

4. Ильясов И. И. Структура процесса обучения / И.И. Ильясов. – М.: МГУ, 1986. – 164 с.
5. Тарнопольський Д.М. Технічна творчість молодших школярів / Д.М. Тарнопольський. – К., 1975. – 342 с.
6. Ковалев А.Г. Психология личности. – изд. 3-е. / А.Г. Ковалев. – М.: Просвещение, 1976. – 236 с.
7. П.С. Лернер. Проектирование по «Технологии» / П.С. Лернер. // Школа и производство. – 1997. – № 3. – С. 94-106.
8. Погребняк А., Горпинченко А. Определение индивидуальных особенностей школьника по результатам его корректурной пробы. Соціальна педагогіка: теорія та практика. № 3/2007. с. 14-22.
9. Т.В. Чернова Экономическая статистика Учебное пособие. Таганрог: [Изд-во ТРТУ](#), 1999. – С. 40-62.
10. Г.В.Савицкая Теория экономического анализа. – Минск: Новое знание, 2000. – 364с.

Рецензент: М. Г. Билопольский
д-р экон. наук, проф., ПГТУ

Статья поступила 20.04.2010

УДК 657:658

Верескун М. В. *, Слободянюк Н. А. †

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КЛАССИФИКАЦИИ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ ПРЕДПРИЯТИЯ С ЦЕЛЬЮ УПРАВЛЕНИЯ

В статье рассмотрены вопросы повышения эффективности управления нематериальными активами предприятия с помощью бухгалтерского и управленческого учета. Определена роль управленческого учета как элемента организационно-экономического механизма управления нематериальными активами предприятия. Изучена взаимосвязь классификации и учета нематериальных активов, предложен новый классификационный признак нематериальных активов как объекта управления.

Ключевые слова: нематериальные активы, управленческий учет нематериальных активов, классификация нематериальных активов, коммерциализация нематериальных активов.

Верескун М.В., Слободянюк Н.О. Удосконалення класифікації нематеріальних активів з метою управління. У статті розглянуті питання підвищення ефективності управління нематеріальними активами підприємства за допомогою бухгалтерського і управлінського обліку. Визначена роль управлінського обліку як елементу організаційно-економічного механізму управління нематеріальними активами підприємства. Вивчений взаємозв'язок класифікації і обліку нематеріальних активів, запропонована нова класифікаційна ознака нематеріальних активів як об'єкту управління.

Ключові слова: нематеріальні активи, управлінський облік нематеріальних активів, класифікація нематеріальних активів, комерціалізація нематеріальних активів.

M.V. Vereskun, N.O. Slobodyanyuk. Perfection of the classification's of intangible assets for the aims of management. In the article the problems of the increase of management efficiency by intangible assets enterprise's by means of the accounting and administrative account are considered. The role of the administrative account as element of the organizational-economic mechanism of management intangible assets of the enterprise is defined. The interrelation of classification and account intangible assets is studied, the new classification of intangible asset, and a new classification sign of intangible assets,

* канд. экон. наук, доцент, Приазовский государственный технический университет, г. Мариуполь

† ассистент, Приазовский государственный технический университет, г. Мариуполь

as an object of management were proposed.

Keywords: *the intangible assets, administrative account of intangible assets, classification of intangible assets, commercialization of intangible assets.*

Постановка проблеми. В связи с появлением на рынке качественно нового ресурса – интеллектуальной собственности, учитываемой в составе имущества предприятия в виде нематериальных активов, первоначально возникает вопрос относительно грамотной классификации НМА с точки зрения бухгалтерского и управленческого учета для повышения эффективности управления указанными неосязаемыми активами предприятия.

Классификация нематериальных активов позволила бы более эффективно и оптимально использовать эти объекты, что в свою очередь дало бы большую отдачу от их использования. Без грамотно поставленной классификации нематериальных активов и их учет. Однако, ни в экономической литературе, ни в национальных стандартах по бухгалтерскому учету и соответствующих законодательных актах, регламентирующих данный вопрос, не дается четкой классификации НМА предприятия согласно бухгалтерского и управленческого учета для целей управления.

Современная практика финансово-хозяйственной деятельности предприятий в Украине показывает, что для принятия управленческих решений, анализа и прогнозирования результатов бизнеса все чаще используются элементы управленческого учета, т.к. бухгалтерский и налоговый учет не позволяют получить достаточно точную и оперативную информацию для принятия соответствующих решений.

Организация управленческого учета нематериальных активов достаточно новое и не изученное явление в хозяйственной деятельности предприятия. Необходимость организации управленческого учета нематериальных активов как объекта управления заключается в своевременности и оперативности использовании данных финансовой и нефинансовой информации о НМА с целью принятия управленческих решений на различных уровнях управления.

Анализ последних исследований и публикаций. Исследованиями по данной проблематике занимаются целый ряд отечественных и зарубежных ученых. Среди них следует отметить труды Мартынова М.В., Ковалевой О.В, Аверчева И., Голова С.Ф., Казина А.В., Круша П.В., Шиповой Е.В. Отдельные аспекты данной проблемы изучены в работах зарубежных специалистов: Ч. Т. Хорнгрена, Дж. Фостера, Р. Энтони, Р. Гаррисона, Э. Норина, П. Брюю, Д. Андриссена.

Цель статьи – совершенствование теоретических и методических положений учета нематериальных активов с целью повышения эффективности управления данными объектами в рамках предприятия.

Изложение основного материала. В исследованиях указанных авторов доказано, что для осуществления эффективного управления нематериальными активами недостаточно данных стандартного бухгалтерского учета, а необходима отдельная подсистема управленческого учета, которая могла бы представить оперативные данные о наличии, движении и эффективном использовании в хозяйственном обороте всех видов нематериальных активов. Для построения и организации эффективной работы такой системы, прежде всего, необходимо провести классификацию объектов НМА.

Совершенствование имеющейся классификации объектов нематериальных активов позволит:

- систематизировать данные объекты согласно специализации предприятия для целей управления;

- повысит оперативность в получении данных, их полноту, достоверность, компактность, вариантность о наличии, движении, источниках поступления, использовании НМА в рамках предприятия, что, в свою очередь, ускорит процесс обработки информации для принятия соответствующих управленческих решений.

Деление бухгалтерского учета на финансовый и управленческий является общепризнанным. Финансовый учет направлен на формирование внешней бухгалтерской отчетности, и действующее отечественное законодательство уже конкретизировало положения, определяющие его цель и основы организации. В то же время в науке не сложилось единой концепции управленческого учета, поскольку организация управленческого учета на каждом предприятии уникальна и во многом определяется особенностями производства и управления.

Большинство отечественных специалистов [1,2,3 и др.] определяют управленческий учет



Рисунок - Достоинства и недостатки управленческого учета для целей управления

программный продукт, методологическая поддержка, обучение).

Большим позитивным моментом в наличии организованного управленческого учета является достаточность учетных данных для всех уровней управления предприятием.

Информация, которую предоставляет управленческий учет, ориентирована на удовлетворение потребностей как стратегического, так и текущего управления. Управленческий учет, являясь составляющей процесса управления, предоставляет информацию для:

- определения стратегии и планирования будущих операций организации;
- контроля ее текущей деятельности;
- оптимизации использования ресурсов;
- оценки эффективности деятельности;
- снижения уровня субъективности в процессе принятия решений.

Управленческий учет нематериальных активов, как элемент системы управления предприятием, необходимо учитывать при разработке стратегии, организационной структуры и всех функций управления предприятием.

Организация управленческого учета НМА на предприятии имеет ряд проблем, одной из которых является отсутствие единой методологической основы, в частности, отсутствие грамотной классификации нематериальных активов для целей управления.

Существуют много подходов к классификации нематериальных активов. Эти подходы подробно рассмотрены и проанализированы в работах [7,8,9,10,11,12].

Анализ имеющихся классификаций позволяет сделать вывод о том, что нематериальные активы различаются: по составу; по характеру использования или эксплуатации в процессе производства; по степени влияния на финансовое состояние и результаты хозяйственной деятельности.

Наиболее полная классификация нематериальных активов для целей управленческого учета приведена в работах Шиповой Е.В. [11], Казина А.В. [12]. Однако указанная классификация не позволяет получить более полную информацию обо всех источниках поступления НМА, возможности идентификации и отчуждения нематериальных активов в рамках предприятия, а, следовательно, искажает имеющуюся на предприятии информационную базу о НМА.

На наш взгляд, предложенную классификацию НМА как объекта управления целесообразно было бы дополнить следующими группами:

1. По способу приобретения НМА следовало бы дополнить такими источниками, как:
 - приобретенные в обмен на другие активы;
 - приобретенные в обмен на инструменты капитала (как взнос в уставный капитал);
 - полученные вследствие объединения;
 - полученные безвозмездно;

- приобретенные за счет денежных средств целевого финансирования.
- 2. По идентификации:
 - идентифицированные (патенты, права пользования природными ресурсами - промышленная собственность);
 - неидентифицированные (гудвилл предприятия).
- 3. По возможности коммерческого использования:
 - нематериальные активы, обеспечивающие хозяйственную деятельность предприятия, т.е. используемые только предприятием с постановкой НМА на баланс без дальнейшей реализации;
 - нематериальные активы, используемые предприятием для коммерческих целей, т.е. с последующей реализацией на сторону.

Введение новых классификационных признаков позволит дополнить и конкретизировать по объектам имеющуюся информационную базу нематериальных активов для целей управления.

Выводы

1. Таким образом, система управления нематериальными активами может эффективно функционировать только при наличии информационной обеспеченности, т.е. именно классификация НМА обеспечивает предприятие информацией о данных объектах, позволяет представить управленческий учет НМА в виде процесса, ограниченного рамками предприятия, который готовит для руководителей всех уровней информацию для принятия соответствующих управленческих решений.

2. Нами систематизирована комплексная классификация объектов нематериальных активов по различным признакам для управления, введены новые критерии классификации. Результаты исследований имеют теоретическое и практическое значение для совершенствования методологии ведения учета как объекта управления. Управленческий учет нематериальных активов практически не организован на предприятиях Украины: отсутствует методологическая основа в организации и ведении учета, характеризуется наличием дефицита специалистов в данной области, не автоматизированностью процессов управления нематериальными активами предприятия. Дальнейшие исследования в данном направлении являются достаточно перспективными и актуальными в целях совершенствования систем учета и последующего формирования эффективного организационно-экономического механизма управления нематериальными активами предприятия.

Список использованных источников:

1. Корецький М.Х. Управлінський облік: Навч. посіб.-К.: Центр учбової літератури, 2007 – 296с.
2. Голов С. Ф. Управленческий учет Учебник для вузов.-Х.: Фактор, 2009.-784с.
3. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов.-М.:ЮНИТИ,2003.-350с.
4. Краюхин Г.А. Управление затратами на предприятии: Учебник: "Издательский дом "Бизнес-пресса", 2000. 277 с.
5. В. Палий. Управленческий учет (с элементами финансового учета).- М.: Инфра-М, 1997. 480 с.
6. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры: Пер. с англ./Под ред. и с предисл. А.М.Петрачкова.-М.:Финансы и статистика,1993.-560 с.:ил.
7. Круш П.В. Економіка підприємства: Навч. посіб.-К.: Ельга-Н, КНТ, 2007.-780 с.
8. Грещак М.Г. Экономика предприятия: Учеб.-К.: КНЭУ, 2005.-606 с.
9. Юркова Т.И. Электронный учебник по Экономике предприятия: <http://www.aup.ru>.
10. Андрессен Д., Тиссен Р. Невесомое богатство. Определите стоимость вашей компании в экономике нематериальных активов/Пер. с англ.-М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2004.-304 с.:ил.
11. Шипова Е.В. Оценка интеллектуальной собственности: Учеб.пособ.-Иркутск: БГУЭП, 2003.-122с.
12. Казин А.В. Нематериальные активы.-М.: Экзамен, 2004.-144с.

Рецензент: Н.Г. Билопольский
д-р экон. наук, проф., ПГТУ

Статья поступила 12.04.2010