

целью выработки рекомендаций по предотвращению потерь и нарушений в будущем, выявления и мобилизации неиспользуемых резервов экономического и социального развития, повышения эффективности хозяйствования.

11. Совершенствование организационной структуры, оптимизация численности работников контрольно-ревизионных органов.

*Л.С. Воскресенская*, канд. экон. наук  
БГЭУ (Минск)

## МОДЕЛИРОВАНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ В УСЛОВИЯХ МНОГОВАРИАНТНОСТИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В современной экономике, характеризующейся автоматизацией производственных процессов, высокими темпами развития, нарастающей конкуренцией, оперативностью принимаемых решений, особую актуальность приобретают модели учетного процесса, позволяющие трансформировать традиционный "бухгалтерский язык" в "язык математических символов и знаков", что необходимо для адекватной оценки применяемой в организации учетной системы, ее соответствия не только внутренним, но и внешним условиям, ее гибкости и возможности адаптации к требованиям менеджмента. Примером такой модели может служить учетная функция производственного процесса, которая, имитируя процедуру учета затрат на производство, выпуска и реализации продукции, позволяет определить наиболее приемлемые для организации методы оценки незавершенного производства и рассчитать, каким образом при использовании того или иного метода оценки незавершенного производства изменится себестоимость реализованной продукции при одновременном изменении остатков незавершенного производства и готовой продукции.

Построение данной функции начинается с простейшего уравнения себестоимости реализованной продукции:

$$S = P_0 + N_0 + R - N_1 - P_1, \quad (1)$$

где  $S$  — себестоимость реализованной продукции;  $P_0$  и  $P_1$  ( $N_0$  и  $N_1$ ) — остатки готовой продукции (незавершенного производства) соответственно на начало и конец отчетного периода;  $R$  — стоимость ресурсов, вовлеченных в производственный процесс (стоимость материалов, оплата труда, амортизация внеоборотных активов).

В результате дальнейших преобразований формула (1) трансформируется в формулу (2), которая подробно описывает учетную интерпретацию производственного процесса:

$$S = (I - (I_0 + \Delta I)/(I_0 + v)) \cdot (P_0 + R - \Delta q \cdot p), \quad (2)$$

где  $I_0$  — количество готовой продукции, находящейся на складе на начало отчетного периода;  $\Delta I$  ( $\Delta q$ ) — изменение количественных остатков готовой продукции (продукции, находящейся в незавершенном производстве) за период;  $v$  — количество готовых изделий, поступивших на склад за отчетный период;  $p$  — оценка единицы продукции, находящейся в незавершенном производстве.

Из функции (2) однозначно следует, что при росте остатков незавершенного производства и падении спроса на реализуемую продукцию ( $\Delta q > 0$ ) чем более высока оценка незавершенного производства (оценка по полной производственной себестоимости или нормативной себестоимости), тем более низкой окажется себестоимость реализуемой продукции. И наоборот, в случае снижения остатков незавершенного производства и готовой продукции ( $\Delta q < 0$ ) уменьшение себестоимости реализации будет иметь место при минимальной оценке единицы продукции, находящейся в незавершенном производстве (оценка по материальным затратам или прямым затратам).

Дифференцирование функции (2) позволяет однозначно рассчитать, насколько изменится себестоимость реализованной продукции в условиях применения определенного метода оценки незавершенного производства при изменении его остатков или остатков готовой продукции.

Полученные в результате практического использования учетной функции выводы могут служить важным критерием выбора учетной политики, поддающегося однозначному логическому осмыслению и имеющего строгую математическую интерпретацию.

*Л.С. Воскресенская*, канд. экон. наук  
БГЭУ (Минск)

## **УЧЕТ ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ НА ОБЪЕКТЫ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ: СОСТОЯНИЕ И НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ**

Развитие инновационной экономики определяет востребованность информации об интеллектуальном потенциале, которым располагает организация. Эта информация становится актуальной как для внутренних пользователей (управленцев), определяющих перспективные направления функционирования и обеспечения конкурентоспособности, так и внешних пользователей, оптимизирующих стратегию инвестирования свободных денежных средств.