

**БАНКОВСКО-ФИНАНСОВАЯ АКАДЕМИЯ
РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН**

**На правах рукописи
УДК 657.47(575.1)**

ДЖУМАНОВА АЙЖАН БАХТИЯРОВНА

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ВНУТРИПРОИЗВОДСТВЕННОГО
УЧЕТА И АНАЛИЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПОЛИГРАФИЧЕСКИХ
ПРЕДПРИЯТИЙ**

08.00.08 – Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит

АВТОРЕФЕРАТ

**диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук**

Ташкент- 2011

Работа выполнена в Ташкентском институте текстильной и легкой промышленности

Научный руководитель : доктор экономических наук, профессор
Хасанов Баходир Акрамович

Официальные оппоненты: доктор экономических наук, профессор
Ибрагимов Абдугапур Каримович;

кандидат экономических наук, доцент
Азларов Дилшод Хатамович

Ведущая организация: Министерство финансов Республики
Узбекистан

Защита состоится «___» _____ 200__ г. в ___ часов на заседании Объединенного специализированного совета Д.005.25.01 по защите диссертаций на соискание ученой степени доктора экономических наук при Банковско-финансовой академии Республики Узбекистан.

Адрес: 100000, г. Ташкент, улица Х. Арипова, 16.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке Банковско-финансовой академии Республики Узбекистан.

Автореферат разослан «___» _____ 2011 года

**Ученый секретарь Объединенного
специализированного совета
доктор экономических наук**

Ф.И. Мирзаев

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность работы. В условиях реализации антикризисной программы страны повышается роль экономической информации и остро ощущается потребность в информационном обеспечении управления. В связи с этим Президент Республики Узбекистан И.А.Каримов особо отметил: «Для решения этой задачи предлагается принять законы «Об экономических основах деятельности СМИ», «О гарантиях государственной поддержки СМИ», направленные на повышение эффективности деятельности и защиту экономических интересов участников информационного рынка, создание дополнительных экономических преференций, реализацию других организационно-правовых мер, обеспечивающих поступательное развитие национального информационного пространства»¹.

Успешное решение поставленных задач неразрывно связано с совершенствованием организации внутрипроизводственного учета и анализа деятельности полиграфических предприятий. От качества и оперативности учета и анализа, совершенствования учетной документации и отчетности, от его автоматизации зависят уровень экономической работы на предприятии, эффективность использования всех видов ресурсов, степень выявления резервов увеличения выпуска продукции и снижения затрат на производство.

В условиях модернизации, технического и технологического обновления производства повышается роль производственного предприятия и его структурных подразделений. В целях эффективного управления бизнесом необходимо оценить вклад каждого внутрихозяйственного подразделения в конечный результат деятельности предприятия, механизмом реализации которого являются внутрипроизводственный учет, отчетность и анализ их деятельности.

Руководителям предприятий для выработки и принятия управленческих решений необходима как общая информация по предприятию в целом, так и детализированная, по внутрипроизводственным сегментам деятельности – центрам ответственности.

Существующая организация внутрипроизводственного учета и анализа деятельности на полиграфических предприятиях пока не в полной мере отвечает требованиям рыночной экономики.

Объективная необходимость, практическая потребность в правильной, упорядоченной системе внутрипроизводственного учета и анализа в соответствии с требованиями современной теории и практики, явная недостаточность разработки методических вопросов формирования их, необходимой для внутрипроизводственного управления, безусловно,

¹ Каримов И.А. Концепция дальнейшего углубления демократических реформ и формирования гражданского общества в стране. - Ташкент: «Народное слово», 13 ноября 2010 г.- С. 3.

свидетельствуют об актуальности и практической значимости избранной темы в качестве предмета диссертационного исследования, что обусловили цель и задачи исследования.

Степень изученности проблемы. Проблемы порядка ведения внутрипроизводственного учета и отчетности в отечественной экономической литературе недостаточно исследованы.

Практические аспекты совершенствования, разработки и применения современных методов управленческого учета исследованы в научных работах ученых ближнего зарубежья Н.Д.Врублевского², С.Головова³, К.Друри⁴, Т.П.Карповой⁵, В.Э.Керимова⁶, А.С.Кутепова⁷, М.Р.Эдгулова⁸ и других.

Использование методов финансового и управленческого учета в принятии решений при управлении хозяйствующими субъектами изучены в работах отечественных ученых-экономистов А.А.Абдуганиева⁹, Д.У.Мамадиерова¹⁰, А.Х.Пардаева¹¹, Б.А.Хасанова¹², А.К.Ибрагимова¹³.

Связь диссертационной работы с тематическими планами НИР. Диссертационное исследование выполнено в рамках плана научно-исследовательских работ Ташкентского института текстильной и легкой промышленности и Государственного фундаментального гранта в Ташкентском институте текстильной и легкой промышленности» (акт о внедрении № 381-08р от 14 октября 2009 года).

Цель исследования: разработка научных предложений и практических рекомендаций по совершенствованию организации внутрипроизводственного учета и анализа деятельности полиграфических предприятий.

Задачи исследования. Для достижения цели исследования поставлены следующие задачи:

² Врублевский Н.Д. Управленческий учет издержек производства и себестоимости продукции в отраслях экономики. – М.: 2004. – 376 с.

³ Головов С. Управленческий учет как фактор повышения качества корпоративного управления. – М.: Аудит и Бухгалтерия в Украине. – 2003. – 345 с.

⁴ Друри К. Управленческий и производственный учет. – М.: 2004. – 735 с.

⁵ Карпова Т.П. Управленческий учет. Учебник для вузов. – М.: ЮНИТИ, 2000. – 350 с.

⁶ Керимов В.Э. Управленческий учет в организациях и предприятиях потребительской кооперации (учебник). – М.: «Дашков и К». 2005 г. – 450 с.

⁷ Кутепов А.С. Сегментарная отчетность в системе финансового учета коммерческих организаций. – Автореф. дисс. на соиск. учен. степ. канд. экон. наук.- Ростов-на-Дону. – 2009. – 28 с.

⁸ Эдгулов М.Д. Сегментарный управленческий учет доходов и расходов. – Автореф. дисс. На соиск. учен. степ. канд. экон. наук.– СПб. – 2008. – 16. с.

⁹ Абдуганиев А.А. Бошқарув ҳисобини ташкил этиш муаммолари, уларнинг ечимлари. Монография- Т.: ТМИ, 2003.- 275 б.

¹⁰ Мамадияров Д.У. Управленческий учет – важный элемент информационной системы управления предприятием // Совершенствование хозяйственного учета, анализа и аудита в условиях рынка. – Астрахань (Россия), 2004. – С. 78-79.

¹¹ Пардаев А.Х., Пардаев Б.Х. Бошқарув ҳисоби. – Т.: «Ғафур Ғулом», 2008. – 252 б.

¹² Хасанов Б.А. Бошқарув ҳисоби: назария ва услубиёт. Монография. – Т.: - 2003. – 247 б.

¹³ Ибрагимов А.К. Ишлаб чиқариш харажатлари ҳисоби, аудити ва қишлоқ хўжалиги маҳсулотлари таннархини аниқлашни такомиллаштириш.- Иқтисод фанл. доктори илм. даражасини олиш учун дисс. автореферати. – Т.: Банк-молия академияси – 2002. 6.42.

- исследовать состояние развития и нормативного регулирования организации внутрипроизводственного учета на полиграфических предприятиях;

- изучить учетные показатели и критерии формирования доходов и расходов внутрипроизводственных подразделений в целях формирования методики учетной политики;

- рекомендовать специфицированные счета по учету внутрипроизводственных доходов и расходов при интегрированной системе организации бухгалтерского учета;

- разработать научные предложения и практические рекомендации по бюджетированию деятельности внутрипроизводственных подразделений полиграфии;

- изучить теоретические аспекты и рекомендовать методику формирования внутрипроизводственных трансфертных цен;

- разработать основы формирования и структуру внутрипроизводственной отчетности для полиграфических предприятий.

Объектом исследования является финансово-хозяйственная деятельность предприятий, функционирующих в полиграфической промышленности Республики Узбекистан.

Предметом исследования является методологические и организационные проблемы организации внутрипроизводственного учета и анализа финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов.

Методы исследования: обследования, сравнение, обобщение, группировка, системный подход, статистический анализ и другие методы исследования.

Гипотеза исследования заключается в том, что разработанные научные рекомендации по совершенствованию системы и методов внутрипроизводственного учета и анализа позволяют сформировать целостную систему, обеспечивающую повышение эффективности управления на предприятиях полиграфической промышленности.

Основные положения, выносимые на защиту:

- разработана внутрипроизводственная учетная политика для полиграфических предприятий по ее элементам в целях подбора наиболее рациональных и эффективных методов внутрипроизводственного учета, признанных и внедренных в международной практике;

- обоснована необходимость введения специфицированных счетов в действующий план счетов для внутрипроизводственных расчетов. Для этого рекомендуется специальное кодирование счетов доходных и расходных статей подразделений с целью их детального отражения в системе внутрипроизводственного учета. Приведены корреспонденции предлагаемых счетов и их аналитический учет на базе собирательно-распределительных счетов;

– в целях создания рациональной и детальной структуры внутрипроизводственного учета, отчетности и анализа классифицирована и дана характеристика составляющим элементам внутрипроизводственной отчетности;

– предложены формы внутрипроизводственной отчетности.

Научная новизна:

- осуществлен анализ современного состояния и развития полиграфической отрасли и ее влияние на организацию внутрипроизводственного учета;

- разработаны научные предложения по внедрению внутрипроизводственной учетной политики для полиграфических предприятий;

- разработаны рекомендации по применению специфицированных счетов по организации интегрированного управленческого учета на базе действующего плана счетов бухгалтерского финансового учета;

- предложена методика расчета переменных и постоянных расходов с учетом изменения тиража издания для полиграфических предприятий;

- разработаны научные рекомендации по бюджетированию деятельности на внутрипроизводственных подразделениях полиграфических предприятий;

- обоснована предлагаемая методика внутрипроизводственного трансфертного ценообразования полиграфического предприятия.

Научная и практическая значимость результатов исследования.

Практическая значимость результатов исследования состоит в том, что разработанные рекомендации способствуют повышению обоснованности, оперативности и аналитичности информации о результатах деятельности подразделений предприятия в соответствии с современными требованиями управления, усилению ответственности исполнителей, совершенствованию управленческого внутрипроизводственного учета на предприятиях полиграфии. Материалы диссертационной работы могут быть использованы в организации внутрипроизводственного учета и анализа, а также в совершенствовании учебных программ курсов «Управленческий учет», «Управленческий анализ» и в процессе преподавания в высших учебных заведениях.

Реализация результатов. Разработанные научно-практические предложения приняты для внедрения в практику по разработке и внедрению системы внутрипроизводственного учета и анализа на полиграфических предприятиях Республики Узбекистан (акт о внедрении № 01/12-259 от 12.02.2010 г. Издательско-полиграфического творческого дома «O'ZBEKISTON»). Материалы диссертационной работы используются в совершенствовании учебных программ курсов «Управленческий учет», «Финансовый и управленческий анализ», «Калькулирование себестоимости продукции» и в процессе их преподавании в Ташкентском институте

текстильной и легкой промышленности (акт о внедрении № 382-08р от 14 октября 2009 года).

Апробация работы. Основные положения и результаты диссертационной работы изложены и одобрены в виде научных докладов на следующих международных и республиканских научно-практических конференциях: «Мамлакат солиқ сиёсатини янада эркинлаштириш - иқтисодиётни ривожлантиришнинг муҳим омили сифатида» (Тошкент, 2008), «Международный опыт создания финансово-промышленных групп и проблемы совершенствования корпоративного управления в Узбекистане» (Москва, 2008), «Иқтисодиётни модернизациялашда солиқ сиёсатини эринлаштиришнинг устувор йўналишлари ва Ўзбекистон шароитида жаҳон молиявий – иқтисодий инқирозининг салбий таъсирини бартараф этишдаги солиқ механизмининг ўрни» (Ташкент, 2009), «Двадцать вторые международные плехановские чтения» (Москва, 2009), «Совершенствование бухгалтерского учета, аудита и анализа в условиях мирового финансового кризиса» (Ташкент, 2009).

Диссертационная работа обсуждена и рекомендована к защите на научном семинаре факультета «Менеджмент отраслей» Ташкентского института текстильной и легкой промышленности и на заседании научного семинара при Объединенном специализированном совете при Банковско-финансовой академии Республики Узбекистан.

Опубликованность результатов. Основные положения и выводы диссертации опубликованы в восьми научных статьях и тезисах докладов.

Структура и объем диссертации. Структура диссертационного исследования состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Диссертационная работа изложена на 136 страницах, содержит 16 таблиц и 6 рисунков.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

В годы независимости Республики Узбекистан особое внимание уделено дальнейшему укреплению свободы средств массовой информации, расширению внедрения рыночных механизмов в сферу информации, определены приоритетные задачи реформирования информационной сферы¹⁴.

Узбекское агентство по печати и информации являясь органом государственного управления, уполномоченным для решения задач в сфере разработки и реализации государственной политики в области средств массовой информации, информационного обмена, печати, издательской, полиграфической деятельности и распространения периодических изданий.

Регистрация полиграфических предприятий осуществляется на основе Постановления Кабинета Министров Республики Узбекистан № 454 «Об утверждении Положения о порядке регистрации и постановки на учет полиграфических предприятий» от 27 декабря 2002 года.

По состоянию на 1 января 2011 года в республике зарегистрированы 1441 полиграфических предприятий. Количество полиграфических компаний в Узбекистане за годы независимости увеличилось на 1292 и достигло 1441 (рис.1).



Рис. 1. Динамика роста полиграфических предприятий в Узбекистане

В 2010 году отечественные полиграфические компании произвели 112,4 млн. единиц продукции, из которых 65,9 млн. - школьные тетради, 36 млн. - общие тетради, 5,8 млн. - альбомы для рисования и 4,7 млн. - рейтинговые дневники. Издательско-полиграфические дома при УзАПИ «Ўзбекистан» и «Ўқитувчи» в 2009 году произвели 3,8 млн. тетрадей, в 2010 году - 11,1 млн., а в 2011 году планируют выпустить 27 млн. тетрадей. Сегодня совокупная

¹⁴ Каримов И.А. Концепция дальнейшего углубления демократических реформ и формирования гражданского общества в стране. - Ташкент: «Народное слово», 13 ноября 2010 г.- С. 3.

мощность производства бумажной продукции в Узбекистане составляет около 2 млн. тетрадей в год. Для производства различной продукции в республику в прошлом году на льготных условиях было завезено 1060 тонн сырья, не производимого в стране¹⁵.

Около 90% бумажной продукции в стране выпускается частными полиграфическими компаниями и 10% - государственными (рис. 2).



Рис. 2. Организационно-правовая структура полиграфических предприятий в Узбекистане, (в штуках)

Увеличение количества полиграфических предприятий обусловлено увеличением спроса на выпускаемую ими продукцию (табл. 1). Анализ динамики производства полиграфической продукции предприятиями и организациями системы Узбекского агентства по печати и информации показывает увеличение объема выпускаемой продукции всеми предприятиями в 2010 году по отношению к 2006 году. Так, на примере, в ИПТД «Ўзбекистон» в 2,5 раза, ИПТД «Ўқитувчи» – в 1,8, ИПТД «Ғафур Ғулом» – 3,0, ИПТД «Чўлпон» – 2,8, ГНИ «Ўзбекистон миллий энциклопедияси» – 2,1 и т.д. В целом, среднее изменение динамики роста полиграфической продукции в 2010 году составило увеличение в 2,3 раза. Из них учебники, детская литература, бумага белая и другая полиграфическая продукция составляют 80,9% или 45095,2 млн. сумов.

Анализ деятельности полиграфических предприятий областей в территориальном разрезе показывает их долю в общем объеме (0,87%) в отношении к издательско-полиграфическим творческим домам и издательствам системы Узбекского агентства по печати и информации (табл.2).

На организацию внутрипроизводственного учета и анализа большое влияние оказывают характер выпускаемой продукции и её технико-технологические и организационные особенности производства. В отличие, например, от газетной и бланочной продукции, изготовление книжно-журнальной продукции связана с более сложным, многовариантными

¹⁵ Данные Узбекского агентства по печати и информации (УзАПИ).

Таблица 1

**Анализ динамики производства полиграфической продукции предприятиями и организациями системы
Узбекского агентства по печати и информации**

№ п.п.	Название издательско- полиграфического творческого дома (ИПТД) и издательств	Всего, объем произведенной продукции, млн. сум.						Из них учебники, детская литература, бумага белая и другая полиграфическая продукция, млн. сум.					
		2006	2007	2008	2009	2010	2010 году к 2006 году, в коэфф.	2006	2007	2008	2009	2010	2010 году к 2006 году, в коэфф.
1	«Ўзбекистон» ИПТД	11183,7	13087,1	14827	19914,1	27634,4	2,5	8124,3	8903,7	9736,2	13074,2	18850	2,3
2	«Ўқитувчи» ИПТД	5452,1	4188	4751	7071,5	9923,2	1,8	5367,9	4092,2	4488,4	6782,7	9329	1,7
3	«Ғафур Ғулом» ИПТД	2217,3	2686,6	3639,7	4963,4	6581,2	3,0	2182,1	2374	2924,2	3986	5097,1	2,3
4	«Чўлпон» ИПТД	2173,4	2079,6	3061,3	3677,9	6046,7	2,8	2173,4	2079,6	3061,3	3677,9	6108,4	2,8
5	«Ўзбекистон миллий энциклопедияси» ГНИ	2673,1	1971	678,2	2749,9	5553,9	2,1	2673,1	1971	678,2	2749,9	5710,7	2,1
6	Типография слепых	86,1	131	60,5	16,8.	13,1	0,2	76	127,9	-	-	-	-
	Итого	23785,7	24143,3	27017,7	38376,8	55752,5	2,3	20596,8	19548,4	20888,3	30270,7	45095,2	2,2

Таблица 2

**Анализ динамики производства полиграфической продукции территориальными издательствами системы
Узбекского агентства по печати и информации**

№ п.п.	Названия территориальных издательств	Всего, объем произведенной продукции, млн. сум.						В том числе, учебники, детская литература, бумага белая и другая полиграфическая продукция, млн. сум.					
		2006	2007	2008	2009	2010	2010 году к 2006 году, в коэфф.	2006	2007	2008	2009	2010	2010 году к 2006 году, в коэфф.
1	"Билим"	255	120,2	372,6	111	207,8	0,8	255	120,2	111	111	207,8	0,8
2	"Қорақалпоғистон"	69,5	102,1	32,4	101,5	104,9	1,5	69,5	102,1	101,5	101,5	104,9	1,5
3	"Ҳаёт"	4,7	4,8	4,9	5,1	5,3	1,1	4,7	4,8	5,1	5,1	5,3	1,1
4	"Насаф"	8,7	14,8	9,9	17,3	50,1	5,8	8,7	14,8	17,3	17,3	50,1	5,8
5	"Фарғона"	11,3	55,9	28,8	31,5	56	5,0	11,3	55,9	31,5	31,5	56	5,0
6	"Сангзор"	16,3	4,4	2,3	2,8	1,8	0,1	16,3	1,1	2,8	2,8	1,8	0,1
7	"Хоразм"	3,8	8,5	10,7	12,3	22,1	5,8	3,8	8,5	12,3	12,3	22,1	5,8
8	"Наманган"	8,9	19,8	15,5	7,2	6,7	0,8	8,9	19,8	7,2	7,2	6,7	0,8
9	"Зиё"	2	2,1	3,8	4,8	11,2	5,6	2	2,1	4,8	4,8	11,2	5,6
10	"Зарафшон"	4,5	5,8	10	14,1	11,5	2,6	4,5	5,8	14,1	14,1	11,5	2,6
11	"Бухоро"	3,7	5,9	8,5	11,9	14,1	3,8	3,7	5,9	11,9	11,9	14,1	3,8
	Всего	388,4	344,3	499,4	319,5	491,5	1,3	388,4	341	319,5	319,5	491,5	1,3

и многооперационным технико-технологическим процессом, шире ее ассортимент, многообразней характер воспроизводимого оригинала и внешнего оформления, выше уровень материалоемкости, трудоемкости и фондоемкости.

Смена организационно-правовых форм собственности в результате реформирования организационной структуры управления путем создания акционерных и частных предприятий привели к нечеткости в разделении ответственности между подразделениями, и этим вызвано проведение специального анализа системы управления, чтобы определить связь ответственности между подразделениями бизнеса с целью наблюдения и контроля финансовых показателей деятельности компании.

Так, организация и ведение внутрипроизводственного учета и анализа деятельности еще не получили должного распространения в полиграфической промышленности. Особо актуальной является задача внедрения внутрипроизводственного сегментарного учета и анализа в условиях мирового финансово-экономического кризиса.

Одной из основных причин недостаточного распространения внутрипроизводственного учета и анализа в полиграфической промышленности является то, что вопросы теории и практики нормативного метода, применительно к специфике полиграфического производства, мало изучены и не получили широкого освещения в экономической литературе.

Теоретической основой внутрипроизводственного учета в диссертационном исследовании являются предложения способов информационного обеспечения управления предприятий на предмет выявления такой информационной модели, которая позволяет формировать важную управленческую информацию по внутрипроизводственным сегментам деятельности (редакционный отдел, издательский отдел, печатный цех, переплетный цех и т.д.).

Под внутрипроизводственным сегментом деятельности полиграфического предприятия понимается определенная организационная единица, выделенная по отдельному признаку и являющаяся объектом учетно-аналитической информации для целей управления.

В целом внутрипроизводственное информационное обеспечение предполагает выполнение следующих организационных и методических процедур:

- формирование организационной структуры предприятия;
- разделение цехов и отделов на хозяйственные сегменты;
- классификация затрат внутрипроизводственных подразделений;
- учетная политика, рабочий план и корреспонденции счетов каждого обособленного подразделения.

Организация и введение внутрипроизводственного учета требует соответствующего нормативного регулирования. В настоящее время

отсутствуют не только нормативные акты общего характера, определяющие ведение внутрипроизводственного учета, но и соответствующие методические рекомендации. Методические аспекты учетной политики для целей управления оказывают непосредственное влияние на формирование финансовых результатов деятельности предприятия. Одним из основных преимуществ, получаемых хозяйствующими субъектами от использования учетной политики для целей внутрипроизводственного учета, является рост их конкурентоспособности благодаря организации внутрифирменного управления на базе специальным образом подготовленной, структурированной оперативной информации.

Выбор элементов учетной политики внутрипроизводственного учета требует выполнения ряда процедур, таких как:

- определение основных и вспомогательных подразделений предприятия;
- установление порядка признания доходов и расходов сегментов;
- методика распределения расходов между подразделениями;
- методика выбора форм внутрипроизводственной отчетности по подразделениям.

Внедрение учетной политики внутрипроизводственного учета и анализа по ее элементам призвано стать эффективным инструментом повышения их конкурентоспособности.

В диссертационной работе нами рекомендована внутрипроизводственная учетная политика для полиграфического предприятия по ее элементам (рис. 3).

В целях правильной организации внутрипроизводственного учета предлагаем два основных подхода по отражению их на счетах бухгалтерского учета:

1. По интегрированной системе счетов бухгалтерского управленческого учета;
2. По автономной системе счетов бухгалтерского управленческого учета.

Нам кажется, для устранения дублирования и интеграции учета достаточным является базирование внутрипроизводственного учета на Национальные стандарты бухгалтерского учета Республики Узбекистан, а именно, НСБУ № 21 «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и инструкция по его применению». В настоящий Стандарт внесены изменения в соответствии с Приказом Министра финансов РУз, зарегистрированным министерством юстиции РУз 12 ноября 2003 г. N 1181-1.

В целях учета расчетов между подразделениями следует ввести ведение специфицированных счетов в действующий план счетов для учета доходов и расходов.



Рис. 3. Элементы внутрипроизводственной учетной политики полиграфического предприятия

Для этого мы полагаем присваивать каждой статье затрат дополнительные аналитические счета: 1 – постоянные затраты; 2 – переменные затраты. Счетов расчета между подразделениями по своему характеру можно отнести к собирательно–распределительным счетам. К счету открываются аналитических счета с учетом количества подразделений полиграфического предприятия.

Согласно действующего плана счетов полиграфических предприятий внедрение данного предложения осуществляется таким образом: Внутрипроизводственные доходы отражаются на счете 9000 – «Счета учета доходов от основной деятельности» с использованием аналитических счетов:

901011– «Доходы от продажи продукции по внутренним ценам»;

901012 – «Доходы от продажи продукции на сторону»,

где, 9010-11 – название обособленного подразделения предприятия.

При этом аналитический учет по счетам учета доходов от основной (операционной) деятельности (9010) рекомендуем вести по каждому виду реализуемой продукции.

Имущество, выделенное внутрипроизводственным подразделениям, списывается предприятиями со счетов 0100 - Учета основных средств, 0400 - Нематериальных активов, 0700 - Оборудование к установке, 1000 -

Материалов, 2800 - Готовой продукции, 2900 - Товаров и других в дебет счета 4110 «Счета к получению от обособленных подразделений».

Аналитический учет по счетам 4110 «Счета к получению от обособленных подразделений».

Счета к оплате обособленным подразделениям учитываются на одноименном счете 6100.

Обобщение информации о текущих обязательствах обособленным подразделениям отражается на следующих счетах:

6110 «Счета к оплате обособленным подразделениям». На счете 6110 «Счета к оплате обособленным подразделениям» учитываются текущие обязательства, включаемые в общий баланс предприятия.

По кредиту счета 6110 «Счета к оплате обособленным подразделениям» отражаются обязательства по различным видам операций перед обособленными подразделениями в корреспонденции со счетами учета товарно-материальных ценностей, денежных средств, затрат и т.д.

Этот синтетический счет относится к числу транзитных и закрывается до отражения в оборотной ведомости и является счетом внутрипроизводственного учета. Аналитический учет счетов 6110 «Счета к оплате обособленным подразделениям» ведется по каждому обособленному подразделению.

Соответственно при реализации продукции себестоимость реализованной готовой продукции, товаров отражается по дебету счетов 9100 - «Счета учета себестоимости реализованной продукции», а именно на счете 9110 «Себестоимость реализованной готовой продукции», в корреспонденции со счетами учета затрат, готовой продукции (2800), которым тоже присваиваются аналитические счета внутрипроизводственного учета с добавлением дополнительных позиций. В конце отчетного периода счета 9110 «Себестоимость реализованной готовой продукции» закрываются со счетом 9910 «Конечный финансовый результат».

Практическое применение рекомендуемых счетов на базе действующего плана счетов на предприятиях полиграфии создает базу важной экономической информации о деятельности предприятия.

Немаловажную значимость приобретает трансфертное ценообразование, которому придается особое значение в условиях рыночных отношений.

Трансфертное ценообразование в рыночной экономике характерно для децентрализованной структуры управления предприятием, когда отдельным структурным подразделениям предприятия дается определенная хозяйственная и финансовая самостоятельность.

Внутреннее ценообразование является составной частью внутрипроизводственного учета (рис. 4).

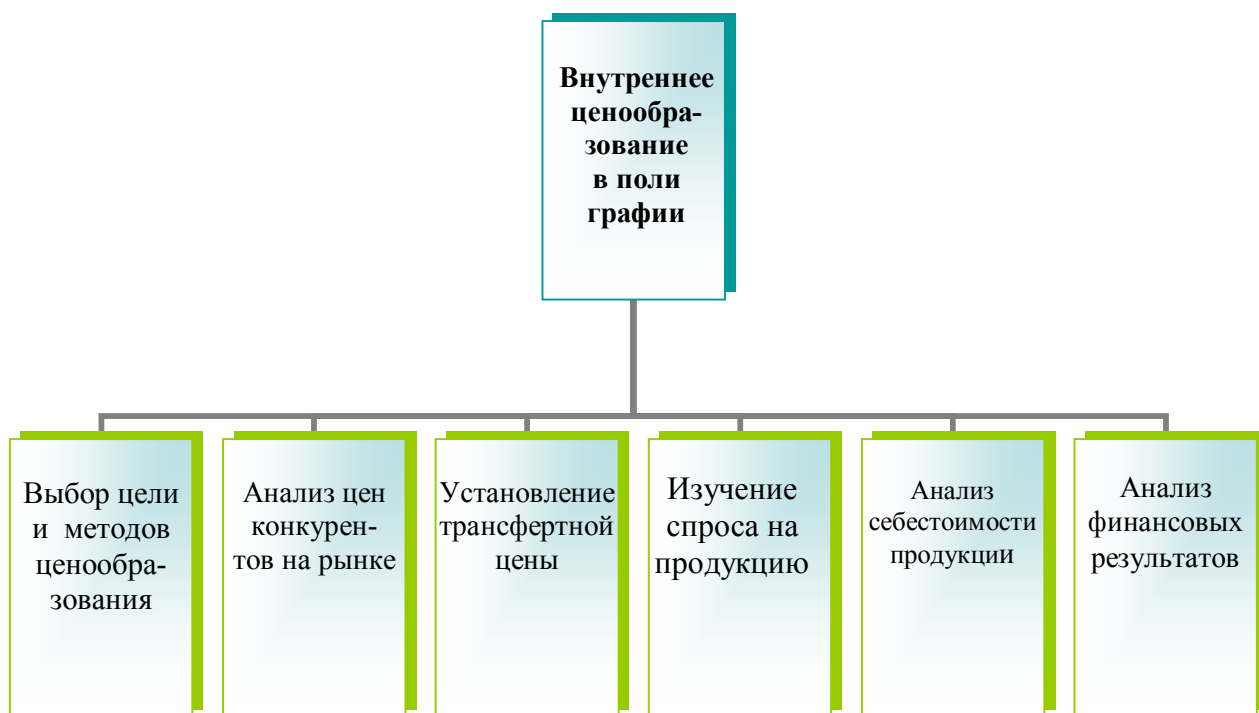


Рис. 4. Этапы формирования внутреннего ценообразования полиграфического предприятия

Таким образом, трансфертная цена (ТЦ) — это цена, по которой один центр ответственности передает свою продукцию или услугу другому подразделению предприятия или это процесс установления внутренних расчетных цен между единицами одной организации.

Основным принципом его формирования является получение максимально возможного маржинального дохода подразделения. Маржинальный доход подразделения это разница между трансфертной ценой и переменными затратами, которая должна возмещать постоянные затраты и обеспечить прибыль подразделению.

Нам кажется, трансфертное ценообразование подразделений полиграфического предприятия должно формироваться на базе следующих видов ценообразования:

- рыночные цены;
- полные затраты;
- себестоимость плюс прибыль;
- договорные цены.

Как показывают исследования, основным методом внутри-производственного ценообразования для полиграфических предприятий должен стать метод анализа безубыточности, т.е. цена определяется при сравнении переменных и условно-постоянных затрат с предполагаемым доходом при различных уровнях цен и объемах производства.

Мы полагаем, для оптимального планирования трансфертной цены необходимо соблюдение следующих правил:

1. Скоординированная деятельность менеджеров предприятия различных уровней.

2. Создание поощрительных условий для проявления инициативы менеджерам подразделений и заранее предусмотреть риски по ценам. Особенностью полиграфического производства является влияние тиража на различные группы затрат и в целом на себестоимость издания. Этим и вызвана необходимость бюджетирования затрат по каждому заказу и отдельно взятому подразделению (издательская деятельность, типографская деятельность).

Исследования в области полиграфии показали, что с ростом тиража издания себестоимость единицы экземпляра снижается благодаря относительному уменьшению постоянных расходов (сокращению их доли в себестоимости 1 экземпляра при сохранении общей суммы переменных затрат).

Следующим важным моментом является то, что если в течение какого-то периода предприятие не выпускает продукцию, то постоянные затраты при этом осуществляются все равно и, следовательно, являются убытками отчетного периода. Это важно знать для того, чтобы иметь представление о минимальном риске от убытков и вероятности банкротства издательства.

По требованию рынка иногда продажа товара вынужденно осуществляется по ценам ниже переменных расходов, что увеличивает минимальную сумму убытков с выпуском каждого экземпляра и с экономической точки зрения делает такой бизнес бессмысленным.

На основе разделения затрат на постоянные и переменные расходы можно использовать наряду с понятием «прибыль» также понятие «маржинальный доход», который означает разность между выручкой и переменными расходами. В связи с этим в диссертационной работе нами предлагается методика расчета влияния тиража на себестоимость издания, (табл. 3).

В целях бюджетирования деятельности внутрипроизводственных подразделений нами рекомендуются формулы расчета доходов и расходов цеха в случае, если производственный цех функционирует по переделам производственной цепочки, т.е. печатный, пошивочный и переплетные цеха передают свою продукцию друг - другу до получения готовой продукции. Как показывает практика, полиграфические предприятия в настоящее время, в основном, делают упор на бюджетирование себестоимости отдельно взятого заказа, что снижает заинтересованность в конечном результате производства и повышении качества продукции отдельных внутрипроизводственных подразделений. В связи с этим, нам кажется, при расчете обособленного дохода печатного цеха полиграфического предприятия в системе межцеховых трансфертных цен целесообразным будет использовать следующую формулу:

Таблица 3

Предлагаемая методика расчета влияния тиража на различные группы затрат и себестоимость издания¹⁶

№ п.п.	Статьи расходов	Затраты, в сумах при тираже, экземпляров					
		1000		5000		10000	
		всего	на 1 экз.	всего	на 1 экз.	всего	на 1 экз.
1.	Переменные:	4715092,0	4715,1	23575460,0	4715,1	94301840,0	4715,1
	Затраты на оплату труда производственного характера	889312,0	889,3	4446560,0	889,3	17786240,0	889,3
	Отчисления на социальное страхование, относящиеся к производству	213435,0	213,4	1067175,0	213,4	4268700,0	213,4
	Производственные материальные затраты:	2458167,0	2458,2	12290835,0	2458,2	49163340,0	2458,2
	– бумага для набора текста	1966534,0	1966,5	9832670,0	1966,5	39330680,0	1966,5
	– бумага для обложки	491633,0	491,6	2458165,0	491,6	9832660,0	491,6
	Амортизация основных средств и нематериальных активов производственного назначения	119165,0	119,2	595825,0	119,2	2383300,0	119,2
	Прочие затраты производственного характера	249164,0	249,2	1245820,0	249,2	4983280,0	249,2
	Общепроизводственные расходы	785849,0	785,8	3929245,0	785,8	15716980,0	785,8
2.	Постоянные:	686136,0	686,1	1715340,0	343,1	3430680,0	171,5
	Редакционно-художественные расходы, авторского коллектива	686136,0	686,1	1715340,0	343,1	3430680,0	171,5
	– гонорар автора	440000,0	440,0	1100000,0	220,0	2200000,0	110,0
	– гонорар художника	80000,0	80,0	200000,0	40,0	400000,0	20,0
	– картридж для лазерного принтера	36821,0	36,8	92052,5	18,4	184105,0	9,2
	– бумага для распечатки корректур	4515,0	4,5	11287,5	2,3	22575,0	1,1
	– печать сигнального экземпляра	124800,0	124,8	312000,0	62,4	624000,0	31,2
	ВСЕГО	5401228,0	5401,2	25290800,0	5058,2	97732520,0	4886,6

¹⁶ Таблица рассчитана автором в условных цифрах.

$$Д_{ц} = Т_{оц} - Т_{ио} - Т_{пц}$$

где, $Д_{ц}$ - доход основного (печатного) цеха;

$Т_{оц}$ - трансфертная цена печатного цеха;

$Т_{ио}$ - трансфертная цена издательского отдела;

$Т_{пц}$ - трансфертная цена переплетного цеха.

Расчет данной формулы на условных примерах будет выглядеть так:

$$Д_{ц} = 675\,000 - 269\,000 - 173\,200 = 232\,800 \text{ сум.}$$

Для определения прибыли печатного цеха целесообразно использовать следующую формулу:

$$П_{оц} = Д_{оц} - Р_{пер} - Р_{пост}$$

где, $П_{оц}$ - прибыль основного (печатного) цеха;

$Т_{оц}$ - трансфертная цена печатного цеха;

$Р_{пер}$ - переменные затраты цеха;

$Р_{пост}$ - постоянные затраты цеха;

Если рассчитать данную формулу на условных примерах будет выглядеть так:

$$П_{оц} = 232\,000 - 115\,200 - 38\,560 = 78\,240 \text{ сум.}$$

Данную методику расчета целесообразно будет применять в деятельности и других внутрипроизводственных подразделений полиграфии.

Еще одним приоритетным направлением совершенствования учета и анализа по центрам ответственности является совершенствование форм отчетности самих центров. Следует заметить, что порядок ведения внутрипроизводственного учета и составления сегментарной отчетности в отечественной экономической литературе практически не разработан. По нашему определению, внутрихозяйственная отчетность – это отчетность отдельных подразделений полиграфического предприятия, которые составляются и представляются по требованию руководителя и менеджеров предприятия.

В этих условиях основополагающий выбор предприятий сводится к необходимости принятия решений о дальнейшем развитии форм и содержания внутренней отчетности, и с помощью каких мер можно регулировать подходы к ее составлению. Нам кажется, для усовершенствования, унификации и стандартизации отчеты следует приспособить к компьютерной обработке.

Помимо этого для предприятий полиграфической деятельности, которым характерно производство нескольких сотен видов продукции

необходимо составление отчетности не по подразделениям, а по видам заказа. Таким образом, мы считаем – для того, чтобы организовать учет затрат по центрам ответственности необходима разработка системы внутрипроизводственной отчетности, которая обеспечит руководство подразделений, бухгалтерскую службу и управленцев предприятия информацией для текущего и стратегического управления деятельности подразделений (табл. 4).

Таблица 4

Организации внутрипроизводственной отчетности полиграфического предприятия

№ п/п	Критерии формирования внутрипроизводственной отчетности полиграфического предприятия	Факторы разделения рекомендованных форм отчетности		Результат рекомендуемого мероприятия
		Внутренние факторы	Внешние факторы	
1.	По отношению к активам подразделения	Собственные активы	Совместно используемые активы	Обеспечивается целевое использование активов
2.	По процессам функционирования внутрипроизводственного подразделения	По расходным операциям	По доходным операциям и налогам	Обеспечивается экономическая эффективность расходов и доходов
3.	По результатам функционирования внутрипроизводственного подразделения	Отчетность о финансовых результатах	Отчетность о финансовом положении	Обеспечивается прозрачность деятельности подразделения

Рекомендованные формы внутрипроизводственной отчетности позволяют обеспечить:

- руководству осуществлять анализ доходов и расходов для целей эффективной деятельности подразделения организации, оценивать вклад каждого подразделения в общие результаты деятельности полиграфического предприятия;

- менеджеров предприятия объективно оценивать результаты своей деятельности, планировать и прогнозировать результаты дальнейшего развития, анализировать и скорректировать бизнес-планы подразделения.

Основная цель составления внутрипроизводственной отчетности заключается в эффективном использовании учетно-аналитической информации с потребностями внутренних и внешних пользователей, акционеров и инвесторов предприятия.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По результатам исследования были получены следующие научные **выводы:**

1. Реформирование организационной структуры управления путем создания акционерных обществ, обществ с ограниченной ответственностью, частных и других предприятий привели к нечеткости в разделении ответственности между подразделениями, и этим вызвано проведения специального анализа системы управления, чтобы определить связь ответственности между подразделениями бизнеса с целью наблюдения и мониторинга финансовой устойчивости предприятия.

2. В настоящее время в республике особое внимание уделяется укреплению законодательной и нормативной базы бухгалтерского учета, что нашло подтверждение в утвержденных национальных стандартах и иных документах по бухгалтерскому учету, однако они регламентируют, в основном, бухгалтерский финансовый учет, результаты которого отражаются в финансовой отчетности и пояснении к ней. В меньшей степени такое развитие получил управленческий учет, который способен оперативно реагировать на рыночные изменения.

3. В диссертационном исследовании автором дано определение на внутрипроизводственную отчетность предприятия:

«Внутрихозяйственная отчетность – это отчетность отдельных подразделений полиграфического предприятия, которые составляются и представляются по требованию руководителя и менеджеров предприятия и должны иметь произвольную форму. Принципы и формы внутрипроизводственного учета исключительно опираются на принципы бухгалтерского финансового и управленческого учета».

4. Необходимость совершенствования методов, форм и регистров внутрипроизводственного учета и анализа стоит и перед предприятиями полиграфической промышленности. В условиях мирового финансово-экономического кризиса это приобретает особенную актуальность.

В целях совершенствования внутрипроизводственного учета и анализа деятельности полиграфических предприятий по результатам проведенного исследования разработаны следующие научные предложения и **практические рекомендации:**

1. Организация и ведение внутрипроизводственного учета и анализа требует соответствующего нормативно-правового регулирования. Разработка методических аспектов учетной политики для целей управления оказывают непосредственное влияние на формирование финансовых результатов деятельности предприятия. В этих целях в диссертации разработана внутрипроизводственная учетная политика по ее элементам для полиграфических предприятий.

2. Во внутрипроизводственном учете важная функция отведена информационному обеспечению подразделений, т.е. сегментам бизнеса. Для выполнения организационных и методических процедур необходимо формирование организационной структуры предприятия; сегментация подразделений; классификация постоянных и переменных затрат подразделения, выбор баз распределения косвенных затрат; выбор учетной политики, рабочий план счетов и корреспонденции этих счетов.

3. С целью эффективной организации и экономии средств в организации внутрипроизводственного сегментарного учета предлагается осуществить из двух подходов, т.е. по интегрированной системе и по автономной системе счетов внутрипроизводственного учета, для чего автор считает достаточным базирование на действующие Национальные стандарты бухгалтерского учета и другие нормативно-правовые акты Республики Узбекистан.

Целесообразно ведение специфицированных счетов в действующий план счетов для учета расчетов по доходам и расходам подразделений, приспособленных для автоматизации учетно-аналитических процедур.

В диссертации разработаны этапы процесса внутрипроизводственного ценообразования такие как: определение спроса на продукцию полиграфии, выбор метода ценообразования, анализ доходов и расходов, анализ цен конкурентов, внутрипроизводственная отчетность в конкретном издательстве.

По мнению исследователя, полиграфическое предприятие, проводя исследование по всем направлениям, должно выбирать свой метод ценообразования, исходя из организационно-технологического уровня предприятия.

4. В работе рекомендованы основные направления совершенствования внутрипроизводственного анализа:

- ориентация производственно-технологического процесса на оптимизацию внутрипроизводственной деятельности;
- базирование внутрипроизводственного анализа на оперативных и учетных данных, имеющих ограниченный доступ лиц;
- обеспечение, в основном, принятия решений по проблемам оперативного характера;
- обратить внимание на достаточно высокую степень гибкости информационного обеспечения и счетных процедур в соответствии с требованиями линейных и функциональных руководителей.

СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ

1. Джуманова А.Б. Матбаа корхоналарида ишлаб чиқаришни режалаштириш масалалари // Мамлакат солиқ сиёсатини янада эркинлаштириш - иқтисодий ривожлантиришнинг муҳим омили сифатида: республика илмий-амалий конференцияси материаллари. – Тошкент, 2008. – Б.194-195
2. Джуманова А.Б. Молиявий стратегик режалаштириш йўналишлари // Международный опыт создания финансово-промышленных групп и проблемы совершенствования корпоративного управления в Узбекистане: материалы международной научно-практической конференции. – Москва, 2008. – С. 261-263
3. Джуманова А.Б. Внутрипроизводственный учет как основа принятия стратегических управленческих решений // Иқтисодий модернизациялашда солиқ сиёсатини эринлаштиришнинг устувор йўналишлари ва Ўзбекистон шароитида жаҳон молиявий-иқтисодий инқирозининг салбий таъсирини бартараф этишдаги солиқ механизмнинг ўрни: республика илмий-амалий конференцияси материаллари. – Ташкент, 2009. – С.97-99
4. Джуманова А.Б. Необходимость совершенствования управленческого учета в условиях рыночной экономики // Иқтисодий модернизациялашда солиқ сиёсатини эринлаштиришнинг устувор йўналишлари ва Ўзбекистон шароитида жаҳон молиявий-иқтисодий инқирозининг салбий таъсирини бартараф этишдаги солиқ механизмнинг ўрни: республика илмий-амалий конференцияси материаллари. – Ташкент, 2009. – С.102-104
5. Джуманова А.Б. Взаимосвязь нормативного и внутрипроизводственного учета на полиграфических предприятиях //Двадцать вторые международные плехановские чтения: международная научно-практическая конференция. – Москва, 2009. – С.439-440
6. Джуманова А.Б. Сущность и особенности организации бюджетирования на предприятиях // Совершенствование бухгалтерского учета, аудита и анализа в условиях мирового финансового кризиса: республиканская научно-практическая конференция. – Ташкент, 2009. – С.290-293
7. Джуманова А.Б. Внутрипроизводственный сегментарный учет на предприятиях // Биржа эксперт. – Ташкент, 2009. – № 12. – С.60-63
8. Джуманова А.Б. Организация внутрихозяйственного сегментарного учета и отчетности на предприятиях полиграфии // Сельское хозяйство Узбекистана. – Ташкент, 2010. – № 2. – С.33

РЕЗЮМЕ

диссертации Джумановой Айжан Бахтияровны на тему: «Совершенствование внутрипроизводственного учета и анализа деятельности полиграфических предприятий», представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.08 - «Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит»

Ключевые слова: внутрипроизводственный учет, учетная политика, бюджетирование деятельности внутрихозяйственных подразделений, трансфертное ценообразование, учет доходов и расходов сегментов предприятия.

Объект исследования: финансово-хозяйственная деятельность полиграфических предприятий Республики Узбекистан.

Цель исследования: разработка научных предложений и практических рекомендаций по совершенствованию организации внутрипроизводственного учета и анализа деятельности полиграфических предприятий.

Методы исследования: обследование, сравнение, обобщение, группировка, системный подход, статистический анализ.

Полученные результаты и их новизна: осуществлен анализ современного состояния и развития полиграфической отрасли и ее влияние на организацию внутрипроизводственного учета; разработаны научные предложения по внедрению внутрипроизводственной учетной политики для полиграфических предприятий; предложена методика расчета переменных и постоянных расходов с учетом изменения тиража издания для полиграфических предприятий; разработаны научные рекомендации по бюджетированию деятельности внутрипроизводственных подразделений полиграфических предприятий; обоснована предлагаемая методика внутрипроизводственного трансфертного ценообразования полиграфического предприятия.

Практическая значимость: заключается в возможности использования научных выводов и практических рекомендаций диссертационного исследования, направленных на совершенствование внутрипроизводственного учета и анализа на полиграфических предприятиях.

Степень внедрения и экономическая эффективность: разработанные в диссертационной работе научные предложения и практические рекомендации приняты для внедрения в Издательско-полиграфическом-творческом доме "O'ZBEKISTON" (акт о внедрении № 01/12-259 от 12.02.2010 г.). Основные идеи и положения диссертационной работы используются в процессе преподавания курсов «Управленческий учет», «Финансовый и управленческий анализ», «Калькулирование себестоимости продукции» в Ташкентском институте текстильной и легкой промышленности (акт о внедрении № 382-08р от 14 октября 2009 года).

Область применения: полиграфические предприятия, высшие учебные заведения.

Иқтисод фанлари номзоди илмий даражасига талабгор Джуманова Айжан Бахтияровнанинг 08.00.08 – «Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит» ихтисослиги бўйича «Матбаа корхоналари фаолиятининг ички ҳисоби ва таҳлилини такомиллаштириш» мавзусидаги диссертациясининг

РЕЗЮМЕСИ

Таянч сўзлар: ички ҳисоб, ҳисоб сиёсати, ички бўлинмалар фаолиятини бюджетлаштириш, трансферт баҳолаш, корхона сегментларининг даромадлари ва харажатлар ҳисоби.

Тадқиқот объекти: Ўзбекистон Республикасида фаолият юритаётган матбаа корхоналарининг молиявий-хўжалик фаолияти.

Тадқиқот мақсади: матбаа корхоналари фаолиятининг ички ҳисоби ва таҳлилини такомиллаштириш бўйича илмий таклиф ва амалий тавсиялар ишлаб чиқиш.

Тадқиқот методлари: тадқиқ этиш, таққослаш, умумлаштириш, гуруҳлаш, тизимли ёндашув, статистик таҳлил.

Олинган натижалар ва уларнинг янгилиги: матбаа тармоғи корхоналарининг ҳозирги ҳолати ва ривожланиши, унинг ички ҳисобни ташкил этишга таъсири таҳлил қилинган; матбаа корхоналари фаолиятида қўллаш учун ички ҳисоб сиёсатини тадбиқ этиш бўйича илмий таклифлар ишлаб чиқилган; матбаа корхоналарида ўзгарувчан ва доимий харажатлар нашрнинг адади ўзгаришидан келиб чиқиб ҳисоблаш услуби таклиф этилди; матбаа корхоналарининг ички бўлинмалар фаолиятини бюджетлаштириш бўйича илмий тавсиялар ишлаб чиқилган; матбаа корхоналарида ички трансферт баҳони шакллантириш услуби асосланган.

Амалий аҳамияти: тадқиқот натижалари матбаа корхоналарида ички ҳисоб ва таҳлилини такомиллаштиришга қаратилган илмий хулосалар ва амалий тавсияларни қўллаш имконини яратади.

Тадбиқ этиш даражаси ва иқтисодий самарадорлиги: диссертация иши доирасида ишлаб чиқилган илмий таклиф ва амалий тавсиялар “O‘ZBEKISTON” матбаа-нашриёт ижодий уйи томонидан амалиётда қўллаш учун қабул қилинган (2010 йил 12 февралдаги № 01/12-259-сонли далолатномаси). Диссертация ишининг асосий натижаларидан Тошкент тўқимачилик ва енгил саноат институтида «Бошқарув ҳисоби», «Молиявий ва бошқарув таҳлили», «Маҳсулот таннархини калькуляциялаш» фанларини ўқитиш жараёнида қўлланилмоқда (2009 йил 14 октябрдаги № 382-08р-сонли маълумотномаси).

Қўлланиш соҳаси: матбаа корхоналари, олий ўқув юртлиари.

RESUME

of dissertation of Djumanova Aijan on acquisition of scientific degree of candidate of economic sciences on speciality of 08.00.08. – «Accounting, economic analysis and audit» on the theme of «Improvement of intraproductive accounting and analysis of activities of polygraphic enterprises»

Key words: intraproductive accounting, accounting policy, budgeting of activities of intraproductive subdivisions, transfer pricing, accounting of income and expenses of enterprise segments.

Subjects of research: financial – economic activities of polygraphic enterprises of the Republic of Uzbekistan.

Purpose of work: to work out scientific suggestions and practical recommendations on improving the organization of intraproductive accounting and analysis of the activities of polygraphic enterprises.

Methods of research: Surveying, comparative analysis, summarizing, classification, systemic approach, statistical analysis.

The obtained results and their novelty: the analysis of current state and development of polygraphic enterprises and its influence on organization of intraproductive accounting undertaken; scientific recommendations on implementing intraproductive accounting policy for polygraphic enterprises elaborated; the method of calculating the variable and fixed costs to reflect the changes in the edition of publications for polygraphic enterprises suggested; scientific recommendations on budgeting the activities of intraproductive subdivisions of polygraphic enterprises elaborated; the suggested method of intraproductive transfer pricing for polygraphic enterprises proved.

Practical value: the scientific conclusions and practical recommendations of the dissertation on improving intraproductive accounting and analysis can be implemented in the activities of polygraphic enterprises.

Degree of embed and economic effectivity: Practical findings and suggestions of the dissertation were accepted for embedding by the publishing-polygraphic house “UZBEKISTON” (act of implementation №01/12-259 dated 12.02.2010). Main ideas and concepts of the dissertation are used in the process of teaching courses on “Management accounting”, “Financial and managerial analysis” and “Calculation of production costs” in the Tashkent institute of textile and light industry (act of implementation №382-08p dated 14.10.2009).

Field of application: polygraphic enterprises, higher education institutions.