

**Бобоев М.У.**

старший преподаватель,

Худжандский филиал Технологического университета Таджикистана

### **Влияние отраслевых особенностей легкой промышленности на организацию системы управленческого учета**

*В данной статье раскрыта роль легкой промышленности как приоритетной отрасли экономики Республики Таджикистан. Также освещены основные положения «Программы полной переработки хлопка-волокна производимого в Республике Таджикистан на период до 2015 года».*

*В статье сформулированы организационно-технологические особенности производства легкой промышленности и определено их влияние на организацию системы управленческого учета. Систему управленческого учета каждое предприятие формирует исходя из своих целей создания и развития. Основное назначение управленческого учета - информационное обеспечение управления и контроля в рамках предприятия. В основе организации системы управленческого учета на предприятиях легкой промышленности лежат технология производства продукции, учетная политика и нормативная база. Внедрение системы управленческого учета позволяет повысить эффективность производства и обеспечивает конкурентоспособность продукции предприятий легкой промышленности.*

**Ключевые слова:** *легкая промышленность, управленческий учет, организационно-технологические особенности отрасли, организация системы управленческого учета.*

Промышленность является важнейшей отраслью экономики и состоит из различных специализированных отраслей, производящих средства производства, предметы труда и товары народного потребления. Особое место в развитии промышленности занимает легкая промышленность. Как отмечают ученые, для каждой страны необходимо определить приоритетные отрасли и конкретные виды предприятий, чтобы обеспечить устойчивый рост экономики. Легкая промышленность в Республике Таджикистан, являясь социально-значимой отраслью, занимает особое место в структуре отраслей экономики. Доля данной отрасли в структуре промышленности составляет более 17 % [1]. Легкая промышленность как комплексная отрасль включает в себя следующие подотрасли: текстильная; хлопкоочистительная; кожевенная; швейная; обувная. Наибольший удельный вес в структуре легкой промышленности занимает продукция текстильной и швейной подотраслей. Предприятия легкой промышленности производят большое количество различных видов продукции, например – пряжа, нить, ткань, обувь, брюки, сорочки и т.д., для производства которых используют натуральные (растительные, животные, минеральные) и химические (искусственные, синтетические) виды сырья.

Легкая промышленность развита в каждом экономическом районе, дополняя производственный профиль территории, хотя есть и исторически сложившиеся специализированные районы, и центры развития легкой промышленности. К ним относится Согдийская область, которого дает большую часть текстильной продукции Таджикистана.

Эффективность отрасли зависит также от рационального размещения ее предприятий. Многие регионы Таджикистана почти полностью зависимы от ввоза продукции легкой промышленности из других регионов, не используют внутренние возможности. Причем ввоз соответствующей продукции зачастую не покрывает потребностей. Отсюда одна из важнейших задач – развитие местной промышленности, производящей товары народного потребления, в том числе легкой.

Следует рассмотреть количество промышленных предприятий и объем продукции по подотраслям легкой промышленности Республики Таджикистан. В соответствии с данными Статистического агентства, количество предприятий легкой промышленности в 2005 году составило 168 единиц, из них 107 единиц или 63,4 % приходится на текстильную промышленность. После этого швейная отрасль, доля которой составляет 31% или 52 предприятия. Объем продукции легкой промышленности составляет 751 140 тыс. сомони, из них 710 742 тыс. сомони или 94,6 % приходится на текстильную отрасль [1].

Как уже было отмечено выше, Согдийская область занимает особое место в промышленности Республики Таджикистан. Анализ данных показывает, что количество промышленных предприятий из года в год имеет тенденцию к снижению. В 2005 году по сравнению с 2004 годом количество предприятий сократилось на 36 единиц. Это снижение наблюдается почти во всех отраслях. К примеру, количество предприятий легкой промышленности сократилось с 80 до 74 единиц. Численность персонала увеличилась на 194 человека. Это увеличение произошло в основном за счет легкой и пищевой промышленности. Объем производства продукции в 2005 году по сравнению с 2004 годом увеличился на 7,8 %, а в легкой и пищевой промышленности соответственно на 1,26% и 30 %. В электроэнергетике, цветной металлургии, химической, лесной и мукомольно-крупяной отраслях объем производства продукции имеет тенденцию к снижению [1].

На сегодняшний момент, легкая промышленность переживает не самый лучший период. На состояние и развитие данной отрасли влияют множество факторов. Экономическими факторами, влияющими на состояние предприятия легкой промышленности, являются процентная ставка и курс национальной валюты; уровень инфляции; уровень безработицы; уровень налогообложения; цены на энергоресурсы и другие сырьевые ресурсы. Также на состояние предприятий легкой промышленности сильное влияние может оказывать энергообеспечение предприятий, так как именно от этого фактора зависят объемы производства.

Постановлением Правительства Республики Таджикистан от 1 марта 2004 года № 86 была принята Программа экономического развития

Республики Таджикистан на период до 2015 года [2], которая является ключевым этапом в реализации экономической политики Правительства страны, направленной на ускорение темпов экономического роста, повышение уровня жизни и сокращение масштабов бедности. Следует отметить, что данной Программой определены основные направления развития промышленности РТ как одной из ведущих отраслей национальной экономики.

Легкую промышленность в перспективе намечается развивать ускоренными темпами. Предполагается увеличить объемы производства продукции на предприятиях легкой промышленности к 2015г. в 7,4 раза. В разрезе предстоящих пятилетий среднегодовые темпы роста составят: 2006-2010гг. - 7,2; 2011-2015гг. - 8,5%. Приоритетное развитие получит текстильная промышленность, которая имеет большие потенциальные возможности. Перед отраслью ставится задача увеличить объемы переработки хлопка-волокна в конечный продукт до 50,6 тыс. тонн в 2010 г. и 65,0 тыс. тонн в 2015 г. Улучшение использования существующих производственных мощностей и строительство новых предприятий позволят к 2015г. увеличить объем выработки хлопчатобумажной пряжи в 3,5 раза; тканей хлопчатобумажных – в 13,6; производство трикотажных изделий – в 61,0; чулочно-носочных – в 10,6; ковров и ковровых изделий – в 6,2; обуви – в 68,5 раз [2].

Постановлением Правительства Республики Таджикистан от 3 августа 2007 года за № 392 утверждена «Программа полной переработки хлопка-волокна производимого в Республике Таджикистан на период до 2015 года» [3], которая определяет основные стратегические направления развития текстильной отрасли страны. Следует отметить, что согласно Программе предусмотрено расширение 13 действующих предприятий и строительство 15 новых текстильных предприятий.

Кроме того, Программой предусмотрено, что к 2015 году в стране будет произведено 660 тыс. тонн хлопка-сырца, переработано 209,0 тысяч тонн хлопка-волокна и произведено порядка 175,5 тыс. тонн пряжи, 279,6 млн. м<sup>2</sup> хлопчатобумажной ткани, 32,9 млн. пар чулочно-носочных изделий, 22,8 млн. шт. швейных изделий, возрождена трикотажная и галантерейная отрасль, организовано более 38,8 тыс. новых рабочих мест.

Источниками финансирования для осуществления планов мероприятий данной Программы, являются внутренние и внешние инвестиции, а также использование льготных инвестиционных банковских кредитов. Главными критериями привлечения инвестиций в страну является развитие энергетических и коммуникационных систем, дешевизна рабочих рук, наличие сырья и льготные условия налогообложения в сфере производства.

Для предприятий легкой промышленности основной проблемой является проблема выживания в условиях жесткой конкуренции. Чтобы сохранить конкурентоспособность, предприятия вынуждены непрерывно перестраивать или преобразовать корпоративную стратегию и тактику. Соответственно, для предприятий легкой промышленности актуальной

задачей является адаптация прогрессивных систем управления и управленческого учета с целью удержания предприятия на рынке. Поэтому исследование вопросов создания и развития новых методов принятия управленческих решений на микроуровне приобретает особую актуальность.

Управленческий учет охватывает те виды информации, которые необходимы для управления предприятием. Основное назначение управленческого учета - информационное обеспечение управления и контроля в рамках предприятия. Поэтому существуют модели управленческого учета, нормы и правила разрабатывает само предприятие [4].

В системе управленческого учета обеспечивается планирование процесса производства и продажи, оценка производственных затрат и калькулирование себестоимости продукции, разработка ценовой и ассортиментной политики, сбор и сравнение фактических данных с плановыми показателями. Систему управленческого учета каждое предприятие формирует исходя из своих целей создания и развития. В основе организации управленческого учета на предприятиях легкой промышленности лежат технология производства продукции, учетная политика и нормативная база.

Управленческий учет является основным поставщиком информации о деятельности предприятия для менеджеров различного уровня. По этой причине внедрение управленческого учета на отечественных предприятиях легкой промышленности является объективной необходимостью современного этапа развития экономики Республики Таджикистан.

Исследование особенностей технологии производства продукции легкой промышленности на примере конкретных предприятий нам дают возможность видеть реальную картину и рассмотреть вопросы организации управленческого учета на промышленных предприятиях.

Для эффективного функционирования предприятий легкой промышленности необходимы рационально организованный учет и контроль затрат на производство и продажу. Очевидно, что отраслевые особенности оказывают существенное влияние на организацию системы управленческого учета.

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

К организационно-технологическим особенностям производства относятся:

1. *формы организационных структур предприятия;*
2. *технологический процесс производства;*
3. *использование различных видов сырья и материалов;*
4. *специфические свойства сырья;*
5. *высокая материалоемкость продукции;*

6. *формы и системы оплаты труда;*
7. *использование женского труда;*
8. *наличие незавершенного производства;*
9. *большой ассортимент выпускаемой продукции.*

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

Предприятие работает на основе европейской технологии, и его продукция отвечает европейским стандартам и в основном экспортируется на Европейский рынок. Основным покупателем продукции ООО СП «Джавони» является компания «CARRERA SPA», также компания сотрудничает с фирмами Понте Мелини, Костелана, Дженерал бизнес, Диадора и другими. Объем экспорта от общего объема продаж компании составляет более 95%, а остальная часть продукции реализуется на внутреннем рынке.

**1. Структура предприятия** есть схема расположения его внутренних звеньев: цехов, отделов, лабораторий и прочих подразделений предприятия, являющихся частью определенного объекта. Структура предприятия определяется размерами предприятия, отраслевой принадлежностью и уровнем технологии и специализации предприятия.

Каждое предприятие независимо от его размеров, отраслевой принадлежности и уровня специализации постоянно ведет работу по оформлению заказов на изготовление продукции, организует ее сохранность и сбыт заказчику, обеспечивает закупку и поставку необходимого сырья, материалов, оборудования, инструментов, энергии и прочих ресурсов, необходимых для производства.

Наконец, чтобы каждый работник в любой момент времени выполнял свои прямые обязанности, должны быть органы контроля. На эти органы возлагается задача определения долгосрочной стратегии, координация и контроль текущей деятельности персонала, а также наем, оформление и расстановка кадров. Все звенья предприятия связаны между собой с помощью системы управления, которая становится его головным органом.

Организационная структура определяет состав и соотношения различных уровней управления предприятием. Под *организационной структурой управления* предприятием понимается перечень отделов, служб и подразделений в аппарате управления, системная их организация, характер подчиненности друг к другу, внешнему органу предприятия.

В зависимости от характера связей между различными подразделениями различают следующие *типы организационных структур*: линейная; функциональная; линейно-функциональная; матричная.

*Линейная структура* управления подразумевает, что между руководителем и подчиненными нет никаких посредников руководящего

звена. Руководитель сам отдает распоряжения и контролирует выполнение своих распоряжений подчиненными. Преимуществами данного типа руководства является простота линейного управления, повышение уровня ответственности руководителя, снижение расходов на содержание руководящего аппарата. Недостатком данного типа руководства является то, что руководитель не может быть достаточно компетентен во всех областях, в которых его предприятие или организация работает, что соответственно делает его неспособным принять четкое и верное решение по всем вопросам в отношении производства. Такой стиль руководства может существовать лишь в малых организациях с узкой специализацией и узким полем деятельности.

При *функциональной форме* руководитель имеет ряд заместителей, которые компетентны в той или иной области и каждый из них принимает решение и передает ему на рассмотрение и подтверждение. Здесь более упрощен тот факт, что каждый человек, в соответствии со своими профессиональными навыками может принять качественно верное решение, вместе с тем усложняется конфронтация между подразделениями при подготовке документов, имеющих большое значение. Это значительно затрудняет оперативность работы и удлиняет сроки принятия решения.

*Линейно-функциональная форма* используется на предприятиях среднего масштаба с более широким профилем, по сравнению с малым предприятием. При этой форме руководитель распределяет часть обязанностей по подготовке решений, приказов, заданий среди подчиненных.

При *матричной форме* управления на предприятии назначается менеджер или главное подразделение управления (по продукту выпуска). Например, при производстве определенной функции по прошествии определенного периода времени при достижении финальной фазы все полномочия передаются менеджеру или начальнику головного подразделения, после чего распоряжения по данному процессу становятся едиными по всему предприятию.

На ООО СП «Джавони» используется линейно-функциональная структура управления. Генеральный директор назначается на свою должность Советом Учредителей. Он выступает от имени предприятия, представляет его в государственных учреждениях, в соответствии с уставом предприятия регулирует функционирование предприятия приказами, принимает решения по трудоустройству, ведет кадровую политику, распоряжается имуществом предприятия, заключает договора и контракты с другими организациями и предприятиями, управляет финансовой стороной предприятия.

Особенностью данного предприятия является то, что генеральный директор занимается как вопросами финансового управления, так и вопросами, касающимися производства, так как является специалистом в области легкой промышленности. У генерального директора есть ряд ассистентов по оценке качества производимой продукции, ответственные технологи по производству и т.д.

Каждый производственный участок имеет своих линейных руководителей, которые подотчетны генеральному директору прямо, либо через ассистентов. В ООО СП «Джавони» существуют шесть основных производственных цехов: прядильный; ткацкий; отделочный; швейный; красильный и влажно-тепловая обработка (ВТО). В каждом цехе есть ответственные работники, которые подчиняются директору.

Бухгалтерия во главе с главным бухгалтером решает все финансовые вопросы предприятия. Это учет средств, имеющихся в распоряжении предприятия, расчет себестоимости продукции, затрат на производство, реализацию продукции, результатов финансово-хозяйственной деятельности, расчеты с поставщиками и заказчиками, движение денежных потоков, начисление и перечисление платежей в бюджет и т.д.

Необходимо отметить, что децентрализация управления определяет место каждого сегмента предприятия в ее организационной структуре. Система бухгалтерского учета в рамках такой организационной структуры должна обеспечить сбор, регистрацию, накопление и анализ информации о затратах и доходах. При этом аналитический управленческий учет должен быть построен таким образом, чтобы руководство предприятия могло получить детальную информацию о производственном процессе и оперативно принять соответствующие управленческие решения. Управленческий учет должен строиться на предприятиях легкой промышленности, особенно текстильной и швейной, исходя из технологических стадий и процессов производства продукции по соответствующим аналитическим счетам. Соответственно требуется выделить бизнес-процессы и центры ответственности, а также организовать учет затрат и доходов по центрам ответственности.

2. Одной из особенностей функционирования каждого предприятия является *технологический процесс производства продукции*. На предприятиях легкой промышленности имеются различные виды производств, имеющие определенную свою специфику, которая влияет на организацию управленческого учета.

Как уже было отмечено выше, на предприятии имеется шесть основных цехов и участков. Форма специализации цехов предприятия – техническая (стадийная). Эта форма специализации цехов основывается на пооперационном разделении труда между цехами. При этом в процессе прохождения предметов труда от сырья до готовой продукции выделяются принципиальные различия в технологии производства каждого цеха. В каждом производстве несколько стадий и переделов: прядильное – 9; ткацкое – 7; отделочное – 6; швейное – 8; красильное – 6; ВТО – 7. Выпущенная продукция каждого цеха является полуфабрикатом для другого цеха, а также может и продаваться. Детальное изучение процесса работы каждого цеха нам дают основу для эффективной организации управленческого учета.

Так в ООО СП «Джавони» сырье вначале поступает на склад. Затем проходит обработку и оттуда поступает в прядильный цех. При прохождении по линиям сырье превращается в пряжу, затем в нити. После, пройдя

специальную обработку, полуфабрикат перевозят в ткацкий цех, где из него изготавливается ткань. Далее полотно проходит дополнительную отделку в отделочном цеху. Ткань после отделки переходит в швейный цех, где производится раскройка на детали изделия и производится распределение по линиям до полной сборки изделия. После этого готовые изделия направляются в красильный цех, где производится покраска и стирка почти готовых изделий. Затем готовые продукты поступают на ВТО и упаковываются.

Склады предприятия, такие как склад готовой продукции, сырья, полуфабрикатов и запасных частей расположены непосредственно в центрах потребления, что значительно ускоряет процесс производства продукции. Швейный цех содержит 4 склада и раскройный цех. Швейный участок состоит из шести линий, каждая из которых производит разные операции.

Вследствие того, что производственный процесс протекает во времени и пространстве, производственный цикл можно измерить длиной пути движения изделия и величина производственного цикла рассматривается во времени, в течение которого изделие проходит весь путь обработки. По длине пути отсчет цикла ведется от первого рабочего места, где началась обработка изделия и его компонентов, далее по всем рабочим местам – до последнего места. Длина производственного цикла – это не линия, а площадь, на которой размещаются машины, оборудование и прочее. Чем короче путь движения изделия в производственном процессе, тем ниже расходы на его межоперационную транспортировку, меньше требуется производственной площади и, как правило, меньше времени уходит на обработку.

Организационная структура ООО СП «Джавони» позволит нам более четко представить производственный процесс на предприятии, а также особенности классификации затрат. Учитывая отраслевые особенности предприятий легкой промышленности, предлагается использование следующих классификаций затрат:

1. для определения себестоимости продукции – *прямые и косвенные*;
2. для принятия управленческих решений – *постоянные и переменные*;
3. для организации учета по центрам ответственности и контроля над затратами – *контролируемые и неконтролируемые*.

Специфика производства в легкой промышленности заключается в том, что это непрерывный процесс производства. Такой способ производства существенно влияет на метод расчета себестоимости производимой продукции. Учитывая то, что продукция текстильного и швейного производства проходит последовательно несколько стадий производства или переделов, от переработки хлопка-волокна, производства ткани, крашения и производства готовых швейных изделий, подходящим способом расчета себестоимости будет являться попроцессный метод. Особенностью попроцессного метода расчета себестоимости являются накопление затрат по производственным подразделениям и ведение аналитического учета по незавершенному производству для каждого подразделения.

В соответствии с организационной структурой предприятия, выделяются подразделения основного производства, вспомогательного производства и административного подразделения. Каждому из видов подразделений соответствует определенный счет бухгалтерского учета затрат. Счет 20 «Основное производство» для подразделений основного производства, что учитываются прямые и косвенные расходы. Счет 23 «Вспомогательное производство» для учета затрат вспомогательных производств. Счет 26 «Общехозяйственные расходы» для учета затрат административных подразделений. Для каждого счета бухгалтерского учета, определен перечень статей затрат. Перечень подразделений и перечень статей затрат тесно взаимосвязаны, и прежде всего из-за особенностей по процессного метода расчета себестоимости продукции.

На предприятии существует определенная методика расчета себестоимости продукции. Система расчета себестоимости построена таким образом, что каждое подразделение - основное и вспомогательное производство, имеет соответствующую кодировку (или нумерацию). Использование кодировки для счетов и статей затрат присутствует только в системе управленческого учета. Для целей финансового учета в плане счетов счетам 20, 23 и 26 не предусмотрены субсчета [5].

В каждом цехе основного производства ООО СП «Джавони» технологическим процессом предусмотрены отходы (брак). Статья отходы или брак включена в состав затрат. 50 % стоимости брака включается на соответствующие счета затрат, а оставшиеся 50 % относятся на счет прибылей и убытков. К примеру, в швейном цехе мерный лоскут и весовой лоскут вычитается из стоимости ткани и сдается на склад. Эти отходы продаются на внутреннем рынке по низкой стоимости.

Таким образом, особенности технологического процесса производства требует выделение основных и вспомогательных производств, что необходимо для методики формирования себестоимости продукции.

**3.** Одной из особенностей отрасли является *использование большого количества разнообразных видов сырья и материалов* из различных источников. Это значительно влияет на трудоемкость и точность определения сумм затрат, налаживания аналитического учета затрат и анализа качества материалов. Кроме того, местонахождение сырья и материалов влияет на планирование и расчет транспортных расходов, организация логистики.

Как уже было отмечено, основным сырьем для производства в ООО СП «Джавони» является хлопок. Поставщики основного сырья находятся в Согдийской области. Это в основном Матчинский, Спитаменский, Б. Гафуровский, Зафарабадские районы. Основным поставщиком является Матчинский район, объем поставки, которого составляет 80 % от общего объема поставок. Доставка производится транспортом, принадлежащим предприятию. Хлопкозаводы Матчинского района находятся на расстоянии 50 км от предприятия. Это говорит о том, что транспортные расходы по доставке сырья являются минимальными.

4. Все виды сырья обладают различными *специфическими свойствами*. К ним относятся: строение и структура сырья; физические, механические, химические и геометрические свойства. Например, толщина хлопковой пряжи измеряется линейной плотностью (отношение массы пряжи к единице длины), которая выражается единицей измерения килограмм на километр.

Следует отметить, что специфические свойства сырья определяют особенности его приемки, учета и контроля. Потребляемое сырье, к примеру, в текстильных предприятиях имеет способность терять или притягивать воду. Поэтому его учет ведется в двух измерителях в кондиционном и физическом весе. Кроме того, в процессе отделки длина ткани может увеличиваться или уменьшаться, поэтому необходимо учитывать этот факт при учете затрат на производство.

5. На предприятиях легкой промышленности, особенно в текстильной и швейной, себестоимость продукции характеризуется *высокой материалоемкостью*. Это требует организации строгого контроля за отпуском сырья и материалов в производство, их использованием в процессе переработки, а также перемещением полуфабрикатов по технологическим переделам. В этих целях необходимо использовать норму расхода материалов как базу контроля. Кроме того, требует поиска новых материалов и новых поставщиков.

Проведенные исследования на предприятиях легкой промышленности, в частности ООО СП «Джавони», ООО СП «Текстиль Сити», ЗАО «Сатн» показали, что специфика отрасли характеризуется большим удельным весом материальных затрат в цене изделия и невысокой долей трудовых затрат в общей цене. В табл. 1 приведены структура затрат одного из подразделений ООО СП «Джавони».

**Таблица 1. Структура затрат Прядильного цеха ООО СП "Джавони"\***

№	Наименование статьи затрат	2005 доля в %	2006 доля в %
1	Основное сырье – хлопок-волокно	73,91	71,95
2	Стоимость внешней обработки хлопка-волокна	7,89	8,21
3	Топливо – газ	0,31	0,43
4	Электроэнергия	1,10	1,26
5	Вода	0,12	0,03
6	Заработная плата	6,98	6,66
7	Отчисления в социальный фонд	1,66	1,66
8	Амортизация основных средств	2,22	1,96
9	Запасные части	3,08	2,54
10	Вспомогательные материалы	1,09	0,30
11	Общехозяйственные расходы	1,64	5,00
	Итого	100,00	100,00

\* *Источник: Данные учета и отчетности ООО СП «Джавони» за 2005-2006 гг.*

Как показывают данные таблицы, в структуре затрат продукции прядильного производства – хлопковой пряжи, существенный удельный вес (свыше 80 %) составляют затраты основного сырья – хлопка-волокна. В 2005

году доля материальных затрат составляла 81,80%, а в 2006 году – 81,17 %. Доля заработной платы составляет примерно 7 %. Остальную часть 12-13 % составляют другие затраты.

6. *Заработная плата* является формой вознаграждения за труд и важным стимулом для работников предприятия, поскольку выполняет воспроизводственную и стимулирующую (мотивационную) функцию.

Рациональная организация оплаты труда на предприятии позволяет стимулировать деятельность его работников, обеспечивать конкурентоспособность на рынке труда и готовой продукции, необходимую рентабельность и прибыльность продукции. Цель рациональной организации оплаты труда – обеспечение соответствия между ее величиной и трудовым вкладом работника в общие результаты хозяйственной деятельности предприятия, т.е. установление соответствия между мерой труда и мерой потребления.

Организация оплаты труда непосредственно на промышленных предприятиях состоит из следующих основных элементов: формирование фонда оплаты труда; нормирование труда; установление тарифной системы; выбор наиболее рациональных форм и систем заработной платы.

На ООО СП «Джавони», как и в большинстве производственных предприятий используют две основные формы оплаты труда – повременная и сдельная.

Руководством ООО СП «Джавони» установлены по всем действующим профессиям оклады, в соответствии со штатным расписанием по подразделениям. Должностные оклады на все действующие профессии работников составляют 80% гарантированной заработной платы, остальные 20% регулируются в зависимости от эффективности и качества выполняемого труда с целью стимулирования дальнейшего повышения квалификации работников, если иное не предусмотрено.

Работникам промышленного производственного персонала вспомогательных служб и отделов предприятия заработная плата начисляется пропорционально отработанному времени по тарифной ставке, по расценкам на количество выработанной им продукции и должностным окладам. Осуществляется тарификация работ в соответствии с тарифной сеткой, присваивания разрядов рабочим по тарифно-квалификационным справочникам должностей руководителей, специалистов и служащих, утвержденным руководителем предприятия.

Оплата труда производится поэтапно или ежемесячно по окончании работы для подрядных коллективов и работников в сумме оговоренной в договорном порядке или контрактом.

Размер надбавки к гарантированной заработной плате рабочим определяется по повременной системе оплаты труда, и она не может превышать 30% от установленного оклада в штатном расписании.

Рассмотрим оплату труда работников швейного производства. В швейном производстве оплата труда рабочих – мастеров линии, швей, механиков, закройщиц производится по бригадной сдельной схеме оплаты

труда. На основании технологических норм выработки пошива и норм времени для швейных изделий, а также явочного числа рабочих на основе программного выпуска составляются производственные задания на месяц по бригадам, определяется плановое задание.

Для работников бригады основным показателем является выпуск качественной продукции и выполнение производственного задания швейного изделия по бригадам. По качеству пошитых изделий предоставляется информация участком контроля ВТО в виде карт контроля качества по бригаде. За переделку изделий производится удержание из фонда заработной платы бригады по коэффициенту 0,15. За переделку до 3% удержание не производится.

За выпуск высококачественной продукции и выполнение производственного задания свыше 100 % за каждый процент соответственно повышается на 1 % заработная плата.

Для технолога швейного производства, техника по отчету, нормировщика, модельера, мастера резерва, работника раскройного участка, контролера ОТК, работникам складского хозяйства и других установлена зарплата повременной оплаты труда, размер надбавки и гарантированной заработной платы рабочим, устанавливает ответственный технолог и не может превышать 30% от установленного оклада в штатном расписании. Сроки оплаты труда с 10 по 13 число каждого месяца. Работа за праздничные дни оплачивается на 50% выше. В штатном расписании приводится список всех рабочих швейного производства, каждая должность закодирована. В швейном цехе ООО СП «Джавони» существуют 6 производственных линий. Технологом швейного производства устанавливается производственное задание по бригадам.

Технолог устанавливает производственное задание на месяц по каждому рабочему дню, в зависимости от модели и сложности пошива швейного изделия. Рассмотрим, например, рабочий день 1 линии смены А. Производственное задание было установлено 500 единиц. Однако бригада за смену произвела 550 единиц швейных изделий, что составляет 110 % от планового показателя. Значит, работники бригады за каждый процент перевыполнения производственного задания получают заработную плату, повышенную на процент перевыполнения, т.е. гарантированная заработная плата плюс 10% от гарантированной заработной платы.

*7. Широкое использование женского труда* также является особенностью легкой промышленности. Общеизвестно, что на текстильных и швейных предприятиях работают в основном женщины. Это связано со спецификой производства продукции. Анализ показывает, что примерно 75-80 % из общего состава рабочих текстильных предприятий составляют женщины. Например, в ООО СП «Джавони» примерно 78 % от общей численности рабочих составляют женщины. При организации системы управленческого учета требуется предусмотреть следующие мероприятия: улучшение условий работы, планирование оплаты дополнительных отпусков, внедрение эффективных методов стимулирования.

**8.** *Наличие незавершенного производства (НЗП)* также является одной из особенностей производства предприятий легкой промышленности.

Наличие НЗП вызывает необходимость проведения в производствах ежемесячных инвентаризаций. Инвентаризация остатков НЗП проводится согласно правилам, определенным учетной политикой каждого предприятия. Остатки НЗП выявляются в ходе инвентаризации путем фактического подсчета, взвешивания и перемешивания. Оценка НЗП может проводиться по: фактической, нормативной, плановой себестоимости; прямым статьям затрат; по стоимости используемых в производстве основного сырья и полуфабрикатов. Выбор метода оценки зависит от конкретных условий производства. К примеру, в прядильном и ткацком производствах НЗП оценивается по стоимости сырья, а все расходы по обработке включаются в себестоимость товарной продукции.

Это особенность влияет на расчет себестоимости произведенной продукции, на остаток запасов и на себестоимость реализованной продукции. И в конечном итоге на финансовый результат предприятия.

**9.** Для предприятий легкой промышленности характерен необычайно разнообразный *ассортимент выпускаемой продукции*. Например, в текстильной промышленности выпускают разные виды тканей, как ситцевые, бязевые, платьевые, джинсовые и т.д. В качестве примера приведем состав выпускаемой продукции ООО СП «Джавони», который включает: хлопковая пряжа по артикулам; суровая ткань по артикулам; отделочная готовая ткань по артикулам и рулонам; крашенные швейные изделия по моделям; готовые швейные изделия по моделям. На каждый вид продукции до запуска ее в производство разрабатываются пооперационные нормы материальных и трудовых затрат. Нормативы определяются технологами каждого производственного цеха.

Продукция выпускается в различном ассортименте, и постоянно меняющийся ассортимент артикулов ткани и моделей швейных изделий влияет на организацию управленческого учета. Это приводит к регулярному пересмотру нормативов затрат и появлению некоторых дополнительных затрат. Дополнительные затраты могут быть вызваны какими-либо новыми дизайнами. Кроме того, требуется рассчитать маржинальную прибыль по каждому продукту и на единицу ограниченных ресурсов.

Подводя итог всему вышеизложенному, можно сделать вывод, что отраслевые особенности легкой промышленности влияют на рациональную организацию системы управленческого учета и внедрение этой системы позволяет повысить эффективность производства и обеспечивает конкурентоспособность продукции предприятий отечественной экономики.

#### **Список библиографических источников:**

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

2. Программа экономического развития Республики Таджикистан на период до 2015 года. Утверждено Постановлением Правительства Республики Таджикистан от 1 марта 2004 года № 86
3. Программа полной переработки хлопка-волокна, производимого в Республике Таджикистан, на период до 2015 года. Утверждено Постановлением Правительства РТ от 3 августа 2007 года № 392
4. Управленческий учет / Под ред. А.Д. Шеремета. - 4-е изд. перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2009. – 429 с.
5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций и инструкция по его применению. Утверждено Приказом Министра финансов Республики Таджикистан от 01 сентября 1998 года № 99
6. Каверина О.Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 352 с.
7. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Управленческий учет. Изд. 6-е. – М.: Ком Книга, 2006. – 320 с.
8. Попова Л.В. Управленческий учет и анализ с практическими примерами: учебное пособие/ Л.В. Попова, В.А. Константинов, И.А. Маслова, Е.Ю. Степанова. – М.: Дело и Сервис, 2006. – 224 с.