Управленческий учет на предприятиях легкой промышленности Республики Таджикистан

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Бобоев, Мирзохает Усмонович

**Год:**

2009

**Автор научной работы:**

Бобоев, Мирзохает Усмонович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

182

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Бобоев, Мирзохает Усмонович

Введение. 3.

Глава I. Теоретические основы управленческого учета в условиях перехода к рынку.

1.1. Реформирование системы бухгалтерского учета в Республике Таджикистан.

1.2. Концепция управленческого учета в информационной системе управления предприятием.

1.3. Классификация затрат и системы учета затрат на промышленных предприятиях.

Глава II. Особенности развития предприятий легкой промышленности и проблемы организации управленческого учета.

2.1. Состояние развития легкой промышленности и бухгалтерского учета на предприятиях Согдийской области Республики Таджикистан.

2.2. Особенности технологии производства продукции легкой промышленности и их влияние на организацию управленческого учета.

2.3. Методические основы организации управленческого учета на предприятиях легкой промышленности.

Глава III. Совершенствование системы управленческого учета на предприятиях легкой промышленности.

3.1. Формирование центров ответственности на промышленных предприятиях.•.

3.2. Организация системы учета затрат в условиях перехода на новый план счетов.

3.3. Совершенствование системы управленческой отчетности на предприятиях легкой промышленности.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Управленческий учет на предприятиях легкой промышленности Республики Таджикистан"

Актуальность темы исследования. Переход к рыночным условиям хозяйствования обозначил острую необходимость в проведении научных исследований в сфере организации управленческого учета в общей системе управления предприятием. От того, насколько рационально построен управленческий учет на предприятии, насколько объективно он отражает хозяйственную деятельность, зависит не только процесс эффективного управления, но и успешное функционирование предприятия в современных условиях.

Для промышленных предприятий обеспечение стабильной работы в условиях перехода к рынку имеет большое значение. Для достижения этого необходимо совершенствовать систему управления, повышать эффективность производства и конкурентоспособность продукции, обеспечить рост производительности труда, улучшение финансово-экономических результатов, автоматизацию информационного обеспечения и др.

Сложность управления экономикой предприятия в условиях перехода к рыночной экономике требует создания адекватной системы формирования и использования информации о производственно-хозяйственной деятельности предприятий, в том числе новых подходов к решению проблем совершенствования управленческого учета. Актуальность темы исследования определяется необходимостью совершенствовать управленческий учет в системе управления, наполнением его новым содержанием, адекватным новым экономическим реальностям и соответствующим международной практике.

Управленческий учет является системой, обеспечивающей потребности менеджеров в информации для разработки и принятия управленческих решений. В современных условиях развития экономики повышается требование к качеству экономической информации, усиливается роль и значимость управленческого учета в деятельности предприятий как важного инструмента для принятия управленческих решений.

Для принятия управленческих решений необходимы оперативные данные и система показателей, формируемых в различных службах предприятия. Для этого необходимо разработать методику получения, обработки и анализа данных.

Промышленность Таджикистана в начале 90-х годов производила более 55% валового общественного продукта и 30% национального дохода, здесь было занято около 20% трудовых ресурсов страны. Однако распад Советского Союза и последовавшие за этим известные события в Таджикистане не могли не сказаться негативно на темпах и уровне промышленного развития республики.

С начала 1990-х годов произошло существенное ухудшение общеэкономических показателей в промышленности. Объем промышленного производства сократился в 2000г. по сравнению с 1990 г. в 2,5 раза, в том числе в легкой - в 2,8 раз. Такая тенденция продолжалась вплоть до 1997 г. После этого периода наметился рост в динамике показателей промышленности. Тем не менее, снижение удельного веса промышленности в экономике республики продолжается, происходит процесс деиндустриализации страны. В 2000 г. доля промышленности в ВВП снизилась до 23,9 %. Экономика страны постепенно превращается в аграрно-индустриальную, что не способствует занятости растущих трудовых ресурсов и обеспечению высокого уровня развития.

В современных же условиях нужна такая структура промышленности, которая соответствовала бы потребностям внутреннего рынка и задачам повышения роли республики в системе международных экономических отношений.

Увеличение производства хлопка и полная переработка его волокна внутри страны является одним из основных источников развития легкой промышленности, эффективности экономики, экспорта товаров высокой переработки, поступления инвестиций, пополнения доходов государственного бюджета и обеспечения трудоспособного населения городов и сел страны постоянным местом работы, а также повышения уровня их благосостояния.

Решение данного вопроса позволит, наряду с полным обеспечением потребности внутреннего рынка товарами народного потребления и производственно-технического назначения, производимыми из хлопка, таюке вывозу большей части из них на рынки зарубежных стран, увеличить экспортный потенциал республики за счет обеспечения роста реализации продукции, улучшить платежный баланс государства на основе увеличения иностранной валюты, поступающей от реализации продукции, и увеличить валютные резервы страны.

Анализ показывает, что переработка хлопка-волокна на предприятиях текстильной промышленности, несмотря на увеличение количества предприятий от 3 в 1991 году до 19 в 2006 году и рост их производственной мощности от 32 тыс. тонн до 77 тыс. тонн за год, в 2006 году осуществлена переработка в объеме всего 17,5 тыс. тонн хлопкового волокна, что по сравнению с 1991 годом меньше на 12,1 тыс. тонн.

В 2007 году Правительство Республики Таджикистан приняло «Программу полной переработки хлопка-волокна, производимого в Республике Таджикистан, на период до 2015 года». В Программе рассматриваются следующие неотложные задачи: переход от производства сырья и полу готовых товаров к производству широкого ассортимента готовой хлопковой продукции, увеличение безотходной переработки хлопка-волокна и повышение эффективности промышленного производства.

Легкую промышленность в перспективе намечается развивать ускоренными темпами. Предполагается увеличить объемы производства продукции на предприятиях легкой промышленности к 2015г. в 7,4 раза. Приоритетное развитие получит текстильная промышленность, которая имеет большие потенциальные возможности. Перед отраслью ставится задача увеличить объемы переработки хлопка-волокна в конечный продукт до 50,6 тыс. тонн в 2010 г. и 65,0 тыс. тонн в 2015 г.

Несомненный интерес на современном этапе развития экономики Республики Таджикистан, особенно для легкой промышленности представляет исследование зарубежного опыта организации и методологии управленческого учета. Новшества учетной мысли, несомненно, могут и должны быть использованы в практике организации и ведения управленческого учета. Однако, необходима его адаптация к условиям республики, что и требует детальной научной и методической проработки.

Степень разработанности темы. Значительный вклад в разработку проблематики управленческого учета внесли труды известных российских ученых, специализирующихся в области финансового и управленческого учета, аудита, экономического и финансового анализа: А.Ф. Аксененко, П.С. Безруких, М.А. Бахрушиной, Н.Д. Врублевского, Н.М. Заварихина, В.Б. Ивашкевича, О.Д. Кавериной, Т.П. Карповой, В.Э. Керимова, Н.П. Кондракова, И.Е. Мизиковского, O.E. Николаевой, В.Ф. Палия, Г.И. Пашигоревой, В.И. Петровой, М.З. Пизенгольца, JI.B. Поповой, С.А. Рассказовой-Николаевой, Я.В. Соколова, С.А. Стукова, В.П. Суйца, В.И. Ткача, Н.Г. Чумаченко, А.Д. Шеремета, В.Г. Широбокова, Т.В. Шишковой и др.

Теории и практике управленческого учета посвятили свои работы зарубежные ученые: А. Апчерч, К. Друри, Дж. Рис, Ж. Ришар, Дж. Г. Сигел, Т. Скоун, Дж. Фостер, Ч.Т. Хорнгрен, Дж. К. Шим, Р. Энтони, А. Яругова и другие.

Вопросы развития бухгалтерского учета, проблем управления затратами, познания сущности управленческого учета и его места в системе управления рассмотрены в научных трудах таджикских ученых С.М. Алиева, М.В. Калемуллоева, С.Ф. Низомова, Д.У. Уракова, М.Н. Шобекова и др.

Несмотря на множество научных разработок в области управленческого учета, актуальной и значимой остается проблема организации системы управленческого учета на конкретных промышленных предприятиях. Это — разработка методических рекомендаций по организационным вопросам управленческого учета, классификация затрат и принципы формирования себестоимости продукции, выделение центров ответственности ибизнеспроцессов, постановка бюджетирования, формирование управленческой отчетности, автоматизация обработки информации управленческого учета.

Недостаточность теоретических исследований названных проблем и настоятельная практическая необходимость разработки методики организации системы управленческого учета на предприятиях легкой промышленности предопределили выбор темы диссертации, цель и последовательность научного исследования.

Целью диссертационного исследования является разработка методических положений и практических рекомендаций по формированию системы управленческого учета на предприятиях легкой промышленности Республики Таджикистан.

В соответствии с поставленной целью исследования определены следующие задачи:

• проанализировать современные концепции управленческого учета, выявить особенности их применения на предприятиях легкой промышленности Республики Таджикистан;

• показать влияние организационно-технологических особенностей функционирования предприятий легкой промышленности на организацию управленческого учета;

• разработать методические подходы к организации системы управленческого учета на предприятиях легкой промышленности;

• предложить порядок постановки учета и классификации затрат по центрам ответственности с учетом специфики текстильных и швейных предприятий;

• разработать предложения по совершенствованию нового плана счетов и обосновать методологические принципы формирования себестоимости продукции в соответствии с новым планом счетов;

• разработать систему показателей и формы управленческой отчетности для целей управления предприятиями легкой промышленности.

Предметом исследования является постановка системы управленческого учета на предприятиях легкой промышленности при переходе на международные принципы учета.

Объектом исследования являются предприятия легкой промышленности Республики Таджикистан. В частности: ООО СП «Джавони», ЗАО «САТН», ООО СП «Текстиль-Сити».

Теоретико-методологическую основу исследования составили фундаментальные концепции и гипотезы, обоснованные и представленные в российской и зарубежной литературе в области управленческого учета. В работе были использованы: Постановления Правительства Республики Таджикистан; материалы Госкомстата РТ и Министерства промышленности; положения законодательства РТ; нормативно-правовые акты РТ, определяющие порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности; регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская и оперативная отчетность предприятий легкой промышленности РТ; результаты аналитических исследований, опубликованные в периодической печати и сети Интернет; другие практические материалы, связанные с системой управления деятельностью промышленных предприятий. В качестве методическогоинструментария применялись такие общенаучные приемы и методы, как индукция, дедукция, классификация, группировка, сравнение, анализ, обобщение, системный подход.

Научная новизна исследования заключается в теоретическом обосновании и разработке методических положений по организации эффективной системы управленческого учета на предприятиях легкой промышленности Республики Таджикистан.

Научная новизна подтверждена следующими научными результатами:

• сформулированы предпосылки и возможности применения современных концепций управленческого учета на предприятиях легкой промышленности Таджикистана;

• выявлены организационно-технологические особенности деятельности предприятий легкой промышленности, влияющие на организацию системы управленческого учета;

• предложены методические подходы к постановке системы управленческого учета на предприятиях легкой промышленности, позволяющей сформировать комплексную систему управленческого учета;

• предложен порядок постановки учета и классификации затрат в текстильных и швейных предприятиях по центрам ответственности;

• внесены предложения по совершенствованию нового плана счетов в части учета запасов и затрат, обоснована методология формирования себестоимости продукции в новом плане счетов;

• разработаны система показателей и специальные формы управленческой отчетности для внутреннего документального обеспечения системы управленческого учета текстильных и швейных предприятий.

Теоретическая и практическая значимость проведенного исследования состоит в том, что полученные результаты могут быть применены в постановке системы управленческого учета на предприятиях легкой промышленности, особенно текстильной и швейной отраслей. Практическую значимость имеют:

• методические рекомендации по организации системы управленческого учета на предприятиях легкой промышленности;

• методика формирования центров ответственности на промышленных предприятиях;

• рекомендации по совершенствованию нового плана счетов в части учета запасов и затрат и по переходу на новый план счетов бухгалтерского учета;

• система бухгалтерских проводок по счетам учета запасов и затрат в соответствии с новым планом счетов;

• предложенные формы управленческой отчетности на предприятиях легкой промышленности.

Теоретические и практические рекомендации настоящей работы могут быть использованы при разработке методических рекомендаций по организации системы управленческого учета на предприятиях легкой промышленности (например, текстильных и швейных), а также в учебном процессе при чтении курса «Управленческий учет» и при проведении тренингов по повышению квалификации бухгалтеров предприятий легкой промышленности.

Апробация и внедрение результатов исследования. Отдельные теоретические положения и выводы, содержащиеся в диссертации, представлены на Международных конференциях «Татуровские чтения-2007», «Татуровские чтения-2008» МГУ им. М.В.Ломоносова; на конференциях Худжандского филиала Технологического университета Таджикистана.

Отдельные практические положения диссертации приняты к внедрению и используются в практической деятельности предприятий легкой промышленности Республики Таджикистан — ООО СП «Джавони» (акт о внедрении № 11-20 от 18 июля 2008г.), ЗАО «САТН» (акт о внедрении № 418/1 от 12 августа 2008г.), консалтинговой компании ООО «Бизнес-Консалтинг» (акт о внедрении № 4/1 от 20 сентября 2008г.).

Публикации. Основные результаты проведенного исследования опубликованы в научных журналах, а также в сборниках материалов научно-практических конференций. По теме диссертации опубликовано 7 работ общим объемом 2,6 п.л., одна из них в научном журнале, рекомендованном ВАК РФ.

Структура и объем работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, включающего 133 источника, приложения. Содержание работы изложено на 182 страницах машинописного текста, состоит из 14 таблиц, включает 9 рисунков, 7 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Бобоев, Мирзохает Усмонович

- 153 -Заключение

Проведенные исследования по теме диссертационной работы и разработанные методические и практические рекомендации на их основе, позволяют сделать следующие выводы:

1. Одной из важнейших областей реформирования экономики Таджикистана является система бухгалтерского учета. Рациональная организация бухгалтерского учета - это требование отечественной экономики, направленное на создание эффективного рыночного механизма. В работе проанализированы существующие проблемы в теории и практике бухгалтерского учета республики. Для решения вышеприведенных проблем, на наш взгляд, необходимо изучение мирового опыта ведения бухгалтерского учета и осуществление как теоретических, так и практических исследований в данном направлении. Особенно, актуальными являются исследования в области перехода па международные стандарты финансовой отчетности и адаптации зарубежного опыта организации управленческого учета на предприятиях и организациях Республики Таджикистан.

2. На основе проведенных исследований выделены основные этапы реформирования системы бухгалтерского учета в Республике Таджикистан. Кроме того, определены перспективы развития системы бухгалтерского учета в Республике Таджикистан, в частности: совершенствование нормативно-правовой базы бухгалтерского учета; изучение и внедрение прогрессивных технологий управленческого учета в практику предприятий; внедрение автоматизированной обработки данных учетной информации.

3. В работе определены цели, задачи, функции и принципы управленческого учета. Утверждается, что управленческий учет неотъемлемая часть бухгалтерского учета. Управленческий учет рассматривается как внутренняя информационная система, охватывающая все виды информации на всех уровнях управления предприятием с целью предоставления необходимой информации менеджерам для принятия эффективных тактических истратегических управленческих решений. К задачам этой системы относятся учет затрат и калькулирование себестоимости продукции (производственный учет), планирование, анализ и прогнозирование и как результат -предоставление управленческой отчетности. Кроме того, выделены основные подсистемы управленческого учета.

4. Учет затрат на производство является важнейшим инструментом управления предприятием. Главное назначение учета затрат на производство — контроль за производственной деятельностью и управление затратами. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции - один из важнейших разделов управленческого учета, именно себестоимость производства единицы продукции является основой для принятия большого числауправленческих решений. Уточнены на основе изучения зарубежной и российской экономической литературы сущность понятий «затраты», «расходы», «себестоимость».

5. Главной целью классификации затрат является удовлетворение информационных потребностей внутренних пользователей. В управленческом учете цели классификации затрат определяются исходя из целей и задач менеджмента. Для управления недостаточно данных о величине затрат в целом по предприятию. Для правильной организации учета затрат имеет большое значение научно обоснованная их классификация. Обобщена классификация затрат по различным признакам и дана характеристика сущности отдельных видов затрат.

6. Развитие системы бухгалтерского учета в России и в странах бывших советских республик, приближение ее к международным стандартам требуют изучения и анализа опыта организации учета затрат в странах с развитой рыночной экономикой. Существуют различные методы учета затрат и принципы формирования себестоимости продукции, работ, услуг. Наиболее известными и используемыми в широкой практике подходами к учету затрат являются система учета полных затрат и система учета переменных затрат. В диссертации проанализировано использование метода учета по переменным затратам (система «директ-костинг») в практике предприятий легкой промышленности. Его внедрение дает возможность принимать более обоснованные и качественные управленческие решения по вопросам ценообразования, выбора объема производства, замены оборудования, принятия специального заказа, определения наиболее выгодной структуры производимой продукции и целого ряда других. Разделение затрат на переменные и постоянные также необходимо для постановки эффективного бюджетного процесса на предприятии.

7. В зависимости от объекта калькулирования существуют различные системы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. К ним относятся: позаказный метод, попроцессный метод, нормативный метод или система «Стандарт-Кост». Приведена сущность этих методов, также выявлены их достоинства и недостатки для использования на предприятиях легкой промышленности.

8. Легкая промышленность в Республике Таджикистан, занимает особое место в структуре отраслей экономики. Данная отрасль включает в себя различные подотрасли. Ведущей отраслью легкой промышленности по объему производства и по численности занятых является текстильная промышленность. Она включает первичную обработку сырья и производство всех видов тканей, трикотажа, текстильной галантереи, нетканых материалов и других изделий на основе хлопка-волокна. Исследование показало, что легкая промышленность наиболее развита в Согдийской области Таджикистана, которая дает большую часть текстильной продукции республики.

Показатели свидетельствуют о том, что производство почти всех видов продукции лепсой промышленности имеют тенденции сокращения. Производство хлопка-волокна в РТ и по Согдийской области в 2005 году еще не достигли уровня 1991 года. Это связано с падением урожайности хлопководства, нехваткой финансовых ресурсов для финансирования сельского хозяйства и еще рядом трудностей данной отрасли. Производство хлопчатобумажной пряжи по РТ из года в год уменьшается, и в 2005 году составило 15 867 тонн. А по Согдийской области производство имеет тенденцию увеличения. Это свидетельствует о развитии текстильной отрасли в Согдийской области.

Следует отметить значительное увеличение производства хлопчатобумажных тканей в Согдийской области, которое в 2005 году по сравнению с 1991 годом возросло в 5 раз. Это связано с созданием ряда текстильных предприятий, специализирующихся на производстве хлопчатобумажных тканей и швейных изделий. В настоящее время промышленность по переработке хлопка-волокна Таджикистана насчитывает 19 малых и больших текстильных предприятий, одиннадцать из которых размещены в Согдийской области.

9. Результаты проведенных исследований в диссертации показывают, что в структуре легкой промышленности ведущее место занимает текстильная отрасль. На состояние и развитие данной отрасли влияют множество факторов. Для предприятий легкой промышленности возможностями и угрозами могут выступать также политико-правовые факторы, как например, налоговая политика и законодательство в сфере хлопководства;антимонопольное законодательство; законы по охране природной среды; внешнеэкономическое законодательство; позиция государства по отношению к иностранному инвестору и фьючеристам; инвестиционная политика и другие. Экономическими факторами, влияющими на состояние предприятия легкой промышленности, являются процентная ставка и курс национальной валюты; уровень инфляции; уровень безработицы; цены наэнергоресурсы и другие сырьевые ресурсы. Также на состояние предприятий легкой промышленности сильное влияние может оказывать энергообеспечение предприятий, так как именно от этого фактора зависят объемы производства.

10. В работе проанализировано современное состояние ведения бухгалтерского учета на предприятиях легкой промышленности (текстильной и швейной). Для оценки использования методов управленческого учета, проведен опрос на предприятиях легкой промышленности Согдийской области. Результаты опроса показывают, что большинство предприятий используют толысо отдельные методы управленческого учета. Но еще требуется для повышения эффективности деятельности практическое использование более прогрессивных методов управленческого учета, таких как «Стандарт-Кост», «Директ-Кост», учет затрат по видам деятельности - «ABC».

Для предприятий легкой промышленности в настоящее время основной проблемой является проблема выживания в условиях жесткой конкуренции. Чтобы сохранить конкурентоспособность, предприятия вынуждены непрерывно перестраивать или совершенствовать корпоративную стратегию и тактику. Соответственно, для предприятий легкой промышленности актуальной задачей является адаптация прогрессивных систем управления и управленческого учета с целью удержания предприятия на рынке. Поэтому исследование вопросов создания и развития новых методов принятия управленческих решений на микроуровне приобретает особую актуальность.

Исследование состояния управленческого учета на примере конкретных предприятий легкой промышленности нам дают возможность видеть реальную картину и рассмотреть вопросы организации управленческого учета на промышленных предприятиях, в частности на текстильных и швейных.

11. На развитие легкой промышленности первостепенное влияние оказывают организационно-технологические особенности отрасли, а также социально-экономические факторы, в частности, состояние экономики региона, численность населения и динамика его занятости, структура и уровень доходов И Т.д.

К организационно-технологическим особенностям производства относятся: формы организационных структур предприятия; технологический процесс производства; использование различных видов сырья и материалов; специфические свойства сырья; материалоемкость продукции; формы и системы оплаты труда; использование женского труда; наличие или отсутствие остатков незавершенного производства; ассортимент выпускаемой продукции.

Организационно-технологические особенности легкой промышленности и их влияние на организацию управленческого учета рассмотрены на примере

ООО СП «Джавони», которое специализируется на производстве готовых швейных изделий, начиная от глубокой переработки хлопка-волокна до готовых крашенных швейных изделий. Отраслевые особенности необходимо учитывать при внедрении на предприятиях легкой промышленности системы управленческого учета и контроля, включающего учет затрат и калькулирование себестоимости продукции, планирование показателей и анализ данных для принятия обоснованных управленческих решений по эффективному функционированию в настоящее время и для стратегического развития.

12. Вопросы организации системы управленческого учета на промышленных предприятиях рассматриваются в различных научных исследованиях. На основе изучения и обобщения этих исследований нами предлагаются методические подходы к постановке управленческого учета па промышленных предприятиях. Организация системы управленческого учета включают следующие четыре этапа: изучение состояния развития предприятия и анализ действующей системы бухгалтерского учета; постановка рациональной системы управленческого учета; внедрение системы управленческого учета и компьютерной информационной системы; анализ и оценка эффективности системы управленческого учета.

Практическое решение вышеизложенных организационно-методических вопросов позволит, на наш взгляд, создать систему управленческого учета на предприятиях легкой промышленности, наиболее адекватную целям и идеологии управления на современном этапе.

13. Важным элементом успешного функционирования управленческого учета является привязка этапов организации системы управленческого учета к организационной и производственной структуре управления предприятия.

В работе рассмотрены характерные особенности системы управления затратами по центрам ответственности. Центры ответственности можно классифицировать по следующим признакам: объем полномочий и ответственности; и функции, выполняемые центром.

Для текстильных и швейных предприятий рекомендована классификация центров ответственности по принципу выполняемых ими функций, что продемонстрировано на примере ООО СП «Джавони».

14. При организации управленческого учета менеджеры предприятий сталкиваются с необходимостью разработки классификаторов, в том числе классификаторов центров ответственности и классификаторов затрат. Система классификаторов является основой организации управленческого учета на каждом предприятии.

Принимая во внимание особенности производства и организации учета по центрам ответственности, предложены перечень центров ответственности на примере предприятия легкой промышленности. Следующим классификатором является классификатор затрат. Данный классификатор можно составить исходя из различных классификационных признаков затрат.

По нашему мнению, наиболее предпочтительным является создание классификатора затрат на основе классификации затрат по способу включения в себестоимость продукции - прямые и косвенные. Использование данной классификации является основой для определения производственной себестоимости продукции по каждому центру затрат.

15. На примере предприятия приведены состав и группировка затрат с распределением на прямые и косвенные, а также на переменные и постоянные. На основе классификации затрат, приведенной в исследовании, и учитывая специфику предприятий легкой промышленности, особенно текстильного предприятия, предложен классификатор затрат. Данный классификатор затрат позволит группировать и анализировать затраты в различных разрезах, необходимых для управления и контроля затрат, а также принятия разнообразных управленческих решений.

16. В рамках исследования, учитывая некоторые сложности по переходу на новый план счетов, предложены хозяйствующим субъектам практические этапы работ для перехода на новый план счетов. Данные этапы разделены условно на три части, это - подготовительная, практическая и контрольная, и включают десять этапов. Предлагаемые этапы работ могут быть изменены или дополнены в зависимости от специфики предприятия. Автор считает, что использование практических рекомендаций по переходу на новый план счетов поможет персоналу предприятия лучше ориентироваться и сделать обдуманные шаги в данном направлении.

17. В составе предлагаемых этапов работ по переходу на новый план счетов, разработка рабочего плана счетов вызывает определенные трудности, связанные со спецификой ведения учета на каждом предприятии. Правильный выбор определенного счета для учета затрат является важным при переходе на новый план счетов и ведение автоматизации бухгалтерского учета.

Анализ состава счетов нового плана показывает, что принятый новый план требует совершенствования. По нашему мнению следует заново перегруппировать счета, а также ввести по возможности еще дополнительно новые счета. Анализируя состав счетов учета запасов и затрат нового плана счетов, используя мировой опыт, имеющийся по данному вопросу, а также принимая во внимание практику применения счетов в деятельности предприятий, предложены счета для учета запасов и затрат.

18. На основе классификаторов центров ответственности и затрат, предложен рабочий план счетов по учету запасов и затрат в соответствии с новым планом счетов. Данный план счетов включает номер синтетического счета, код подразделения и код затрат. Приведенная система позволяет более четко организовать учет и контроль затрат, и дает основу для принятия эффективных управленческих решений.

В качестве наглядного примера составлен рабочий план счетов для учета запасов и затрат на материалах текстильного предприятия ООО СП «Джавони».

19. При учете хозяйственных операций составление бухгалтерских проводок по новому плану счетов имеет свою специфику. Учитывая недостатки готовых типовых корреспонденций счетов, в работе предложены типовые бухгалтерские проводки для учета затрат предприятиям легкой промышленности, особенно текстильной и швейной.

20. Одним из практических шагов повышения рентабельности предприятий легкой промышленности, в частности текстильной и швейной, в современных условиях развития экономики Республики Таджикистан является создание системы получения оперативной, точной и достоверной информации о деятельности предприятия с помощью системы управленческой отчетности.

На наш взгляд, в целях принятия качественных управленческих решений внутри предприятия, необходимо определиться с объемом и сроками управленческой отчетности. Очевидно, что эти требования наиболее полно могут быть реализованы с помощью автоматизированной системы.

В диссертации предлагается определенная система подготовки внутренней управленческой отчетности, основанной на плановых, нормативных и фактических данных. Система управленческой отчетности является неотъемлемой частью системы внутреннего контроля предприятий.

Управленческая отчетность является результатом обобщения информации системы управленческого учета, которая включает финансовые и нефинансовые- показатели, и предназначена для принятия решений руководством внутри предприятия. Управленческая отчетность снабжает руководителей оперативной информацией, на основе которой могут приниматься как оперативные, так и на перспективу меры развития бизнеса.

В работе предложены определенные форматы управленческой отчетности применительно к предприятиям легкой промышленности, особенно текстильной и швейной.

Переход на рыночные отношения и связанные с этим потребности экономической практики будут стимулировать дальнейшие исследования в направлении управленческого учета и путей его организации на предприятиях легкой промышленности Республики Таджикистан.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Бобоев, Мирзохает Усмонович, 2009 год

1. Закон РТ «О бухгалтерском учете». Принят Маджлиси Оли Республики Таджикистан от 14 мая 1999 года № 750. / Постатейный комментарий. Составитель Курбанов Р. Душанбе, 1999. - 95 с.

2. Методические рекомендации по переходу на ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО. Утверждено Распоряжением Министерство финансов Республики Таджикистан от 27 мая 2004 г. № 68. — Душанбе, 2004. 70 с.

3. Налоговый кодекс Республики Таджикистан. Душанбе, 2008

4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций и инструкция по его применению. Утверждено Приказом Министра финансов Республики Таджикистан от 01 сентября 1998 года № 99

5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций и инструкция по его применению. Утверждено Приказом Министра финансов Республики Таджикистан от 05 марта 2004 года № 28

6. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы предприятий» ПБУ 7/2001. Утверждено Приказом Министра финансов Республики Таджикистан от 13 августа 2001 г. № 118

7. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятий» У1111 1/99. Утверждено приказом Министра финансов Республики Таджикистан от 24 сентября 1999 г. № 135

8. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Республике Таджикистан. Утверждено Приказом Министерства финансов Республики Таджикистан от 08 февраля 2003 года № 9

9. Положение по калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) на предприятиях и в организациях Республики Таджикистан. Утверждено

10. Постановлением Правительства Республики Таджикистан от 12 мая 1999 года №210

11. Постановление Правительства Республики Таджикистан «О дополнительных мерах по внедрению Международных стандартов финансовой отчетности в Республике Таджикистан» от 3 октября 2006 года №465

12. Постановление Правительства Республики Таджикистан «О Международных стандартах финансовой отчетности» от 4 ноября 2002 года №428

13. Программа полной переработки хлопка-волокна, производимого в Республике Таджикистан, на период до 2015 года. Утверждено Постановлением Правительства Республики Таджикистан от 3 августа 2007 года № 392

14. Программа экономического развития Республики Таджикистан па период до 2015 года. Утверждено Постановлением Правительства Республики Таджикистан от 1 марта 2004 года № 86

15. Промышленность Республики Таджикистан. Статистический сборник / под ред. Шабозова М.Ш./. Официальное издание Государственного комитета статистики РТ. Душанбе, 2006. — 175 с.

16. Статистический бюллетень по промышленности Согдийской области за 2005-2007 гг. Комитет статистики Согдийской области РТ

17. Аверчев И.В. Управленческий учет и отчетность. Постановка и внедрение. -М.: «Вершина», 2006. 512 с.

18. Аксененко А.Ф. Нормативный метод учета в промышленности: теория, практика и перспективы развития. М.: Финансы и статистика, 1983. - 224с.

19. Аксененко А.Ф., Бобижонов М.С., Пиримбаев Ж.Ж. Управленческий учет на промышленных предприятиях в условиях формирования рыночных отношений. -М.: Нонпарель, 1994. 127 с.

20. Аксененко А.Ф., Шеремет А.Д. Учет, калькулирование и анализ себестоимости продукции. М.: МГУ, 1984. - 269 с.- 16420. Алборов P.A. Бухгалтерский управленческий учет (теория и практика). -М.: Дело и Сервис, 2005. 224 с.

21. Апчёрч А. Управленческий учет: принципы и практика / Пер. с англ./ Под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой. М.: Финансы и статистика, 2002. -952 с.

22. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. М.: Финансы и статистика, 2005. - 534 с.

23. Балабанов И. Т. Основы финансового менеджмента — М.: Финансы и статистика, 2002. 528 с.

24. Безруких П.С., Катаев А.Н., Комиссарова И.П. Учет затрат и калькулирование в промышленности (Вопросы теории, методологии и организации). М.: Финансы и статистика, 1989. - 224 с.

25. Безруких П.С. Состав и учет издержек производства и обращения. М.: ФБК Контакт, 1996. - 221 с.

26. Безруких П.С. Учет и контроль себестоимости продукции. М.: Финансы, 1974.-320с.

27. Белов A.A., Белов А.Н. Бухгалтерский учет. Теория и практика: Учебник. -М.: Изд-во Эксмо, 2005. 621 с.

28. Бухгалтерский учет. Учебник / П.С. Безруких, В.Б. Ивашкевич, Н.П. Кондраков и др. / Под ред. П.С. Безруких. 3-е изд. М.: Бухгалтерский учет, 1999.-624 с.

29. Валебникова Н.В., Василевич И.П. Современные тенденции управленческого учета // Бухгалтерский учет. М., 2000. - № 18. — с. 53-58

30. Валуев Б.И. Проблемы развития учета в промышленности. — М.: Финансы и статистика, 1984. -215 с.

31. Василькова А.И., Миневский А.И. Учет и анализ распределения косвенных затрат в промышленности. — М.: Финансы и статистика, 1985. 245 с.

32. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. М.: ЗАО «Финстатинформ», 2000. - 533 с.

33. Бахрушина М.А. Внутрипроизводственный учет и отчетность. Сегментарный учет и отчетность. Российская практика: Проблемы и перспективы. М.: Экономика и жизнь, 2000. - 192 с.

34. Воронова Е.Ю., Улина Г.В. Управленческий учет на предприятии. М.: ТК Велби, 2006. - 248 с.

35. Врублевский Н.Д. Построение системы счетов управленческого учета // Бухгалтерский учет. — М., 2000. № 17.-е. 63-66

36. Врублевский Н.Д. Управленческий учет издержек производства: теория и практика. — М.: Финансы и статистика, 2002. 352 с.

37. Головина Т.А. Основные концепции оптимизации себестоимости продукции // Управленческий учет. М., 2005. - № 4. с. 63-76

38. Грибановский В.М. Концепция управленческого учета на современном этапе развития экономики России // Управленческий учет. М., 2005. - № 1. -с. 7-11

39. Диев B.C. Управленческие решения: неопределенность, модели, интуиция. — Новосибирск.: Новосиб. гос. ун-т, 2001. 195 с.

40. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Учебн. пособие для вузов / Пер. с англ. / Под ред. Н.Д. Эриашвили; Предисловие проф. П.С. Безруких. 3-е изд., перераб. и доп. — М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. -783 с.

41. Друри К. Управленческий и производственный учет: Учебник / Пер. с англ.; М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. - 1071 с.

42. Друри К. Учет затрат методом стандарт-кост. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. — 224 с.

43. Ермакова H.A. Контрольно-информационные системы управленческого учета. М.: Экономисть, 2005. - 296 с.

44. Ивашкевич В.Б., Ивашкевич А.И. Контроллинг: экзотика или необходимость? // Бухгалтерский учет. М., 1996. - № 7. — с. 28-29

45. Ивашкевич В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат // Бухгалтерский учет. М., 2000.-№ 5.-е. 56-59

46. Ивашкевич В.Б. Проблемы учета и калькулирования себестоимости продукции. М.: Финансы и статистика, 1974. - 150 с.

47. Ивашкевич В.Б. Управленческий учет в информационной системе предприятия // Бухгалтерский учет. М., 1999. - № 4. — с. 99-102

48. Каверина О.Д. Проблемы и перспективы развития управленческого учета. -Саранск.: Изд-во Мордовского ун-та, 2001. — 156 с.

49. Каверина О.Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры. — М.: Финансы и статистика, 2004. — 352 с.

50. Калькуляция себестоимости продукции в промышленности / Под ред. В.А. Белобородовой. М.: Финансы и статистика, 1989. - 279 с.

51. Карпова Т.П. Основы управленческого учета: Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 1997. - 392 с.

52. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов. М.: ЮНИТИ,1998.-350 с.

53. Карпова Т.П. Учет производства как начальный этап управленческого учета // Бухгалтерский учет. М., 2000. - № 20. - с. 56-57

54. Касьянова Г.Ю., Колесников С.Н. Управленческий учет по формуле «три в одном». М.: Издательско-консультационная компания «Статус-кво 97»,1999.- 328 с.

55. Керимов В.Э. Об организации управленческого учета // Бухгалтерский учет. -М., 2003. -№ 14.-е. 44-45

56. Керимов В.Э. Современные системы и методы учета и анализа затрат в коммерческих организациях: учебное пособие. М.: Эксмо, 2005. - 143 с.- 16759. Керимов В.Э. Управленческий учет: Учебник М.: Дашков и К, 2004-458с.

57. Керимов В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы. М.: Дашков и К, 2006. - 482 с.

58. Ковалев В. В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности М.: Финансы и статистика, 1998.- 512 с.

59. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. Учебное пособие. — М.: Инфра-М, 1998.-584 с.

60. Кондратова И.Г. Основы управленческого учета. М.: Финансы и статистика, 1998. - 144 с.

61. Контроллинг как инструмент управления предприятием / Е.А. Ананькина, C.B. Данилочкин, Н.Г. Данилочкипа и др.; Под ред. Н.Г. Данилочкиной. -М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998.-279 с.

62. Кузьмина М.С. Формирование управленческой учетной политики // Бухгалтерский учет. М., 2007. - № 4. - с. 73-75

63. Ластовецкий В.Е. Учет затрат по факторам производства и центрам ответственности. М.: Финансы и статистика, 1988. - 165 с.

64. Маслова И.А., Савина О.Э. Нормативный метод учета затрат и формирования себестоимости // Управленческий учет. М., 2005. - № 5. - с. 77-82

65. Медведко К.А. Система управленческого учета как стратегический ресурс в конкурентной борьбе //Финансовый менеджмент. М., 2005,- № 4. - с. 83-92

66. Мескон М., Альберт М., Хеодури Ф. Основы менеджмента / Пер. с англ.; Под ред. А.И. Евенко. М.: Дело, 1998. - 799 с.

67. Мизиковский И.Е. Генезис управленческого учета па отечественных предприятиях, М.: Изд. Экономисть, 2006. - 199 с.

68. Мизиковский Е.А. Управленческий учет: необходимость и действительность // Бухгалтерский учет. М., 1995. - № 8. - с. 44-47

69. Нейман P.P. Контроллинг и бюджетирование на предприятиях: учеб. Пособие / P.P. Нейман, И.В. Елохова / Омск: Ом ГАУ, 2004. - 220 с.

70. Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета: пер с англ. / Под ред. Я. В. Соколова, М.: Финансы и статистика, 2002. — 496 с.

71. Николаева O.E., Алексеева О.В. Стратегический управленческий учет. М.: Едиториал УРСС, 2003. - 304 с.

72. Николаева O.E. Толковый англо-русский словарь основных терминов управленческого и финансового учета. М.: Едиториал УРСС, 2002. - 112 с.

73. Николаева O.E., Шишкова Т.В. Управленческий учет. Изд. 6-е. — М.: Ком Книга, 2006.-320 с.

74. Николаева С.А. Доходы и расходы организации: практика, теория, перспективы. М.: Аналитика-Пресс, 2000. - 221 с.

75. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система "директ-костинг". Теория и практика. М.: Финансы и статистика, 1993. -128 с.

76. Николаева С.А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости. М.: Аналитика-Пресс, 1997. - 144 с.

77. Николаева С.А. Управленческий учет. Легенды и мифы. М.: Аудиторско-консалтинговая фирма, 2004. — 288 с.

78. Николаева С.А. Управленческий учет: проблемы адаптации к российской теории и практике // Бухгалтерский учет. М., 1996. - № 1, 2, 3. -с. 16-21, 41-50, 47-51

79. Новиченко П.П. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в промышленности. -М.: Финансы и статистика, 1992. 223 с.

80. Новиченко П.П. Учет и калькулирование себестоимости продукции в важнейших отраслях промышленности. -М.: Экономика, 1975. 191 с.

81. Палий В.В., Палий В.Ф. Счета управленческого учета // Бухгалтерский учет. -М., 2001,-№7.-с. 72-78

82. Палий В.Ф. Классификация счетов управленческого учета // Бухгалтерский учет. М., 2007. - № 2. - с. 53-56

83. Палий В.Ф. Обновление бухгалтерского учета: что дальше? // Бухгалтерский учет. М., 1996. - № 10. — с. 3-10

84. Палий В.Ф. Организация управленческого учета. — М.: Бератор-Пресс, 2003. 224 с.

85. Палий В.Ф. Основы калькулирования. М.: Финансы и статистика, 1987. -288 с.

86. Палий В.Ф., Палий В.В. Управленческий учет — новое прочтение внутрихозяйственного расчета // Бухгалтерский учет. М., 2000. - № 17.-е. 58-62

87. Палий В.Ф. Развитие методологии управленческого учета // Бухгалтерский учет. М., 2004. - № 12. - с. 52-55

88. Палий В.Ф. Управленческий учет система внутренней информации // Бухгалтерский учет. - М., 2003. - № 2. - с. 57-59

89. Пашигорева Г.И., Савченко О.С. Цели и задачи управленческого учета // Бухгалтерский учет. М., 2000. - № 19 . - с. 63-65

90. Пизенгольц М.З. О содержании управленческого учета // Бухгалтерский учет. М., 2000. - № 19. - с. 60-62

91. Пласкова Н.С. Роль финансовой информации при анализе результативности бизнеса // Бухгалтерский учет. — М., 2006. № 24. — с. 58-64

92. Попова Л.В., Головина Т.А. Основные концепции управленческого анализа затрат на промышленном предприятии // Управленческий учет. — М., 2005. -№ 1.-е. 21-29

93. Попова Л.В. Управленческий учет и анализ с практическими примерами: учебное пособие/ Л.В. Попова, В.А. Константинов, И.А. Маслова, Е.Ю. Степанова. -М.: Дело и Сервис, 2006. 224 с.

94. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика / Пер. с фр.; Под ред. Я.В. Соколова М.: Финансы и статистика, 2000. - 160 с.

95. Сатубалдин С.С. Учет затрат на производство в промышленности США. — М.: Финансы, 1980. 67 с.

96. Семь нот менеджмента / Под ред. В. Красновой и А. Привалова. М.: Журнал Эксперт, 1998. - 320 с.

97. Скоун Т. Управленческий учет: как его использовать для контроля бизнеса / Пер. с англ. Е.А. Ананькиной. Под ред. Н.Д. Эриашвили.М.: Аудит ЮНИТИ, 1997.- 179 с.

98. Смирнов Э.А. Разработка управленческих решений. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000.-271 с.

99. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учеб. пособие для вузов. М.: ЮНИТИ, 1996. - 640 с.

100. Соколов Я.В. Моделирование и его роль в бухгалтерском учете // Бухгалтерский учет. М., 1996. - № 6. - с. 3-8

101. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2003. - 496 с.

102. Соколов Я.В. Управленческий учет: миф или реальность? // Бухгалтерский учет. М., 2000. - № 18.-е. 50-52

103. Стуков С А. И все-таки производственный учет, а не «управленческий учет» // Бухгалтерский учет. — М., 1997. — № 2. — с. 64-66

104. Стуков С.А. Система производственного учета и контроля. — М.: Финансы и статистика, 1988. 223 с.

105. Стуков С.А. Учет затрат на производство: современное состояние // Бухгалтерский учет. -М., 1996. № 1. - с. 21-23

106. Ш.Суворова С.П., Бойцова H.A. Управленческие аспекты формирования учетного информационного пространства // Управленческий учет. — М,, 2005. -№ 2.-е. 23-31

107. Татур С.К. Роль учета в управлении производством. М.: Финансы, 1974. — 39 с.

108. Ткач В.И., Ткач М.В. Международная система учета и отчетности. М.: Финансы и статистика, 1991. - 138 с.

109. Ткач В.И., Ткач M.B. Управленческий учет: международный опыт. М.: Финансы и статистика, 1994. - 144 с.

110. Управленческий учет / Аткинсон Энтони А. И др./. 3-е издание / Пер. с англ. А.Д.' Рахубовского, Д.А. Рахубовский/ М.: Издательский дом «Вильяме», 2005. - 878 с.

111. Управленческий учет: официальная терминология CIMA / Пер. с англ. O.E. Николаевой, Т.В. Шишковой. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2004. - 200 с.

112. Управленческий учет: Учеб. пособие / Под ред. Шеремета А.Д. — М.: ФБК-Пресс, 2000.-512 с.

113. Управленческий учет / Под ред. В. Палия и Р. Вандер Вила / М.: Инфра-М, 1997.-480 с.

114. Ураков Д.У. Учет затрат по сферам деятельности. М.: Финансы и статистика, 1991. - 176 с.

115. Хоминич И.П. Финансовая стратегия предприятия. Научное издание. — М.: Рос. экон. акад., 1998. 156 с.

116. Хорпгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. -М.: Финансы и статистика, 2000. 416 с.

117. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж., Дата Ш. Управленческий учет, 10-е изд. — М.: Питер, 2007. 1008 с.

118. Чумаченко Н.Г. О внедрении управленческого учета // Бухгалтерский учет. -М., 2003. -№ 19.-е. 63-65

119. Шеремет А.Д., Сайфулин P.C., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. М.: Ипфра-М, 2001. - 208 с.

120. Шеремет А.Д. Учет, анализ и рынок: взгляды на проблему // Бухгалтерский учет. М., 1991. -№1.-с. 15-22

121. Шишкова Т.В. Управленческий и финансовый учет: сравнительный аспект // Бухгалтерский учет. М., 1996. - №3. - с. 52-56

122. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры. / Пер с англ. Е.И. Ткач и др. / М.: Финансы и статистика, 2001. - 560 с.

123. Юдина JI.H. Управленческий учет и контроллинг // Финансовый менеджмент. М., 2005. - № 1. - с. 81-87

124. Яругова А. Управленческий учет: опыт экономически развитых стран / Пер. с польск. С.Н. Рогозиной, Г.И. Лебедовой / Под ред. Я.В. Соколова. -М.: Финансы и статистика, 1991. 238 с.

125. Drury С. Management and Cost accounting // International Thomson Business Press, 5th Edition, 2000.

126. Horngren C.T., Srilcant M., Datar, George Foster. Cost accounting: a managerial emphasis // Seventh Edition, Prentice Hall, Inc. 2001- 173 -Приложения