

Неосязаемые активы имеют особую ценность лишь в случае выполнения конкретного соглашения, поскольку являются неотъемлемой частью определенного бизнеса, его составным компонентом.

Следовательно, только частный бизнес в большей степени заинтересован в наращивании портфеля неосязаемых активов, и они в свою очередь оказывают наибольшее влияние на деятельность частного предприятия. Альтернативное использование неосязаемых активов невозможно, так как оно приводит к потерям и существенному снижению уровня доходности фирмы.

*Т.Н. Романёнок, ассистент
БГЭУ (Минск)*

ФОРМИРОВАНИЕ ИНФОРМАЦИИ О ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ: СОСТОЯНИЕ И РАЗВИТИЕ

В настоящее время в практике отечественных организаций промышленности наблюдается доминирование оценки готовой продукции по себестоимости при обобщении информации на синтетических счетах и в бухгалтерской отчетности. Это обуславливается тем, что на протяжении многих лет приоритетной задачей бухгалтерского учета остается обеспечение возможности наиболее простого и доступного расчета финансовых результатов. Однако, как справедливо отмечает Н.Н. Карзаева, на современном этапе развития бухгалтерского учета выбор применяемого метода оценки «...зависит не столько от формальной логики бухгалтерской системы, а прежде всего от интересов ее пользователей...» [1, с. 24].

Оценка готовой продукции только по себестоимости не позволяет определить по данным бухгалтерского учета стоимость данного актива в ценах его реализации, ожидаемые к получению доходы и прибыль, рентабельность на этапах выпуска данного актива из производства и нахождения в запасах. Это является недостатком, если учесть высокую востребованность и полезность указанной информации для принятия управленческих решений.

Данные о прогнозируемых ценах на продукцию, об ожидаемых выручке, прибыли и рентабельности от ее реализации — важнейшие критерии, применяемые при обосновании производственной программы организации. Можно согласиться с мнением, что «...современные тенденции в области планирования предусматривают мобильность производственных планов...» [2, с. 82], а также с тем, что в настоящее время в области управления наблюдаются проблемы, обусловленные «...дефицитом информационных ресурсов для осуществления оперативного многовариантного анализа планов предприятия...» [2, с. 83]. Это во многом связано с отсутствием в системе бухгалтерского учета механизма

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