

тельность выполнения ряда действий по покрытию потребности организации в персонале, но также подчеркивает необходимость выполнения всех указанных видов действий по привлечению персонала в необходимых объемах и соответствующего качественного содержания.

Мы рассматриваем механизм привлечения персонала как последовательность этапов и необходимый объем действий, предпринимаемый организацией по покрытию количественной и качественной нетто-потребности в персонале с учетом места и времени ее возникновения, для обеспечения достижения организацией поставленных целей.

Таким образом, экономической науке предстоит решение многих проблем связанных с управлением субъектом хозяйствования и, в первую очередь, с управлением персоналом.

*Л.А. Лизоненко
УО КНТЭУ (Киев)*

<http://edoc.bseu.by>

ПРОГРАММА ВЫВЕДЕНИЯ ТОРГОВОГО ПРЕДПРИЯТИЯ ИЗ КРИЗИСНОГО СОСТОЯНИЯ

Программа выведения торгового предприятия из кризисного состояния предполагает разработку специальных документов — антикризисной программы и плана антикризисных мероприятий. По своему содержанию антикризисная программа предприятия — это документально оформленное решение относительно путей и средств выведения предприятия из состояния кризиса. Оно должно приниматься на основе использования научных разработок и инструментария теории принятия решений с учетом предложенных содержательных признаков процесса управления разработкой антикризисной программы, принципов ее формирования, разработанных технологической схемы и методического обеспечения формирования антикризисной программы.

Предложена структура антикризисной программы: общая характеристика кризисного состояния предприятия, основных причин, его обусловивших, и проблем, требующих своего разрешения; целевые параметры антикризисного процесса; ограничения антикризисного процесса (временные и ресурсные); перечень планируемых антикризисных мероприятий; бюджет средств на реализацию программы (плана); финансовый план предприятия на период реализации программы; формы и механизм контроля за реализацией программы заинтересованными сторонами.

Наиболее важным вопросом, который должен решаться в процессе разработки антикризисной программы, является определение целевых параметров, т.е. системы количественных показателей-критериев, достижение которых должно быть обеспечено в ходе ее реализации. В авторском понимании, система целевых показателей должна рассматриваться как совокупность двух подсистем: результативной и обеспечивающей.

Результативная подсистема должна характеризовать достигнутые результаты финансового оздоровления торгового предприятия, восстановление параметров его жизнеспособности. Такими показателями, по мнению автора, являются: объем чистого денежного потока, объем и уровень формирования денежных резервов, объем формирования прибыли по результатам хозяйственной деятельности, уровень обеспеченности собственными

оборотными средствами, объем и уровень просроченной задолженности, коэффициент финансовой устойчивости и т.д.

Подсистема обеспечивающих показателей должна характеризовать предпосылки для достижения результатов финансового оздоровления. В ее состав автор считает целесообразным включать: уровень доходов от торговой и других видов деятельности, уровень условно-переменных затрат на осуществление операционной (торговой) деятельности, запас финансовой мощности, дифференциал финансового рычага, коэффициент кратности процентов, объем привлечения "новых" кредитов и кредиторской задолженности, объем реструктуризированной задолженности, объем увеличения собственного капитала или привлечения средств санаторов и т.д. Предложена методика расчета перечисленных показателей, учитывающая специфику деятельности торговых предприятий и Международные стандарты бухгалтерского учета.

Антикризисная программа торгового предприятия должна содержать конкретный перечень количественных показателей, которые должны быть достигнуты, и устанавливать их целевые значения на отдельные временные периоды. Это создает необходимую информационную основу для осуществления реального контроля за ее реализацией и при необходимости — разработку и внедрение оперативных мер по корректировке антикризисного инструментария.

З. Люты

Экономическая академия (Вроцлав, Польша)

НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ПОЛЬШЕ

Rozwój gospodarczy inspirowuje oraz integruje osiągnięcia nauki oraz wiedzę o społeczeństwie wraz z jego zorganizowaniem. Rachunkowość, będąca wytworem myśli ludzkiej oraz metodologią odwzorowania informacji gospodarczej zmienia się tak samo jak zmieniają się stosunki w gospodarce światowej.

Rachunkowość jest pajęczyną utworzoną na gospodarczym organizmie, w społecznym procesie dojrzewania prawa. Rozwój rachunkowości jest ściśle związany z rozwojem praktyki gospodarczej, kulturą gospodarczą społeczeństwa oraz stanowionym demokratycznie prawem finansowym, aczkolwiek nauka rachunkowości poszukuje obiektywnych praw i zasad.

Metodologia rachunkowości wyodrębnia na potrzeby porównywalności danych sprawozdawczych ogólnie akceptowane w świecie gospodarczym zasady. Na wstępie do Międzynarodowych Standardów Rachunkowości pisze się, że rachunkowość powinna doprowadzić do prezentacji w sprawozdaniach finansowych rzetelnego, prawdziwego obrazu jednostki gospodarczej. Nie kwestionując potrzeby takiej informacji stwierdzić należy, iż prawdziwego i obiektywnego obrazu jednostki gospodarczej nigdy się nie uzyskuje, albowiem jest ona w stałej płynności majątkowej i finansowej. Natomiast regulacje prawne mają za zadanie zdefiniowanie zasad tworzenia informacji w celu ich jednolitej metodologii tworzenia, a zarazem umożliwienie zrozumienia przez czytającego. Zastanówmy się teraz krytycznie nad niektórymi zasadami.

Kontynuacja działalności gospodarczej, która polega na założeniu, iż jednostka gospodarcza będzie działała gospodarczo w przyszłości (co najmniej przyszym roku bilansowym) w niezmiennym istotnie zakresie.

jak określić poziom istotności?