

оценивать вклад каждого вида реализуемой продукции в прибыль предприятия, что особенно важно для повышения эффективности производства и реализации сельскохозяйственной продукции. При этом необходимость деления расходов на постоянные и переменные очевидна.

В настоящее время обсуждение проблемы организации управленческого учета на отечественных предприятиях ведется довольно активно. Одни экономисты предлагают эволюционный путь — расширение действующего счетного плана, его приспособление к требованиям как финансового (внешнего), так и управленческого (внутреннего) учета. Другие экономисты выбирают революционный путь — принятие нового плана счетов, согласно которому все счета синтетического учета делятся на три части: счета финансового, управленческого и забалансового учета. Третьи предлагают ограничиться рамками действующего счетного плана, т.е. никаких изменений в него не вносить, а вместо этого усилить аналитические возможности управленческого учета, расширив его дополнительными управленческими функциями.

Правильнее всего строить управленческий учет на основании индивидуального плана счетов. Вопрос о его создании необходимо решить централизованно только в общих чертах. Детали нужно отрабатывать в каждой организации индивидуально.

Организация управленческой (производственной) бухгалтерии по системе директ-костинг на счетах бухгалтерского учета и ее связь с финансовой бухгалтерией может осуществляться двумя способами.

Первый способ предполагает организацию раздельного учета на счетах финансовой и управленческой бухгалтерии (вариант автономии или дуализма). При таком варианте каждая из систем учета является замкнутой. В отличие от первого, ведение учета по второму варианту (интеграции или монизма) осуществляется в единой системе счетов.

Применение второго варианта практически не вносит принципиальных изменений в систему учета затрат на производство. Вместе с тем, он кардинально меняет отечественную концепцию калькулирования, учета и расчета финансовых результатов.

А.И. Губич
БГЭУ (Минск)

ИССЛЕДОВАНИЕ ВОПРОСОВ УЛУЧШЕНИЯ УЧЕТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ КОММЕРЧЕСКИМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

В настоящее время значение нематериальных активов в деятельности коммерческих организаций неуклонно возрастает.

Нематериальные активы являются одним из самых проблемных вопросов как в белорусской, так и в зарубежной методологии бухгалтерского учета. Это обусловлено, прежде всего, сложностью рассматриваемых

мого объекта учета, а также значительными затруднениями, возникающими при определении критериев классификации и оценки нематериальных активов.

Целью настоящего исследования является систематизация и анализ положений международных стандартов, опыта зарубежных стран и практики Республики Беларусь по составу, классификации и учету нематериальных активов.

В большинстве стран наблюдаются различия в подходах к оценке, идентификации, учету, регистрам бухгалтерского учета. Согласно Международному стандарту финансовой отчетности (МСФО) № 38, нематериальный актив — это идентифицируемый неденежный актив, не имеющий физической формы, служащий для использования при производстве или предоставлении товаров или услуг, для сдачи в аренду другим или для административных целей.

В белорусской практике учета, как и в международной, существует ряд критериев отнесения актива к нематериальным: идентифицируемость, отсутствие физической формы, использование в деятельности организации, способность приносить организации будущие экономические выгоды, возможность надежной оценки актива (требования МСФО), а также срок полезного использования более 12 месяцев; наличие документов, подтверждающих исключительные права правообладателя (требования, обусловленные необходимостью четкого определения и защиты права собственности на нематериальный актив, пресечения попыток отнесения к нематериальным оборотных активов).

Использование международных стандартов возможно только при надежной оценке стоимости актива. Однако установить точную стоимость активов довольно сложно. Изменения цен и реальной ценности нематериальных активов, происходящие с развитием информационных технологий, совершенствованием законодательства и государственным регулированием экономики, вызывают необходимость определения механизмов и методики переоценки стоимости активов.

С целью правильного отражения начисляемой по нематериальным активам амортизации требуется установление предполагаемых сроков их полезного использования. Сделать это крайне трудно или вообще невозможно.

Случаи, когда учетная политика предприятия в отношении амортизации отличается от международной практики, приводят к возникновению различий в суммах начисленной амортизации, отраженных в балансе согласно международным стандартам бухгалтерского учета и в белорусской практике, а также в суммах прибыли (убытка) от основной деятельности и чистой прибыли (убытка), отраженных в отчетах о прибылях и убытках.

Наконец, положение МСФО о способности нематериальных активов приносить доход становится объектом еще больших дискуссий. Так, в момент приобретения или создания нематериального актива и при одриходовании последнего на баланс организации прогнозирование дохо-

дов от использования актива в течение всего срока полезного использования практически не представляется возможным. Используемый в предпринимательской деятельности актив может не приносить доход, в определенный период (обычно начальный) нематериальный актив может вообще не использоваться.

Четкой проработки указанных выше вопросов пока нет, различные страны самостоятельно определяют пути их разрешения.

О.П. Званкович
БГЭУ (Минск)

ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ КОНТРОЛЛИНГА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Под влиянием динамично развивающихся процессов система управления предприятием терпит качественные изменения. В этих условиях эффективное управление предприятием в решающей степени зависит от уровня информационного обеспечения принимаемых решений. Для того чтобы быть эффективным, современный менеджмент должен строиться на достоверной экономической информации, которая способна помогать в оптимизации затрат, продаж, финансовых результатов. Формирование такого рода информации осуществляется в рамках системы контроллинга и управленческого учета, которые являются одним из новых перспективных основных направлений развития системы бухгалтерского учета и финансового управления.

Контроллинг — это система управления экономикой предприятия, ориентированная на выполнение оперативных и стратегических целей и достижение заданных результатов, объединяющих информационное обеспечение, планирование, контроль и анализ.

Одним из основных положений контроллинга является концепция неполной (усеченной) себестоимости, базирующаяся на методе директ-костинга, предполагающему группировку затрат в зависимости от их связи с объемами реализации и производства. Этот метод определяет себестоимость продукции только по сумме прямых затрат, остальные затраты сопоставляются с суммой покрытия — разностью цены реализации и прямой производственной себестоимостью.

Такой подход позволяет детально проанализировать степень участия каждой единицы реализованной продукции в формировании общего финансового результата.

Опыт отечественных консалтинговых фирм свидетельствует о том, что у контроллинга в Беларуси есть будущее. Главная его задача в сложившихся условиях состоит в поиске и выявлении решений при возникновении финансовых, производственных, сбытовых проблем предприятия.

В то же время процесс становления контроллинга на предприятиях Беларуси сопряжен с рядом трудностей. В первую очередь, это пробле-