

Практически всегда безэквивалентные платежи уменьшают оборотные активы предпринятия-должника и ухудшают платежеспособность, они могут явиться (в зависимости от сумм) причиной банкротства.

Оценка обоснованности требований кредиторов. Поступившие от кредиторов требования рассматриваются управляющим. Он наделен Законом соответствующими полномочиями принимать решения по признанию обоснованности претензий или в отказе.

Несмотря на то, что претензии каждой из групп кредиторов имеет особенности, все претензии имеют существенные признаки. К таким относятся наличие документов, подтверждающих продвижение, с одной стороны - денежных средств, а с другой - продвижение товарно-материальных ценностей, выполнения работ или оказания услуг. Рассмотрим данный вопрос подробнее.

Продвижение денежных средств должно быть подтверждено следующими документами:

- Договор или документ его заменяющий по существу сделки.
- Исполненные банком платежные поручения (платежное требование, чек или др.).
- Отражение движения денежных сумм в бухгалтерских документах организации должника. Данная информация должна быть подтверждена по всей цепочке при проверке снизу вверх: приходные (расходные) кассовые ордера – кассовая книга – соответствующий журнал ордер – выписки банка по остаткам на счетах – главная книга – бухгалтерский баланс. В зависимости от механизма оплаты отдельные этапы могут отсутствовать.

В ряде случаев договор заменяется счетом - фактурой с приложением обоснования договорной цены и протоколом согласования договорных цен (рис. 2).

Продвижение товарно-материальных ценностей (далее – ТМЦ) подтверждается наличием Товарно-транспортной

накладной и Доверенностью. Отражение движения ТМЦ в бухгалтерских документах организации должника должно быть подтверждено по всей цепочке: товарно-транспортная накладная - карточки складского учета – сальдовые ведомости склада - соответствующий журнал ордер – инвентаризационные ведомости - главная книга - бухгалтерский баланс.

Для отслеживания дальнейшего использования полученных материальных ценностей проверяется фактическое продвижение в процессе производства по следующим этапам: накладные на внутреннее перемещение ТМЦ в подотчет материально ответственного лица – отчет на списание ТМЦ на производство – проверка норм списания ТМЦ – оприходование продукции (услуг), в состав которой вошли израсходованные ТМЦ. В зависимости от механизма дальнейшего движения ТМЦ отдельные этапы могут отсутствовать.

Отказ в признании предъявленной претензии на основе анализа полноты и качества предъявленных кредиторами и имеющимися в делах предпринятии-должника документов осуществляется управляющим. В случае несогласия кредитора с решением управляющего, он вправе обратиться в суд. При признании претензии кредиторов расчет суммы претензии осуществляется с учетом актуализации.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Закон Республики Беларусь «Об экономической несостоятельности (банкротстве)» от 24 июня 2000 г. № 2/198.
2. Правила по определению наличия признаков ложного и преднамеренного банкротства, сокрытия банкротства или срыва возмещения убытков кредитору и подготовки заключения по данным вопросам. Утв. Пост. Минэкономики РБ 16.12.2002 г. №271.
3. Кивачук В.С. Оздоровление предприятия: экономический анализ / - М.: Изд.-во деловой и уч. Лит.; Мн.: Амалфея, 2002. – 384 с.

УДК 68.513.3

Грудницкая Н.А., Кайдановский С.П.

ПРОЦЕДУРЫ ВЫРАБОТКИ ПЛАНОВЫХ РЕШЕНИЙ В КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

В условиях экономической нестабильности как неизбежного спутника рыночных реформ резко возрастает потребность субъектов хозяйствования в налаживании на предприятиях гибких систем внутрифирменного планирования и контроля, быстро реагирующих на изменения внешней среды. Создание современных адаптивных систем управления немислимо без использования компьютерной техники, возможности которой реализованы сегодня далеко не в полной мере.

Исследования, направленные на разработку методологии и методики компьютеризации процедур выработки плановых решений в коммерческой организации, предполагают научно-обоснованную декомпозицию систем внутрифирменного планирования и управления на составляющие элементы.

К изучению процессов принятия плановых решений перейдем с основных позиций экономической кибернетики, которая служит теоретической основой создания автоматизированных информационных систем (АИС) и систем обработки данных (СОД), а также их наивысшего уровня – автоматизированных систем управления предприятием (АСУП).

Используя понятие информации, как кардинального понятия экономической кибернетики, можно выяснить сущность процессов управления на примере действия простейшей замкнутой системы автоматизированного регулирования. Такая система состоит из объекта управления и управляющего органа, соединенных двойной связью. По каналу обратной связи в управляющий орган поступает информация о состоянии объекта управления, воспринимаемая специальными датчиками и передаваемая в регулятор (управляющий орган). Эту информацию, отображающую текущие параметры объекта, называют дескриптивной. Регулятор содержит измерительное, усилительно-преобразовательное и исполнительное устройства. В измерительном устройстве сопоставляется текущее состояние управляемого объекта с заданным и выявляются отклонения регулируемого параметра от его запланированного значения. Усилительно-преобразовательное устройство на основе обнаруженного отклонения (рассогласова-

Грудницкая Наталья Анатольевна. Аспирантка каф. бухгалтерского учета, анализа и аудита Брестского государственного технического университета.

Кайдановский Сергей Петрович. Аспирант каф. бухгалтерского учета, анализа и аудита Брестского государственного технического университета.

Беларусь, БГТУ, 224017, г. Брест, ул. Московская, 267.

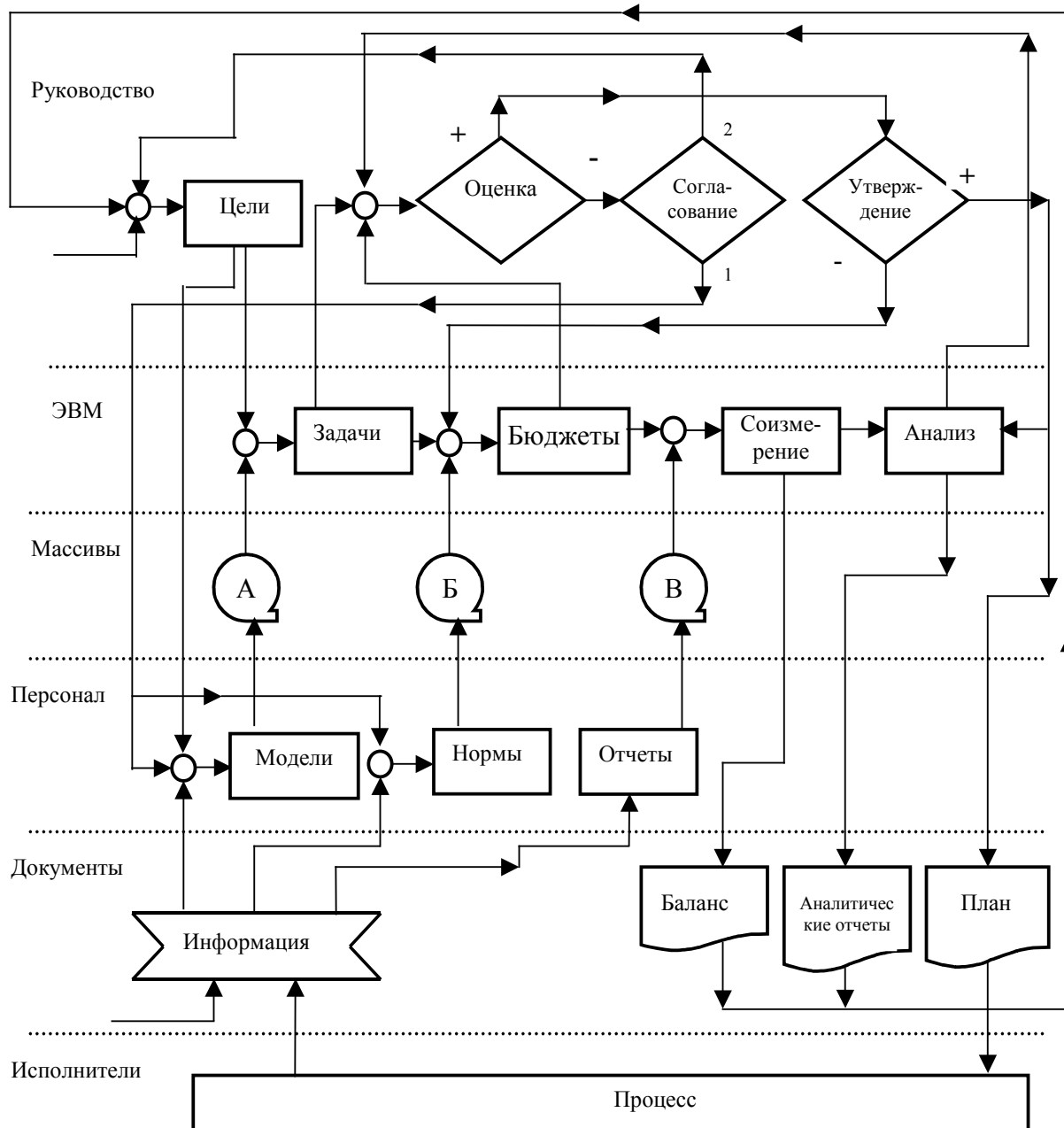


Рис. 1. Информационная модель АИС.

ния) вырабатывает управляющее воздействие, призванное устранить это рассогласование. Исполнительное устройство, используя канал прямой связи, передает выработанное решение на объект управления, который в соответствии с ним изменяет свое поведение, при этом информацию, проходящую по каналу прямой связи, называют прескриптивной. Таким образом, процесс управления можно охарактеризовать как процесс преобразования дескриптивной информации в прескриптивную.

Общность процессов управления в социально-технических и механических системах позволяет уподобить предприятие замкнутой системе автоматического регулирования. Это необходимо для того, чтобы описать процессы управления, протекающие на предприятии, в терминах теории автоматического регулирования. Декомпозиционный подход, позволяет уподобить предприятие саморегулируемой системе. Руководство ее выполняет функции регулятора, а исполнители уподобляются управляемому объекту. Разнообразие способов поведения такой системы многочисленно, так как ее

деятельность протекает в постоянно изменяющихся условиях внешней среды, и данная система является лишь условно замкнутой. Внешние факторы, то есть факторы внешней среды, воздействующие на рассматриваемую систему, достаточно трудно поддаются предварительной регламентации и учету. Поэтому возникает ряд непредвиденных отклонений поведения системы от запланированного, которые и образуют рассогласования.

Измерительное устройство, которым является подсистема внутрифирменного учета и контроля, определяет отклонения текущего состояния объекта управления от заданного. Руководство соответствующих уровней управления предприятием, вырабатывая решения по изменению характера деятельности системы для устранения рассогласований, выполняет функции усилительно-преобразовательного устройства. Исполнительное же устройство в принятой аналогии выступает в виде подсистемы выработки плановых заданий и дачи текущих распоряжений исполнителям.

Используя выделенные элементы системы регулирования, можно произвести дальнейшую ее декомпозицию, включив в эту модель дополнительный электронно-вычислительные машины (ЭВМ). Схема движения потоков информации в современной коммерческой организации в виде информационной модели АИС изображена на рисунке.

Массивы информации, ЭВМ и руководство соответствуют в автоматизированной системе управления блоку измерений, блоку решений и регулятору соответственно.

Очевидно, что регулятор образует вместе с блоком решений дополнительный контур регулирования. В нем, назовем его контуром внешнего дополнения, выполняется вся совокупность неформальных процедур корректировки управляющих воздействий, полученных в блоке решений, и задания в блок решений параметров цели. Тем самым компенсируются последствия, вызванные неполнотой формализованных схем управления.

Рассогласования между заданным и фактическим состоянием объекта управления проявляется в контуре внешнего дополнения в виде рассогласования между заданным и прогнозируемым (расчетным) состоянием этого объекта.

Структурные подсистемы АИС формируются в виде блока измерений, служащего для модельного отображения объекта управления, блока решений, предназначенного для выполнения формальных процедур, и регулятора, с помощью которого выполняются неформальные процедуры выработки решений.

Таким образом, автоматизированная информационная система управления представляет собой человеко-машинную структуру, создаваемую в организации по схеме замкнутого контура регулирования и предназначенную для выработки оптимальных плановых решений.

Необходимыми и достаточными признаками АИС являются:

- включение в замкнутый контур регулирования ЭВМ;
- распределение процедур выработки плановых решений между руководством и ЭВМ;
- выработка оптимальных плановых решений.

Для эффективной работы АИС включение ЭВМ в замкнутый контур регулирования должно обеспечивать:

А – выработку оптимальных плановых решений в виде первичных показателей производственной программы (объемы и сроки выпуска продукции);

Б – расчет плановых показателей потребности в ресурсах (производных показателей), необходимых для запланированного выпуска продукции;

В – сбор и обработку больших массивов отчетной информации о текущем ходе производства в целях получения документов, удобных для обзора, оценки и последующего принятия решений.

При этом способ А рассматривается как определяющий признак АИС, по отношению к которому способы Б и В выступают как подчиненные, определяющие лишь полноту развития компьютерных систем управления.

Методологическая основа создания АИС предполагает декомпозицию функций управления организацией на составляющее процедуры для выявления возможностей их компьютеризации.

Процесс выработки плановых решений на предприятии можно свести к последовательному ряду элементарных процедур. К ним относятся:

- определение целей предприятия и критериев эффективности его деятельности;
- выявление условий и альтернативных способов достижения поставленных целей;
- выбор альтернативы, являющейся наилучшей с точки зрения принятых критериев;
- анализ плановых решений;

- оценка выбранного решения, которая сводится к ее одобрению (+) или неодобрению (-). Одобрение проявляется в утверждении решения и передается исполнителям в качестве руководства к действию;

- согласования, выполняющиеся в случае неодобрения выбранного решения и состоящие в пересмотре условий, способов достижения целей (согласование 1) или пересмотре самих целей (согласование 2).

Известно, что постановка задачи оптимального управления состоит в выборе целей и критериев их достижения, а так же в определении условий, при которых они могут быть достигнуты, в виде системы организации. Поэтому можно сказать, что задача управления формируется в результате выполнения первых двух процедур выработки плановых решений и реализуется в виде экономико-математических моделей (ЭММ) с учетом дескриптивной информации, поступающей по каналам обратной связи. Третья процедура осуществляет сам процесс решения задачи оптимального управления, алгоритмизированной на базе стандартных компьютерных программ.

Результаты решения этой задачи используются при разработке плана. Первичные (прескриптивных) показатели характеризуют производственную программу организации. Производные показатели, регламентирующие расход ресурсов на её выполнение, определяются на основе первичных показателей с использованием соответствующей нормативной базы в ходе процедур разработки ресурсных разделов тактического плана.

К первичным показателям относят: показатели выпуска продукции определенной номенклатуры и ассортимента в физических единицах (штуки, тонны, метры и т.д.), а также в стоимостном выражении (валовая продукция), товарную продукцию и объем реализации (валовой доход).

Производные показатели определяют себестоимость товарной продукции, численность производственно-промышленного персонала, фонд заработной платы, нормы использования основных фондов и оборотных средств, нормативы расходования производственных ресурсов и т. д.

Для руководства процессом реализации выбранного решения на предприятии должна существовать эффективная система внутрифирменного контроля, как особого вида управленческой деятельности, ставящей перед собой задачу количественного и качественного учета результатов выполнения плана и их экономического анализа. Главными инструментами контроля являются сбор информации, её измерение, оценка, учет и анализ. В процессе управления социально-экономической системой контроль выступает как элемент обратной связи, т.к. по его данным производится корректировка ранее принятых решений и планов. Говоря другими словами, сведения о выполнении решений поступают от исполнителей к руководству и отражают все непредвиденные факторы, вызывающие отклонения фактического хода производства от запланированного.

Задача контроля состоит в квалифицированном определении предела допустимых отклонений текущего состояния системы от планового или эталонного и выработку решений, направленных на устранение обнаруженных рассогласований.

Необходимым условием для эффективного и действенного контроля является информационная прозрачность его объекта. Качество информации в системе внутрифирменного контроля определяется по таким критериям, как достаточность, достоверность, своевременность, аналитичность, адекватность конкретным целям и ситуационным факторам.

Процесс внутрифирменного контроля включает в себя следующие этапы:

- расчет фактических показателей;
- соизмерение фактических и плановых показателей (выявление отклонений между ними);

- анализ отклонений.

Фактические величины измеряют результат реализации плана и служат для определения степени достижения плановых показателей.

Анализ отклонений ставит перед собой задачу выявления причин обнаруженных расхождений. По его результатам руководству предлагаются меры по корректировке планов в сторону использования факторов, по которым были достигнуты положительные отклонения, либо в сторону устранения отрицательных. Для этого все виды отклонений и их причины поясняются, систематизируются и обобщаются в аналитических отчетах, которые по каналам обратной связи попадают к руководству, тем самым подготавливая новый цикл принятия решений.

Процедуры оценки и согласования плановых решений производятся руководством предприятия как на основании дескриптивных данных, полученных в результате процедур контроля и анализа в контуре обратной связи, так и прескриптивной информации результата компьютерной реализации задач формирования оптимального плана.

УДК 658.14.012.12-2

Драган Т.М.

ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ САНАЦИИ ОРГАНИЗАЦИЙ В УСЛОВИЯХ ОГРАНИЧЕННОСТИ ИНВЕСТИЦИЙ

Большое количество предприятий различных отраслей и форм собственности находятся на сегодняшний день в стадии скрытого или явного кризиса, основными чертами которого являются неплатежеспособность, недостаточная загруженность мощностей, неконкурентоспособная продукция, морально и материально изношенное оборудование и другие. Для недопущения ликвидации таких предприятий необходим комплекс мер, направленных на оздоровление финансовой и хозяйственной деятельности с привлечением необходимых финансовых средств. В условиях недостаточности инвестиционных ресурсов решающее значение имеет правильное обоснование их эффективности и целенаправленное, оптимальное их использование. Решением данной проблемы может стать разработка методики санации организаций, в которой будет учтен накопленный опыт санации в зарубежных странах, а также применены современные методы оценки эффективности инвестиционных проектов.

Санация (от лат. Sanatio – лечение, оздоровление) – комплекс мероприятий, направленных на предотвращение банкротства и ликвидации фирмы (компании, банка, предприятия) [3]. Суть санации состоит в передаче (по решению суда) функций по управлению делами фирмы внешнему управляющему, назначенному судом.

Организации–банкроты редко рассматриваются инвесторами как потенциальный объект инвестирования, если только речь не идет о покупке целого объекта. Однако следует учесть, что причинами банкротства могут быть факторы, устранить которые возможно путем вложения определенной суммы инвестиций и организации эффективного управления. В результате восстановится конкурентоспособность предприятия, сохранится или увеличится занятость трудоспособного населения в регионе, возрастут платежи в бюджет.

В связи с вышеобозначенным возникает обоснованная необходимость в анализе причин банкротства предприятий республики, отборе объектов, которые целесообразно восста-

Для коммерческой организации, функционирующей в условиях постоянно изменяющейся внешней среды, главной задачей является длительное существование и стабильная деятельность. Это невозможно без выработки научно-обоснованных решений, направленных на своевременное устранение всех выявленных отклонений от заданных параметров. Решению этих задач и должно способствовать внедрение на предприятиях автоматизированной информационной систем, позволяющих реализовывать основные процедуры выработки плановых решений с помощью современных научных методов и компьютерной техники.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Авдеев Ю.А. Оперативное планирование в целевых программах. – Одесса: Маяк, 1990. – 136 с.
2. Автоматизированная система управления (теория и методология). т.1 / Под ред. Козловой О.В. М.: “Мысль”, 1972.
3. Справочник финансиста/ Под ред. Уткина Э. А. – М.: Ассоциация авторов и издателей «Тандем». Издательство ЭКМОС, 1998.
4. Экономика предприятия: Пер. с нем. – М.: ИНФРА-М, 1999. – 928 с.

новить с точки зрения общественной и экономической эффективности. Данные мероприятия следует проводить на стадии разработки проекта санации.

Разработка проекта санации включает следующие этапы:

1. Организационно-юридические мероприятия – определение организационной формы и структуры будущей организации, подготовка проекта учредительных документов, проведение учредительных собраний, формирование центров ответственности.
2. Финансово-расчетные мероприятия предусматривают расчеты бюджетов, финансового плана и графика погашения кредиторской задолженности, расчет необходимых инвестиций, расчет окупаемости [2]. На данном этапе целесообразно наряду с проведением анализа финансово-хозяйственной деятельности организации провести ретроспективный анализ финансового состояния, по результатам которого предлагается определить показатель – скорость развития кризиса. Данный показатель играет решающую роль при определении целесообразности проведения санации организации. Высокая скорость развития кризиса в организации свидетельствует о низкой вероятности благоприятного завершения санационных процедур.

При разработке проекта санации необходимо оценить инвестиционную привлекательность организации и провести мероприятия по ее повышению. Следует учесть, что проведение мероприятий по повышению инвестиционной привлекательности предприятий, находящихся в кризисе, – одно из важнейших направлений санации во многих зарубежных государствах. В Республике Беларусь мероприятия по повышению привлекательности субъектов хозяйствования на стадии санации может осуществлять государство (особенно, если оно является собственником такого объекта) путем выделения льготных кредитов, снижения налоговых ставок, оказания разносторонней поддержки (газификация).

Драган Татьяна Михайловна. Аспирант каф. бухгалтерского учета, анализа и аудита Брестского государственного технического университета.

Беларусь, БГТУ, 224017, г. Брест, ул. Московская, 267.