

Московский государственный университет имени  
М.В.Ломоносова  
Экономический факультет

*На правах рукописи*

Бобоев Мирзохаёт Усмонович

**УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ЛЕГКОЙ  
ПРОМЫШЛЕННОСТИ РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН**

Специальность 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика»

**АВТОРЕФЕРАТ**

диссертации на соискание ученой степени  
кандидата экономических наук

Москва – 2009

Диссертация выполнена на кафедре учета, анализа и аудита экономического факультета Московского Государственного Университета имени М.В.Ломоносова

Научный руководитель: кандидат экономических наук, доцент  
**Николаева Ольга Евгеньевна**

Официальные оппоненты: доктор экономических наук, профессор  
**Кондраков Николай Петрович**

кандидат экономических наук  
**Волошин Дмитрий Александрович**

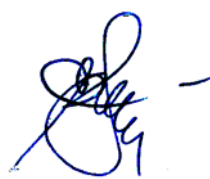
Ведущая организация: **Московский государственный университет экономики, статистики и информатики**

Защита диссертации состоится «17» декабря 2009 г. в 15<sup>15</sup> часов на заседании Диссертационного совета Д.501.001.18 при Московском Государственном Университете по адресу: 119991, г. Москва, ГСП-1, Ленинские горы, МГУ имени М.В.Ломоносова, 3-й корпус гуманитарных факультетов, экономический факультет, ауд. 407.

С диссертацией можно ознакомиться в Научной библиотеке 2-ого учебного корпуса МГУ им. М.В.Ломоносова.

Автореферат разослан «\_\_\_» ноября 2000 г.

Ученый секретарь  
Диссертационного совета Д 501. 001. 18  
при МГУ им. М.В. Ломоносова  
доктор экономических наук, профессор



В.П. Суйц

## 1. Общая характеристика работы

**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.

Сложность управления экономикой предприятия в условиях перехода к рыночной экономике требует создания адекватной системы формирования и использования информации о производственно-хозяйственной деятельности организаций, в том числе новых подходов к решению проблем совершенствования управленческого учета. Управленческий учет является системой, обеспечивающей потребности менеджеров в информации для разработки и принятия управленческих решений. Актуальность темы исследования определяется необходимостью совершенствовать управленческий учет в системе управления, наполнением его новым содержанием, адекватным новым экономическим реалиям и соответствующим международной практике.

Легкая промышленность в Республике Таджикистан, являясь социально-значимой отраслью, занимает особое место в структуре отраслей экономики. Доля данной отрасли в структуре промышленности составляет более 17 %. Легкая промышленность как комплексная отрасль включает в себя следующие подотрасли: текстильная, хлопкоочистительная, кожевенная, швейная, обувная. Наибольший удельный вес в структуре легкой промышленности занимает продукция текстильной и швейной подотраслей.

Легкую промышленность в Республике Таджикистан в перспективе намечается развивать ускоренными темпами. Предполагается увеличить объемы производства продукции на предприятиях легкой промышленности к 2015 году 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, безусловно, 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. Вахрушиной, Н.Д. Врублевского, Н.М. Заварихина, В.Б. Ивашкевича, О.Д. Кавериной, Т.П. Карповой, В.Э. Керимова, Н.П. Кондракова, И.Е. Мизиковского, О.Е. Николаевой, В.Ф. Палия, Г.И. Пашигоревой, В.И. Петровой, М.З. Пизенгольц, Л.В. 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 др.

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 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 и бизнес-процессов, постановка бюджетирования, формирование управленческой отчетности, автоматизация обработки информации управленческого учета.

Недостаточность теоретических исследований названных проблем и настоятельная практическая необходимость разработки методики организации 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 сис-*

темы 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 Интер-

нет; другие практические материалы, связанные с системой управления деятельностью промышленных предприятий. В качестве методического инструментария 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.

Во **введении** обоснована актуальность темы исследования, сформулированы цели и задачи работы, раскрыта степень изучения проблемы, определены предмет и объект исследования, отражены научная новизна и практическая значимость исследования, их апробация и внедрение.

В **первой главе** «Теоретические основы управленческого учета в условиях перехода к рынку» рассмотрены вопросы реформирования системы бухгалтерского учета в Республике Таджикистан, раскрыты сущность, функции, объекты, подсистемы управленческого учета, рассмотрены вопросы классификации затрат и системы учета затрат на промышленных предприятиях.

Во **второй главе** «Особенности развития предприятий легкой промышленности и проблемы организации управленческого учета» рассмотрены состояние развития легкой промышленности и бухгалтерского учета, определены особенности технологии производства продукции легкой промышленности и их влияние на организацию управленческого учета, рассмотрены методические основы организации управленческого учета на предприятиях легкой промышленности.

В **третьей главе** «Совершенствование системы управленческого учета на предприятиях легкой промышленности» обоснованы предложения по формированию центров ответственности на текстильных и швейных предприятиях, предложены рекомендации по совершенствованию нового плана счетов, обоснована методология формирования себестоимости продукции в новом плане счетов, рассмотрены вопросы совершенствования системы управленческой отчетности на предприятиях текстильного и швейного производства, предложена система показателей и конкретные формы управленческой отчетности.

В **заключении** сформулированы основные выводы и предложения по результатам диссертационного исследования.



## 2. Основное содержание работы

**1. Анализ концепций управленческого учета и возможности их применения в практике предприятий легкой промышленности Республики Таджикистан.** В работе проанализированы существующие проблемы в теории и практике системы бухгалтерского учета Республики Таджикистан. Для решения этих проблем, по мнению автора, необходимо *изучение мирового опыта ведения бухгалтерского учета* и осуществление как теоретических, так и практических исследований в данном направлении. Особенно актуальными являются исследование в области международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и адаптации зарубежного опыта *организации управленческого учета* на предприятиях и организациях Республики Таджикистан.

На основе проведенного исследования *выделены основные этапы реформирования системы бухгалтерского учета* в Республике Таджикистан. Отмечается, что в настоящее время ключевой проблемой в реформировании системы бухгалтерского учета Республики Таджикистан является разработка новых национальных стандартов финансовой отчетности, основанных на МСФО, а также разработка методических рекомендаций, облегчающих их практическое внедрение на предприятиях. В рамках данного вопроса до сих пор имеются разные мнения среди ученых и специалистов республики.

В работе определены *основные направления* дальнейшего совершенствования системы бухгалтерского учета в Республике Таджикистан, в частности изучение и внедрение *прогрессивных технологий управленческого учета* в практику предприятий и внедрение автоматизированной обработки данных учетной информации.

До сих пор среди ученых нет единого понимания самой *концепции управленческого учета*. В работе проанализированы существующие определения управленческого учета. Автор считает, что различные трактовки управленческого учета во всех странах зависят от основ развития рыночной экономики, национальных особенностей функционирования рынка, конкуренции, уровня образованности бухгалтеров, законодательных основ, видов бизнеса. Соответственно, в зависимости от этого каждая страна должна формировать теоретические и методологические основы управленческого учета и этим содействовать адаптации управленческого учета в практике предприятий.

На основании проведенных исследований уточнено определение управленческого учета. *Управленческий учет – это внутренняя информационная система, использующая финансовые и нефинансовые показатели с целью предоставления необходимой информации менеджерам для принятия эффективных тактических и стратегических управленческих решений.* К задачам этой системы, прежде всего, относятся учет затрат и калькулирование себестоимости продукции (производственный учет), планирование и бюджетирование, анализ и прогнозирование и как результат – предоставление управленческой отчетности.

Автор однозначно утверждает, что *управленческий учет является неотъемлемой частью бухгалтерского учета.* В связи с большей ориентированностью учетной информации на внутренних пользователей, бухгалтерский учет трансформируется в управленческий. В работе проанализированы отличительные характеристики финансового и управленческого учета.

На выбор системы управленческого учета оказывают влияние экономические, юридические, социальные, конкурентные, международные, организационные и технико-технологические факторы.

Большое количество разных факторов, компетентность руководителей и их потребность в нужной управленческой информации влияют на разнообразие форм (видов, подсистем) организации управленческого учета. В работе рассмотрены существующие подсистемы управленческого учета.

Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции является одним из важнейших разделов управленческого учета, именно себестоимость производства единицы продукции является основой для принятия большого числа управленческих решений. Для правильной организации учета затрат имеет большое значение научно обоснованная их классификация. В работе автором обобщена классификация затрат на производство продукции по различным признакам.

В диссертации обосновывается рекомендация для предприятий легкой промышленности использования метода учета переменных затрат (директ-костинг), который может применяться для многих управленческих задач, таких как *принятие специального заказа; принятие решений об объеме производства продукции; формирование производственной программы и определение структуры выпускаемой продукции с учетом лимитирующего фактора; принятие решений «купить или производить самим», решений об аутсорсинге; решения по прекращению деятельности неприбыльного сегмента*

*бизнеса; установление цен на продукцию.* Разделение затрат на переменные и постоянные также необходимо для постановки эффективного бюджетного процесса на предприятии.

Таким образом, экономика Таджикистана требует реформ, требуется совершенствовать всю систему бухгалтерского учета в соответствии с международными принципами. В большей степени это касается разработки концепции управленческого учета в целом и адаптации основных принципов и методов управленческого учета на предприятиях республики. Легкая промышленность занимает значительное место в валовом внутреннем продукте Таджикистана. Поэтому на предприятиях легкой промышленности (текстильной и швейной) стоят особенно остро проблемы улучшения всей системы управления.

**2. Организационно-технологические особенности предприятий легкой промышленности и их влияние на организацию управленческого учета.** Для получения информации о состоянии развития легкой промышленности автором проведен анализ показателей, характеризующих легкую промышленность Республики Таджикистан. Исследование показало, что легкая промышленность наиболее развита в Согдийской области Таджикистана, которая дает большую часть текстильной и швейной продукции республики.

В работе характеризуется современное состояние ведения бухгалтерского учета на предприятиях легкой промышленности, особенно текстильной и швейной. Для оценки использования методов управленческого учета, автором проведен опрос на предприятиях легкой промышленности Согдийской области. Результаты анализа показывают, что большинство предприятий используют только отдельные методы управленческого учета. Для повышения эффективности деятельности необходимо использовать более прогрессивные методы управленческого учета, такие как «Стандарт-Кост», «Директ-Костинг», учет затрат по видам деятельности «АВС».

Исследование состояния управленческого учета на примере конкретных предприятий легкой промышленности нам дает возможность видеть реальную картину и рассмотреть вопросы организации управленческого учета на промышленных предприятиях.

На предприятиях легкой промышленности, особенно текстильной и швейной, при решении управленческих задач в значительной мере ощущает-

ся недостаток аналитических и оперативных данных, характеризующих финансовые и производственно-экономические процессы.

Очевидно, что отраслевые особенности оказывают существенное влияние на организацию системы управленческого учета и контроля. 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.

В работе проанализированы *организационно-технологические особенности производства продукции легкой промышленности* (табл. 1).

Влияние организационно-технологических особенностей продукции легкой промышленности на организацию управленческого учета рассмотрены на примере ООО СП «Джавони», одного из преуспевающих предприятий легкой промышленности Республики Таджикистан, которое специализируется на производстве готовых швейных изделий, начиная от глубокой переработки хлопка-волокна до готовых крашенных швейных изделий.

**Таблица 1**

**Организационно-технологические особенности легкой промышленности и их влияние на организацию системы управленческого учета**

№	Организационно-технологические особенности	Мероприятия по организации системы управленческого учета
1	Организационная структура предприятия	Выделение бизнес-процессов и центров ответственности, организация учета затрат и доходов по центрам ответственности
2	Технологический процесс производства	Выделение основных и вспомогательных производств, что необходимо для методики формирования себестоимости продукции
3	Большая разнородность исходной сырья и материалов	Налаживание аналитического учета затрат, планирование и расчет транспортных расходов, организация логистики, анализ качества материалов
4	Высокая материалоемкость продукции	Разработка норм расходования, контроль отпуска материалов в производство, поиск новых материалов, новых поставщиков
5	Специфические свойства сырья	Ведение учета материалов в разрезах натурального веса и кондиции
6	Формы и системы оплаты труда	Совершенствование системы оплаты труда, нормирование труда, разработка системы морального и материального стимулирования
7	Использование женского труда	Улучшение условий работы, планирование оплаты дополнительных отпусков, внедрение эффективных методов стимулирования
8	Наличие незавершенного производства	Выбор методики оценки НЗП, разработка методов распределения косвенных расходов, обоснование базы распределения
9	Большой ассортимент выпускаемой продукции	Регулярный пересмотр нормативов затрат по каждому виду продукции, расчет маржинальной прибыли по каждому продукту и на единицу ограниченных ресурсов

**3. Методические подходы к постановке рациональной системы управленческого учета на предприятиях легкой промышленности.** Внедрение системы управленческого учета в практику хозяйствующего субъекта зависит от требований, предъявляемых к информации со стороны владельцев, управленцев, менеджеров. Целью организации управленческого учета является информационное обеспечение эффективного управления предприятием.

В работе исследованы *вопросы организации системы управленческого учета* на предприятиях легкой промышленности. На основе изучения и обобщения исследований по данному вопросу предлагаются *методические подходы к постановке системы управленческого учета* на промышленных предприятиях, которая включает четыре основных этапа (рис.1).

В работе подробно изложены проблемы и подходы к их решению по каждому этапу постановки рациональной системы управленческого учета на предприятиях легкой промышленности. По результатам каждого этапа формируется соответствующий отчет.

Практическая реализация вышеприведенных этапов постановки системы управленческого учета позволит, на наш взгляд, создать рациональную систему управленческого учета на предприятиях легкой промышленности, отвечающим современным требованиям управления.

**4. Постановка учета и классификация затрат по центрам ответственности на текстильных и швейных предприятиях.** Важным элементом успешного функционирования системы управленческого учета является его привязка к организационной и производственной структуре управления предприятием. На предприятиях управление затратами должно осуществляться не только по предприятию в целом, но и более детально – по центрам ответственности.

Для текстильных и швейных предприятий можно рекомендовать классификацию центров ответственности по принципу выполняемых ими функций (основные и вспомогательные центры). На примере ООО СП «Джавони» определены центры ответственности по принципу выполняемых функций.

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.



**Рис. 1. Этапы постановки системы управленческого учета**

Принимая во внимание особенности производства и организации учета по центрам ответственности, в работе предложен классификатор центров ответственности на примере текстильного предприятия. На наш взгляд,

предлагаемый перечень центров ответственности будет являться основой для оптимального ведения документооборота, особенно при кодировании первичных документов и составлении внутренней управленческой отчетности.

Автор утверждает, что наиболее предпочтительным считается создание классификатора затрат на основе классификации затрат по способу включения в себестоимость продукции – прямые и косвенные, а также на основе классификации по отношению к изменению объемов производства – переменные и постоянные. Использование данных классификаций дает основу для определения производственной себестоимости продукции по каждому центру затрат.

Предлагаемый автором классификатор затрат позволит группировать и анализировать затраты в различных разрезах, необходимых для управления и контроля затрат, а также принятия разнообразных управленческих решений.

**5. Методические рекомендации по переходу на новый план счетов, предложения по совершенствованию нового плана счетов в части учета запасов и затрат и система бухгалтерских проводок.** С применением нового плана счетов возникает вопрос о методических и практических основах перехода на новый план счетов организациями и предприятиями Таджикистана.

Учитывая определенные сложности по переходу на новый план счетов, автором предлагается использовать поэтапный подход. Приведенные этапы работ по переходу на новый план счетов можно разделить условно на три части, это – подготовительная, практическая и контрольная. Внутри каждой части предлагаемые этапы работ могут быть изменены или дополнены в зависимости от специфики предприятия.

Таким образом, использование практических рекомендаций по переходу на новый план счетов поможет персоналу предприятия ориентироваться и сделать обдуманые шаги в данном направлении.

Автор считает, что переход на новый план счетов и составление финансовой отчетности по новым форматам является важным шагом в формировании управленческого учета предприятий легкой промышленности. Это способствует повышению качества управленческих решений.

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. В Методических рекомендациях, утвержденным Минфином РФ от 27 мая 2004г. № 68 приведена таблица-«путеводитель» по переходу на новые счета, на который каждое предприятие при разработке рабочего плана счетов вполне может ориентироваться. Но эти Методические рекомендации не включают конкретные практические основы, касающиеся *раздела счетов учета запасов и затрат*. Правильный выбор определенного счета для учета затрат является важным при переходе на новый план счетов и ведения автоматизации бухгалтерского учета. Кроме того, счета учета запасов и затрат являются основными счетами, представляющими необходимую информацию для принятия управленческих решений.

Анализ состава счетов нового плана показывает, что *принятый новый план требует совершенствования*. Следует заново перегруппировать счета, а также ввести по возможности еще дополнительно новые счета для отражения запасов и затрат.

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, *автор вносит предложения по совершенствованию плана счетов в отношении запасов и затрат*. Предлагается исключить группу счетов 10800, добавить счет «Прочие материалы» в основную группу счетов затрат 10700.

По мнению автора, каждое промышленное предприятие используя такую группировку счетов, сможет разрабатывать приемлемую систему счетов учета запасов и затрат в соответствии с новым планом счетов бухгалтерского учета. Это даст основу для ведения учета по прямым и косвенным затратам, а также будет полезным при ведении учета по системе «Стандарт-Кост». Также внесенные предложения лучше обеспечивают преемственность прежнего плана счетов затрат (счета 10, 11, 20, 21, 23, 26, 43, 44, 46).

Используя классификатор центров ответственности и классификатор затрат, *автором предлагается рабочий план счетов по учету запасов и затрат согласно новому плану счетов*. Данный план счетов включает номер синтетического счета, код подразделения и код затрат. Автором разработан рабочий план счетов для учета запасов и затрат на материалах ООО СП «Джавони» (табл. 2).



Таблица 2

## План счетов учета запасов и затрат (извлечение)

Номер счета	Название синтетического счета	Код подразд.	Название центра ответственности	Код затрат	Название аналитического счета
10730	Производство - основное	11	Прядильное производство	101	Сырье - хлопок-волокно
				201	Зарплата производственных рабочих
				301	Электроэнергия
...	...	...	...	...	...
10730	Производство - вспомогательное	21	Котельный участок	301	Электроэнергия
				302	Топливо
				303	Вода
...	...	...	...	...	...
55300	Общие и административные расходы	41	Администрация	404	Заработная плата
				405	Отчисления в социальный фонд
				406	Амортизация зданий
				...	...

При учете хозяйственных операций составление бухгалтерских проводок по новому плану счетов имеет свою специфику. Инструкция по применению нового плана счетов бухгалтерского учета предусматривает некоторые корреспонденции по счетам, но не дает полный перечень корреспонденции счетов по счетам учета затрат. Учитывая недостатки готовых типовых корреспонденций счетов, в работе предлагаются дополнительные типовые бухгалтерские проводки для учета затрат на промышленном предприятии. Данный порядок учета отражает принципы формирования себестоимости готовой и реализованной продукции и оценки конечных запасов, принятые для подготовки финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Также он может быть положен в основу практически всех подходов к калькулированию себестоимости, принятых в национальной и международной практике для целей управления затратами и их контроля.

Использование предложенных в работе методических рекомендаций по переходу на новый план счетов, предложения по совершенствованию нового плана счетов, практических рекомендаций по разработке рабочего плана счетов в части учета запасов и затрат, а также типовых бухгалтерских проводок по счетам учета затрат позволит промышленным предприятиям, особенно текстильной и швейной отраслей рациональнее организовать управ-

ленческий учет. Это будет способствовать повышению аналитичности информации по счетам учета запасов и затрат в соответствующих центрах ответственности.

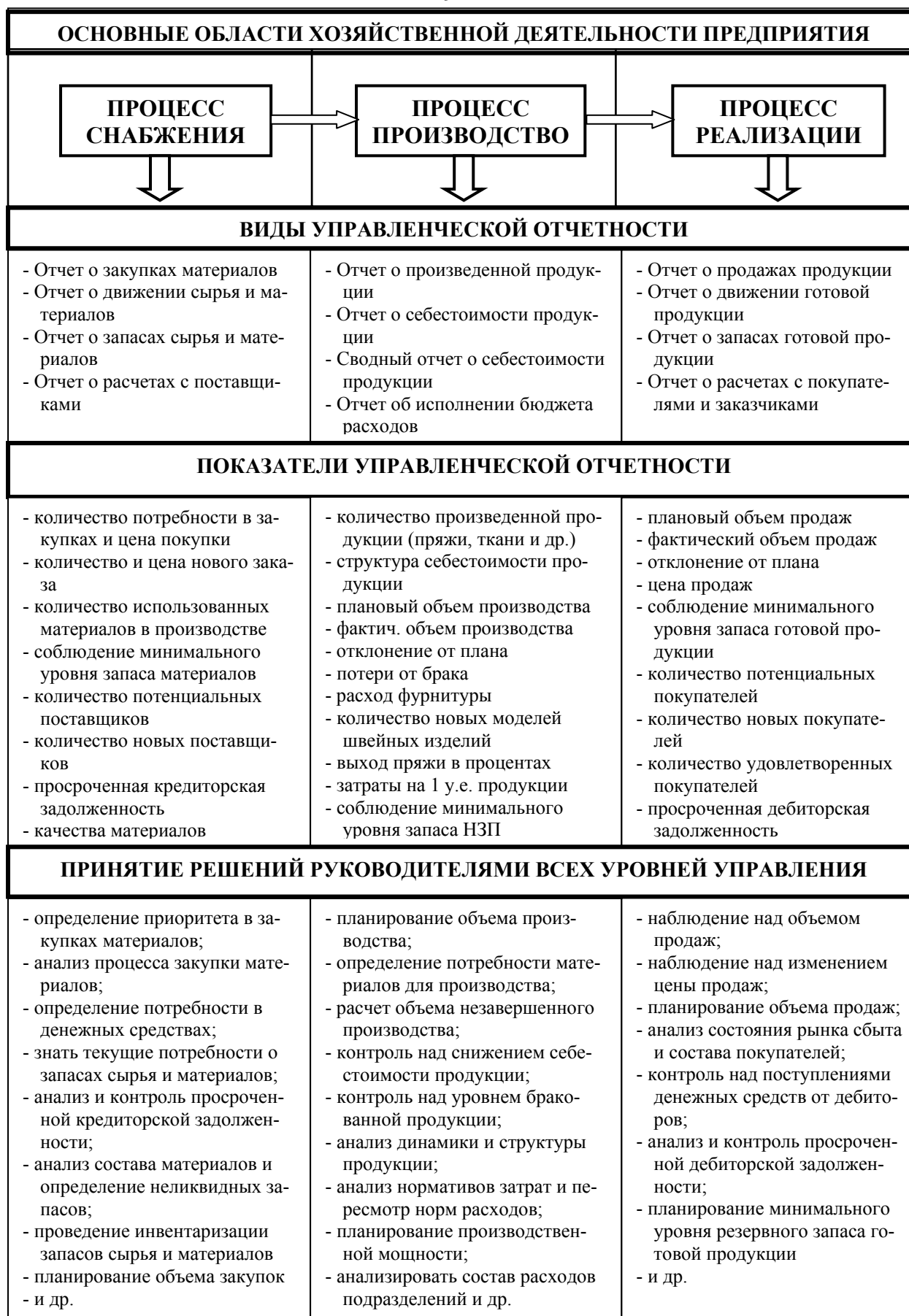
**6. Совершенствование системы показателей и управленческой отчетности на предприятиях легкой промышленности.** Одним из практических шагов повышения рентабельности предприятий легкой промышленности, в частности текстильной и швейной, в современных условиях развития экономики Республики Таджикистан является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

*Управленческая отчетность является результатом обобщения информации системы управленческого учета, которая включает финансовые и нефинансовые показатели, предназначенные для принятия решений руководством внутри предприятия.*

При разработке показателей, оценивающих деятельность каждого центра ответственности, следует исходить из принципа системности. Например, если руководитель получает оценку деятельности одного участка или подразделения, то он мог бы связать ее с показателями остальных подразделений. Эти требования наиболее полно могут быть реализованы с помощью автоматизированной системы.

Автор придерживается мнения, что систему подготовки данных необходимо строить на информации по счетам бухгалтерского учета. Детализированный рабочий план счетов бухгалтерского учета должен обеспечивать информацией как внешних, так и внутренних пользователей. Обеспечение информацией с помощью счетов бухгалтерского учета является одним из средств получения качественной и своевременной информации о состоянии дел предприятия. Но ведение систематического учета на счетах еще не обеспечивает полноту информации, необходимую для целей управления. Для стратегического управления нужны еще данные из различных других источников.

Управленческая отчетность на предприятиях легкой промышленности составляется соответствующими руководителями подразделений каждого предприятия, а также специалистами, ответственными за закрепленными за ними участками работ. *В диссертации предлагаются виды предоставляемых управленческих отчетов, основные показатели и направления принятия решений руководством всех уровней управления (рис.2).*



**Рис. 2. Система управленческой отчетности**

Предлагаемые форматы управленческой отчетности не являются стандартными. Они могут быть уточнены в соответствии с целями конкретного предприятия, особенностями его деятельности, интересами пользователей и другими факторами. Основная логика составления форматов управленческих отчетов - это повышение качества информации и удобства для руководителей, чтобы получить взаимосвязанные показатели о деятельности всех подразделений предприятия.

Таким образом, 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.

**Основные положения диссертации опубликованы в следующих работах:**

*в изданиях, рекомендуемых ВАК России:*

1. Бобоев М.У. Управленческий учет в информационной системе предприятия // Экономика Таджикистана: стратегия развития. – 2009. № 1. (0,6 п.л.)

*в других изданиях:*

2. Бобоев М.У. Вопросы использования методов управленческого учета на предприятиях в условиях перехода к рынку // Бобоев М.У., Ахмедов У.Х. Материалы научно-практической конференции ХФТУТ. – Худжанд, 2001. (0,2 п.л. – 0,1 лично автора)
3. Бобоев М.У. Об организации управленческого учета на производственных предприятиях // Материалы научно-практической конференции ХФТУТ. – Худжанд, 2007. (0,3 п.л.)
4. Бобоев М.У. Современное состояние развития бухгалтерского учета и аудита в Республике Таджикистан // Реформирование бухгалтерского учета, аудита и бухгалтерского образования в соответствии с международными стандартами. Сборник статей «Татуровские чтения-2007», 28-29 июня 2007г. – М.: ТЭИС, 2007. (0,4 п.л.)
5. Бобоев М.У. Реформирование системы бухгалтерского учета – требование времени // Вестник Таджикского государственного университета права, бизнеса и политики, – Худжанд: «Ношир», 2008. № 2 (0,4 п.л.)
6. Николаева О.Е., Бобоев М.У. Использование метода учета переменных затрат при принятии решений // Управленческий учет: теория, практика и перспективы развития. Сборник статей «Татуровские чтения-2008», 26-27 июня 2008 г. – М.: МАКС Пресс, 2008. (0,4 п.л. - 0,20 лично автора)
7. Бобоев М.У. Организационно-технологические особенности легкой промышленности и их влияние на организацию управленческого учета // Управленческий учет: теория, практика и перспективы развития. Сборник статей «Татуровские чтения-2008», 26-27 июня 2008 г. – М.: МАКС Пресс, 2008. (0,6 п.л.) )