

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ КЫРГЫЗСКОЙ
РЕСПУБЛИКИ**

**КЫРГЫЗСКО - РОССИЙСКИЙ СЛАВЯНСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ
ИМ. Б.Н. ЕЛЬЦИНА**

**КЫРГЫЗСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМ. Ж.БАЛАСАГЫНА**

Диссертационный совет Д 08.15.519

На правах рукописи
УДК 657.471:[658:621]

ДУЙШЕНАЛИЕВА АЙДАЙ МЕДЕТБЕКОВНА

**ОРГАНИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА
ЗАТРАТ В КОМПАНИЯХ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИКИ В
КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ**

08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

БИШКЕК - 2017

Диссертационная работа выполнена на кафедре “Бухгалтерский учет, анализ и аудит” Кыргызско - Российского Славянского университета им. Б.Н. Ельцина

Научный руководитель: доктор экономических наук, профессор
Исраилов Мукаш Исраилович

Официальные оппоненты: доктор экономических наук, профессор
Тажибаяев Серик Дуйсеналиевич

кандидат экономических наук, доцент
Кадырбердиева Аида Садыбакасовна

Ведущая организация: Кыргызский государственный университет строительства, транспорта и архитектуры им. Н. Исанова, кафедра “Бухгалтерский учет, анализ и аудит”
адрес: 720020, Кыргызская Республика
г. Бишкек, ул. Малдыбаева, 346

Защита диссертации состоится «10» мая 2017 года в 16-00 часов на заседании диссертационного совета Д.08.15.519 по защите диссертаций на соискание ученой степени доктора (кандидата) экономических наук при Кыргызско-Российском Славянском университете им. Б.Н. Ельцина и Кыргызском национальном университете им. Ж. Баласагына, по адресу: 720022, Кыргызская Республика, г. Бишкек, пр. Чуй, 6. Корпус 14, ауд. 213.

С диссертацией можно ознакомиться в научном зале библиотеки Кыргызско-Российского Славянского университета им. Б. Ельцина по адресу: 720000, Кыргызская Республика, г. Бишкек, ул. Киевская, 44.

Автореферат разослан «10» апреля 2017 г.

| Ученый секретарь
диссертационного совета,
кандидат экономических наук



Мырзахматова Ж.Б.

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. В современных условиях рыночных отношений эффективное функционирование предприятий энергетического сектора зависит от стратегии управления, опирающийся на информацию учетной системы для принятия оперативных, тактических и стратегических решений. Общепринятой концепции внедрения и организации управленческого учета на предприятии нет, так как учетно – аналитическая система в хозяйствующем субъекте уникальна и во многом зависит от особенностей производственного процесса и управления.

Электроэнергетика является одной из важнейших отраслей отечественной экономики. Однако в результате проведенных отраслевых реформ не достигнуты ранее, намеченные задачи. Наоборот создание неэффективных организационных структур, что в свою очередь привело к росту затрат.

В этой связи возникает необходимость адаптивного развития управленческого учета как процесса структурирования и отражения результатов прошлой, настоящей и будущей деятельности, ориентированных на выполнение основной цели предприятия энергетического комплекса.

На данный момент в большинстве предприятий Кыргызской Республики, в том числе и энергетики, управленческий учет не получил широкого развития. Нет единой, четко сформулированной и обоснованной стандартизации его формирования и развития. Применение получили лишь отдельные элементы.

Вклад в разработку теории управленческого учета в области анализа и управления затратами внесли зарубежные ученые К. Друри, М.Р. Мэтьюс, М. Перер, Б. Райан, Дж. Фостер, Ч.Т. Хоргрен, И.Н. Богатая, В.Э. Керимов, Г.Е. Крохичева, С.А. Николаева, В.И. Ткач, Я.В. Соколов, В.П. Суйц, М.С. Ержанов., К.Т.Тайгашинова, С.Д. Тажибаев, В.Л. Назарова, Э.Т. Тулегенов и др.

Различным аспектам теории и практики организации управленческого учета и экономики энергетики посвящены научные работы отечественных ученых: М.И. Исраилова, А.А. Арзыбаева, А.Б. Ботобекова, Э.У. Куловой, Т. Дж. Суранаева, Б. И. Баетова, В. М. Касымовой и других.

Несмотря на определенное наличие научных и практических разработок по управленческому учету и анализу затрат в мире, вопросы их внедрения и адаптации на предприятиях Кыргызской Республики остаются открытыми.

Отсутствие научно-методических разработок в области организации управленческого учета и практических руководств по созданию центров ответственности на отечественных предприятиях энергетической отрасли, отражающих специфику и технологические особенности производственного процесса, определили актуальность темы диссертационного исследования. Необходимость проведения углубленного исследования, направ-

ленного на совершенствование системы управленческого учета и анализа затрат, усилилась в условиях реформирования отрасли.

Связь темы диссертации с крупными научными программами и основными научно-исследовательскими работами. Тема диссертации и результаты исследования направлены на реализацию государственных программ: «Национальная стратегия устойчивого развития Кыргызской Республики на период 2013-2017 гг.», «Среднесрочная стратегия развития электроэнергетики Кыргызской Республики на период 2012 – 2017 гг.», «Стратегия развития корпоративной финансовой отчетности и аудита в Кыргызской Республике на 2014 – 2020 гг.» и связана с научно – исследовательской работой кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Кыргызско – Российского Славянского университета им. Б. Н. Ельцина.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования является теоретико-методологическая и практическая разработка управленческого учета на предприятиях энергетического комплекса.

Поставленная цель диссертационного исследования предопределила решение следующих **задач**:

- теоретическое обоснование и углубленное изучение сущности управленческого учета как одного из инструментов управления деятельностью предприятий энергетического сектора страны и на их основе выявить экономические и контрольно - аналитические проблемы учетной системы;

- проанализировать состояние учетно-аналитического обеспечения управления затратами на энергетических предприятиях, систематизировать методы их учета и калькуляции, и определить классификацию издержек предприятий отрасли;

- проанализировать существующие теоретические подходы к формированию информационно – аналитической базы для принятия управленческих решений и выявить особенности применения управленческого анализа в организациях электроэнергетики;

- дать организационные, практические и методические рекомендации по совершенствованию учета затрат по центрам ответственности, сформировать управленческую отчетность и построить структурированный план счетов на предприятиях сектора;

- разработать методику анализа влияния факторов на затраты, формирующих себестоимость энергопродукта с применением методов математического моделирования.

Научная новизна диссертационной работы заключается в разработке методологических и практических рекомендаций для внедрения и совершенствования системы управленческого учета на предприятиях электроэнергетики Кыргызской Республики.

Диссертантом получены следующие наиболее существенные научные результаты, определяющие новизну исследования:

- дана оценка текущего состояния энергетической отрасли и определены факторы, влияющие на нее, определены экономические и учетно – аналитические аспекты, влияющие на систему управленческого учета на предприятиях энергетического сектора;

- с учетом специфической деятельности предприятий энергетического сектора и в целях совершенствования управленческого учета издержек предложена авторская классификация затрат;

- для улучшения учетно – аналитического обеспечения управления затратами выработаны рекомендации по совершенствованию методики определения себестоимости и формированию тарифов на энергопродукт;

- система организации управленческого учета была построена посредством внедрения центров ответственности, в связи с этим даны предложения по использованию структурированного плана счетов;

- в качестве методических рекомендаций по анализу затрат построено уравнение влияния факторов на себестоимость энергетического продукта.

Практическая значимость полученных результатов заключается в возможности использования теоретических положений и практических результатов в качестве методической основы организации учета затрат по центрам ответственности. Результаты исследования могут быть использованы в преподавании управленческих дисциплин в высших учебных заведениях.

Экономическая значимость полученных результатов исследования состоит в том, что применение результатов исследования и рекомендаций по внедрению управленческого учета на предприятиях электроэнергетики позволит контролировать и управлять затратами, точнее определять себестоимость, что улучшит экономические показатели результатов деятельности энергетических предприятий страны.

Основные положения диссертации, выносимые на защиту:

- теоретико-методологический подход к исследованию управленческого учета, анализа и их обоснование как ключевых факторов управления и контроля за затратами и снижения себестоимости энергопродукта;

- организация управленческого учета затрат на предприятиях энергетического комплекса на базе отраслевой их классификации, учитывающая специфику производственного процесса;

- наиболее обновленное и точное определение себестоимости является важным условием не только в системе управления затратами, но и политики формирования тарифов на энергопродукт. В связи с этим были даны рекомендации по разработке методики формирования себестоимости и определения тарифа на энергопродукт;

- внедрение управленческого учета и отчетности с привязкой к центрам ответственности, с введением дополнительных счетов позволяет

оценивать деятельность структурных единиц и оперативно реагировать на отклонения;

- сформированная математическая модель анализа влияния факторов на себестоимость энергетического продукта, позволяет планировать и контролировать затраты предприятий отрасли.

Личный вклад соискателя. В результате исследования подготовлены и предложены практические рекомендации по улучшению учетно - аналитической деятельности предприятий энергетического комплекса.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные положения диссертационного исследования были доложены на международных научно-теоретических и практических конференциях Исык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии, Израиловские чтения IV, V на темы: «Проблемы интеграции в экономику Евразийского и Таможенного союза: экономические, учетно-информационные и правовые аспекты», г. Чолпон –Ата, 2014 г. и «Евразийский экономический союз: проблемы гармонизации систем анализа, учета и аудита», г. Чолпон – Ата, 2015 г.

Полнота отражения результатов диссертации в публикациях. Автором опубликовано 10 научных статей общим объемом 2,6 п.л., в том числе 2 статьи в российских изданиях, включенных в РИНЦ.

Структура и объем диссертации. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, выводов и практических рекомендаций, списка использованной литературы и приложений. Основной текст работы изложен на 155 страницах, включая 15 рисунков и 22 таблиц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

В первой главе «Теоретико – методические основы управленческого учета и управления затратами в энергетической отрасли» рассмотрены основы и теоретические положения управленческого учета – как системы повышения эффективности деятельности и особенности учетно – аналитического обеспечения управления затратами предприятий энергетического комплекса.

Эффективное управление является одним из главных факторов функционирования предприятий энергетического комплекса, которую невозможно осуществить без налаженной учетно – аналитической системы. В этой связи уместно утверждение профессора М. И. Израилова что «управление, являясь информационным процессом, обуславливается в значительной степени наличием систематической, достоверной и своевременной информации, которая получается в основном через учет¹».

¹ Израилов М.И. «Проблемы аграрной реформы: управленческо - информационные аспекты. Б. АО «Учкун» 1997 г. с. 132

Вместе с тем, в условиях рыночных отношений, жесткой конкуренции для повышения эффективности деятельности предприятий данных предоставляемых традиционным финансовым учетом является недостаточным. В связи с этим возрастает роль управленческого учета как одного из инструментов повышения эффективности деятельности предприятий.

К сожалению, несмотря на это, управленческий учет на большинстве отечественных предприятиях, в том числе в энергетических не ведется, или развит слабо. Это обусловлено отсутствием единого определения, методологической основы управленческого учета, а также методических положений по их внедрению и организации на предприятиях. Так, например, в Законе Кыргызской Республики «О бухгалтерском учете» №76 от 29.04.2002 г. дается определение в целом по бухгалтерскому учету. При этом конкретизаций о финансовом учете либо об управленческом учете нет. До настоящего времени нет также четкого определения и однозначной трактовки понятия «управленческий учет», о его сущности, роли и значении. Все сходятся во мнении, что управленческий учет – это в первую очередь информационно - аналитическая среда предприятия, но вопросы определения границы ее распространения и использования остаются открытыми.

Анализ различных подходов авторов к определению сущности управленческого учета позволил их разбить на 3 группы:

I - исследователи не выделяют управленческий учет как самостоятельный вид и его отождествляет с производственным учетом;

II - авторы выделяют управленческий учет как подсистему бухгалтерского учета;

III - авторы придерживаются того мнения, что управленческий учет – более широкая сфера деятельности, потому не совсем корректно однозначно определять управленческий учет как подсистему бухгалтерского учета.

В рамках исследования мы придерживаемся позиции 3 –й группы авторов и выделяем управленческий учет как самостоятельную систему учета, диагностики, анализа, управления и планирования. Он необходим для получения информации (не всегда учетной и финансовой) о доходах, затратах, результатах какой либо единицы хозяйствования для принятия оперативных и стратегических управленческих решений.

Как отмечает профессор М.И. Исраилов «управленческий учет по информационному содержанию и кругу решаемых задач не замыкается чисто учетным процессам, а использует такие подсистемы как планирование, контроль и анализ. На базе его информации обеспечивается контроль текущей деятельности предприятий, планирование их предстоящих опе-

раций и будущих стратегий, оптимизацию использования их ресурсов, а также сокращение субъективности в процессе принятия решений»².

Таким образом, управленческий учет является следующей ступенью учета, это скорее подход к организации информационной системы предприятия, зависящий от запросов и целей пользователя, чем какая-либо универсальная методика (рис 1.1.).

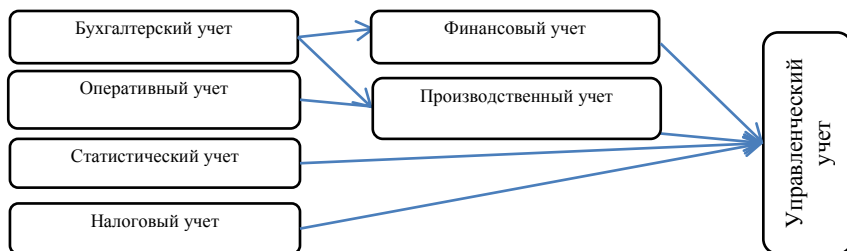


Рис.1.1. Взаимосвязь систем учета

Источник: Составлено автором

Совершенствование системы управленческого учета на отечественных предприятиях энергетики будет способствовать получению информации характеризующей в первую очередь текущее состояние хозяйствующего субъекта для оценки и анализа эффективности деятельности, сокращения затрат, формирования рыночного обоснованного тарифа и определения стратегии и будущих планов деятельности предприятия.

В энергетическом секторе при построении управленческого учета необходимо учитывать технологические, экономические, политические и социальные факторы.

К технологической особенности относится неразрывная цепь «производство-передача-сбыт-потребление» и отсутствие незавершенного производства, то есть процесс производства совпадает с процессом потребления.

Принадлежность энергетических предприятий (94 % акций) государству и возникающая отсюда естественная монополия в Кыргызской Республике породила политические и экономические условия, которые нельзя не учитывать в практике организации учета, в частности при определении цены на электроэнергию.

На сегодняшний момент электроэнергетика является локомотивом развития реального сектора экономики, на ее долю приходится 5,5 % ВВП, 17,5 % валовой продукции промышленности³.

² Исраилов М.И. «Проблемы аграрной реформы: управленческо - информационные аспекты. Б. АО «Учкун» 1997 г. с. 132

Значимость этой отрасли усиливается как экономической, так и общественной функцией. К первой относится, то, что производство ни одного продукта, не происходит без использования электроэнергии, вследствие стоимость электроэнергии занимает ключевую роль в формировании цены на продукт. Общественная функция энергетической отрасли заключается в обеспечении качественного снабжения по приемлемым тарифам для всех категорий потребителей.

Кыргызская Республика относится к странам, недостаточно обеспеченным природными и ТЭР, но имеющие большой потенциал развития энергетики за счет освоения гидроэнергетических ресурсов. Выработка электроэнергии в стране может быть осуществлена на ГЭС и на ТЭЦ. В структуре выработки производства электроэнергии видно, что большая доля (в среднем около 94 %) приходится на ГЭС (рис. 1.3)

Энергетический рынок КР характеризуется естественной монополией. В тоже время сохраняется высокий уровень зависимости от внешне-экономических факторов, регулирующих взаимные поставки электроэнергии, водных ресурсов и импортируемого газа и угля.

Производство электроэнергии осуществляет ОАО «Электрические станции», передачу по высоковольтным сетям – ОАО «Национальные электрические сети Кыргызстана». Распределение по низковольтным сетям и сбыт электроэнергии производят региональные распределительные компании – ОАО «Северэлектро», ОАО «Востокэлектро», ОАО «Жалалабатэлектро» и ОАО «Ошэлектро».

Сформированная энергетическая система КР на сегодняшний день имеет ряд учетных, управленческих, финансовых и нефинансовых проблемы касающиеся все сферы производства, потребления электроэнергии и государственного управления.

Отсутствие прозрачности в части управления государственными предприятиями, неэффективная учетная политика, большие хищения, высокие потери, соответственно привели к неудовлетворительному финансовому состоянию энергетического сектора. Несвоевременный ремонт, реконструкция и недостаток капитальных вложений усилили высокую изношенность оборудования, что повлияли на сокращение производства в краткосрочном периоде, а в долгосрочном периоде может привести к серьезным авариям.

³ <http://knews.kg/2013/08/energetika-sila-i-slabost-ekonomiki-kyrgyzystana/>

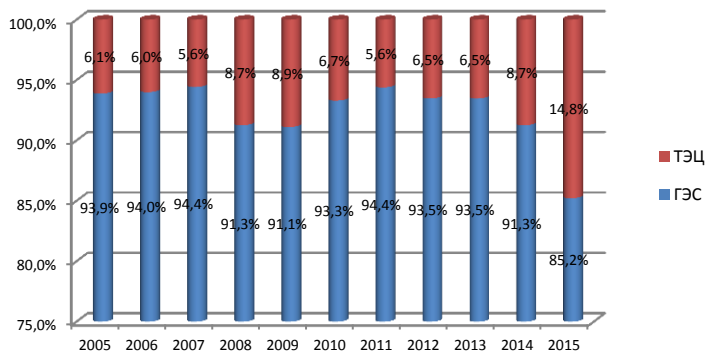


Рис. 1.3. Выработка электроэнергии по видам электроцентрали
 Источник: Составлено автором на основании данных НСК КР

Наличие крупной дебиторской задолженности усложнили финансовое состояние энергетических предприятий. Согласно данных представленных Счетной палатой КР, отмечаются факты необоснованного списания дебиторской задолженности.

Недостаточная прозрачность и не налаженная учетно – аналитическая система приводят к формированию необоснованных и нерыночных тарифов.

Текущая кризисная ситуация в энергетическом секторе сложилась отчасти из – за слабой учетной системы, и системы внутреннего контроля, что в свою очередь привело к принятию неэффективных управленческих решений. Проблемы появились не за короткий отрезок времени, они нарастали комом за последние 25 лет.

Таким образом, можно с уверенностью говорить что нынешнее неудовлетворительное состояние отечественного энергетического сектора является результатом комплекса факторов, как несовершенство государственного управления, так и неналаженность организации учетно – информационной и контрольной служб.

Одним из механизмов в этом контексте является система внедрения управленческого учета, задачи и инструментарий которого следует выстроить в соответствии с существующими проблемами, характерными для этой отрасли, и степенью их остроты на данный момент.

Отсюда, учетно – аналитическое обеспечение управления затратами предприятий энергетического комплекса должно включать:

1. методику отражения затрат по местам их возникновения;
2. методику анализа затрат на основе управленческой и финансовой отчетности;

3. систему оценки внешней среды и текущей хозяйственной деятельности, подразделений и предприятия в целом;

4. систему планирования деятельности предприятия в краткосрочном и долгосрочном периоде.

Управленческие решения, касающиеся затрат производства электроэнергии с целью обеспечения полноты их выполнения подлежат тщательному контролю, так как на основе этой информации анализируется изменение затрат, отклонения от нормативов, определяется финансовый результат и эффективность деятельности предприятия.

Учетная система энергетических компаний по своему содержанию является одной из сложных, имеющая специфику отражения одномоментного процесса производства и потребления энергопродукта. Система в целом накапливает в себе огромные потенциальные возможности по извлечению полезной аналитической информации, на основе которой можно выявить тенденции в поведении затрат, строить стратегию развития деятельности, находить новые управленческие решения.

Использование систем традиционного управленческого учета и центров ответственности в совокупности позволяют анализировать затраты не только в разрезе статей, но и определить и оценить их объемы, потребленных в местах возникновения, их доли в центрах ответственности.

Организация учета затрат по центрам ответственности позволяет подробно детализировать процесс, понять условия и причины их возникновения и подготовить рекомендации по их оптимизации и управления с учетом производственно - технологической особенности сектора.

Вторая глава «Организационно – практические основы управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости на предприятиях электроэнергетики» посвящена практике организации учета затрат, методике калькулирования себестоимости энергопродукта и определения тарифов на него.

Производственные затраты в энергетическом секторе определяют как годовые издержки производства, эксплуатационные расходы, и текущие затраты. Все эти синонимы имеют одну и ту же экономическую сущность, поскольку призваны оценивать текущие производственные затраты, с которыми соотносятся все другие технико – экономические показатели производственно – хозяйственной деятельности⁴.

Следует учесть, что структура затрат энергетических компаний, хотя и является звеньями одной отрасли определяется значительными различиями в удельных весах, вызванные особенностями технологии и спецификой деятельности предприятий электроэнергетики, а именно:

⁴ Экономика предприятий энергетического комплекса: Учеб. для вузов / В. С. Самсонов, М. А. Вяткин. – 2-е изд. – М.: Высш. шк., 2003. – 416 с.

- совпадение времени фазы производства электрической энергии с фазой ее потребления при определяющем влиянии объема и режима потребления;
- отсутствие незавершенного производства и остатков готовой продукции;
- единство технологического процесса производства, преобразования и потребления электроэнергии. В ходе производственного цикла она обезличивается, вследствие не может быть точно разделена по источникам поставки;
- неравномерность объемов производства электрической и тепловой энергии и зависимость от сезонных колебаний (зима/лето, день/ночь и т.д.);
- технологическая цепочка определяет выполнения всеми участниками цикла единой и слаженной работы для функционирования энергетической отрасли в целом.

В зависимости от технологической цепочки, структура производственных затрат может быть разной. Так, если в структуре затрат по производству электроэнергии на ГЭС, самый большой удельный вес (50% -70 %) приходится на амортизацию основных фондов, то в структуре затрат по производству электроэнергии на ТЭЦ значительный удельный вес составляет топливо.

В структуре затрат сегмента распределения электроэнергии, большой удельный вес занимает амортизация основных фондов.

Эти особенности формирования затрат, его структуры и необходимость внедрения управленческого учета, а также вопросы тарифной политики потребовали пересмотра и применения систем классификации затрат, отвечающей современным требованиям.

Существующие группировки затрат по различным критериям в большинстве своем не отвечают требованиям управленческого учета. Исходя из этого нами перегруппирована и дополнена классификация затрат, отличная от традиционно действующей, которая на наш взгляд, станет более действенным инструментом в построении системы управленческого учета и управления затратами предприятиями энергетического комплекса (таблица 2.1).

В целях улучшения организации управленческого учета по центрам ответственности считаем необходимым выделить таких классификационных признаков затрат, как: затраты на производство, передачу, распределение и сбыт энергопродукта, затраты по центрам ответственности, эффективные, неэффективные, устранимые и неустраимые. Предложенная классификация является одним из рычагов усиления учетно – аналитического обеспечения управления предприятиями энергетического комплекса, так как наиболее точное определение себестоимости является важным условием

не только в системе управления затратами, но и в политики формирования тарифов на энергопродукт.

На сегодняшний день при калькулировании себестоимости энергопродукта приходится руководствоваться методикой разработанной ГАРТЭК при ПКР. Она рекомендует калькулировать себестоимость в разрезе производственных затрат, и отдельного порядка расчета себестоимости энергопродукта нет.

Таблица 2.1 Классификация затрат в энергетическом комплексе в процессе производства и потребления энергии

Классификационный признак	Виды затрат
По стадиям производственного процесса	затраты на генерацию электроэнергии, теплоэнергии, подпиточной воды
	затраты на передачу электроэнергии, теплоэнергии
	затраты на распределение электроэнергии
	затраты на сбыт электроэнергии, теплоэнергии
По участию в производственном процессе	производственные
	непроизводственные
	первичные
	добавленные
	прямые
	косвенные
	переменные
	полупостоянные
	постоянные
По периоду возникновения	совокупные
	инкрементные
	плановые
По степени контроля	фактические
	затраты на резервирование
	устраняемые
По эффективности производственной деятельности	неустраняемые
	затраты на производство электроэнергии, теплоэнергии
	затраты на потери
	эффективные
По местам возникновения	неэффективные
	по центрам ответственности
	без выделения мест возникновения затрат
По степени влияния на принимаемые решения	релевантные
	нерелевантные
	альтернативные
	инкрементные
	маржинальные

Источник: составлено автором

К сожалению, следует отметить что регулирующим бухгалтерские вопросы государственным органом (Госфиннадзор КР), еще не разработаны методические положения по учету затрат и калькулирования себестоимости продукции предприятий реального сектора экономики.

Согласно методики предложенной ГАРТЭК производственные затраты группируются в соответствии с их экономическим содержанием и состоят из материальных затрат, затрат на оплату труда, отчисления на социальное страхование, производственные прочие расходы и налоги.

Вместе с тем, для целей калькулирования себестоимости продукции, работ и услуг важно руководствоваться классификацией затрат по статьям затрат.

В связи с этим предлагается классифицировать производственные затраты проводить по следующим статьям:

1. Топливо.
2. Вода и вспомогательные материалы.
3. Заработная плата рабочих (производственного персонала, инженерно – технического персонала).
4. Взносы на социальное страхование.
5. Услуги вспомогательного производства.
6. Амортизация основных средств.
7. Текущий ремонт.
8. Прочие прямые расходы.
9. Расходы на погашение задолженностей по основным суммам и процентам.

В структуре затрат на ГЭС расходы на топливо отсутствуют.

Анализ технико – экономических показателей ОАО «Электрические станции» показал, что производственные затраты в 2016 г. по сравнению с 2010 г. увеличились на 28,7 % (рис. 2.1.).

Это в основном обусловлено увеличением расходов на топливо, оплату труда, страховых взносов. В структуре производственных затрат наибольший удельный вес приходится на топливо для технологических целей, которые имели тенденцию к увеличению с 49.1 % в 2010 г., до 53,6 % в 2016 году. Это обусловлено изменением цен на сырье. Если удельный вес расходов на оплату труда в 2010 г. составлял 14,3 %, то в 2016 г. он был равен 21,6 % (темп роста – 195 %), что было вызвано ростом заработной платы работников отрасли. Соответственно размер страховых отчислений, привязанный к заработной плате, также увеличился с 2,4 % до 3,6 %. По сравнению с 2010 – г., в 2016 – г. доля амортизационных отчислений изменилась с 4,2 % до 7 %. Учитывая, факт того, что на долю электроэнергии выработанной на ГЭС приходится в среднем 94 % и этот вид электростанций является фондоемким, по сравнению с другими, то такой удельный вес, этой статьи затрат характеризует слабую амортизационную политику.

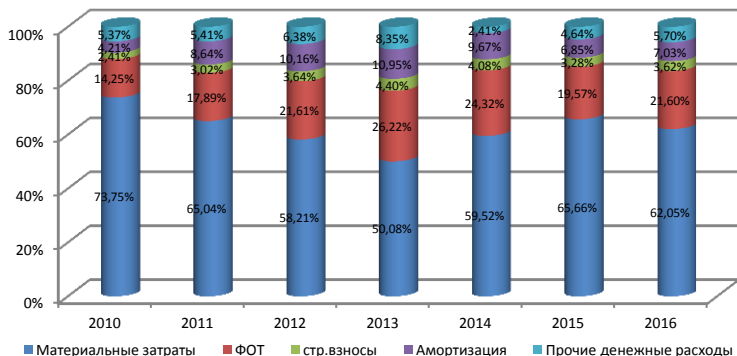


Рис. 2.1. Структура производственных затрат ОАО «Электрические станции»

Источник: Составлено автором на основании данных ОАО «Электрические станции»

Отставание темпов роста по затратам на производство электроэнергии по сравнению с изменением выручки говорит о нерациональной политике управления затратами.

Так 94 % акций предприятий энергетического комплекса принадлежат государству, где применяется практика перекрестного субсидирования. Например, затраты ТЭЦ г. Бишкек покрываются за счет прибыли от реализации электроэнергии, ввиду того, что счета ОАО «Электрические станции» за теплоэнергию выставляются ОАО «Бишкектеплосеть» ниже себестоимости. Так, в 2016 году при себестоимости электроэнергии 1 195,7 сом/г/ккал, средневыващенный тариф был равен 462,24 сом/г/ккал (рис 2.2).

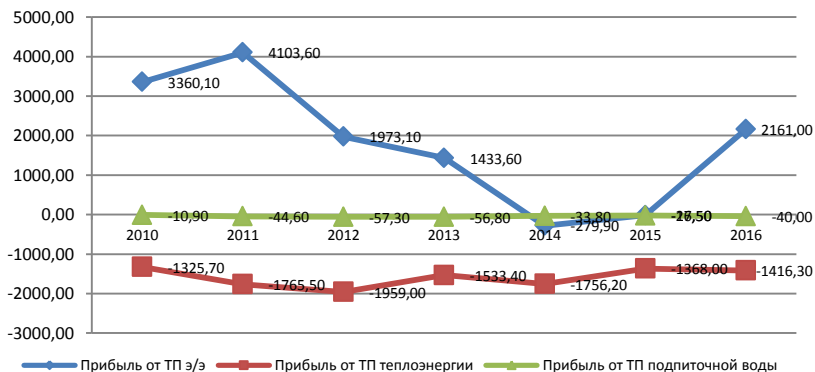


Рис. 2.2. прибыль от реализации по видам продукции ОАО «Электрические станции», млн. сом

Источник: Составлено автором на основании данных ОАО «Электрические станции»

Следует подчеркнуть, что себестоимость электроэнергии произведенной в ГЭС намного ниже себестоимости электроэнергии произведенной на ТЭЦ. Однако при формировании тарифа для всего населения включается себестоимость производства энергии, полученная путем «усреднения» затрат ТЭЦ и ГЭС. Так, в 2016 году себестоимость электроэнергии отпущенной с шин ГЭС составила 14,6 тыйын, а с шин ТЭЦ – 262,6 тыйын. «Усредненная» себестоимость без учета импорта составила 43,8 тыйын. Однако столь большой разрыв в рассмотренных показателях не учитывается при формировании тарифов (табл. 2.2).

Таблица 2. 2. Себестоимость электроэнергии за 2010 -2016 гг.

Показатели	Годы						
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Себестоимость электроэнергии, тыйын квт.ч.	21.9	22.5	23.6	23.3	26	44.1	43.8
Темп роста к 2010 – году, %	-	102,74	107,76	106,39	118,72	201,37	200
Темп роста к предыдущему году, %	-	102,74	104,89	98,73	111,59	169,62	99,32
Себестоимость электроэнергии выработанной на ГЭС, тыйын квт.ч.	7.0	7.7	8.9	10.7	10	14	14.6
Себестоимость электроэнергии выработанной на ТЭЦ, тыйын квт.ч.	210.4	227.5	230.1	210.4	207	225.9	262.6

Источник: данные ОАО «Электрические станции» и собственные расчеты

Энергопродукт выпущенный на ТЭЦ является побочным продуктом, ее затраты закладываются в себестоимость основного продукта – теплоэнергии. Учитывая этого затраты ТЭЦ г. Бишкек и г. Ош, произведенной для выработки тепловой энергии, мы считаем целесообразным относить на тарифы только на теплоэнергии.

При рассмотрении вопроса учета затрат в энергетике необходимо еще и затронуть методику тарифообразования, так как они на данный момент формируются по принципу «затраты +». При этом методе в тариф закладываются затраты и расходы на покрытие ремонтных работ, выплат по кредитам и т.д. Такой подход не всегда эффективен, поскольку оправдывает практику завышения затрат.

Анализ тарифообразования стран СНГ показал, что применяют разные системы дифференциации: по времени суток, времени года, город/село и т.д.

В КР такой гибкой системы тарифообразования нет, потребители делятся только на 2 группы: население и промышленные абоненты, где для населения установлен предел потребления в размере 700 квтч., после ко-

торого действующий тариф - 77 тыйын. квтч., увеличивается до 216 тыйын. квтч.

На наш взгляд, дифференциация тарифов по группе потребителей и объемам потребленной электроэнергии недостаточна. Спрос на электричество уникален с сезонными коррекциями и пиковыми часами потребления в течение дня.

В связи с этим целесообразно разделение тарифов по времени года и по временным отрезкам, поскольку выработка при пиковой нагрузке обходится намного дороже и в часы пик тариф должен быть выше.

Одной из проблем энергетического сектора являются потери, уровень которых до обретения независимости не превышала 10 %. В последующие годы наряду с техническими появились так называемые коммерческие потери, в совокупности, уровень которых мог достичь 40 % (2005 г.).

На сегодняшний момент наблюдается положительная динамика изменения потерь. Так, по данным Нацэнергохолдинга, если за 2011 – год потери по РЭК составляли – 22,3 %, к 2016 – году были равны – 13,9 %. Необходимо отметить тот факт что, со снижением потерь наблюдается рост дебиторской задолженности с 1 миллиарда 266 миллионов 377 тысяч до 1 миллиарда 788 миллионов 485 тысяч сом.

Таким образом, для улучшения финансово – экономического положения предприятий энергетического комплекса необходимо мероприятия по снижению потерь, сокращению затрат и установление экономически обоснованных потерь, что в свою очередь зависят от системы учетно – аналитического обеспечения и внутреннего контроля.

В третьей главе «Совершенствование управленческого учета и анализа затрат на предприятиях энергетического комплекса» исследована методика внедрения центров ответственности на предприятиях отрасли и анализа затрат через построение математической модели влияния факторов на результативный показатель.

Процесс внедрения и совершенствования управленческого учета мы формально разбили на следующие этапы:

1. Выделение центров ответственностей;
2. Определение классификаторов управленческого учета;
3. Формирование внутренних положений и инструкций по ведению управленческого учета;
4. Составление плана счетов в целях управленческого учета;
5. Разработка управленческой отчетности;
6. Автоматизация системы управленческого учета.

При формировании центров ответственности и улучшения их учетно – аналитического обеспечения необходимо внедрение единой автоматизированной системы учета цепочки - «производство – передача – распределение – сбыт», так как имеющаяся практика раздельного учета реализации и самой бухгалтерии приводит к искажению данных.

В структуре затрат на производство электроэнергии большой удельный вес занимают материальные и ремонтные ценности, что требует выделения центра запасов. Излишек запасов, негативно влияя на деятельность предприятия, замораживая ресурсы, тем самым снижая оборачиваемость активов. Принцип системы JIT (just in time) заключается в бесперебойном обеспечении соответствующих отделов, подразделений необходимыми материальными ресурсами и ценностями.

При формировании центров прибыли мы исходили из того что, менеджер, ответственный за такой центр отвечает и за затраты и за доходы. Тем самым осуществляется двойной контроль, так как ему для достижения поставленных целей необходимо а) поднять уровень продаж, б) снизить затраты.

Центр инвестиций представляет собой структурные подразделения по обеспечению и усовершенствованию технического и технологического обслуживания производства электроэнергии и занимается привлечением инвестиций, капиталовложением, модернизацией и реконструкцией производства.

Центр контроля качества и технического обслуживания нацелен на выявление и устранение технологических и коммерческих потерь, обеспечение бесперебойного предложения электроэнергии.

Основной задачей центра ответственности по сбыту является увеличение выручки. Для этого руководитель этого центра не допустит применение тарифов ниже себестоимости и появлению такого показателя как – коммерческие потери. При изучении этого сектора необходимо рассматривать такие понятия как: выручка, коммерческие потери, размер и оборачиваемость дебиторской задолженности.

В качестве одной из мер по улучшению деятельности сбытовых компаний, минимизации их потерь может быть предложен аутсорсинг, который предусматривает собой передачу услуг по сбыту специализированной компании. При правильном, беспристрастном отборе аутсорсинговой компании можно будет оптимизировать затраты и улучшить процесс сбыта, тем самым сократить потери.

Все центры ответственности взаимозависимы и взаимосвязаны, иногда трудно определить область их разграничения. Это является следствием технологической особенности производства электроэнергии и дополнительным рычагом контроля. Центры ответственности для улучшения показателей, будут контролировать данные, плюс данные «чужого» центра ответственности, прямо или косвенно касающиеся их деятельность

При внедрении учета по центрам ответственности можно каждый процесс производства рассматривать отдельно как центры затрат, а потом уже под ними подгруппы. В этом и заключается один из положительных моментов внедрения центров ответственности. Предприятие в зависимо-

сти от поставленных и решаемых задач может эти центры ответственности объединять, либо когда требуется детальная аналитика, наоборот делить.

Эффективность деятельности центров ответственности будут определяться в зависимости показателей отдельных индикаторов. В зависимости от участка возникновения затрат у каждого центра ответственности они будут разными.

Следующим этапом внедрения управленческого учета является разработка структурированного рабочего плана счетов, который представляет собой план счетов органически связанный с подразделениями предприятий и фиксирующий любые изменения в них.

Структурная архитектура синтетических и аналитических позиций методологии представлена 3 уровнями детализации:

1. Синтетические счета, действующего или проектируемого плана счетов;

2. Субсчета: подразделения компании, виды деятельности, внутренние сегменты, внешние сегменты, направления стратегической активности, цепочка создания стоимости продукта, жизненный цикл изделия, функции создания стоимости, функции ценообразования;

3. Аналитические счета: центры ответственности, ситуации, события, факты хозяйственной деятельности.

По местам возникновения затрат предлагается использование автономного варианта ведения управленческого учета с использованием для управленческих целей субсчета, на которых происходит перегруппировка затрат полученных в финансовом учете. Это позволит накапливать на них информацию в режиме реального времени и оперативно обобщать значимые показатели для использования на всех уровнях управления. Синтетические счета открываются в разрезе счетов 1600, 7000-8000.

Аналитический учет на данных счетах представлены счетами первого, второго, третьего и так далее порядка, в зависимости от необходимой степени детализации управленческой информации в различных информационных разрезах.

При внедрении системы аналитического учета центров ответственности предлагается осуществлять раздельное кодирование центров ответственности и мест возникновения затрат. Первая цифра кода – центр ответственности, вторая – центр затрат, третья – виды работ, услуг. Примерная нумерация кодов центра ответственности «Производственные затраты» представлена в таблице 3.1.

Предлагаемая кодировка позволит формировать информационные запросы как в целом по соответствующим центрам ответственности, так и по отдельным центрам затрат и выполняемым видам деятельности.

Для накопления информации по центрам ответственности необходимо составление отчетов для сравнения сметных показателей с фактическими. Отчеты по отдельным видам затрат, по каждому их виду должны

предусматривать подробную расшифровку дебетовых и кредитовых оборотов по соответствующим счетам.

Предложенная система структурированного рабочего плана счетов направлена на использование системы счетов, субсчетов и аналитических позиций по центрам ответственности для контроля деятельности этих подразделений.

Таблица 3.1. Классификатор для структурированного рабочего плана счетов

№ кода	Центр ответственности	№ кода	Центры затрат	№ кода	Виды работ, услуг
1	Производственные затраты	1.1	Производство электроэнергии	1.1.1	Заработная плата производственного персонала
				1.1.4.	Топливо на технологические цели
				1.1.8.	Прочие расходы
		1.2	Передача электрической энергии	1.2.1	
				1.2.2	
				1.2.5	Прочие расходы
		1.3	Распределение электрической энергии	1.3.1	
					Вспомогательные материалы
				1.3.4	ГСМ

Источник: составлено автором

Данные по синтетическим, субсчетам и аналитическим счетам будут накапливаться в регистрах учета. На основании этих регистров должна формироваться отчетность в целях управленческого учета. В рамках исследования разработана и предложена внутренняя управленческая отчетность в разрезе центров ответственности, которая показывает деятельность последних в целом и с расшифровкой основных показателей.

В дополнение ко всем синтетическим отчетам, составляются аналитические отчеты, для более детального изучения показателей деятельности подразделений. Поэтому управленческий учет необходимо строить по принципу «снизу вверх» и учетные объекты преимущественно закреплять там, где затраты возникают. Это позволит, быстрее реагировать на какое либо изменение и принимать оперативные решения.

Для эффективного налаживания учетно – аналитической системы управления предприятием необходимо усиление службы внутреннего и внешнего контроля. Проведение аудиторской проверки Счетной палатой КР раз в год, учитывая стратегическое положение сектора и значительные негативы в ее работе, а также нынешнее финансовое состояние предприятий энергетического комплекса мы считаем недостаточным. Так, аудит, проводимый в 2017 – году, охватывает период за 2015 – год, что в целях оперативного управления является запоздалым и недостаточным. В связи

с этим, считаем целесообразным проведение оперативной аудиторской проверки более часто.

Усиление службы внутреннего контроля должно быть осуществлено подбором независимых, высококомпетентных кадров. Ответственность за предоставленные данные должна быть ужесточена.

На данный момент на предприятиях энергетического комплекса проводят в основном горизонтальный и вертикальный анализ, сравнивают фактические данные с отчетными данными, определяют структуру затрат. Основным показателем характеризующий деятельность остается – процент выполнения плана, а не рыночные параметры.

В связи с этим была сформирована математическая модель, позволяющая определить, влияние факторов на результативный показатель.

Учитывая полученные значения по результатам проведенного нами анализа, исследуемой совокупности сила влияния анализируемых факторов на основе предложенной методики наиболее значительна по следующим факторам: доля общесистемных затрат; топливная и постоянная составляющая при производстве электроэнергетического товара; рабочая мощность генерирующей системы; величина потеря энергии при ее передаче и электрическая нагрузка собственных потребителей.

Анализ подтвердил предположение о наличии тесной связи между отобранными факторами - аргументами и функцией - экономическим эффектом, которой можно управлять с целью снижения производственных затрат. Управление этими факторами позволит регулировать величину экономического эффекта от снижения производственных затрат.

Конечно, внедрение управленческого учета посредством организации центров ответственности, безусловно, создает условия для успешного решения имеющихся проблем. Предложенная система покажет свою эффективность при налаженной работе и понимании возложенной на них ответственности всех участников сектора.

ВЫВОДЫ И ПРАКТИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

В результате проведенного исследования получены следующие результаты, позволившие выработать практические рекомендации:

1. Состояние энергетического сектора характеризует реальный уровень развития экономики. Одним из механизмов повышения эффективности энергетической отрасли является улучшение учетной системы и внедрение управленческого учета как основы управленческих решений;

2. Рассмотренное учетно-аналитическое обеспечение управления затратами предприятий энергетического комплекса предусматривает применение единой информационно-аналитической системы для выявления проблемных зон в процессе производства, передачи, распределения и потребления электроэнергии, позволяет предупреждать развитие негативных

тенденций, принимать необходимые управленческие решения, анализировать их эффективность и снижать затраты;

3. Применяемая в энергетических предприятиях методика калькулирования себестоимости энергопродукта нуждаются в улучшении. В связи с этим были даны рекомендации по совершенствованию методики формирования себестоимости энергетического продукта;

4. Предложенная модель учета затрат на предприятиях энергетического сектора позволит унифицировать информацию и даст возможность внедрить учет по центрам. Учитывая технологические и организационно - структурные особенности энергетической отрасли внедрение управленческого учета целесообразно посредством центров ответственности, так как наиболее точно они более четко прослеживается цепочка «производство – передача – распределение и сбыт». Научно – обоснованная классификация затрат дает возможность усилить контроль за целесообразностью тех или иных действий.

5. Система центров ответственности предусматривает разработку структурированного плана счетов – который, представляет собой организационно связанный со структурой предприятия свод счетов, фиксирующий любые организационные изменения в составе хозяйствующего субъекта, в первую очередь по видам деятельности;

6. На базе проведенного исследования и анализа основных факторов, учитываемых при тарифообразовании в электроэнергетике и опыта некоторых стран СНГ, была предложена методика дифференцирования тарифов по таким критериям как: «город / село», «время года/время суток» и т.д;

7. Одним из инструментов для принятия решений, планирования и контроля является внутренняя управленческая отчетность позволяющая выявить «слабые» и «сильные» стороны деятельности. В связи с этим, разработан пакет внутренней управленческой отчетности по центрам ответственности;

8. Проведенное исследование учетно – аналитического обеспечения управления издержками потребовало разработки методики анализа себестоимости энергопродукта с учетом технологической особенности. С этой целью нами предложена методика факторного анализа себестоимости энергопродукта с использованием математического метода моделирования;

9. Повышение эффективности деятельности предприятий энергетического сектора будет достигаться тем успешнее, чем лучше будет организован внутренний и внешний контроль.

СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

1. Дуйшеналиева, А.М. МСФО – как национальные стандарты учетной системы Кыргызстана [Текст] /А.М. Дуйшеналиева // Экономика и финансы Казахстана стратегия, инновация и интеграция: мат. междунаро. науч. – практ. конф. молодых ученых, магистр. и студ. -Алматы, - 2011.- С. 177-179.
2. Дуйшеналиева, А.М. Некоторые вопросы энергетического сектора Кыргызской Республики [Текст] / А. М. Дуйшеналиева // Иссык-Кульский форум бухгалтеров и аудиторов стран ЦА «II Израйловские чтения», Вестник КНУ им. Ж. Баласагына. -2012.- С.326-329.
3. Дуйшеналиева, А.М. Методические подходы к организации и проведению управленческого анализа расходов [Текст] / А. М. Дуйшеналиева // Вестник КРСУ. - 2013. - Том № 10. - С. 78-80.
4. Дуйшеналиева, А.М. Особенности формирования себестоимости электроэнергии [Текст] / А. М. Дуйшеналиева // Иссык-Кульский форум бухгалтеров и аудиторов стран ЦА «III Израйловские чтения», Вестник КЭУ им. М. Р. Рыскулбекова. - 2013.- Часть 1. – С. 140-142.
5. Дуйшеналиева, А.М. Роль аналитической информации в повышении эффективности деятельности [Текст] / А. М. Дуйшеналиева // Вестник КЭУ им. М.Р. Рыскулбекова. – 2013.- 2(25). - С. 234-235
6. Дуйшеналиева, А.М. Электроэнергетика Кыргызской Республики: проблемы и некоторые пути их решения [Текст] / А. М. Дуйшеналиева // Известия Иссык – Кульского форума БАЦА. – 2016. - 1-2 (12,13). С.– 87-90
7. Дуйшеналиева, А.М. Сущность управленческого учета и его роль в управлении предприятием [Текст] / А. М. Дуйшеналиева // Известия Иссык – Кульского форума БАЦА. – 2016. - 3-4 (14,15). С. – 39-44.
8. Дуйшеналиева, А.М. Учет по центрам ответственности на предприятиях электроэнергетики [Текст] / А. М. Дуйшеналиева // Известия Иссык – Кульского форума БАЦА.– 2016. - 3-4 (14,15). С. – 45-49.
9. Дуйшеналиева, А.М. Особенность формирования тарифов в энергетике и анализ тарифной политики в Кыргызской Республике [Текст] / А. М. Дуйшеналиева // Проблемы современной науки и образования. – 2017.- № 1 (83).– С. 64-68.
10. Дуйшеналиева, А.М. Внедрение управленческого учета на предприятии: цели, задачи и этапы [Текст] / А. М. Дуйшеналиева // Интерактивная наука. – 2017. - № 11. – С. 170-174.

Дуйшеналиева Айдай Медетбековнанын 08.00.12-бухгалтердик эсеп, статистика адистиги боюнча экономика илимдеринин кандидаты окумуштуу даражасын изденип алууга көрсөтүлгөн “Кыргыз Республикасынын электрэнергетика компанияларында чыгымдардын башкаруу эсебин жана талдоосун уюштуруу” темасындагы диссертациясынын

РЕЗЮМЕСИ

Өзөк сөздөр: энергетикалык сектор, башкаруу системасы, эсеп системасы, финансылык отчеттуулуктун эл аралык стандарттары, финансылык эсеп, башкаруучулук эсеп, баалоо, эсеп политикасы, калькуляция, жоопкерчилик борборлору, тарифтер, эсептердин иш-чарасы, талдоо, чыгымдар.

Изилдөөнүн объектиси: Кыргыз Республикасынын энергетикалык секторунун компаниялары.

Изилдөөнүн предмети: Кыргыз Республикасынын энергетикалык секторунун компанияларындагы башкаруучулук эсебин киргизүү менен байланышкан эсеп-талдоо жана башкаруу мамилелеринин системасы.

Изилдөөнүн максаты: Кыргыз Республикасынын энергетикалык секторунун компанияларында башкаруучулук эсебин жана чыгымдарды талдоосун киргизүүдө теоретикалык-методологиялык жоболорун жана илимий-практикалык сунуштарды иштеп чыгуу

Изилдөөнүн ыкмалары: Илимий таануу ыкмалары, салыштырмалуу жана түзүлүш талдоо, маалыматтырды топтоо, комплекстүү баалоо, экономика-математикалык ыкмалар, системалык ж.б.

Изилдөөнүн жыйынтыгында алынган илимий жанылыгы: энергетикалык секторунун компанияларынын иш-аракетинин жакшыртуусунун бир каражаты катары башкаруучулук эсебинин теоретикалык-методологиялык ыкмалары көрсөтүлгөн, башкаруу эсебин көз карандысыз система катары аныктамасы такталган, энергетика тармагындагы мекемелеринин иш-чарасын эске алуу менен чыгымдардын классификациясы толукталган, жоопкерчилик борборлорунун эсеп-аналитикалык камсыздоо системасы түзүлүп чыккан, эсептердин иш чарасынын структурасы сунушталган, башкаруучулук отчеттуулук иштелип чыккан, энергопродукциясынын өздүк наркын жана тарифтерин аныктоо ыкмалары сунушталган, энергопродукциянын өздүк наркына таасирин тийгизген факторлоруна талдоо жүргүзүлгөн

Колдонуу даражасы: Изилдөөнүн сунуштары жана практикалык рекомендациялары энергетикалык комплекстин компанияларында башкаруучулук эсебин жана чыгымдарын талдоосун киргизүүдө колдонулат. Изилдөөнүн теоретикалык жана практикалык материалдары тийишгүү дисциплиналардын окутуу процессинде колдонууда.

Колдонуу чөйрөсү: Бир катар сунуштар энергетикалык комплекстин компанияларда колдонулушу мүмкүн. Теориялык-методологиялык иштеп чыгуулар эсеп-аналитикалык дисциплиналардын сабак берүүсүндө колдонуусу мүмкүн.

РЕЗЮМЕ

диссертации Дуйшеналиевой Айдай Медетбековны на тему «Организация управленческого учета и анализа затрат в компаниях электроэнергетики в Кыргызской Республике» представленной на соискание степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика

Ключевые слова: энергетический сектор, система управления, учетная система, международные стандарты финансовой отчетности, финансовый учет, управленческий учет, оценка, учетная политика, калькуляция, центры ответственности, тарифы, план счетов, анализ, затраты.

Объектом исследования являются предприятия энергетического сектора Кыргызской Республики.

Предметом исследования является система учетно – аналитических и управленческих отношений, связанных с внедрением управленческого учета на предприятиях энергетического сектора Кыргызской Республики.

Цель исследования: состоит в разработке теоретико-методологических положений и научно – практических рекомендаций по внедрению управленческого учета и анализа затрат на предприятиях энергетического сектора Кыргызской Республики.

Методы исследования: методы научного познания, сравнительного и структурного анализа, группировки данных, комплексная оценка, экономико-математические методы, системный и др.

Научная новизна полученных результатов: обобщены теоретико – методологические подходы к исследованию управленческого учета, как одного из инструментов улучшения деятельности предприятий энергетического сектора, уточняется определение управленческого учета, как самостоятельной системы; с учетом специфики деятельности предприятий энергетики имеющаяся классификация затрат была дополнена; построена система учетно – аналитического обеспечения центров ответственности, рекомендован структурированный план счетов, сформирована управленческая отчетность; составлены рекомендации по методике определения себестоимости и тарифов на энергопродукт; проведен анализ влияния факторов на себестоимость энергопродукта.

Степень использования: Предложения и практические рекомендации исследования могут быть использованы предприятиями энергетического комплекса в внедрении управленческого учета и анализа затрат. Теоретические и практические материалы исследования используются в учебном процессе при преподавании соответствующих дисциплин.

Область применения: Ряд предложений могут быть использованы на предприятиях энергетического комплекса. Теоретико – методические разработки могут использоваться при преподавании учетно – аналитических дисциплин

Summary

of the dissertation by Duishenalieva Aidai Medetbekovna «Organization of management accounting and cost analysis in energy companies of the Kyrgyz Republic» presented for the degree of Candidate of economics sciences in specialty: 08.00.12 – accounting, statistics

Key words: energy sector, management system, accounting system, international standards of financial reports, financial accounting, management accounting, assessment, accounting policy, calculation, responsibility centers, tariffs, accounts chart, analysis, expenses.

The object of the research is the energy companies of the Kyrgyz Republic.

The subject of the research is the system of accounting analysis and management relations to management accounting introduction to energy companies of Kyrgyz Republic.

The objective of this research is the development of the set of theoretical- methodical and practical recommendations to the introduction of management accounting and cost analysis in energy companies of the Kyrgyz Republic.

Research methods: general research method, structural and comparative analysis, data groups, complex assessment, economic-mathematical methods.

Scientific novelty of the research: results summarize the theoretical and methodical approaches of management accounting as one of the instruments of improvement of energy companies; the detailed definition of management accounting as the independent system is given; the current classification of consumption is improved; the system of analytical and accounting security of responsibility centers is developed; the structured plan of accounts is recommended; the management report is formed; the recommendations on methods of costing and tariffs on the product of energy are given; the analysis of factor influence on product of energy costing is made.

Extent of use: The results of the research as practical recommendations can be used in the introduction of management accounting and cost analysis by the energy companies. Theoretical and practical materials of the research are used during the educational process at teaching the corresponded disciplines.

Field of application: The recommendations can be used in the energy companies. Theoretical and methodical recommendations can be used at teaching accounting and analytical disciplines.

Формат 60х84/16. Печать офсетная.
Объем 1,75 п.л. Тираж 100 экз.



Типография «Maxprint»
Адрес: 720045, г. Бишкек, ул. Ялтинская 114
Тел.: (+996 312) 36-92-50
e-mail: maxprint@mail.ru