. – 800 p.
7. Sheremet A.D. Methods of financial analysis of activity of commercial organization [Text] / Sheremet A.D., Negashev E.V. – M. : INFRA-M, 2003. – 237 p.
8. Tregub I.V. Simulation modeling [Text] / Tregub I.V. – M. : Finakademia, 2007. – 44 p.

Keywords

Predictive financial analysis; analytical simulation model; computer simulation model; sensitivity analysis of the solution of the simulation model; balance model; the integrated simulation model of the financial state; the criteria indicators to select the option of the forecast scenario; aggregated balance forecast; options forecast scenario of financial state; comparative analysis of criteria indicators of financial state.