

39  
МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ  
КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

КЫРГЫЗСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

ДИССЕРТАЦИОННЫЙ СОВЕТ Д 08.06. 322

На правах рукописи  
УДК 657.4 (575.2)

**Маткеримова Анаркан Маткасымовна**

**МЕТОДОЛОГИЯ И ОРГАНИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА  
И АНАЛИЗА НА КОРПОРАТИВНЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ**  
(на материалах предприятий Жалалабатской области)

Специальность: 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

**АВТОРЕФЕРАТ**

диссертации на соискание ученой степени  
кандидата экономических наук

Бишкек – 2008

## ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Работа выполнена в Университете экономики и предпринимательства  
кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» г.Жалалабат.

**Научный руководитель:** доктор экономических наук, профессор  
**Исраилов Мукаш Исраилович**

**Официальные оппоненты:** доктор экономических наук  
**Курманбеков Оболбек Курманбекович**  
кандидат экономических наук, доцент  
**Абдыкаиров Токтоназар Абдыкаирович**

**Ведущая организация:** Кыргызский государственный университет  
строительства и архитектуры,  
кафедра «Бухгалтерский учет и аудит»  
г. Бишкек, ул. Малдыбаева 34 б.

Защита диссертации состоится « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 200\_\_ г. в \_\_\_\_ часов на  
заседании диссертационного совета Д. 08.06.322 по защите докторских  
(кандидатских) диссертаций в Кыргызском экономическом университете по  
адресу: 720033, г. Бишкек, ул. Тоголок Молдо 58.

С диссертацией можно ознакомиться в научном зале библиотеки  
Кыргызского экономического университета.

Автореферат разослан « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.



Ученый секретарь  
диссертационного совета  
Д 08.06. 322, кандидат  
экономических наук, доцент

Алманбетов Ш.Б.

**Актуальность темы.** Эффективное управление производством является одним из важных факторов функционирования предприятия в новых условиях хозяйствования.

Решение многих оперативных, тактических и стратегических управленческих вопросов направлено на повышение эффективности снабженческой, производственной и реализационной деятельности. Поэтому ведение системы управленческого учета и анализа на корпоративных предприятиях как главных источников управленческой информации является необходимой предпосылкой создания оптимальной рыночной инфраструктуры, выживания предприятия в условиях свободной конкуренции и роста их экономического потенциала.

Настоятельная необходимость совершенствования методологических и научно-теоретических основ управленческого учета и анализа производственных затрат и калькулирования себестоимости продукции предприятий, обоснование для кыргызской учетной системы их основных направлений развития в соответствии с принципами Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и рыночными преобразованиями, а также недостаточная изученность этих вопросов определили актуальность и выбор темы диссертации.

**Степень разработанности проблемы.** В настоящее время отсутствие внутрипроизводственной информации, включая оценку работы и имеющихся резервов, является серьезным препятствием для повышения организационного и технического уровня производства, а также конкурентоспособности предприятия.

Создание системы управления в новых условиях предполагает, прежде всего, необходимость улучшения таких важных функций, как учет, контроль и экономический анализ. С переходом к рынку меняется традиционное представление о бухгалтерском учете, а именно о производственном его сегменте в системе управления предприятием и структурными подразделениями. В этих условиях важно создать предпосылки для нормального развития и функционирования системы производственного учета на предприятии, изучение требований управленческих структур к бухгалтерскому учету производства, исследование накопленного опыта и анализа выявленных недостатков.

Между тем, практика учета затрат и калькулирование себестоимости продукции отстают от современных требований: производственные затраты учитываются в целом по производству, без привязки к особенностям технологического процесса и организации производства, традиционный порядок учета не обеспечивает необходимой точности показателей себестоимости калькулируемой продукции, не создает условий для выявления затрат по местам их осуществления, величины внутрипроизводственных потерь по объектам затрат и др.

Сегодня в сфере управления затратами и финансовыми результатами

деятельности предприятия существуют две основные проблемы. Первая – переориентировать отечественную теорию и практику учетной системы на решение новых задач, стоящих перед управлением предприятием в условиях рынка. Вторая – создание адаптивных систем получения информации о затратах, применение новых подходов к калькулированию себестоимости, подсчету финансовых результатов, а также методов анализа, контроля и принятия на этой основе эффективных управленческих решений. В этом отношении значительный интерес для отечественных предприятий представляет изучение зарубежного опыта и состояние отечественной системы управленческого учета, являющейся необходимым инструментом управления организацией, позволяющим повысить качество и оперативность принимаемых управленческих решений, максимизировать ожидаемый результат и эффективно контролировать риски хозяйственной деятельности.

Управленческий учет на большинстве кыргызских предприятиях не ведется или развит очень слабо. В основном это можно объяснить отсутствием единой методологической основы, методических рекомендаций по организации управленческого учета в отдельных отраслях отечественной экономики, а также непродолжительности его вхождения и развития в отечественной практике. Между тем в настоящее время предприятия Кыргызской Республики, функционируя в условиях конкуренции и борьбы за выживаемость, испытывают острую необходимость в организации действенной системы управленческого учета.

В связи с этим проблема его внедрения в кыргызскую практику приобретает первостепенное значение, возникает необходимость проведения глубоких исследований сущности и содержания управленческого учета, его фундаментальных теоретических и методологических основ.

Наибольший вклад в разработку теории управленческого учета среди ученых стран СНГ внесли А.Ф. Аксененко, П.С. Безруких, А.А. Володин, М.С. Ержанов, В.Б. Ивашкевич, В.Е. Ластовецкий, О.Д. Каверина, Т.П. Карпова, В.Э. Керимов, Н.П. Кондраков, О.Е. Николаева, В.Ф. Палий, С.И. Полякова, С.С. Сатубалдин, Я.В. Соколов, С.А. Стуков, С.Д. Тажибаев, К.Т. Тайгашинова, С.К. Татур, А.Д. Шеремет, Т.В. Шишкова, а среди кыргызских ученых – М.И.Исраилов, О.К. Курманбеков, Ж.Ж. Пиримбаев, У.С.Сулайманова, К.Ч. Чалова, К.М. Назарматова, Т.А. Абдыкаиров, А.О. Осмоналиев и др.

В условиях рыночной экономики, учитывая сложную экономическую ситуацию, исследования методологических и прикладных проблем организации управленческого учета и анализа и их совершенствование относятся к числу первостепенных задач и имеют высокую востребованность.

**Цель и задачи исследования.** Целью диссертационного исследования является совершенствование методологии и методики управленческого учета и на данной основе выработка рекомендаций анализа на предприятиях корпоративной формы собственности и управления.

В соответствии с поставленной целью исследования определены и решены, следующие задачи:

изучение теоретических и методологических основ управленческого учета, его сущность, содержание и отличия от финансового учета;

изучение имеющейся методической базы и состояния организации управленческого учета и анализа на корпоративных предприятиях Кыргызской Республики с целью совершенствования методологических основ их обеспечения;

разработка методики проведения анализа структуры прямых и косвенных затрат в себестоимости применительно к предприятиям отрасли;

определение основных направлений совершенствования методологических основ управленческого учета и анализа.

**Предмет и объект исследования.** Предметом исследования явились теоретико-методологические и организационно-методические проблемы управленческого учета и анализа затрат на предприятиях корпоративной формы собственности и управления.

Объектом изучения явились хозяйствующие субъекты Жалалабатской области Кыргызской Республики: АО «Нур», ОАО «Каскад Токтогульских ГЭС», Жалалабатское высоковольтное предприятие электрических сетей (ЖВПЭС) и др.

**Методология и методика исследования.** Теоретической и методологической основой диссертационной работы являются научные труды и воззрения отечественных и зарубежных ученых по управленческому учету, методологии организации производственного учета затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции, законодательные и нормативные акты по бухгалтерскому учету, экономическому анализу и аудиту, научно-методическая литература, материалы научных конференций и др. В процессе исследования применялись такие общенаучные методы познания, как анализ и синтез, системность и комплексность; использовались исторический и логический подходы к получению доказательств и в аргументации новых положений диссертационной работы.

Методика исследования избранной проблемы складывается из обоснования основ управленческого учета, его объектов. В частности, производственный учет, его цели, направления, принципы, объекты исследования, элементы, контрольные точки и т.д. В разрезе каждого составляемого избранного нами объекта управленческого учета и анализа определены цель, информационная база, направления, приемы и способы изучения и возможные варианты восприятия.

**Научная новизна проведенного исследования** состоит в постановке, теоретическом обосновании и решении комплекса вопросов организации управленческого учета и анализа и заключаются в следующем:

раскрыта сущность и содержание управленческого учета, последовательности и оценка развития;

обоснованы методические и методологические основы организации управленческого учета и анализа, основные направления их совершенствования в условиях корпоративного развития;

критически рассмотрена практика организации управленческого анализа

производственных затрат предприятий и даны рекомендации по ее совершенствованию;

разработана и рекомендована методика анализа структуры прямых и косвенных затрат в себестоимости применительно к предприятиям исследования.

**Практическая значимость исследования.** Проведенное исследование показало, что управленческий учет и анализ являются необходимым инструментом для управления организацией, позволяющим повысить эффективность управленческих решений, максимизировать ожидаемый результат и оперативно контролировать риски хозяйственной деятельности. Материалы проведенного исследования использованы в практической деятельности АО «Нур», ОАО «Каскад Токтогульских ГЭС», ЖВПЭС, а также в учебном процессе в вузах по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

**Экономическая значимость** работы состоит в том, что рекомендуемые выводы и предложения способствуют эффективной реализации методологии и организации управленческого учета и анализа на корпоративных предприятиях, позволяя повысить эффективность производственной и коммерческой деятельности, усилить контроль, аналитичность и достоверность полученной информации.

#### **Основные положения диссертации, выносимые на защиту:**

Исследование теоретической и методологической сущности управленческого учета и анализа, разработка направлений его развития в условиях перехода на МСФО.

Исследование и рекомендация методов учета затрат и калькулирования себестоимости исходя из особенностей технологического цикла и производства.

Создание на каждом предприятии системы учета затрат и контроля, обеспечивающей их достижение различных целей, решение разнообразных задач.

Совершенствование методов учета затрат и калькулирования себестоимости на основе организации учета затрат по центрам ответственности, по системе «директ-костинг».

Рекомендована процедура составления бюджета предприятия.

Методика проведения структурного анализа прямых и косвенных расходов.

**Личный вклад соискателя.** Автором проведены исследования и обобщены теоретико-методологические и практические аспекты развития управленческого учета и анализа на предприятиях, изучены возможности их внедрения и пути адаптации для дальнейшего совершенствования.

**Апробация результатов исследований.** Результаты проведенного исследования и рекомендации автора одобрены руководством отдельных предприятий Жалалабатской области и внедрены в практическую деятельность, что подтверждают справки о внедрении.

Основные положения диссертационной работы были доложены и

одобрены на научно-практических конференциях, в том числе на международных научно-практических конференциях:

«Кыргызстан за годы независимости: экономические, социальные и политические проблемы и их решения» (г. Жалал-Абад, 2001 г.);

«Инновации в образовании: проблемы и пути решения» (г. Бишкек, 2006 г.).

**Публикация результатов исследования.** Основные теоретические и практические положения, выводы и результаты научного исследования опубликованы в 7 научных статьях, общим объемом 3,2 п.л., из них 3 в изданиях, рекомендованных НАК КР

**Структура и объем диссертации.** Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, изложена на 163 страницах компьютерного текста и содержит 15 схем, 15 таблиц и 160 наименований использованных источников.

## **ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ**

**В первой главе «Теоретико-методологические основы управленческого учета и анализа в условиях формирования рыночных отношений»** рассматриваются принципиальные изменения в общественно-экономических отношениях Кыргызстана, требующие формирования, с одной стороны, адекватной концепции бухгалтерского учета для функционирующих экономических субъектов различных организационно-правовых форм в рыночной среде, а с другой – совершенствования соответствующих стандартов и правил ведения бухгалтерского учета и контроля, обеспечивающих достоверность и надежность финансовой информации, отвечающей всем требованиям ее пользователей, а также создания благоприятного инвестиционного климата.

Общепризнано, что распространение международных стандартов активно способствует глобальной интеграции различных региональных и национальных рынков, устраняет ненужные препятствия на пути свободного потока товаров и капитала.

Вместе с тем переход на международные стандарты на предприятиях страны происходит медленно, без должного доверия и малоэффективно. Это объясняется тем, что более 70 лет у нас функционировала директивная и испытанная временем система организации и правил ведения бухгалтерского учета.

В настоящее время подавляющее большинство стран не имеют собственных стандартов бухгалтерского учета, другие – существенно приближены к международным правилам. Согласно данным обследования, проведенного в 2004 г. Международным комитетом по разработке стандартов учета, 56 из 67 обследованных стран используют МСФО или разработанные на их основе национальные стандарты. Только 15 стран мира, включая Албанию, Бангладеш, Кыргызстан, Ямайку, Кению, Судан, Свазиленд, Замбию, Зимбабве, применяют международные стандарты как национальные, изменив некоторые их аспекты в соответствии с особенностями функционирования своих государств. Названные государства, в том числе и Кыргызстан, со слаборазвитой экономикой, постоянно ожидающие притока инвестиций, приняли полностью

международные стандарты как национальные, естественно, в ожидании капиталов.

Проблема состоит в том, что прежде чем перейти на МСФО в сфере производства, необходимо провести конверсию бухгалтерской отчетности. В основном эту работу выполняют аудиторские фирмы, численность которых у нас в республике незначительна, немаловажной проблемой развития системы бухгалтерского учета является и то, что сама гармонизация учета должна происходить во взаимопонимании между фискальными органами (т.е. налоговой службой и статистическими управлениями).

Главной проблемой перехода хозяйствующих субъектов КР на МСФО, по нашему мнению, является различие методологий международных стандартов и традиционной системы учета, а также устоявшаяся психология к строгим инструкциям.

Переход на МСФО - очень сложный процесс. Мы забываем о том, что это зависит, прежде всего, от качества действующей системы бухгалтерского учета. К сожалению, за время независимости, мы успели полностью разрушить систему бухгалтерского учета, а неудачные эксперименты отбросили развитие учетной системы на многие годы назад.

Реформирование отечественной системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности осуществляется не ради сближения правил и приемов составления бухгалтерской отчетности, а скорее, для получения сопоставимых информационно-аналитических данных, позволяющих всем ее пользователям создать одинаковые информационные условия для поиска внутренних и внешних факторов повышения эффективности хозяйствования.

Глобальная стандартизация бухгалтерского учета на международном уровне имеет сторонников и противников. Объективными преимуществами перед национальными стандартами отдельных стран являются: четкая экономическая логика, простота восприятия для пользователей финансовой информации во всем мире, сокращение расходов в условиях консолидации финансовой отчетности предприятий и снижение затрат при привлечении капиталов.

Обладая несомненными преимуществами, МСФО также не лишены недостатков: это всеобщий характер, предусматривающий большое разнообразие в методах учета, отсутствие подробных интерпретаций и примеров использования МСФО в конкретных ситуациях.

Как показало исследование, большинство руководителей предприятий, не уделяя должного внимания организационным уровням и возможностям учета, используют его исключительно как официальную базу лишь для расчета налогов.

В республике до сих пор не накоплена «критическая масса» бухгалтеров, владеющих международными стандартами. В силу значительных различий между системами учета, «новая» система учета трудно понимаема бухгалтерами, проработавшими много лет по «старой» системе.

Ни одно предприятие без соответствующих знаний и методологий не сможет вести бухгалтерский учет и составлять бухгалтерскую отчетность,

основываясь только на МСФО. Нужна огромная подготовительная работа. Все заинтересованные субъекты должны быть привлечены на эту работу: соответствующий отдел Министерства финансов, Служба надзора финансового регулирования и аудита КР, которая планирует и регламентирует бухгалтерский учет и аудит, общественные организации, высшие и профессиональные учебные заведения, и главное, специалисты по бухгалтерскому учету.

В современных условиях хозяйствования учетная система должна стать источником управленческой информации. Так, профессор М.И. Исраилов обращает внимание, что на современном этапе развития экономики важнейшей задачей является совершенствование системы управления производством на основе единых принципов планирования, учета, оценки, калькулирования, анализа и контроля, то есть компонентов управленческого учета.

Вот уже более 15 лет как в кыргызской прессе активно обсуждается тема управленческого учета. Однако на практике только немногие предприятия внедрили учет в целях управления, остальные довольствуются аналитикой данных финансовой бухгалтерии. Это в определенной степени объясняется и отсутствием единого взгляда на исследуемую проблему среди научных работников.

Так, в настоящее время имеются три основные позиции специалистов по вопросам управленческого учета (рис. 1.1):

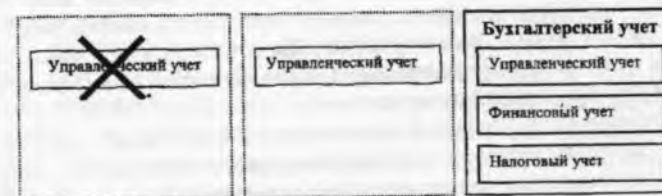


Рис. 1.1 Позиции специалистов относительно места управленческого учета

1. Полное отрицание понятия «управленческий учет». Управленческий учет – это тот же производственный учет, но применительно к современной терминологии, и нет никаких оснований выделять его в самостоятельный вид учета (например, Медведев М.Ю.).

2. Управленческий учет является вполне сложившейся самостоятельной системы (Палий В.Ф., Сулайманова У.С., Назарматова К.М.).

3. Бухгалтерский учет в современных условиях – это система, включающая три подсистемы: финансовый учет, управленческий учет и налоговый учет (Пизенгольц М.З., Исраилов М.И., Курманбеков О.К., Пиримбаев Ж.Ж.).

На наш взгляд, наиболее обоснованной является третья позиция. Это обусловлено следующим:

основные принципы учета в финансовом, управленческом и налоговом учете совпадают;

данные, которые используются в финансовом, управленческом и налоговом учете, одни и те же – хозяйственные операции предприятия, разница лишь в группировках, в условиях принятия к учету и оценках стоимости, в которых ее использует каждый вид учета (единицы измерения, полнота отражение);

по формулировке Американской ассоциации бухгалтеров, бухгалтерский учет – это процесс идентификации информации, исчисления и оценки показателей и предоставления данных пользователям информации для выработки, обоснования и принятия решений. Основная задача бухгалтерского учета – предоставление информации в объеме, достаточном для удовлетворения требований различных пользователей (внутренних и внешних), посредством составления отчетности (финансовой, управленческой и налоговой).

Таким образом, бухгалтерский учет – это система учета, включающая три подсистемы (финансовую, налоговую и управленческую). По такому принципу определено преподавание бухгалтерского учета в новом стандарте высшего профессионального образования по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

На основании вышеизложенного можно сделать вывод о том, что управленческий учет – это вид бухгалтерского учета, являющегося внутренней информационной системой для принятия решений. К задачам этой системы, прежде всего, относятся учет затрат и калькуляция себестоимости работ и услуг (производственный учет), планирование (бюджетирование), аналитические расчеты и как результат – предоставление управленческой отчетности. Именно на основании управленческой отчетности.

В современных условиях управленческий учет через свои функции выступает в качестве основного информационного фундамента управления внутренней деятельностью предприятия, его стратегией и тактикой. Их можно сгруппировать по следующим направлениям:

обеспечение информацией руководителей всех уровней управления, необходимой для текущего планирования, контроля и принятия оперативных управленческих решений;

формирование информации, которая служит средством внутренней коммуникационной связи между уровнями управления и различными структурными подразделениями одного уровня;

оперативный контроль и оценка результатов деятельности внутренних подразделений предприятия в достижении цели;

перспективное планирование и координация развития предприятия на основе анализа и оценки фактических результатов деятельности.

Изучение опыта организации управленческого учета, таких стран, как США, ФРГ, Англия, Япония, очень важно для его создания и развития в странах СНГ. Работники бухгалтерии в этих странах отнюдь не являются главными советниками руководителей. Отсюда вытекает необходимость разграничения, место и роли бухгалтерского управленческого учета и

бухгалтерского финансового учета в обеспечении общей задачи и стратегии системы предприятия.

Нельзя сказать, что разделение бухгалтерского учета на финансовый и управленческий означает выделение совершенно разных направлений. Они имеют общие характеристики в принципах построения, применяемых методах и, что самое главное, в управленческом и финансовом учете в процессе текущего управления производством в качестве единых объектов выступают средства труда и сам труд, т.е. материальные и трудовые ресурсы.

Оба вида учета играют и играют регулируемую роль и несут в себе элементы такой системы, которая предусматривает прямые и обратные связи при выполнении функций наблюдения, измерения различных характеристик производства или его отдельных частей, обработки информации по данным первичной документации. Подтверждением тому служит движение отчетной документации между подразделениями и службами предприятия и бухгалтерией.

Управленческий учет, являясь продолжением финансового учета, имеет с ним подлинную взаимосвязь и определенные различия, которые подробно изложены в диссертации.

Таким образом, место управленческого учета в финансовой системе предприятия совершенно особенное, и его постановка и ведение требуют других подходов и других специалистов, чем те, которые обслуживают бухгалтерский и налоговый секторы.

Управленческий учет – это интегрированная система внутреннего управления предприятием, представляющая информацию о затратах и результатах деятельности как всего предприятия, так и его отдельных структурных подразделений, предназначенную для принятия оперативных и стратегических управленческих решений, тогда как финансовый учет способствует образованию информации для принятия инвестиционных, кредитных и других финансовых решений.

**Во второй главе «Организационно-методические аспекты управленческого учета в корпоративных хозяйствующих субъектах»** изложены, изменения в методологии и организации бухгалтерского учета в условиях рыночных отношений, требующие рассмотрения вопросов, касающихся методов учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции. Совершенствование методологии и улучшение организации учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции традиционно находились в центре внимания специалистов, но до сегодняшнего дня дискуссионным остается вопрос о соотношении понятий "учет затрат" и "калькулирование", а следовательно, и вопрос о единстве и разграничении методов учета затрат и калькулирования.

Исследованием установлено, что одним из главных недостатков производственного учета перед управленческим учетом является то, что ответственность за все виды производственных ресурсов на всех без исключения этапах кругооборота средств – в процессе производства или обращения – не была закреплена за кем-либо персонально. В развитых странах

организация такого вида учета, то есть учета по сферам деятельности, поставлена на должном уровне. При организации учета здесь тенденция сводится к тому, что чем ближе бухгалтер к производству, тем аналитичнее и информация.

В системе рыночных отношений новые формы организации и управления производством, техники и технологии, в конечном итоге влияют на построение бухгалтерского учета, и, в частности, производственного учета. Поэтому бухгалтерский учет должен развиваться по следующим направлениям:

- разделение бухгалтерии на две части: управленческую и финансовую;
- классификация затрат по предприятию в целом, а также по структурным подразделениям;
- совместное изучение и анализ спроса и предложения на управленческую информацию в целях устранения недостатков в предложенной информации;
- предварительное составление смет (бюджетов, планов) затрат и определение показателей эффективности по сферам деятельности, по местам возникновения затрат и центрам ответственности;
- организация сводного учета по сферам деятельности;
- калькулирование затрат на выпуск продукции, работ и услуг по предприятию, по сферам деятельности;
- в целях улучшения калькуляционного дела создание калькуляционных единиц и объектов калькулирования;
- обеспечение подлинной взаимосвязи учета затрат с калькулированием себестоимости продукции, работ и услуг.

Взаимодействие управленческого и производственного учета достигается на основе преемственности и комплексного использования первичной информации, единства норм и нормативов, а также единства нормативно-справочной информации одного вида учета данными другого, однократной фиксации всей исходной переменной информации в первичном учете, взаимопроникновения методов или их элементов, приближения учетной информации к местам принятия решений, единого подхода к разработке задач управленческого и финансового учета производства при проектировании или совершенствовании систем автоматизированного управления производством.

В диссертационной работе проведены определенные исследования по обзору мнений ведущих отечественных и стран СНГ экономистов в Кыргызстане и стран СНГ по поводу понятий «учет затрат» и «калькулирование». В результате изучения мнений авторов, можно сделать вывод о том, что издержки производства – экономическая категория, в равной степени относящаяся и к количественному, и стоимостному измерению расхода средств и рабочей силы для изготовления продукции.

Основная задача исчисления фактической себестоимости продукции состоит в определении достигнутого уровня затрат на производство и реализацию изделий и услуг. Решать ее призвана система управленческого учета и четко выполняя определенные функции, главными из которых являются:

- а) определение издержек по их видам в разрезе элементов затрат и статей калькуляции;
- б) группировка издержек производства по местам затрат;
- в) исчисление себестоимости единицы продукции и услуг хозяйствующих субъектов;
- г) контроль над издержками в процессе производства;
- д) определение и оценка результатов производственно-хозяйственной деятельности предприятия.

Как показывают результаты исследования, учет затрат на производство следует рассматривать как совокупность взаимосвязанных и выполняющихся в определенной последовательности организационных, логических, расчетных операций и процедур формирования информации о затратах.

В данном учетном процессе можно выделить две стадии: первичный учет и группировку и систематизацию информации. Учет затрат на производство можно вести в любой детализации, но для этого необходимо, чтобы, во-первых, такая разнообразная информация представляла интерес для управляющих, а значит, была востребована ими, а, во-вторых, чтобы достаточное число признаков группировки информации было вложено в первичных документах. Калькулирование себестоимости продукции представляет одну из задач, решаемых на второй стадии, поэтому при исследовании вопросов управленческого учета следует рассматривать учет затрат и калькулирование обособленно.

Взаимосвязь учета затрат с калькулированием в диссертации рассмотрена в контексте производственного учета. Исчисление себестоимости, как правило, связывается с формированием основного финансового результата деятельности предприятия – прибыли (убытка) от реализации продукции (работ, услуг). Но в соответствии с методом «затраты-выпуск», в финансовой бухгалтерии на основе элементов затрат финансовый результат может определяться без калькулирования себестоимости продукции. По нашему мнению, это лишь подчеркивает, что калькулирование себестоимости целесообразно рассматривать как одну из составляющих учета затрат, которая при определенных условиях может отсутствовать.

Немаловажное значение имеет подразделение центров ответственности на основные и вспомогательные, согласно выполненным ими функциям.

Основные центры ответственности занимаются непосредственным производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг для потребителей. Их затраты напрямую списывают на себестоимость продукции (работ, услуг). К ним можно отнести участки и цех основного производства, отдел сбыта.

Вспомогательные центры ответственности существуют для обслуживания основных центров ответственности, а уже потом в составе суммарных затрат основных центров включают в себестоимость продукции, работ, услуг, оказываемых потребителям. В АО «Нур» к таким центрам можно отнести административно-хозяйственный отдел, отдел технического контроля, ремонтный цех, мастерские и т.д.

Обобщенно структура центров ответственности для АО «Нур» представлена на рис. 2.1



Рис.2.1 Структура центров ответственности АО «Нур»

При определении центров ответственности мы, прежде всего, принимали во внимание технологическую структуру предприятия, затем выделяли ее горизонтальный и вертикальный разрезы. Первый ограничивался кругом деятельности каждого лица, ответственного за центр; второй предопределил правомочия лиц, принимающих управленческие решения. Каждый из центров ответственности может быть центром или затрат, или доходов, или прибыли, или инвестиций, а руководитель центра несет финансовую ответственность за принятие обязательств по выполнению заданий. При этом каждый центр может выполнять самые различные функции (производства, маркетинга, технических разработок, контроля и т.п.).

Рассмотрение центров ответственности АО «Нур» в горизонтальных и вертикальных разрезах позволит, по нашему мнению, сочетать централизованное руководство с максимально возможной инициативой руководителей структурных подразделений предприятия в интересах достижения общей цели.

Изучение существующей практики организации управленческого учета в контексте с формированием финансового результата и капитализации на энергетических предприятиях определяет необходимость проведения мероприятий по совершенствованию управленческого учета следующего порядка:

1. Основные хозяйственные операции по регистрации полученной от поставщиков электрической энергии оформляют через синтетический счет 1630 "Незавершенное производство" записью:

Дебет 1630

Кредит 3110

Учитывая, что анализируемое предприятие является субъектом, доводящим до потребителей электроэнергию, производимую поставщиками,

целесообразно отражать поступление электроэнергии через синтетический счет "Товары" и приобретение электрической энергии зафиксировать записью:

Дебет 7100

Кредит 3110

Дальнейшие записи по счету "Товары" производятся в том порядке, который рекомендуется в МФСО – 18 "Выручка".

2. Совершенствовать применяемый журнал-ордер №6, включая в форму дополнительную графу для отметки об оплате, то есть для отражения общей перечисленной суммы поставщикам. Это способствует получению оперативной информации об оплате и освобождает от необходимости составления дополнительной расшифровки по дебету счета 3110.

3. Следует пересмотреть аналитические возможности ведомости №16. Журнал-ордер №11,6, а также ведомости №16 составляются от руки в произвольной форме, поэтому по некоторым позициям они дублируют друг друга. В этой связи следует совершенствовать эти три документа бухгалтерского оформления.

4. Считаю, что так называемый документ "Сведения о реализации электрической энергии", составляемый ежемесячно, как уже было отмечено, выполняет функцию расшифровки. При правильном использовании журнала-ордера №11, 6, а также ведомости №16 отпадает необходимость использования этого регистра бухгалтерского обобщения.

**В третьей главе «Методология организации управленческого анализа и пути ее совершенствования»** изложена методология организации управленческого анализа и пути ее совершенствования.

Для анализа себестоимости традиционно используются многочисленные и разнообразные источники данных, которые мы рекомендуем сгруппировать таким образом: законодательные акты и нормативно-справочная документация; данные первичного, бухгалтерского, оперативного и статистического учета плановые данные; конструкторская и технологическая документация (табл.3.1).

Организация анализа предполагает определение субъектов анализа: координаторов, организаторов, исполнителей, а также установление периодичности проведения. По нашему мнению, до тех пор, пока в выявлении резервов затрат и роста прибыли не будет заинтересован руководитель предприятия, все усилия, направленные на проведение анализа, будут бесполезны. При организации анализа важно установить соотношение централизации и децентрализации аналитических работ. В теории и на практике существуют два варианта решения данной проблемы. Первый обособление всех работ по проведению анализа в отдельные службы или выделение конкретных исполнителей в аппарате управления. Второй предполагает распределение аналитических работ по различным функциональным подразделениям и службам предприятия. В экономической литературе предпочтение отдается, как правило, первому варианту, который дает ряд преимуществ, обусловленных специализацией труда.



Таблица 3.1

Группа данных	Составляющие элементы
Законодательные акты и нормативно-справочная документация	Закон КР «О бухгалтерском учете». Налоговый кодекс КР. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению. Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли
Данные первичного, бухгалтерского, оперативного и статистического учета	Лимитно-заборные карты. Требования на отпуск материалов. Накладные на внутреннее перемещение материалов. Ведомости учета отходов. Отчеты об использовании материалов. Ведомости учета расхода топлива и энергии. Табели учета рабочего времени
Ведомости учета выработки Лицевые счета выработки Отчеты о движении деталей, сборочных единиц Отчеты о выпуске готовой продукции	Акты о внутреннем браке Рекламации Ведомость № 12 Ведомость № 15
	Журнал-ордер № 10. Журнал-ордер № 10/1. Разработочная таблица № 9 «Распределение услуг вспомогательных производств». Аналитические данные по счетам учета Форма № 5-з «Сведения о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятия (организации)». Форма № 1-п «Отчет по продукции»
Финансовые данные	Сводная смета затрат на производство. Смета общепроизводственных расходов. Смета общехозяйственных расходов. Смета коммерческих расходов. Плановые калькуляции деталей, узлов, изделий
Нормативные данные	Нормативные карты прямых затрат на детали, узлы, изделия по цехам. Сборочные карты и спецификации. Нормативные калькуляции узлов и изделий по цехам и предприятию
Конструкторская и технологическая документация	Сборочные чертежи, схемы, спецификации. Конструкторские и технологические карты

Прямые материальные и трудовые затраты формируются и изменяются под влиянием факторов трех порядков соподчиненности, в связи с этим представляется целесообразным структурировать анализ материальных и трудовых затрат, выделив три уровня анализа (табл.3.2)

Для анализа каждого уровня характерны свои особенности подходов, исследуются определенные показатели и влияющие на них факторы.

На первом уровне анализ проводится финансово-бухгалтерской службой, так как именно в ней сосредоточена вся необходимая информация для определения влияния на прямые затраты факторов первого порядка объема продукции, структуры продукции и уровня затрат на отдельные изделия. Исследовать влияние факторов рекомендуется по всей продукции и по отдельным ее видам. Такой анализ проводится периодически по окончании отчетного периода (месяца). Информация передается руководителю предприятия, главному технологу, главному энергетнику, главному механику, начальнику отдела труда и заработной платы, а также руководителю группы планирования, учета и анализа производственных затрат.

По данным табл. 3.2 в которой приведен расчет влияния факторов первого порядка на изменение прямых затрат по группе «Разъемы», следует, что по прямым материальным затратам имеется экономия в общей сумме 1258 тыс. сом., однако при этом по вспомогательным материалам, покупным комплектующим изделиям, топливу и энергии допущен перерасход. Кроме того, экономия получена в основном вследствие невыполнения плана выпуска кинескопов, а изменение уровня затрат на отдельные изделия по всем видам материальных ресурсов неблагоприятно повлияло на общую сумму затрат. Аналогичные выводы можно сделать и относительно прямых затрат на оплату труда. Аналитические данные, полученные на первом уровне, обуславливают необходимость углубления анализа, то есть исследования влияния факторов второго и третьего порядка.

Второй уровень анализа предполагает выявление влияния факторов на изменение уровня затрат. Известно, что уровень материальных затрат изменяется под влиянием двух факторов: норм расхода и цен на используемые ресурсы. По нашему мнению, выявление влияния этих факторов должно быть оперативным, следовательно, анализ должен проводиться в течение отчетного периода за короткие промежутки времени (сутки, неделю, декаду).

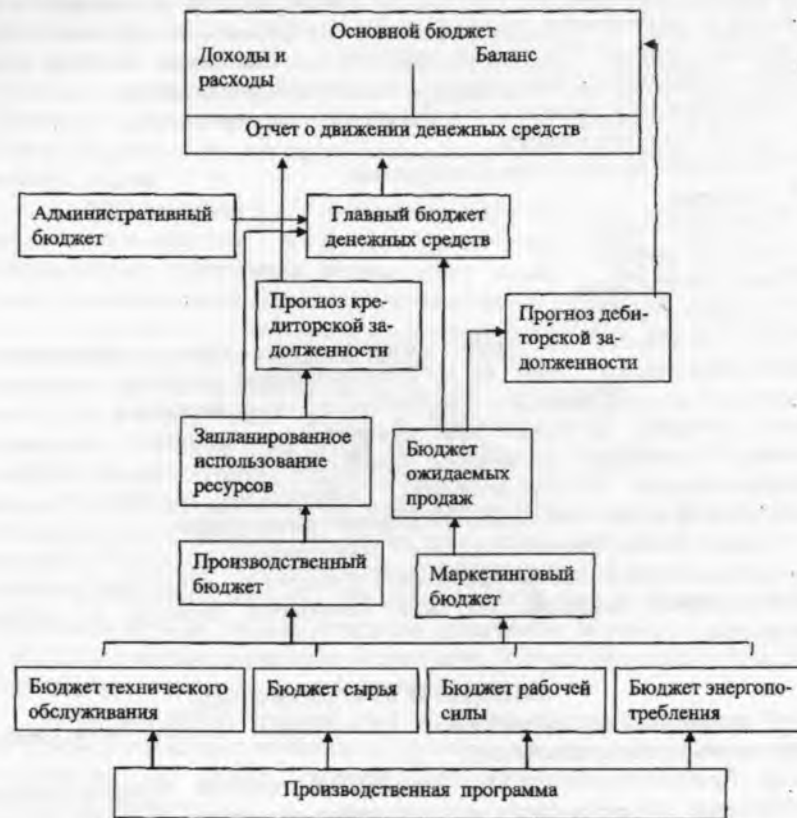
Третий уровень анализа предполагает исследование изменения норм под воздействием повышения технического уровня и улучшения организации производства. На этом уровне анализ проводят в основном технические службы. Кроме того, уровень цен на ресурсы, который традиционно считается внешним фактором, в условиях рынка тоже может изменяться в зависимости от качества работы отдела снабжения.

Управление предприятием невозможно без осуществления контроля над реализацией его планов. В этих условиях планирование и контроль результатов и их компонентов невозможны без формирования бюджета как основного инструмента управления, обеспечивающего точной, полной и своевременной информацией руководство. С его помощью должны осуществляться разработка стратегии эффективного развития промышленного предприятия в условиях конкуренции и нестабильности, формирование, анализ работ предприятия и контроллинг.

Анализ прямых затрат в себестоимости продукции АО «Нур» за 2000 г.  
(группа «Разъемы»)

Показатель	Прямые материальные затраты							Прямые трудовые затраты
	основные материалы	вспомогательные материалы	покупные комплек-тующие изделия	итого материалов	топливо	энергия	всего материаль-ных затрат	
Сумма прямых затрат, тыс. сом.:								
плановая	4494	883	2093	7470	532	514	8516	772
на фактический объем выпущенной продукции по плановым нормам	1623	538	1303	3464	336	371	4171	548
фактическая	2227	949	2577	5753	591	914	7258	860
Коэффициент выполнения плана выпуска изделий	0,658							
Отклонения от плана (+, -), тыс. сом.	-2267	66	484	-1717	59	400	-1258	88
В том числе:								
за счет изменения объема продукции	-1567	-302	-716	-2555	-182	-176	-2913	-264
за счет изменения структуры продукции	-1004	21	67	-946	33	23	-890	40
за счет изменения уровня затрат в себестоимости отдельных изделий	304	347	1133	1784	208	553	2545	312

Формирование бюджета рекомендуется осуществлять по схеме, предусматривающей взаимодействие "верхов" и "низов". Данная схема наиболее приемлема, поскольку планирование "снизу" и составление бюджета "сверху" представляют собой единый процесс, в котором предусматриваются постоянная взаимосвязка и координация бюджетов различных уровней управления предприятием. На рис.3.1 отражена процедура составления бюджета.

Рис.3.1 Рекомендуемая процедура составления бюджета  
(на примере АО «Нур»)

На каждой стадии движения вверх различные бюджеты, отражающие операционные и плановые решения внутри предприятия (продажи, покупки, производство, наличность, рабочая сила, маркетинг и т.д.), объединяются в общую финансовую смету. Общая финансовая смета («главный бюджет») составляется в виде финансовых отчетов предприятия: бюджетного счета прибылей и убытков, балансового отчета и отчета об источниках и

использовании фондов (финансирования). Эти бюджетные отчеты имеют такой же вид, как соответствующие финансовые отчеты на конец отчетного периода, которые публикуются и являются основной отчетностью высшего руководства перед акционерами.

Финансовая структура формируется выделением центров финансовой ответственности в качестве объектов бюджетирования. Центр финансовой ответственности (далее ЦФО) - это структурное подразделение или множество подразделений, осуществляющих определенный сбор хозяйственных операций, оказывающих непосредственное воздействие на доходы и расходы от этих операций и отвечающих за реализацию поставленных перед ними целей соблюдения уровней расходов в пределах установленных лимитов и достижения определенного финансового результата их деятельности.

Выделение ЦФО возможно по нескольким признакам:

- сферам ответственности;
- продуктам производства и их группам;
- клиентам;
- центрам дохода;
- центрам затрат;
- центрам прибыли;
- центрам инвестиций.

Справедливости ради следует отметить, что в начале отчетного периода бюджет представляет собой план, формализующий ожидания менеджеров относительно продаж, расходов и других финансовых операций в предстоящем периоде. В конце он играет роль измерителя, позволяющего менеджерам учитывать выявленные отклонения: сравнивать полученные результаты с запланированными и корректировать дальнейшую деятельность. Этим обеспечивается взаимосвязь анализа с формированием бюджета предприятия.

Анализ использования бюджетов - эффективный инструмент планирования и контроля над доходами и расходами предприятия, отвлечения из оборота (иммобилизации) ресурсов, то есть источников доходов и прибыли предприятия.

### ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

В результате диссертационного исследования автором были сделаны следующие выводы и заключения:

1. Практика показала, что процесс постоянного функционирования экономических субъектов сопровождается информационными потоками, которые увеличивают или уменьшают степень неопределенности показателей деятельности. В качестве управляющей информации выступают Международные стандарты финансовой отчетности, соответствующие законы, нормативные документы и т.п. в зависимости от принятой системы построения бухгалтерского учета. Это означает, что в области бухгалтерского учета методология быстрой адаптации и традиционной системы учета и анализа в соответствии с принятыми МСФО пока не разработана, поэтому, прежде всего, требуется выработка методологии учета в целом и управленческого учета, в частности.

2. Методология и организация управленческого учета в условиях рыночных отношений требуют рассмотрения прежде всего вопросов, касающихся методов учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции. В методологии и организации управленческого учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции до сегодняшнего дня дискуссионным остается вопрос о соотношении понятий "учет затрат" и "калькулирование", а следовательно, и вопрос о единстве и разграничении методов учета затрат и калькулирования. С нашей точки зрения, учет затрат на производство следует рассматривать как совокупность взаимосвязанных и выполняющихся в определенной последовательности организационных, логических, расчетных операций и процедур формирования информации о затратах, а калькулирование себестоимости продукции представляет одну из задач, решаемых на второй стадии, поэтому рассматривать учет затрат и калькулирование обособленно, на наш взгляд, не имеет смысла.

3. Управленческий учет представляет собой сложный, многогранный процесс, обеспечивающий достижение различных целей. Поэтому дать исчерпывающее определение метода учета затрат, с нашей точки зрения, практически невозможно. Учет затрат является одним из участков управленческого учета, следовательно, невозможно представить учет затрат без использования элементов метода бухгалтерского учета, особенно таких, как документация, инвентаризация, счета и двойная запись, оценка и калькуляция.

Под методом учета затрат в широком смысле следует понимать совокупность способов отражения, группировки и систематизации данных о производственных затратах, обеспечивающих достижение определенной цели, решение конкретной задачи. С этой точки зрения методы калькулирования можно рассматривать как специальные методы учета затрат, применяемые для расчета себестоимости определенных видов, групп продукции (работ, услуг).

4. Исследование показало, что управленческий учет по своему характеру и содержанию призван служить интересам предприятия и всячески содействовать эффективным методам управления предприятия. Это учет, направленный на службу аппарата управления имеет ряд особенностей:

во-первых, управленческий учет не может абстрагироваться от техники, технологии и отраслевых особенностей производства, изучения и анализа спроса и предложения на рынке, приемов экономической статистики, развития социальной сферы и т.д.;

во-вторых, особенности и критерии управленческого учета заключаются в его пригодности. Если информация, полученная посредством управленческого учета, является пригодной, то управленческий учет считается полезным. Поэтому в системе управленческого учета большой упор делается на логику и опыт. Основываясь на них, работники бухгалтерских служб осуществляют эффективный хозяйственный учет и контроль в интересах самого предприятия;

в-третьих, управленческий учет призван служить интересам трудового коллектива. Преимущество управленческого учета перед производственным учетом заключается в том, что он находит свое применение на практике.

5. В организации управленческого учета детальный аналитический учет может быть организован как бухгалтерскими, так и оперативными методами. Отсутствие сверки показателей между ними ведет к утрате контроля правильности записей в аналитическом учете. Мы придерживаемся мнения, что аналитический учет, осуществляемый в управленческом учете бухгалтерскими методами, даже при простой записи на счетах позволяет сверять сальдо и обороты по синтетическому счету суммой соответствующих показателей по всему массиву аналитических счетов. Нарушения принципа увязки показателей аналитического и синтетического учета не возникают.

6. Управленческий учет необходимо строить на основе индивидуального плана счетов бухгалтерского учета. Вопрос о создании такого плана счетов необходимо решать централизованно, хотя бы в масштабе отрасли.

7. Сосредоточение в единой службе планирования и анализа производственных затрат будет способствовать повышению управленческой деятельности. Интерпретация результатов анализа может привести к необходимости углубления анализа, что означает конкретизацию задач, детализацию показателей.

**Основные положения работы, выводы и результаты научного исследования опубликованы в следующих изданиях:**

1. Маткеримова А.М. Экономическая реформа – реорганизация управления производством. // Материалы международной научно-практической конференции «Кыргызстан за годы независимости; экономические, социальные и политические проблемы и их решения». - Жалал-Абад, 2001. - С.25-29. (в соавт.).
2. Маткеримова А.М. Эволюция развития управленческого учета в условиях рынка. // Материалы межвузовской научно-практической конференции «Инновации в образовании: проблемы и пути решения». - Б., 2007. - С.29-34. (в соавт.).
3. Маткеримова А.М. Управленческий учет как информационная основа организации управления производством // Научно-информационный журнал «Экономический вестник» - Б., 2007. №3. - С.37-42.
4. Маткеримова А.М. О методах калькулирования себестоимости продукции. // Материалы межвузовской научно-практической конференции «Инновации в образовании: проблемы и пути решения». - Б., 2007. - С.34-39.
5. Маткеримова А.М. Управленческий учет на предприятиях // Международный научно-информационный журнал «Экономика и статистика» - Б., 2007. №3. - С.42-48.
6. Маткеримова А.М. Об анализе себестоимости продукции. // Материалы межвузовской научно-практической конференции «Инновации в образовании: проблемы и пути решения». - Б., 2007. - С.51-57. (в соавт.).
7. Маткеримова А.М. Вопросы адаптации управленческого учета к условиям переходной экономики // Вестник-университета «Туран». - Алматы, 2007., - №3-4 (36). - С. 224-227.

08.00.12 – Бухгалтердик эсеп, статистика адистиги боюнча экономика илимдеринин кандидаты окумуштуулук даражасын алуу үчүн жазылган Маткеримова Анаркан Маткасымовнанын даярдаган «Корпоративдик ишканалардагы башкаруу эсебинин жана талдоосунун методологиясы жана уюштурулуусу (Жалалабат облусунун ишканаларынын материалдарынын негизинде)» аттуу илимий изилдөөсүнүн

## РЕЗЮМЕСИ

**Негизги сөздөр:** башкаруу эсеби жана талдоосу, бюджеттештирүү, калькуляциянын ыкмалары, чыгымдардын эсебинин объектиси, калькуляция эсебинин объектиси, финансылык отчеттоштуруунун эл аралык стандарттары, жоопкерчилик борбору, «стандарт-кост», «директ-костнинг».

**Изилдөөнүн предмети жана объектиси** – башкаруу эсебинин жана талдоосунун теоретикалык-методологиялык негиздери жана өндүрүштү уюштуруунун маселелери, алардын эсеп жана көзөмөл системага тийгизген таасирлери, учурдагы чыгымдардын эсебинин жана талдоонун түзүлүштөрү, принциптери жана алардын жакшыртуунун багыттары. Изилдөөнүн объектиси Жалалабат облустундагы чарбалык субъективдери болуп эсептелинет. Диссертациялык изилдөөнүн максаты корпоративдик менчиктеги ишканаларды башкаруу эсебинин жана талдоосунун методологиясын жана методикасын жакшыртуу.

Диссертациянын теоретикалык жана методологиялык негиздери чет элдик жана ата мекендик окумуштуулардын илимий эмгектериндеги башкаруу эсебинин жана талдоосунун, калькуляциялоонун методологиялык, нормативдик жана мыйзамдык актыларына таянган.

**Практикалык мааниси.** Жүргүзүлгөн изилдөөлөрдүн жыйынтыгында башкаруу эсеби жана талдоо чарбалык ишмердүүлүктө тез арада көзөмөлдөө, күтүлгөн жыйынтыктарды максималдаштурууда ишканаларды башкаруунун негизги инструменты болуп эсептелинерин тастыктады.

Корпоративдик ишканаларда башкаруу эсебин жана талдоонун методологиясын жана аны уюштурууну иш жүзүнө ашыруу, ишканаланын өндүрүштүк жана коммерциялык ишмердүүлүктүн эффективдүүлүгүн жогорулатып, көзөмөлдөөнү күчөтүүгө, талдоонун жана алынган информациянын тууралыгына алып келет.

## РЕЗЮМЕ

Маткеримова Анаркан Маткасымовна

Методология и организация управленческого учета и анализа в корпоративных предприятиях (на материалах предприятий Жалалабатской области).

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

**Ключевые слова:** управленческий учет и анализ, методология, организационно-методические аспекты, бюджетирование, методы калькулирования, объект учета затрат, объект калькулирования, международные стандарты финансовой отчетности, центры ответственности, «стандарт-кост», «директ-костинг».

**Предмет и объект исследования** – научно-методологические и организационно-методические основы управленческого учета и анализа, включая проблемные вопросы организаций производства и ее влияния на построение системы учета и контроля, существующая практика организации учета и анализа затрат на производство продукции, принципы и основные направления дальнейшего совершенствования методов учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции. Объект изучения – хозяйствующие субъекты Жалалабатской области.

**Целью** диссертационного исследования является разработка методологий совершенствование методики управленческого учета и анализа на предприятиях корпоративной формы собственности и управления.

**Теоретической и методологической основой** диссертационной работы являются научные труды и воззрения отечественных и зарубежных ученых по управленческому учету и анализу, по учету затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции хозяйствующих субъектов, методология и организация производственного учета и анализа, законодательные и нормативные акты по бухгалтерскому учету, анализу и аудиту.

**Практическая значимость.** Проведенные исследования показали, что управленческий учет и анализ являются необходимыми инструментами для управления организацией, позволяющими повысить эффективность управленческих решений, максимизировать ожидаемый результат и оперативно контролировать риски хозяйственной деятельности.

Рекомендуемые выводы и предложения позволяет результативно реализовать методологию и организацию управленческого учета и анализа на корпоративных предприятиях, будут способствовать росту эффективности производственной и коммерческой деятельности, усилению контроля, аналитичности и достоверности полученной информации.

## RESUME

Matkerimova Anarkan Matkasymovna

The methodology and organization of the management accounting and analysis at the corporate enterprises (as illustrated by the materials of the enterprises of the Jalalabat Oblast). The Dissertation of the Candidate of Economic Sciences on the 08.00.12- Accounting, statistics speciality.

**Key words:** management accounting, the management analysis, first cost, methodology, organizational-methodical aspects, budgeting, tracing methods, object of cost registration, tracing object, international standards of financial statements, responsibility centers, "standard - cost", "direct-costing".

**Object and subject of inquiry** - the scientific-methodological and organizational-methodical fundamentals of the management accounting and analysis including the problem issues of organization of production and its influence on the formation of registration and control, the existing practice of organization of registration of costs of production and tracing the product costs, principles and major trends of the further improvement of methods of registration of costs of production and tracing the product costs. The managing subjects of the Jalalabat Oblast were the subjects in enquiry.

**The purpose** of the candidate's thesis research is the development of the methodologies of improving the methods of the management accounting and analysis at the enterprises of the corporative form of ownership and management.

**The theoretical and methodological basis** of the candidate's thesis are the scientific works and views of the domestic and foreign scientists on the management registration and analysis, on the registration of costs and tracing of costs of products of the managing subjects, methodology and organization of the production analysis, legislative and normative acts on accounting, analysis and auditing.

**The practical value.** The carried but studies have shown that management accounting and analysis is the necessary instrument for managing the organization, which allows to increase the management decisions, maximize the expected result and efficiency, to successfully control the risks of the economic activities.

The recommended conclusions and proposals promote to effectively implement the methodology and organization of the management accounting and analysis at the enterprises to increase the efficiency of production and commercial activity, to strengthening the control, analyticity and authenticity of the obtained information.