

цией речевого потока. Эти меры позволят снизить количество вербальных маркеров нерешительности и слов-заполнителей.

На организационно-методическом уровне перспективным представляется интеграция системы автоматического мониторинга лексического разнообразия в учебный процесс, что позволит осуществлять регулярные диагностические срезы с формированием индивидуальных профилей трудностей. Завершающим элементом этой системы должно стать создание интегрированной системы обратной связи «студент — ИИ — преподаватель», обеспечивающей непрерывность сопровождения учебного процесса.

Реализация предложенного комплекса мер создаст условия для целенаправленной работы по развитию иноязычной коммуникативной компетенции студентов и формированию устойчивых навыков беглой, грамотной и вариативной устной речи на иностранном языке.

Работа выполнена в рамках программы исследований студенческой научной лаборатории «Коммуникатор» (2025/2026 уч. г.).

Источники

1. Жу, Бай. Способы оценки лексической сложности: учебные материалы на L2 / Жу Бай // XXVII Open Conference for Philology Students, Санкт-Петербург, 22–27 апр. 2024 г. / С.-Петерб. гос. ун-т — СПб., 2024. — С. 198–199.

2. Захарова, Е. Ю. Лексическое разнообразие текста и способы его измерения / Е. Ю. Захарова, О. Ю. Савина // Вестник Тюменского государственного университета. Гуманитарные исследования. Humanitates. — 2020. — Т. 6, № 1. — С. 20–34. — DOI: 10.21684/2411-197X-2020-6-1-20-34

3. Brown, J. D. Research methods for applied linguistics: Scope, characteristics, and standards / J. D. Brown // The handbook of applied linguistics / A. Davies, C. Elder (eds.). — Oxford : Blackwell, 2004. — P. 476–500.

4. Kettunen, K. Can Type-Token Ratio be Used to Show Morphological Complexity of Languages? / K. Kettunen // Journal of Quantitative Linguistics. — 2014. — Vol. 21. — P. 223–245.

Г. Н. Пунно

Научный руководитель — кандидат экономических наук О. П. Моисеева

ОЦЕНКА НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ И ФИНАНСОВОМ УЧЕТЕ

Рассмотрены различия в подходах к первоначальной оценке незавершенного производства в управленческом и финансовом учете. Обоснована многовариантность оценочных методик в управленческом учете и отмечена единая методика учетной оценки в финансовом учете.

Вопрос оценки незавершенного производства является традиционно актуальным, так как подходы к разграничению затрат между готовой про-

дукцией (работами, услугами) и незавершенным производством влияют на достоверность величины затрат отчетного периода, формирование показателей краткосрочных активов организации и, как следствие, на правильность принимаемых управленческих решений. Для организаций промышленного сектора оценка незавершенного производства имеет особое значение, поскольку для ритмичности производства требуется постоянный запас производственных заделов продукции разной степени готовности.

Исследование методик учета незавершенного производства в различных подотраслях промышленности показало, что его количественная оценка на конец отчетного периода формируется различными способами, выбор которых определяется типом и характером производства, особенностями технологических процессов и видами выпускаемой продукции. В массовых производствах машиностроения остатки незавершенного производства определяются посредством оперативно-технического учета (составление отчетов (балансов) о движении деталей) либо методом инвентаризации, предполагающим фактический подсчет или взвешивание заделов (деталей, узлов, комплектов агрегатов). В текстильной промышленности (хлопчатобумажной, шерстяной, льняной, шелковой) основным методом оценки незавершенного производства является ежемесячная инвентаризация, за исключением отделочных производств, где она проводится дважды в год из-за широкого ассортимента тканей. В химической, нефтехимической промышленности и черной металлургии в незавершенное производство включаются остатки сырья, материалов и полуфабрикатов, находящиеся в закрытых технологических аппаратах и не прошедшие полный цикл обработки, предусмотренный технологическим режимом, а также остатки продукции в обрабатывающих цехах, не прошедшие всех операций обработки. Незавершенное производство в закрытой аппаратуре считается постоянным и определяется по техническим нормам, а остатки незавершенной продукции — с помощью измерительных приборов либо путем прямого подсчета, измерения или взвешивания.

В управленческом учете для определения величины незавершенного производства применяются различные методы оценки:

- по прямым переменным материальным затратам (фактическим, плановым, нормативным);
- прямым переменным материальным и трудовым затратам;
- прямым переменным материальным затратам с добавлением суммы затрат на обработку;
- фактической или плановой (нормативной) производственной себестоимости, за исключением статей «Расходы на подготовку и освоение производства», «Погибание стоимости инструментов и приспособлений целевого назначения (прочие специальные затраты)», «Потери от брака», «Общехозяйственные затраты», «Прочие производственные расходы», «Расходы на реализацию» [1].

Выбор метода оценки незавершенного производства в системе управленческого учета осуществляется в соответствии с поставленными целями управления, среди которых выделяют: планирование и бюджетирование

производственных затрат, контроль за использованием производственных ресурсов, анализ величины переменных и постоянных затрат, калькулирование сокращенной или полной себестоимости выпущенной продукции, оценку результатов деятельности центров ответственности организации.

Во многих литературных источниках указывается, что при оценке незавершенного производства следует учитывать степень его готовности, что является, на наш взгляд, доминирующим фактором, характеризующим величину произведенных затрат. Это обусловлено тем, что в состав незавершенного производства включаются не только изделия (продукты) не завершённые обработкой, но и полностью готовая продукция, принятая контролем и упакованная, но по каким-либо причинам не сданная на склад готовой продукции до конца последней смены отчетного месяца. Соответственно, в составе незавершенного производства могут присутствовать объекты со степенью готовности до ста процентов. Одним из вариантов определения степени готовности незавершенного производства является использование эквивалентных единиц, которые позволяют единицы частично завершенной продукции измерять на основе эквивалентов полных единиц продукции. Например, 100 единиц незавершенного производства со степенью завершенности 60 % эквивалентны 60 полностью завершенным единицам продукции.

Некоторые авторы указывают на важность обособленного учета затрат на доделку изделий, оставшихся не законченными на конец месяца, и начальных затрат на производство не законченных в отчетном месяце изделий [2]. По нашему мнению, данный аспект не является существенным для оценки незавершенного производства, поскольку нормы расхода материальных и трудовых затрат относительно стабильны и их изменения могут полностью списываться на затраты отчетного периода.

В рамках финансового учета основным нормативным документом, регулирующим порядок оценки незавершенного производства, является Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Запасы», утвержденный постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28.12.2022 г. № 64 (НСБУ № 64).

Стандарт устанавливает, что первоначальной стоимостью незавершенного производства является плановая или фактическая себестоимость, включающая прямые затраты, распределяемые переменные косвенные затраты на производство этих запасов, условно-постоянные косвенные общепроизводственные затраты (если согласно положению об учетной политике организации условно-постоянные косвенные общепроизводственные затраты включаются в себестоимость реализованной продукции) [3]. Отметим, что НСБУ № 64 содержит лишь общие рекомендации, ориентированные на потребности бухгалтерской (финансовой) отчетности, без учета специфики деятельности промышленных организаций и субъективность в оценке объектов незавершенного производства, так как организации самостоятельно выбирают базу распределения косвенных затрат, которая не определена в стандарте.

Подход к оценке незавершенного производства, определенный НСБУ № 64, соответствует требованиям международных учетных стандартов,

в частности МСФО (IAS) 2 «Запасы», который определяет, что себестоимость запасов должна включать все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов. При этом МСФО (IAS) 2 «Запасы» рекомендует базу распределения косвенных затрат, в качестве которой может быть использована нормальная загрузка производственных мощностей [4].

Таким образом, в управленческом учете варианты оценки незавершенного производства ориентированы на особенности промышленного производства и целевые запросы управления организацией, в финансовом учете — на оценку краткосрочных активов, характеризующих финансовое состояние организации. Как следствие, учетная стоимость незавершенного производства может иметь различные величины в управленческом и финансовом учете.

Источники

1. Головач, О. В. Бухгалтерский управленческий учет в промышленности : учеб. пособие / О. В. Головач, О. П. Моисеева, О. А. Бондаренко ; под ред. О. В. Головач. — Мн. : Выш. шк., 2023. — 268 с.

2. Вахрушина, М. А. Бухгалтерский управленческий учет : учебник / М. А. Вахрушина. — М. : КноРус, 2023. — 392 с.

3. О бухгалтерском учете запасов : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 28 дек. 2022 г. № 64 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. — 2023. — № 8/39296.

4. МСФО (IAS) 2 «Запасы» // Министерство финансов Республики Беларусь. — URL: <https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2016/02/main/IAS2.pdf?ysclid=mhnjnzwmuz842105526> (дата обращения: 06.11.2025).

Ек. С. Родионова

Научный руководитель — кандидат экономических наук, доцент
Л. В. Корбут

К ВОПРОСУ ИНТЕГРАЦИИ УСТОЙЧИВЫХ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРАКТИК В СЕЛЬСКОЕ РАЗВИТИЕ ЛЕЛЬЧИЦКОГО РАЙОНА

В статье отражены теоретические основы и практическая значимость интеграции устойчивых хозяйственных практик для развития сельской экономики. Определены результаты от эффективного восстановления выбывших из промышленного использования торфяников в Лельчицком районе, ожидаемые эффекты от хозяйственных практик.

Пониженные места Лельчиц заняты торфяными болотами и месторождениями торфа. За последние годы объем заготовки торфа для сельского хозяйства значительно сократился по экономическим причинам. Совокуп-