

формирования показателей готовой продукции в оценке по отпускным ценам на стадиях ее выпуска из производства и нахождения в запасах. В данных условиях осуществлять оценку достигнутого уровня показателей эффективности готовой продукции и корректировать ассортимент выпускаемой продукции организации можно лишь после ее отгрузки или на основе дополнительных расчетов, проводимых вне системы бухгалтерского учета, что значительно снижает оперативность получения данных и ставит под сомнение их достоверность.

В связи с изложенным считаем основным направлением развития методик бухгалтерского учета готовой продукции обеспечение двухмерности ее оценки (по себестоимости и по текущим отпускным ценам без косвенных налогов) при обобщении информации на синтетических счетах и ее представлении в бухгалтерской отчетности организаций. Это обеспечит возможность формировать непосредственно в системе бухгалтерского учета данные, необходимые для оценки эффективности текущей деятельности организаций промышленности уже на уровне производства, и осуществлять на их основе контроль и своевременную корректировку производственных программ.

Литература

1. *Карзаева, Н.Н.* Оценка как инструмент достижения сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности: автореф. дис. ... д-ра экон. наук: 08.00.12 / Н.Н. Карзаева. — СПб., 2006. — 31 с.

2. *Соломахин, А.А.* Каждому предприятию — оптимальную производственную программу!: совершенствование планирования производственного процесса промышленного предприятия / А.А. Соломахин, Н.С. Муравьев // Рос. предпринимательство. — 2009. — № 10. — С. 82—89.

*И.Б. Садовская, канд. экон. наук, профессор
ЛНТУ (Луцк, Украина)*

ОЦЕНКА КЛЮЧЕВЫХ КОНЦЕПЦИЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Научные подходы к формированию ключевых концепций управленческого учета условно можно разделить на две группы.

К первой группе относятся традиционные модели, для которых в организации управленческого учета явно прослеживаются две основных цели: 1) обеспечение калькуляции себестоимости продукции; 2) реализация планово-контрольной функции. Согласно этим целям традиционные модели управленческого учета предлагают три подхода к построению системы учета затрат. Для калькуляции себестоимости могут применяться *метод учета полной себестоимости*, *метод дифференцированного учета* (директ-костинг), для реализации планово-контроль-

ной функции — *метод учета затрат по центрам ответственности*. Все три метода тесно связаны между собой и часто используются совместно, образуя единую учетную систему предприятия.

Ко второй группе относятся современные концепции управленческого учета. В частности, проблему распределения накладных расходов решает концепция *Activity-Based Costing (ABC)*, которая исходит из предположения, что ресурсы, которые формируют затраты предприятия, потребляются не конечными продуктами, а процессами (*activities*), участвующими в производстве конечных продуктов.

Концепция Lifecycle Costing (или калькуляция на базе жизненного цикла) базируется на предположении, что для объективной оценки стоимости товара необходимо учитывать затраты на всех стадиях его жизненного цикла. Большая часть расходов современных предприятий связана с разработкой, проектированием, выводом нового товара на рынок, тогда как традиционный учет рассматривает преимущественно расходы, понесенные непосредственно в момент производства.

Подход к определению себестоимости *Backflush Accounting* (или списание на основании стандартной спецификации — «обратное» списание) в отличие от «прямого» списания, несмотря на меньшую точность учета запасов, широко используется в серийном и мелкосерийном производстве, особенно при низкой стоимости материалов.

Концепция Balanced Scorecards (или сбалансированная система показателей) вывела управленческий учет за рамки привычных и традиционных представлений. Ее основная задача — описать и связать многочисленные цели организации, отталкиваясь в том числе от инноваций и потенциальных возможностей, а не только от осязаемых активов.

Концепция цепочки ценностей предполагает формирование затрат и управление ими с учетом затратообразующих механизмов на протяжении всей цепочки ценностей — от источников сырья до получения готовой продукции или услуг конечным потребителем.

Концепция альтернативности затрат базируется на том, что каждое финансовое решение принимается в результате сравнения альтернативных издержек. В таком случае, практическая реализация любого управленческого решения связана с отказом от другого альтернативного варианта.

Суть концепции *стратегического позиционирования* заключается во включении в сферу управленческого учета и анализа затрат детальной информации о стратегическом развитии предприятия и экономики в целом.

Разделение концепций управленческого учета на традиционные и современные условно. Неоднозначность научных подходов зарубежных и отечественных ученых к их формированию обостряет проблему и служит предпосылкой для новых поисков решения. Концептуальной основой становления современного управленческого учета является его ориентация на управление бизнес-процессами с акцентированием внимания на нефинансовые показатели.