

**КЫРГЫЗСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
им. Ж. БАЛАСАГЫНА**

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

**ДИССЕРТАЦИОННЫЙ СОВЕТ Д 08.20.622**

На правах рукописи  
УДК: 330:338.001.36:657.522.338 (575.2)

**Биймырсаева Эркегул Мундусбековна**

**СТРАТЕГИЧЕСКИЙ УЧЕТ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ АНАЛИЗ В  
ИННОВАЦИОННОЙ ЭКОНОМИКЕ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ  
(НА МАТЕРИАЛАХ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ)**

08.00.12 - бухгалтерский учет, статистика

**АВТОРЕФЕРАТ**

диссертации на соискание ученой степени доктора  
экономических наук

**Бишкек - 2022**

Работа выполнена в Российско-Кыргызском институте автоматизации управления бизнеса Международного университета инновационных технологий

<b>Научный консультант:</b>	<b>Исраилов Мукаш,</b> доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита, Кыргызско - Российского Славянского университета им. Б.Н. Ельцина
<b>Официальные оппоненты:</b>	<b>Поздеев Валерий Леонидович,</b> доктора экономических наук, профессор заведующий кафедрой бухгалтерского учета, налогов и экономической безопасности Поволжского государственного технологического университета <b>Тайгашинова Кусникамал Тортубаевна,</b> доктора экономических наук, профессор кафедры учета, аудита и статистики Алматинского гуманитарно - экономического университета <b>Омурова Салтанат Кайыровна,</b> доктор экономических наук, директор филиала «Семетей» ОАО «Коммерческий банк КЫРГЫЗСТАН»
<b>Ведущая организация:</b>	кафедра бухгалтерского учета и экономического анализа Ошского государственного университета (723500, Кыргызская Республика, г. Ош, проспект А. Масалиева, 80)

Защита диссертации состоится «27» октября 2022 года в 14 - 00 часов на заседании диссертационного совета Д 08.20.622 по защите диссертаций на соискание ученой степени доктора (кандидата) экономических наук при Кыргызском национальном университете им. Ж. Баласагына и Кыргызско-Российском Славянском университете им. Б. Н. Ельцина по адресу: 720033, Кыргызская Республика, г. Бишкек, ул. Фрунзе, 547.

Идентификационный код онлайн трансляции защиты диссертации: <https://vc.vak.kg/b/d08-vqw-pjg-qie>

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеках Кыргызского национального университета им. Ж. Баласагына (720033, Кыргызская Республика, г. Бишкек, пр. Жибек Жолу, 394) и Кыргызско-Российского Славянского университета им. Б. Н. Ельцина (720000, г. Бишкек, ул. Киевская, 44), а также на сайте ДС: <http://dissovetecon.knu.kg>.

Автореферат разослан «26» сентября 2022г.

**Ученый секретарь  
диссертационного совета,  
доктор экономических наук, доцент**

**Есеналиева Б. Б.**

## ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ИССЛЕДОВАНИЯ

**Актуальность темы диссертации.** Кыргызская Республика вступает в индустриально-инновационную фазу развития экономики, которая характеризуется адаптацией науки и технологии к новым экономическим условиям, что должно привести к коренным изменениям в структурном, организационном, информационном и финансовом обеспечении сферы.

В последние годы, в стране созданы предпосылки, которые при определенных условиях станут фундаментом ее инновационного развития. Использование наукоемкой продукции, современных информационных технологий, а также разработка новшеств и их внедрение во все сферы хозяйственной деятельности являются главными факторами, обеспечивающими конкурентоспособность промышленных предприятий Кыргызской Республики. Однако решение обозначенных проблем инновационного развития экономики Кыргызской Республики в течение долгого времени оставалось вне поля зрения правительства. Только в последние годы были приняты необходимые документы и усилия создающие правовую и концептуальную основу для инновационной активности субъектов экономической деятельности. Эти условия потребовали переориентацию всей информационной системы управления инновационным развитием предприятий, в числе которых стратегический бухгалтерский учет и экономический анализ занимают определяющее значение.

Отсутствие или недостаточности научно-методологической и нормативной базы систем учетно-аналитической информации об инновации непосредственно сказывается на ее состоянии и развитии. Процесс правильного и адекватного выбора видов инновационной деятельности, а также методов стратегического учета и управленческого анализа инновационной деятельности в организациях в условиях рынка приобретает особую значимость. Однако, как показало исследование, существующая система стратегического учета и управленческого анализа инновационной деятельности не дает полновесной информации не только заинтересованным пользователям, но, и самим предприятиям, так как отсутствует комплексный подход к их научно-практическому формированию и использованию. В этих условиях необходимо глубокое изучение трудов научных школ по проблемам инновационного развития экономики.

Теоретико - прикладным вопросам развития инновационной деятельности посвящены труды известных зарубежных ученых-экономистов: Д. Белла, Дж. Вэя, Дж. Гэлбрейта, Д. Даннинга, М. Кастельса, Дж. Кейнса, В. Леонтьева, Б. Лундвала, Ф. Махлупа, Е. Мэнсфилда, К. Нанта, Р. Нельсона, Г. Сабато, Р. Солоу, Т. Стюарта, А. Тойнби, Р. Флориды, К. Фримена, О. Шпенглера, Й. Шумпетера. Данные вопросы поднимаются в работах ученых стран СНГ: Л. Абалкина, А. Бугалина, С. Глазьева, Н. Гусакова, Ж. Жаилова, Н. Ивановой, Г. Клейнера, Ю. Князева, А. Колганова, Н. Кондракова, Н. Кузнецовой, Д. Львова, В. Матюшка, А. Мовсисяна, Р. А. Ракитова, В. Суйца, К. Тайгашиновой, В. Тамбовцева, А. Урсула, К. Хушвахтзаде, А. Шеремета, Е. Ясина, и др.

Значительный вклад в разработку теоретических и методологических аспектов бухгалтерского учета, финансов и анализа инновационной деятельности внесли ученые Кыргызстана – доктора экономических наук, профессора М. Исраилов, А. А. Саякбаева, Т. К. Камчыбеков, Ш. Мусакожоев, Т. Дж. Суранаев, Б. Ч. Ишенов, А. С. Мамасадыков, Э. У. Кулова, Д. К. Омуралиева и др.

Актуальность проблемы усиливается не только целесообразностью разработки методологических, методических и организационных вопросов стратегического учета и управленческого анализа инновационной деятельности в условиях трансформации и цифровизации экономики, но, и необходимость обеспечения соответствия требованиям международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Вышеизложенные обстоятельства свидетельствуют об актуальности и практической значимости избранной темы диссертационной работы, что определило цель, задачи, структуру и основные направления ее исследования.

**Связь темы диссертации с приоритетными научными направлениями, крупными научными программами (проектами), основными научно-исследовательскими работами, проводимыми образовательными и научными учреждениями.** Основные положения диссертации и результаты проведенных исследований базируются и имеют связь с программами: «Национальная стратегия устойчивого развития Кыргызской Республики на период 2013-2017 годы» (2013г.), «Государственная программа по развитию интеллектуальной собственности и инноваций в Кыргызской Республике на 2022-2026 годы» (2022г.), «Концепция научно-инновационного развития Кыргызской Республики на период до 2022 года» (2017г.) «Государственная программа продовольственной безопасности и питания в Кыргызской Республике на 2019-2023 годы» (2019г.), «Проект Закона Кыргызской Республики «О внесении изменений в некоторые законодательные акты в сфере бухгалтерского учета» (2021г.), Диссертация выполнена в соответствии с планом научно-исследовательских работ Международного университета инновационных технологий.

**Цель и задачи исследования.** Целью диссертационного исследования является разработка теоретико-методологических и научно-практических рекомендаций организации и совершенствования стратегического учета и управленческого анализа инновационной деятельности промышленных предприятий в условиях цифровизации. В этой связи определены и решены следующие задачи:

1. исследовать теорию, методологию и концепцию инновационного развития промышленности Кыргызской Республики в условиях трансформации и цифровизации экономики;
2. проанализировать трансформационное изменение отраслевых пропорций и структурных сдвигов экономического потенциала промышленности в направлении ее инновационного развития;

3. исследовать методологию формирования и особенности организации стратегического учета производственных затрат, их классификации и калькулирования себестоимости новой инновационной продукции;
4. определить методологические и методические подходы управленческого анализа затрат на инновационную деятельность предприятий отрасли для целей сравнительной оценки их эффективности;
5. исследовать методологические, методические и организационные особенности формирования финансовой отчетности об инновационной деятельности хозяйствующих субъектов и предложить его структуру и форму в соответствии с МСФО;
6. выработать концепцию развития стратегического управленческого учета выпуска и реализации инновационной новой продукции хозяйствующих субъектов посредством использования передовых методов систем учета затрат и элементов математического аппарата;
7. провести управленческий анализ современного инновационного состояния предприятий и определить основные направления их инновационного развития в условиях интеграции в ЕАЭС и усиления конкуренции;
8. на основе комплексного анализа и оценки финансового состояния и деловой активности инновационной деятельности промышленных предприятий предложить направления производства эффективной новой экономической эффективности производства новой инновационной продукции с использованием методов моделирования и прогнозирования.

**Научная новизна полученных результатов** заключается в обосновании теоретико-методологических и практических положений стратегического управленческого учета и анализа в исследовании промышленных предприятий в условиях трансформации и цифровизации экономики, а также разработке концепции, предложений и рекомендаций по их совершенствованию. Основными элементами научной новизны являются:

1. На основе проведенного методологического исследования состояния и развития инновационной экономики исследованы: теория, методология и концепция инновационного развития промышленности Кыргызской Республики в условиях трансформации и цифровизации экономики; обобщены существующие взгляды ученых прошлого и современности на инновацию и сформулировано авторское определение.
2. На основе глубокого осмысления архивных, статистических и научных материалов проанализировано трансформационное изменение отраслевых пропорций и структурных сдвигов экономического потенциала инновационного развития отрасли промышленности в условиях цифровизации.
3. В результате исследования методологических основ учета и анализа инновационной деятельности предприятий исследованы особенности организации и методология стратегического учета производственных затрат инновационной продукции, классификация и методика их калькулирования.

4. На основе исследования, посвященные проведению анализа состояния и развития производственных затрат выпуска инновационной продукции определены методологические и методические подходы управленческого анализа затрат на инновационную деятельность предприятий отрасли для целей сравнительной оценки их эффективности.

5. В результате предпринятой попытки комплексного исследования методики отражения величины производственных затрат инновационной деятельности в финансовой отчетности и сегментарной отчетности об инновационной деятельности предприятий обусловленные международной практикой, исследованы методологические, методические и организационные особенности формирования финансовой отчетности об инновационной деятельности хозяйствующих субъектов и выработана структура и форма финансовой отчетности об инновационной деятельности в соответствии с МСФО.

6. В результате изучения практики организации стратегического учета инновационной деятельности предприятий выработана концепция развития стратегического управленческого учета выпуска и реализации инновационной новой продукции хозяйствующих субъектов посредством использования передовых методов систем учета затрат и элементов математического аппарата.

7. На основе предпринятой попытки исследования и выработки методики управленческого анализа инновационной деятельности, адаптированная к экономическим реалиям объектов исследования выполнен управленческий анализ современного инновационного состояния предприятий определены основные направления их инновационного развития в условиях интеграции в ЕАЭС.

8. В результате разработки метода комплексной оценки эффективности выработки основных направлений оптимизации инновационной деятельности и прогнозирования перспективных качественных показателей инновационной активности, а также анализа деловой активности инновационной деятельности промышленных предприятий предложена стратегия повышения экономической эффективности производства новой инновационной продукции на базе моделирования и прогнозирования.

**Практическая значимость полученных результатов** состоит в том, что разработанные и рекомендованные основные теоретико-методологические положения и организационно-методические разработки диссертации обеспечивают решение ряда конкретных задач, стоящих перед стратегическим учетом и управленческим анализом инновационной деятельности промышленных предприятий нашей страны. Выводы и рекомендации могут быть использованы также в учебном процессе ВУЗов при подготовке и переподготовке профессиональных специалистов. Ценность результатов исследования повышается тем, что предлагаемая система стратегического учета и управленческого анализа инновационной деятельности промышленных предприятий Кыргызской Республики способна значительно ускорить темпы инновационного развития отечественной экономики, так как, ее выводы и

практические рекомендации были выработаны на основе обследований и глубокого анализа более 150 отечественных предприятий всех регионов Кыргызской Республики.

**Экономическая значимость полученных результатов.** Теоретико - методологические и научно-практические рекомендации по организации и совершенствованию стратегического учета и управленческого анализа инновационной деятельности промышленных предприятий в условиях цифровизации, выработанная структура и форма финансовой отчетности об инновационной деятельности в соответствии с МСФО и стратегия повышения экономической эффективности производства новой инновационной продукции на базе моделирования и прогнозирования могут быть использованы для реализации концепций и стратегий социально - экономического развития страны а также оптимизации системы стратегического учета и управленческого анализа инновационной деятельности предприятий.

**Основные положения диссертации, выносимые на защиту.**

1. Исследована концепция инновационного развития промышленности Кыргызской Республики в условиях трансформации и цифровизации экономики, обобщены существующие взгляды ученых прошлого и современности на инновацию и сформулировано авторское определение.
2. Определены перспективные направления повышения эффективности промышленного производства, связанные с развитием системы информационного обеспечения инновационной деятельности Кыргызской Республики в условиях цифровизации.
3. Обосновано влияние основных закономерностей развития инновационной экономики на методологию стратегического учета и управленческого анализа инновационной деятельности экономических субъектов.
4. Разработана концепция единой информационной системы, путем совершенствования организации стратегического учета и управленческого анализа инновационной деятельности промышленных предприятий в условиях цифровизации и создания условий для построения единого информационного пространства.
5. Изучена существующая практика организации стратегического учета и управленческого анализа инновационной деятельности хозяйствующих субъектов промышленных предприятий Кыргызской Республики в соответствии с МСФО.
6. Созданы и внедрены перспективные модели информационной системы оперативного управления промышленным производством инновационной продукции на базе моделирования.
7. Приведены экономические расчеты и дано обоснование эффективности и целесообразности внедрения адаптивных, современных методов анализа прогнозирования выпуска и реализации инновационной продукции промышленных предприятий.
8. Разработаны экономико - математические модели влияния факторов на уровень инновационного развития с применением метода регрессии на главные

компоненты и построены три модели инновационного развития с разными наборами влияющих факторов, в числе которых:

- экономико-математическое моделирование - предназначенное для определения диапазона цен и объема, а также для выбора решений о выделении различных и, как правило, ограниченных ресурсов для инновационной деятельности;
- модели для оценки инновационных проектов. Это стратегически ориентированный подход, который позволяет каждый проект оценить с применением современных информационных технологий;
- эконометрические методы, позволяющие анализировать реальные инновационные сценарии и деятельность с помощью статистических методов.

**Личный вклад соискателя.** Автором диссертации были разработаны концептуальные основы, методология и методика организации стратегического управленческого учета и управленческого анализа инновационной деятельности промышленных предприятий в условиях цифровизации, определены концептуальные основы совершенствования стратегического учета выпуска и реализации инновационной новой продукции предприятий на базе моделирования. Разработана методика анализа и оценки финансового состояния и инновационной деловой активности предприятий и определены пути повышения экономической эффективности производства новой инновационной продукции с использованием математического метода моделирования и прогнозирования.

**Апробация результатов диссертации.** Научно-теоретические и практические результаты исследования докладывались и получили одобрения на круглых столах, международных и национальных научно-практических конференциях: Иссык-Кульский Форум бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии «Исраиловские Чтения» (Кыргызская Республика, г. Чолпон Ата 2015-2022гг.) «Совершенствование системы бухгалтерского (финансового) учета хозяйствующих субъектов» (2015г.); «Развитие учета, анализа и аудита в условиях переходной экономики» (2016г.); «Совершенствование учетно-аналитической системы Кыргызской Республики» (2017г.); «Евразийская экономическая интеграция, проблемы и перспективы их развития» (2018г.); «Международные стандарты учета и аудита и интеграция экономики стран ЕАЭС: опыт и перспективы» (2019г.); «Состояние бухгалтерского учета, анализа и аудита в условиях цифровизации: проблемы и перспективы развития» (2020г.); «Риски и угрозы финансовой безопасности в странах Евразии и их пути противодействия», «Инновационные технологии и передовые решения» (г. Бишкек МУИТ, 2015 - 2022 гг.), «Татуровские чтения» (Россия, г. Москва МГУ им. М. В. Ломоносова, 2021г.), «Трансформация национальной социально-экономической системы России, тренд цифровые технологии» (Россия, г. Москва ФГБОУ ВО РГУП, 2020г.), «Перспективы развития вузовской науки» (Россия, (РАЕ) г. Сочи 2015г.), "Технологии 1С в цифровой трансформации экономики и социальной сферы" (Россия, Москва Фирма "1С", 2018 - 2022гг.), «Современные проблемы и перспективы социально-экономического развития предприятий, Всероссийская научно-практическая конференция» (Россия, г.



Йошкар-Ола», ПГТУ, 2021г.), «Кооперация и предпринимательство: состояние, проблемы и перспективы» (Россия, г. Казань, ККИ РУК, 2018 - 2022гг.), «Механизмы бухгалтерского учета, аудита и анализа, в условиях цифровизации экономики» (Казахстан, г. Алма-Ата, АГЭУ, 2022г.) и др.

Основные положения диссертационного исследования были использованы Национальным институтом стратегических исследований Кыргызской Республики и были внедрены в работе отдельных промышленных предприятий и вузов Кыргызской Республики. Внедрение подтверждено актами.

Теоретические и практические разработки диссертации, а также ее основные научные положения обеспечат эффективное управление и стабильное функционирование экономических субъектов промышленной отрасли в процессе их инновационного развития.

**Полнота отражения результатов диссертации в публикациях.** Основные положения диссертационного исследования, выводы, предложения, рекомендации и результаты научного исследования нашли полное отражение в 34 публикациях в том числе 22 научных статей, опубликованных в журналах, рекомендованных НАК ПКР; из них 19 - в индексируемых РИНЦ, 12 в Российской Федерации и 20 в Кыргызской Республике, 2 статьи в журналах индексируемых Scopus в издательской корпорация Elsevier.

**Структура и объем диссертации.** Диссертационная работа состоит из введения, перечня условных обозначений, четырех глав, выводов, списка использованной литературы, приложения. Диссертация изложена на 279 страницах, содержит 61 таблицу, 27 рисунков и 3 приложения.

## **ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ**

В первой главе **“Теория и методология учетно-аналитического обеспечения инновационной деятельности предприятий в условиях трансформации и цифровизации экономики”** рассматриваются научно-теоретические и методологические аспекты развития инновационной экономики промышленности Кыргызской Республики и ее характерные особенности на современном этапе, трансформационные изменения отраслевых пропорций в соответствии с международными стандартами.

Кыргызстан является страной с малой открытой экономикой, небольшой как по численности, так и по территории, преимущественно горной. Несмотря на то, что страна обладает достаточными земельными, минерально-сырьевыми, водными, биологическими и другими природными ресурсами и условиями для устойчивого экономического роста, уровень ее недостаточна. Для обеспечения динамичного и устойчивого экономического роста важную роль играет конкурентоспособность национальной экономики. К сожалению, конкурентоспособность Кыргызской Республики остается слабым, что объясняется невысокими темпами роста экономического положения предприятий и отсутствие инновационности в их развитии. На сегодня отрасль оснащена устаревшим оборудованием, не имеет опыта работы в условиях жесткой конкуренции со стороны импортных товаров. Таким образом, одной из

стратегических задач является повышение качества и конкурентоспособности отечественной продукции на базе инновационного развития.

Проблема технологического перевооружения остается главной во всех отраслях промышленности. Только новая техника и современные технологические линии смогут возродить эти отрасли и обеспечить повышение не только производительности труда, но и качества продукции и снижение себестоимости, что сделает продукцию конкурентоспособной. Не следует забывать и опыт юго - восточных азиатских стран в использовании сравнительных преимуществ дешевой рабочей силы, при которых национальная экономика в известной мере имеет возможность повторить классический путь развития от «простых отраслей к сложным отраслям»: воссоздание промышленности на базе собственных накоплений и иностранных инвестиций.

В Кыргызстане практически отсутствует эффективный механизм внедрения результатов научных исследований в реальный сектор экономики. Происходящие в стране преобразования в институциональной структуре прикладной науки в целом не отвечают требованиям инновационного развития. В науке сохраняется слабая ориентация на конечный результат, на внедрение в производство новых продуктов, новых коммерчески выгодных технологий. Одна из основных задач современного курса экономических преобразований в Кыргызской Республике состоит в модернизации регулирующих функций государства в условиях перехода к новому качеству социально-экономического развития на основе информационных технологий. Развитие и широкое применение цифровизации является глобальной тенденцией научно-технического прогресса последних десятилетий, которое привело к значительным изменениям во многих сферах человеческой деятельности, таких как образование, занятость, здравоохранение, экономика и др. Использование цифровизации имеет решающее значение для повышения конкурентоспособности инновационной экономики, расширения возможностей ее интеграции в мировую систему хозяйства, повышения эффективности государственного управления.

Решение важных проблем инновационного развития экономики Кыргызской Республики в течение долгого времени оставалось вне поля зрения правительства. Только в последние годы были приняты необходимые документы, создающие правовую основу для инновационной активности субъектов экономической деятельности. Сейчас страна стоит на позиции необходимости выбора и реализации стратегии инновационного прорыва, на освоении цифровизации, конкурентоспособных технологий и продуктов, инновационного обновления критически устаревшего производственного аппарата, перехода к инновационному пути развития страны.

Перспектива развития промышленности Кыргызской Республики на основе инновационного развития может быть обеспечена за счет структурной и секторальной перестройки, как на уровне отраслей, так и на уровне первичных хозяйствующих субъектов и достижения на этой базе гибкой, восприимчивой к рынку сферы, позволяющей повысить уровень экономической и продовольственной независимости республики на базе устойчивого развития

промышленного сектора. Это, естественно, предполагает образование новых предприятий, использующих новые наукоёмкие и инновационные технологии, модернизацию и техническое перевооружение действующих, привлечение отечественных и иностранных инвестиций при ограниченности внутренних финансовых ресурсов, совершенствование нормативной правовой базы, улучшение финансово-кредитной, налоговой, таможенной, инновационной и инвестиционной политики и других условий, способствующих дальнейшему развитию отраслей промышленности.

Методология инновационного развития экономики представляет собой конечный результат инновационной деятельности, получивший воплощение в виде нового или усовершенствованного продукта, внедренного на рынке, нового или усовершенствованного технологического процесса, используемого в практической деятельности, либо в новом подходе к социальным услугам. Инновация (нововведение) – конечный результат инновационной деятельности, получивший реализацию в виде нового или усовершенствованного продукта, реализуемого на рынке, нового или усовершенствованного технологического процесса, используемого в практической деятельности. В отечественной практике инновацию также рассматривают как конечный результат (или просто результат) инновационной деятельности, в зарубежной – как деятельность, процесс изменений. На наш взгляд, можно предложить следующее определение: инновация (нововведение) – результат инновационной деятельности, получивший воплощение в виде нового или усовершенствованного продукта, внедренного на рынке, нового или усовершенствованного технологического процесса, используемого в практической деятельности, либо новой или усовершенствованной организационно-экономической формы, обеспечивающей необходимую экономическую и (или) общественную выгоду. Таким образом, инновационная деятельность предполагает комплекс научных, технологических, организационных, финансовых и коммерческих мероприятий, и именно в своей совокупности они приводят к инновациям.

Проблемы модернизации и трансформации процесса развития экономического потенциала, как отраслей промышленности, так и самих хозяйствующих субъектов, а также создаваемых ими товаров и услуг крайне актуальны в современных условиях, когда изменчивость и динамичность факторов внешней среды достигают наиболее высокой степени по сравнению с периодами стабильного состояния экономической системы. Это требует, в свою очередь, поиска научно-обоснованных концепций функционирования и развития отраслевой структуры промышленности Кыргызстана, совершенствования организационно-экономических форм взаимодействия отраслей промышленности в аспекте категории экономический потенциал. Для этой цели проведем подробный анализ трансформационного изменения отраслевых пропорций и структурных сдвигов экономического потенциала промышленности Кыргызской Республики. Одной из важнейших отраслей промышленности является перерабатывающая, на долю которой приходится 1/3 от общего объема промышленной продукции и четвертая часть экспортных

поставок. В состав перерабатывающей промышленности входит сахарная, табачная, ликероводочная, плодоовощная и другие отрасли, представленные 205 предприятиями и более чем 5000 мини-цехов. Однако мощностей этих структур недостаточно, чтобы переработать всю сельхозпродукцию (овощи, фрукты, мясо и т.д.) и местное сырье, такое как шерсть, кожа, мех, хлопок, цветные и редкие металлы. К примеру, из общего объема выращенной в республике сельхозпродукции перерабатывается только 22,0%, большая часть теряется из-за отсутствия современных методов переработки, упаковки, хранения, транспортировки и т.п. Поэтому резкое наращивание мощностей в этой отрасли является одной из главных задач развития экономики Кыргызстана. Компактное сосредоточение незанятого населения обуславливает возможность создания небольших структур непосредственно в сырьевых районах.

За последние 5 лет количество предприятий, функционирующих в отрасли производства пищевых продуктов и табака, остаются на почти одинаковом уровне (285 предприятий), а объем производства продукции данной отрасли имеет тенденцию устойчивого роста. За исследуемый период количество занятых в отрасли сократилась на около 200 человек. Финансовые результаты в 2015 году показывают убыточный результат, а в остальных годах исследуемого периода календарный год заканчивался доходом в размере от 1,5 млрд сомов до 2,5 млрд сомов.

Таблица 1.1. – Основные показатели производства пищевых продуктов (включая напитки) и табачных изделий в условиях инновационного развития промышленности Кыргызской Республики

	2010	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Темп роста в % к 2010г
Число предприятий	194	279	286	285	284	285	285	146,9
Объем промышленной продукции, млн сомов	5970,2	23 129,30	25 909,40	31 752,10	31 826,4	30 525,4	29540	494,8
Численность занятых, тыс. человек	9,5	20,4	20,1	20,1	20,2	20,2	20,2	212,6
Сальдированный финансовый результат (прибыль минус убыток), млн сомов	-461,6	-70,1	1 485,70	1 588,40	2 459,40	1 933,10	1850	-400,8

Источник: составлена автором по данным [ <http://www.stat.kg>]

Социально-экономические показатели КР на 2020г., к сожалению, свидетельствует не о «наращивание» позитивных перемен, а на оборот, об ухудшение ситуации (таблица 1.2., рисунок 1. 1.)

Таблица 1. 2. – Основные социально-экономические показатели в условиях инновационного развития промышленности Кыргызской Республики (в % к соответствующему периоду предыдущего года)

	2013 к 2012	2014 к 2013	2015 к 2014	2016 к 2015	2017 к 2016	2018 к 2017	2019к 2018	2020 к 2019
Валовой внутренний продукт	86,1	84,5	79,2	94,6	107,1	109,9	101,8	100,5
Индексы физического объема продукции	73,6	76,9	63,9	75,3	103,9	139,9	104,6	101,2
Промышленность	94,5	90,9	91,4	98,0	115,2	112,3	104,1	102,7
В том числе добывающая	100,9	86,4	86,3	106,5	125,3	117,4	106,5	104,1
перерабатывающая	91,3	92,3	79,0	91,3	105,4	106,8	102,0	100,7
Продукции Легкой и пищевой промышленности		78,8	57,0	162,5	100,0	83,0	52,3	64,1
Индекс потребительских цен	13,6 раза	1308,8	378,1	151,6	131,4	125,4	112,1	103,6
Дефицит бюджета		7,05	7,67	1,5	5,42	5,2	1,6	2,4

Источник: составлена и рассчитана автором по данным [ <http://www.stat.kg>]

Государственная политика по расширению инновационной деятельности на региональном уровне в большей степени связана с освоением новых видов продукции, внедрением цифровых технологий, автоматизацией производственных процессов в промышленности. Все это позволяет внутри государства увеличить общий объем регионального продукта, а затем и общий внутренний валовой продукт, что является важной основой уровня развития страны и увеличения инновационного потенциала.



Рисунок 1.1. Индекс физического объема промышленной продукции в условиях инновационного развития промышленности Кыргызской Республики (в % к соответствующему периоду предыдущего года)

Источник: составлен автором по данным [ <http://www.stat.kg>]

Немаловажный фактор, тормозящий развитие промышленности – это налоговая политика. На предприятиях промышленности Кыргызстана все еще велики ставки отчислений по социальному страхованию, поэтому одной из причин возникновения в стране «двойной бухгалтерии», при начислении и выплате заработной платы работникам, являются высокие ставки страховых взносов в Социальный фонд. На сегодняшний день доля работодателя составляет 17,25%, а доля работника 10%, что в совокупности составляет 27,25% от начисленной в пользу работника заработной платы в соответствии Налогового кодекса Кыргызской Республики от 18 января 2022 года № 4 [Электронный ресурс]: *Нормативные акты Кыргызской Республики – 2022.- №4, Режим доступа:*<http://cbd.minjust.gov.kg/act/view/ru-ru/112340?cl=ru-ru>].

Законодательство по платежам в Социальный фонд содержит ряд положений, которые тормозят развитие экономики. Законодательством предусмотрены несоразмерно высокие штрафы в размере 100, 200 процентов от неуплаченных вовремя предпринимателями сумм страховых взносов.

В современных условиях повышения эффективности производства можно достичь преимущественно за счет развития инновационных процессов, получающих конечное выражение в новых технологиях, новых видах конкурентоспособной продукции. Развитие новых технических и организационно-технологических решений, совершенствование основных принципов управления применительно к специфике отечественного рынка создают условия для обновления процессов воспроизводства на предприятиях и дают дополнительный импульс для экономического роста.

В соответствии с международными понятиями инновация определяется, как конечный результат инновационной деятельности, получивший воплощение в виде нового или усовершенствованного продукта, внедренного на рынке, нового или усовершенствованного технологического процесса, используемого в практической деятельности. Отсюда основной целью реформирования системы стратегического управленческого учета и управленческого анализа инновационной деятельности является определение их приоритетных направлений развития совершенствование отечественного законодательства по вопросам стратегического учета и управленческого анализа инновационной деятельности, способствующей упрощению процедуры учета затрат на инновации и составления и представления финансовой отчетности субъектов промышленного производства и повышению качества финансовой отчетности субъектов публичного интереса. Для достижения этих целей, необходимо разработка Программы развития системы стратегического учета и управленческого анализа инновационной деятельности, так как на сегодняшний день отсутствует концептуальный подход по развитию стратегического учета и

управленческого анализа инновационной деятельности на среднесрочную перспективу.

Во вторую главу **“Теория и практика организации и функционирования стратегического управленческого учета и сегментарной отчетности по инновационной деятельности предприятия”** вошли результаты исследования стратегического учета расходов на выпуск новой продукции промышленных предприятий на базе метода «директ-костинг» для целей эффективной организации контроля затрат инновационной деятельности, разработки методики полного и постатейного отражения величины производственных затрат в учете и финансовой отчетности промышленных предприятий а также для составления сегментной отчетности об инновационной деятельности.

**Объектом исследования** является состояние и перспективы развития стратегического учета и управленческого анализа инновационной деятельности промышленных предприятий Кыргызской Республики.

**Предметом исследования** является комплекс проблем развития инноваций, их влияние на развитие экономики республики, организация стратегического учета и управленческого анализа инновационной деятельности промышленного производства.

**Методы и материалы исследования.** *Методы исследования* основаны на изучении и обобщении накопленных в Кыргызской республике знаний и опыта, а также зарубежной теории и практике, информационной базы, приемов и способов контроля и проведения экономического исследования в разрезе каждой инфраструктуры инновационной системы, анализ и синтез, индукция и дедукция, системность и комплексность. Использовались исторический и логический подходы к обоснованию новых положений диссертационной работы, а также конкретные методические приемы и способы экономико-статистического анализа, уравнение парной и множественной регрессии, включая и эконометрические модели, для прогнозирования использовались трендовые уравнения.

*Материалами исследования* послужили труды классиков экономической науки, национальных и зарубежных ученых по методологии и практики инноваций, законодательные и нормативные акты по инновационной экономике, учету и анализу; научно-методическая литература; материалы научно-практических конференций и форумов, электронные ресурсы и базы данных ГНС при ПКР, НСК КР и др.

Переход экономики в новое качественное состояние усиливает значимость активизации инновационной деятельности, проблем формирования инновационного потенциала Кыргызской Республики, позволяющего реорганизовать экономику, ускоренно развивать наукоемкое производство, что должно стать важнейшим фактором обеспечения условий экономического роста, о чем свидетельствуют данные рисунка 2.1.

Проведенный анализ состояния и активизации инновационной деятельности и формирование инновационного потенциала Республики свидетельствуют о том, что постепенно образуется система управляющих

принципов, на основе которых формируется государственная политика в области инновационной деятельности с учетом природных ресурсов, кадрового и промышленного потенциала республики, сложившихся и перспективных международных связей, потребностей населения и возможностей привлечения финансирования. Также инновация предусматривает непрерывную апробацию, ее общественное обсуждение и корректировку с учетом поступивших предложений и замечаний. Инновации будут иметь ключевое значение для использования экономического потенциала страны и достижения ее приоритетов в области устойчивого развития. Экономика Кыргызской республики в большой степени подвержена внешним факторам из-за высокой зависимости от денежных переводов мигрантов (30 процентов ВВП) и добычи золота (около 10 процентов ВВП и 35 процентов экспорта). Отсюда сильный и устойчивый экономический рост требует институционального укрепления и экономической политики, направленной на развитие инновационной деятельности [[http:// www.stat.kg](http://www.stat.kg)].

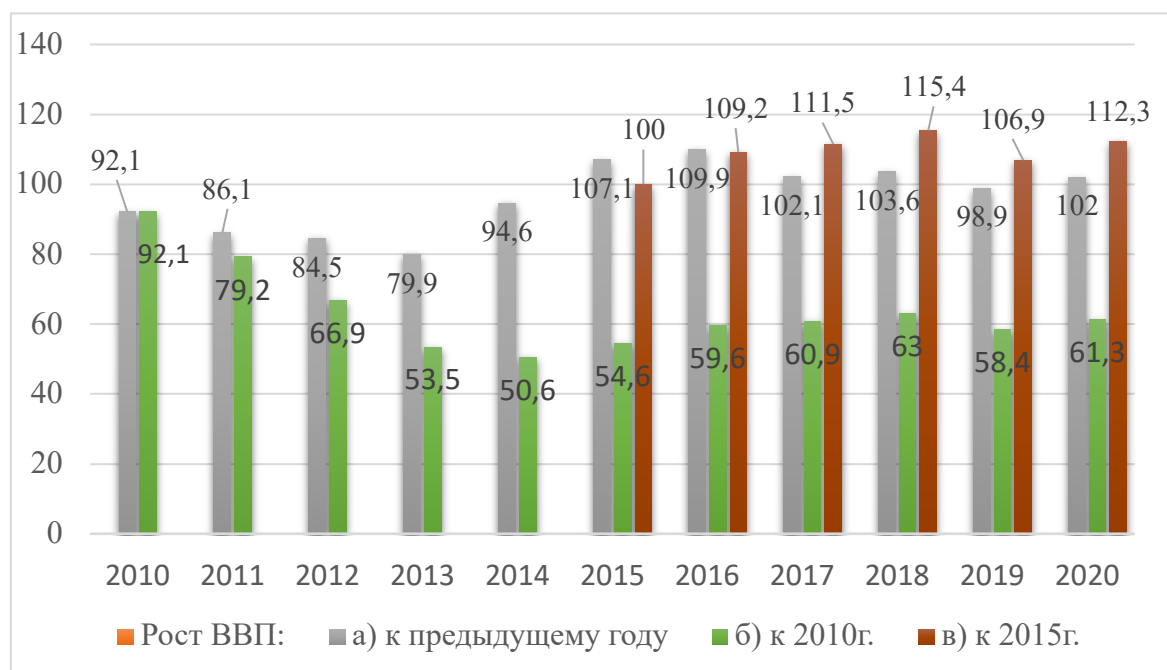


Рисунок 2.1. Темпы роста ВВП Кыргызской Республики за 2010-2020 гг. в % к предыдущему году, к 2010 и 2015 годам

Источник: составлен автором по данным [<http://www.stat.kg>]

Сильный и устойчивый экономический рост требует институционального укрепления и экономической политики, направленной на развитие инновационной деятельности. Экономический рост также неоднократно нарушался из-за неблагоприятных экономических, социальных и политических событий, включая события 2010 года. Во многом из - за этой нестабильности, средний темп роста внутреннего валового продукта (ВВП) в период между 2010 и 2020 годами составил 2,0%, это самые низкие темпы роста среди стран ЕАЭС



и, практически, всех стран Азии и Европы. Рост также не привел к созданию возможностей занятости в официальном секторе, что привело к широкому распространению неполной занятости и скрытой безработицы, относительно низким уровням участия в рынке труда, особенно среди женщин и высоким уровням внешней миграции. Кроме того, высокая зависимость от денежных переводов и производства золота подвергают экономику значительным внешним рискам.

Таблица 2.1. - Рост производства промышленной продукции, цен и доходов населения, в % к предыдущему году

Наименование показателя	2010	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Индекс цен производителей промышленной продукции	101,5	108,8	106,4	101,7	101,5	104,3	121,3
Индекс физического объема промышленной продукции	101,3	103,9	139,7	105,3	98,3	61,2	70,5
Располагаемые среднедушевые доходы населения	100,1	103,0	104,5	111,3	112,6	106,5	98,9
Реальная среднемесячная начисленная зарплата одного работника	101,7	109,7	110,1	105,5	104,8	104,9	109,9
Реальный размер назначенной месячной пенсии	99,8	103,9	106,9	106,5	103,3	103,4	102,4

Источник: составлена и рассчитана автором по данным [ <http://www.stat.kg>]

Исследование показало, что отрасли промышленности такие, как машиностроение и металлообработка, легкая, пищевая, потеряли свою «значимость» в структуре промышленного производства и удельный вес 2018г. в общем объеме промышленного производства составил соответственно 4,1; 4,7; 17,9% тогда как в 2010г. он занимал соответственно 25,7; 28,8; 22,3%. В складывающейся отраслевой структуре резко повысилось доля цветной металлургии - с 8,2% в 2015г. до 41,9% в 2017г. В основном за счет работы одного лишь объекта – Кумтора. Но от Кумтора страна практически не получал ни золото, ни валюты, ни даже налоговых отчислений. Сегодняшняя промышленность это структурно не устоявшаяся, стабильно не работающая отрасль в экономике страны.

В 2020 году социально-экономические индикаторы уровня жизни населения республики в целом немного ухудшились, относительно предыдущего 2019 года. Среднедушевые денежные доходы населения составили 98,9%, а размер назначенной месячной пенсии – 102,4%, что ниже аналогичного показателя 2019 года на 1,0 п.п. При этом индекс цен производителей промышленной продукции увеличился, в сопоставлении с 2019 годом, на 17,0 п.п. Индекс потребительских цен в декабре 2020 года, относительно декабря 2019 года, вырос на 6,6 п.п. Таким образом, уровень жизни населения, несмотря

на отдельные положительные показатели, в целом продолжает оставаться на низких значениях.

Одним из важных участков стратегического учета на производственных предприятиях является учет затрат на производство продукции и определение ее себестоимости новой инновационной продукции. В себестоимость продукции инновационной деятельности будут включены только переменные затраты, отражающие ее количественную характеристику. Учет и планирование, касающиеся инновационного производства, происходят только на счет переменных расходов. С этими же показателями происходит учет остатков продукции инновационной деятельности на начало и конец периода, а также производство, которое не было завершено. Постоянные же затраты инновационной деятельности списываются с прибыли с выбранной регулярностью в течение всего отчетного периода, в котором были произведены данные товары. Они накапливаются на отдельном бухгалтерском счете. Такая система учета и отчетности в международной учетной практике известна под названием система «директ-костинг». «Система "директ-костинг"», как отмечает проф. Шеремет А. представляет собой систему стратегического учета, основанную на классификации затрат на постоянные (периодические) и переменные (приходящиеся на единицу нового готового продукта), включающую учет и анализ затрат инновационной деятельности по их видам, местам возникновения и носителям, а также учет финансовых результатов инновационной деятельности и принятие оперативных управленческих решений. При этом затраты инновационной деятельности подразделяются на постоянные и переменные в зависимости от изменения объема производства. [Шеремет, А.Д. Теория экономического анализа [Текст] / А.Д. Шеремет. – Москва: Изд. ИНФРА-М. М: 6-изд., 2019. - с. 184 ].

Одним из ключевых показателей системы "директ-костинг" является маржинальный доход (или сумма покрытия), представляющий собой разницу между выручкой от реализации и переменными затратами инновационной деятельности. Величина маржинального дохода, определенная для конкретного вида новой продукции, показывает "вклад" данного товара в покрытие постоянных затрат и тем самым - в общую сумму прибыли предприятия.

Важнейшей особенностью системы "директ-костинг" является то, что себестоимость продукции инновационной деятельности учитывается и планируется только в части переменных затрат. При этом постоянные расходы собирают на отдельном счете (или счетах) и с заданной периодичностью (например, один раз в месяц) списывают непосредственно на счет финансовых результатов. В то же время отдельный учет постоянных затрат инновационной деятельности дает возможность осуществлять более оперативный их контроль и регулирование.

Усиливающаяся конкурентная борьба требует все больше и больше информации о состоянии рынка и рыночных колебаний. Отсюда основным современным требованием к официальной статистике должны быть конфиденциальность и своевременность. Из существующих видов

экономической статистики основное место занимает стратегический учет промышленности, как базовая и фундаментальная её часть. В стратегическом учете промышленности центральное место занимает статистика производства продукции, основными задачами которой выступают: систематизированное и систематическое описание и анализ различных экономических процессов и явлений, связанных с производством.

Анализ существующей практики ведения стратегического учета инновационной деятельности показывает, что процесс учета в целом состоит из четырех основных стадий. На первой стадии документируются различные хозяйственные факты, на второй учетные данные классифицируются и сводятся воедино путем отражения на счетах бухгалтерского учета, на третьей стадии учетного процесса формируют отчетные формы, содержание и периодичность составления которых устанавливается правительством. На четвертой стадии проводится анализ деятельности предприятий, результаты которого используются, прежде всего, администрацией для принятия решений и оценки своей инновационной деятельности.

Финансовую отчетность называют международным языком бизнеса. Поэтому, без достоверной информации о положении инновационной деятельности предприятия, которую содержит определенную финансовая отчетность, принимать правильные решения невозможно. Казалось бы, важность финансовой отчетности понята в теории, однако, как показывает практика, финансовая отчетность об инновационной деятельности предприятий, практически отсутствует. Как правило, финансовая отчетность — основа для принятия управленческих решений. Она нужна, в каком направлении будет развиваться организация и как скорректировать текущую стратегию, у него должна быть актуальная и достоверная информация о результатах инновационной деятельности. Учитывая несовершенство нормативно-правовой базы, регулирующей порядок составления отчетности об инновационной продукции, мы рекомендуем для хозяйствующих субъектов промышленности Кыргызской Республики форму отчетности об инновационной продукции и считаем, что предлагаемая форма финансовой отчетности должна быть утверждена с учетом потребностей пользователей статистических данных, причем в динамике, с целью сопоставления данных для принятия эффективных экономических обоснованных решений.

Предлагаемую отчетную форму следует заполнить на базе данных стратегического учета об инновационной продукции – ведомости о структуре производственных затрат по видам выпускаемой инновационной новой продукции, а также вторичных обобщающих бухгалтерских регистров, а также данных соответствующих аналитических и синтетических счетов. Внедрение рекомендуемой формы отчетности способствует повышению аналитических возможностей бухгалтерской отчетности, способствует улучшению оперативности получения информации об инновационной продукции и принятию своевременных и объективных управленческих решений (таблица 2. 2.)

Таблица 2. 2. – Предлагаемая форма «Отчет об инновационной деятельности»

Предприятие \_\_\_\_\_ по ОКПО  
 Форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКФС

№п/п	Наименование показателей	2020 г.	2021г.
1	Объем новой инновационной продукции,(без НДС)	27 896.5	33 136.0
2	Затраты на производство новой инновационной продукции (работ, услуг) в т. ч.	27 699.2	32 845.8
	Переменные затраты:		
3	Материальные затраты в т.ч.	20 245.8	22 146.7
	Сырье и материалы за вычетом возвратных отходов в том числе:	14 048.6	9 103.3
	Основные материалы		
	Вспомогательные материалы		
	Энергия на инновационную цель	1 801.1	4 532.6
	Топливо на инновационную цель	3 802.4	6 502.1
	Прочие материальные затраты	586.7	2 008.5
	Итого материальные затраты		
4	Затраты на оплату труда инновационную деятельность	3 252.3	6 215.9
5	Отчисления на социальное страхование	561.3	1 072.2
	Постоянные затраты:		
6	Амортизация основных средств	695.2	1 678.0
7	Налоги, включаемые в затраты на производство и реализацию продукции	1 646.7	497.9
8	Командировочные расходы	385.2	638.3
9	Проценты по коммерческим кредитам	758.3	283.5
10	Оплата услуг, в т.ч.	126.1	291.0
11	банков, кредитных учреждений и других финансовых учреждений	48.1	160.5
12	почты и электросвязи	78.1	68.2
13	приобретение лицензий и прочих разрешений	-	62.3
14	Другие затраты	28.3	22.4
15	Из общей суммы затрат на производство относятся на непроизводственные счета	-	-
16	Прирост (+) или уменьшение (-) остатка по счету 2990 «Незавершенные разработки»	-	-
17	Прирост (+) или уменьшение (-) остатка по счету 3700«Резервы»	-	-
18	Производственная себестоимость новой инновационной продукции	27 699.2	32 845.8
19	Прирост (+) или уменьшение (-) остатка незавершенного инновационного производства, счет 1639.	-	-
20	Полная себестоимость новой инновационной продукции	27 699.2	32 845.8

Источник: составлена и рассчитана автором по данным обобщающей ведомости о структуре производственных затрат ОАО «Ивановский кирпичный завод» по видам выпускаемой инновационной новой продукции за 2020-2021гг.

Третья глава «Организационно - методические положения стратегического учета инновационной деятельности предприятий в соответствии с МСФО и цифровизации» включает методические основы и

предпосылки применения стратегического управленческого учета инновационной деятельности хозяйствующих субъектов промышленности в соответствии с МСФО, практику организации стратегического управленческого учета и калькулирования себестоимости новой инновационной продукции промышленного предприятия и концептуальные основы совершенствования стратегического учета выпуска и реализации инновационной новой продукции на базе моделирования.

В процессе диссертационного исследования определено несоответствие и противоречие в содержании информационных потоков, формирующихся посредством существующей в настоящее время практики организации стратегического управленческого учета, которые сопряжены с проведением инновационной деятельности предпринимательской организации. В современной теории и практики ведения бухгалтерского учета нет решения задач формирования информации, относящейся к инновационной деятельности субъектов хозяйствования. В формах бухгалтерской отчетности, используемых с переходом на МСФО, выделение результатов такой деятельности не предусмотрено. В целях преодоления установленных пробелов предложены иные варианты формирования системы стратегического учета по всем стадиям движения инновации: начиная от технического задания, осуществления производственных затрат по выпуску инновационного продукта и до внедрения и продвижения принципиально новой продукции на рынке.

Результаты проведенных исследований свидетельствуют о том, что создание обособленной подсистемы управленческого учета инновационной деятельности в настоящее время представляет собой объективную необходимость, которую нельзя игнорировать. В частности дальнейшее совершенствование действующего порядка стратегического учета инновационных операций требует изменения и Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий с Инструкцией по его применению, которые должны обеспечивать всестороннее, взаимосвязанное и единообразное отражение процессов и явлений финансово-хозяйственной жизни организаций в системе стратегического учета инновации. Однако в Инструкции имеются рекомендации по использованию счетов для отражения в стратегическом учете некоторые явления, несоответствующие реальным процессам, происходящим у хозяйствующих субъектов. В этом документе отсутствуют важные, на наш взгляд, требования к организации аналитического учета, инновационного производства и затрат позволяющие группировать информацию по принятию управленческих решений.  
[<http://cbd.minjust.gov.kg/act/view/ru-ru/92254?cl=ru-ru>]

В некоторых нормативных документах, призванных также обеспечивать системность стратегического учета имеются разночтения, которые затрудняют решение вопросов его организации на практике. Необходимость исследования этих вопросов обусловлена также недостаточной их освещенностью в специальной экономической литературе. В этой связи предлагаем следующую систему бухгалтерских записей для стратегического учета инновационной деятельности (таблица 3.1.)

Таблица 3.1. - Система бухгалтерских записей по стратегическому учету инновационной деятельности предприятия

№	Наименование операций	Сумма (в сомах)	Корреспонденция счетов	
			Д-т	К-т
1	От поставщиков поступили необходимые материалы для производства новой инновационной продукции	200000	1620	3110
1а	По приобретенным материалам для производства новой инновационной продукции подлежит возмещению НДС	24000	3430	3110
1б	На поступившие материалы для производства новой инновационной продукции начислен акциз	8000	3440	3310
1	2	3	4	5
1в	Начисленный акциз отнесен на стоимость материала для производства новой инновационной продукции	8000	1620	3440
2	Необходимое количество материалов для производства новой инновационной продукции списано на производство новой инновационной продукции	100000	1630	1620
3	Начислена заработная плата производственному персоналу за производство новой инновационной продукции	80000	1630	3520
4	Произведены прочие затраты для производства новой инновационной продукции	70000	8000	разные
5	Затраты основного производства списываются на себестоимости новой инновационной продукции работ	250000	7100	1630, 8000
6	Начислен доход на реализованную продукцию новой инновационной продукции	400000	1410	6100
7	Получены деньги на текущий банковский счет от покупателя (заказчика) новой инновационной продукции	400000	1210	1410
9	Оплачены счета поставщиков на поставленные материалы для производства новой инновационной продукции	200000	3110	1210
10	С текущего банковского счета получены в кассу наличные деньги	100000	1110	1210
11	Выплачена заработная плата производственному персоналу за производство новой инновационной продукции	80000	3520	1110

Источник: составлена автором по данным [Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / М.А. Вахрушина – 6-е изд., испр. – М.: Омега – Л., 2017. С. 242-244]

Особенности инновационной деятельности во многом определяют организационную структуру учетной системы, применяемые методы и способы учета, возможности использования информационных технологий. Поэтому при разработке организационно-методических аспектов ведения стратегического

учета инновационной деятельности следует учесть влияние отраслевых особенностей на производство новой инновационной продукции (таблица 3.2.)

Таблица 3. 2. — Влияние отраслевых особенностей предприятий на организацию и методику стратегического учета

№ п/п	Особенности производства новой инновационной продукции	Оказываемое влияние
1	Экономические изыскания; организационно-техническая подготовка; производство новой продукции.	- Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции инновационной продукции.
2	Финансовая структура производства инновационной продукции	- Выработка стратегического учета для предприятий
3	Регламентация инновационной деятельности	- Соблюдение требований документов, отражающих специфику инновационной продукции.
4	Индивидуальность производство инновационной продукции	- Принятие управленческих решений.
5	Дистанция инновационной продукции от системы управления организацией	- Усиление роли внутреннего контроля
6	Географическое расстояние рабочих мест	
7	Мобильность оборудования	
8	Нормирование затрат инновационной продукции	- Учет отклонений («директ - кост»).
9	Длительность производство инновационной продукции	- Особенности учета незавершенного производства, постоянных накладных расходов («директ-костинг»).
10	Производство инновационной продукции	- Индивидуальность производство инновационной продукции оказывает влияние на методологию учета затрат и калькулирование стоимости объектов производство инновационной продукции.
11	Ценообразования и сметного планирования производство инновационной продукции	- Потребность в системе стратегического учета.
12	Производство инновационной продукции	- Необходимость специфических управленческих решений.

Источник: разработана автором по данным [<https://www.elibrary.ru/item.asp?id=48702233>]

Особенности производства новой инновационной продукции демонстрирует потребность организаций в дополнительной информации, которую не может предоставить общепринятая система финансового учета. Это еще раз подтверждает объективную необходимость внедрения стратегического управленческого учета на промышленных предприятиях Кыргызской Республики.

В диссертационной работе осуществлен критический анализ практики организации стратегического управленческого учета для целей формирования информационных потоков, связанных с осуществлением инновационной деятельности предприятий и организаций. Выявлено несоответствие и противоречие в их содержании. Для ликвидации указанных недостатков предложены варианты организации системного стратегического учета на всех этапах продвижения инновации от научного обоснования (технического задания) и осуществления затрат, связанных с приданием изобретению товарного вида, до функционирования принципиально новой продукции на рынке. С учетом достигнутых результатов стабильного роста предприятий в работе доказано, что наиболее обоснованным становится реформирование системы бухгалтерского учета инновационной деятельности в основу которого заложен выход на мировой рынок с наукоемким товаром, технический уровень и качество которого будет высоким и конкурентоспособным.

К сожалению, ни в теории, ни в практике ведения бухгалтерского учета не намечается решение задач получения информации, касающейся инновационной деятельности хозяйствующих субъектов. Не предусмотрено выделение результатов этой деятельности и в формах бухгалтерской отчетности, применяемых с переходом на МСФО. Считается, что переходный период к рыночным отношениям в нашей стране закончен. Но осуществление инновационных программ идет не теми темпами, которые предполагалось достигнуть. Причиной сложившейся ситуации становится специфика условий перехода к рыночным отношениям, отсутствие развитой конкурентоспособной обрабатывающей промышленности, государственной поддержки предприятий и организаций, осуществляющих инновационную деятельность, нормативной документации, регулирующей товарно-денежные отношения и их отражение в стратегическом учете как наиболее достоверной системы сбора информации в соответствии с требованиями контроля и управления перспективными видами деятельности.

Моделирование в стратегическом учете по производству новой инновационной продукции можно рассматривать как основной прием, позволяющий отражать состояния объектов учета и бухгалтерские процедуры в виде последовательных шагов отражения фактов хозяйственной жизни при формировании бухгалтерской отчетности. Основные положения диссертационного исследования по поводу разработки и применения системы моделирования в бухгалтерском учете и анализе является попыткой создания формы бухгалтерского учета и экономического анализа, которая, должна обеспечить исчисление прибыли после каждой хозяйственной операции, т.е. оперативным путем. Это доминирующая задача современного бухгалтерского учета.

Четвертая глава **“Управленческий анализ и оценка повышения эффективности инновационной деятельности предприятий и их оптимизация на базе моделирования на период до 2025 года”** включает анализ и оценку деловой активности инновационной деятельности промышленного предприятия, прогнозирование и анализ концептуальных основ экономической



эффективности производства новой инновационной продукции в промышленности Кыргызской Республики.

Следует отметить, что в настоящее время не существует нормативных документов по методике проведения анализа инновационной деятельности. Это объясняется рядом причин, и прежде всего тем, что внешние и внутренние условия проведения этой деятельности для каждой организации различны. Поэтому существуют разные подходы к проведению такого анализа. Одни методики анализа большее внимание уделяют оценке внутренних экономических параметров, способствующих или не способствующих реализации инноваций. Другие рассматривают анализ инновационной деятельности с позиции потребительского рынка; третьи – с позиции инвестирования; четвертые – с позиции затрат; пятые – с позиции рисков. На наш взгляд, все эти подходы имеют равноправное значение для анализа инновационной деятельности.

По результатам исследования в таблице 4.1. можно заметить, что ресурсоотдача – является качественным и важным показателем эффективности инновационной деятельности – повысилась на 0,36. Этот показатель означает, что потратив в 2020 году 1 сом затрат на инновационные активы предприятия получает 1 сом 36 тыйынов поступления или выручки, что свидетельствует о высокой оборачиваемости активов инновационной деятельности предприятия.

Таблица 4.1.- Анализ оборачиваемости оборотных активов и загрузки средств в обороте инновационной деятельности ЗАО «Шоро» за 2018 - 2020гг. (в сомах)

Инновационные сведения	Инновационный период			Откл(+; -)		В процентах	
	2018	2019	2020	2018	2019	2018	2019
Поступление после сбыта инновационной продукции	290636,7	340772,5	413074,4	122437,7	72301,9	142	121
Оборотные активы предприятия на инновацию	89097,1	64340,6	100621,7	10524,6	35281,1	122	154
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	3,12	5,02	3,94	0,82	-1,06	116	79
Продолжительность оборота (в днях)	118	80	102	-17	22	86	127
Коэффициент закрепления средств в обороте	0,32	0,22	0,28	-0,05	0,06	86	127

Источник: разработана автором по данным [Финансовая отчетность ЗАО «Шоро»]

А что касается коэффициента закрепления средств в обороте то в 1 соме выручки находится 32 тыйына оборотных средств, в течении трех лет оно уменьшилось на 14%, что говорит об эффективном использовании оборотных средств предприятием. Чем меньше коэффициент, тем эффективнее

используются оборотные средства инновационной деятельности. На период с 2019 по 2020 год коэффициент увеличился на 27%.

Результаты анализа показали, что выручка предприятия от реализации инновационной продукции в 2020 году составило 413074,4 сома. Этот же показатель за 2019 и 2018 годы составили, соответственно, 340772,5 сомов и 290636,7 сомов, что равно в процентном соотношении по сравнению с 2018 годом 142 %, а по сравнению с 2019 годом – 121%. Внеоборотные активы, которые были использованы предприятием для производства новой инновационной продукции в 2020 году составило 188838 сомов, что на 13848,2 сома ниже, чем было 2019 году и на 14432,9 сомов ниже по сравнению с 2018 годом. Что касается коэффициента оборачиваемости внеоборотных активов, за 2020 год составил 2,187. Этот же показатель за предыдущие периоды составили соответственно 1,681 в 2019 году и 1.43 в 2018 году. Как известно, объем внеоборотных активов инновационной деятельности предприятия характеризует его возможности и потенциал. В свою очередь показывает продолжительность внеоборотных активов инновационной деятельности в днях предприятия свидетельствует или показывает эффективность использования производственных средств инновационной деятельности предприятия, непосредственно принимавших участие в производстве новой, инновационной продукции.

Таблица 4. 2 - Анализ оборачиваемости внеоборотных активов ЗАО «Шоро» за 2018-2020 гг. (в сомах)

Показатели	Года			Отклонение в сумме 2020 года к:		Темп изм 2020 г. в соотн. к:	
	2018	2019	2020	2018	2019	2018	2019
Поступление после сбыта инновационной продукции	290636,7	340772,5	413074,4	122437,7	72301,9	142	121
Внеоборотные активы инновационной деятельности	203270,9	202686,1	188838,0	-14432,9	-13848,2	93	93
Коэффициент оборачиваемости внеоборотных активов инновационной деятельности	1,430	1,681	2,187	0,758	0,506	153	130
Длительность оборота в днях	255	217	167	-88	-50	65	77

Источник: разработана автором по данным [Финансовая отчетность ЗАО «Шоро»]

Исследуя показатели в днях продолжительность их участие в процессе производства новой продукции хочется отметить, что на каждый 1 сом вложенных или направленных для производства новой инновационной продукции за анализируемый период имела порядка 1,43-1,68-2,19 сом дохода, за 2018-2020 годы соответственно.

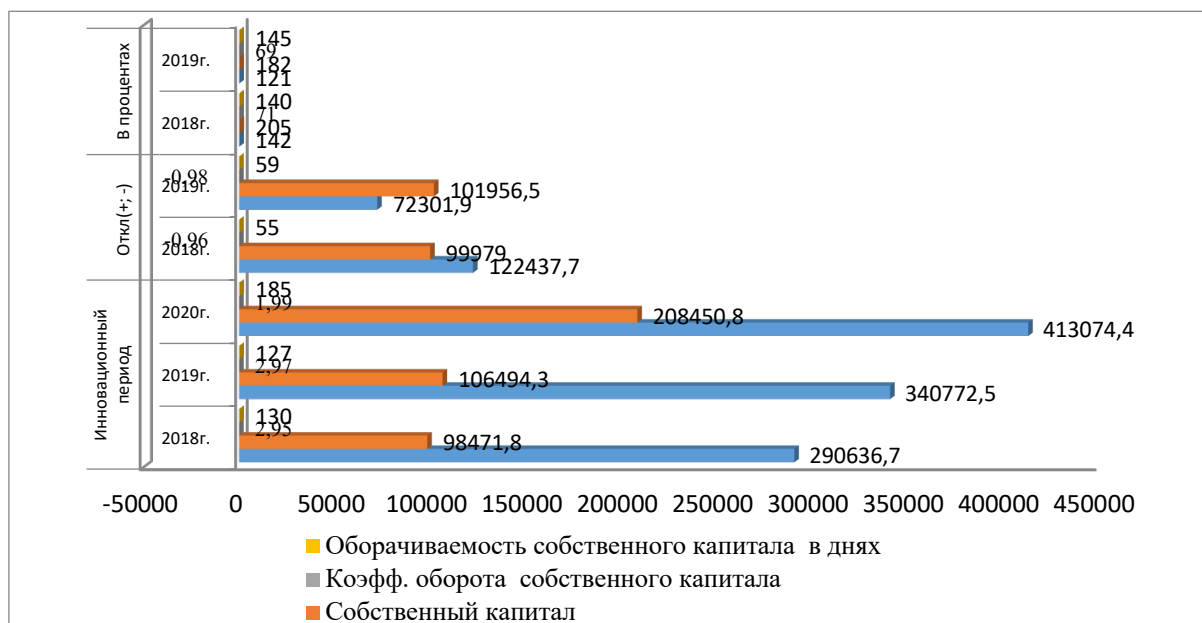


Рисунок 4.1. Исследование собственного капитала инновационной деятельности предприятия (в сомах)

Источник: разработан автором по данным [Финансовая отчетность ЗАО «Шоро»]

Так, в 2020 году продолжительность производственного цикла, представляющий собой период от поступления материалов до отгрузки готовой продукции составил 145 дней. Операционный цикл предприятия, который означает период времени от получения сырья и материалов до реализации продукции и получении денежных средств составил 159 дней.

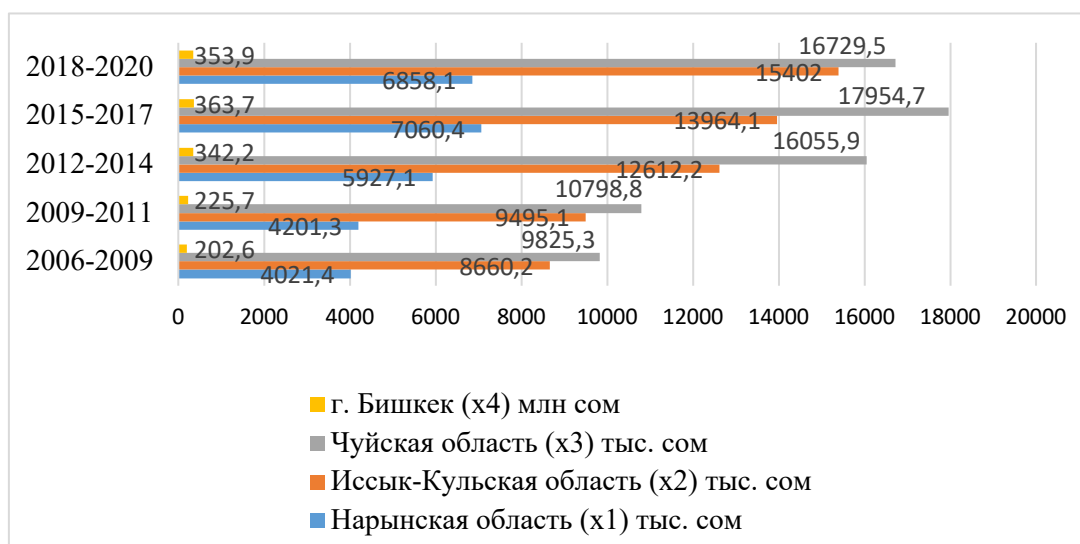


Рисунок 4. 2. Объем выпущенной новой инновационной продукции по территориям Кыргызской республики

Источник: составлен по данным [<http://www.stat.kg>]

Продолжительность финансового цикла, характеризующая длительность периода движения денежных средств на предприятии от оплаты сырья и материалов поставщикам до реализации готовой продукции составил 113 дней.

В диссертации показаны результаты исследования оптимизации объема произведенной и реализованной новой инновационной продукции промышленного производства в разрезе исследованных областей Кыргызской республики по данным материалов наших исследований, областных и городских статистических управлений начиная с 2006 года по 2020 год на рисунке 4. 2.

Проблемы, связанные с принятием оптимальных решений, занимают важное место в инновационном процессе. Многоаспектность и разнообразие задач оптимизации, их тесная взаимосвязь с задачами моделирования и анализа требуют совершенствования методов и средств поддержки процессов определения оптимального объема производства инновационной продукции. Так, на основании статистических данных Национального статистического Комитета Кыргызской Республики разработана таблица, отражающая объем валового выпуска новой инновационной продукции по областям а также крупным городам Кыргызстана с 2006 по 2020 годы [<http://www.stat.kg>]. На основании этих данных в работе определены прогнозные показатели до 2025 года. Валовой выпуск новой инновационной продукции промышленного производства представляется в виде множественной регрессии, зависящие от ВВП Нарынской, Иссык-Кульской, Чуйской областей и г. Бишкек. Построение уравнения множественной регрессии начинается с решения вопроса о спецификации модели. Он включает в себя два круга вопросов: отбор факторов и выбор вида уравнения регрессии.

Факторы, включаемые во множественную регрессию, должны отвечать следующим требованиям: они должны быть количественно измеримым; факторы не должны быть интеркоррелировано и тем более находиться в точной функциональной связи.

Включение в модель факторов с высокой интеркорреляцией, может привести к нежелательным последствиям-системы, нормы уравнений могут оказаться плохо обусловленной и повлечь за собой неустойчивость и ненадежных оценок коэффициентов регрессии (1);

$$y=a_0+a_1x_1+a_2x_2+a_3x_3+a_4x_4 \quad (1)$$

Определение параметров линейного уравнения множественной регрессии с полным перечнем факторов.

Необходимо рассчитывать параметры линейного уравнения множественной регрессии с полным перечнем факторов. С этой целью используем метод наименьших квадратов, построим четырех факторную множественную регрессию по этим показателем (2)

$$F=\sum(y-a_0-a_1x_1-a_2x_2-a_3x_3-a_4x_4)^2 \rightarrow \min \quad (2)$$

С целью оценки параметров уравнения (1), берем частные производные от функции  $F$  по  $a_0, a_1, a_2, a_3, a_4$ , прерывая к нулю и получим каждое уравнения полученные системы на 5-й относительно этих параметров получим пять уравнений с пятью неизвестным вида:

$$\begin{cases} a_0 + a_1\bar{x}_1 + a_2\bar{x}_2 + a_3\bar{x}_3 + a_4\bar{x}_4 = \bar{y} \\ a_0\bar{x}_1 + a_1\bar{x}_1^2 + a_2\bar{x}_1\bar{x}_2 + a_3\bar{x}_1\bar{x}_3 + a_4\bar{x}_1\bar{x}_4 = \bar{x}_1\bar{y} \\ a_0\bar{x}_2 + a_1\bar{x}_1\bar{x}_2 + a_2\bar{x}_2^2 + a_3\bar{x}_2\bar{x}_3 + a_4\bar{x}_2\bar{x}_4 = \bar{x}_2\bar{y} \\ a_0\bar{x}_3 + a_1\bar{x}_1\bar{x}_3 + a_2\bar{x}_3\bar{x}_2 + a_3\bar{x}_3^2 + a_4\bar{x}_3\bar{x}_4 = \bar{x}_3\bar{y} \\ a_0\bar{x}_4 + a_1\bar{x}_4\bar{x}_1 + a_2\bar{x}_2\bar{x}_4 + a_3\bar{x}_3\bar{x}_4 + a_4\bar{x}_4^2 = \bar{x}_4\bar{y} \end{cases}$$

Решение такой системы может быть получено по правилу Крамера, методом Гаусса и другими методами. Определитель матрицы не равен нулю ( $D = 1,6879E+20$ ), значит система (5) имеет решения.

Далее определим в таблице 4.4. прогнозные значения результативного показателя – объема валовой новой инновационной продукции промышленного производства по исследуемым областям и регионам республики и по г. Бишкек на 2021-2025гг.

Таблица 4. 4. - Прогноз выпущенной инновационной продукции по исследуемым территориям Кыргызской республики на период до 2025 года

Годы	2021	2022	2023	2024	2025
Объем выпущенной инновационной продукции по Нарынской области, ( $x_1$ ) тыс. сом	8173,4	9026,65	9879,9	10733,15	11586,4
Объем выпущенной инновационной продукции по Иссык-Кульской области ( $x_2$ ) тыс. сом	17412,7	19208	21003,3	22798,6	24593,9
Объем выпущенной инновационной продукции по Чуйской области ( $x_3$ ) тыс. сом	19386,849	20626,86	21764,94	21764,94	22820,81
Объем выпущенной инновационной продукции по г. Бишкек( $x_4$ ) тыс. сом	391249,1652	408549,5	423535,7	436754,5	448510

Источник: разработана по данным [<http://www.stat.kg>]

Прогнозные значения результативного показателя – объема валовой новой инновационной продукции в исследуемых регионах на период до 2025 года будут удивительно высокими, однако ситуация будет постепенно улучшаться. Главное требование, которому должны отвечать все прогнозно-плановые документы любого уровня – теснота взаимосвязи прогнозов разного периода друг с другом, наличие общих целей, достижение долгосрочных целей через среднесрочные, а среднесрочных через краткосрочные.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Авторское исследование состояния и развития инновационной деятельности предприятий промышленности Кыргызстана и их учетно-аналитическое обеспечение привели к следующим выводам и предложениям, направленные на совершенствование деятельности субъектов по инноватике:

1. Для Кыргызстана состояние и развитие промышленного производства и, особенно, агропромышленного комплекса является одним из ответственных и важных вопросов национальной экономики. Использование наукоемкой продукции, современных информационных технологий, а также разработка новшеств и их внедрение во все сферы хозяйственной деятельности, являются главными факторами, обеспечивающими инновационное развитие отечественной промышленности, как показало исследование, инновационная деятельность направлена не только на использование и коммерциализацию результатов исследований и разработок, она связана также и с расширением номенклатуры выпускаемой продукции, ее совершенствованием, улучшением качества товаров, услуг, технологий их изготовления и внедрением, и реализацией на внутреннем и зарубежном рынках, о чем подтвердили результаты анализа инновационной деятельности более 150 предприятий всех регионов Кыргызстана.

2. В диссертации нами рассмотрены и проанализированы взгляды наиболее известных экономистов на понятия инновация. Обобщая рассмотренные взгляды с учетом сложившихся тенденций и условий функционирования организаций, нами сформулировано следующее определение, что инновация – это новшество, внедренное в деятельность предприятия с целью повышения его эффективности на основе лучшего удовлетворения определенной общественной потребности. При этом следует отметить, что под ее эффективностью следует понимать определенный экономический, производственный, социальный, экологический и иной результат, ожидаемый от внедрения новшества.

3. Исследованием установлено, что успешное развитие инноватики во многом исходит от четкой и правильной организации стратегического учета инноватики, ибо четкая организация стратегического управленческого учета инноватики зависит эффективность и результативность проводимых мероприятий по освоению и внедрению инновационной деятельности и выпуску новой продукции, соответствующей требованиям инноватики. В результате изучения существующей практики и стратегии развития учета инновационной деятельности в диссертации выработаны методологические основы стратегического учета и управленческого анализа инновации и инновационной деятельности, а также разработана концепция единой информационной системы в условиях цифровизации, ориентированной на дальнейшее развитие стратегического учета и управленческого анализа в условиях инновационного развития экономики промышленности Кыргызской Республики.

4. Реализация финансовой стратегии инновационного развития промышленности предполагает осуществление целенаправленного комплекса мероприятий. Инновационная политика государства представляет собой общее

руководство по формированию программы нововведений, отбору проектов и принятию финансовых решений, которые способствуют долговременному укреплению ее конкурентных преимуществ и обеспечивают успешное достижение поставленных целей. Принято считать, что инновационная политика должна обеспечивать фактическую реализацию инновационной стратегии. При этом определяющее место в обосновании положений инновационной политики занимает учетно-инновационная обеспеченность деятельности предприятий.

5. Изучение существующей практики стратегического учета инновационной деятельности позволило критически оценить и выработать рекомендации по ее формированию информационной базы учета и документального контроля, которые базируются на разработке принципов и требований, предъявляемых к информации, используемой для стратегического учета (достоверность, материальность, точность, своевременность и т.д.), а также разработана статистическая форма отчетности “Отчет об инновационной деятельности”, которая способствует обобщению данных по хозяйствующему субъекту сведения об инновационной деятельности на основе которых будут приниматься управленческие решения.

6. Для экономических субъектов важным вопросом остается разработка методологии организации стратегического учета инновационной деятельности в тех случаях, когда в разрезе объектов калькулирования учитывается неполная, ограниченная, себестоимость продукции инновационной деятельности, которая может включать в себя прямые затраты или переменные, т. е. зависящие от изменения объемов производства инновационной деятельности; она может калькулироваться только на основе производственных расходов инновационной деятельности, связанных с изготовлением новой инновационной продукции, выполнением работ или оказанием услуг, даже если они носят косвенный характер. Но несмотря на некоторые различия в составе затрат инновационной деятельности, включаемых в себестоимость объекта калькулирования, общим для этого подхода является то, что часть ее издержек возмещается общей суммой из выручки. В этой связи предложены и обоснованы соответствующие изменения в организации стратегического учета инновационной деятельности, определены специфические особенности ведения стратегического учета инновационной деятельности по таким признакам как назначение, информационность, план счетов, система записей и степень восприятия.

7. Разработанная в диссертации методика анализа уровня инновационной активности промышленных предприятий, позволяет ответить на вопрос о темпах и стремлении руководства к переходу на инновационную модель производства промышленной продукции используя данных и показателей системы учета производства инновационной продукции. Преимущество данной методики анализа эффективности инновационной деятельности промышленных предприятий, в отличие от других способов определения степени инновационности организации, заключается в учете отраслевых особенностей промышленности, а также комплексного исследования основных факторов, влияющих на развитие инновационных процессов внутри предприятия. Использование выработанной нами методики анализа позволит определить

степень инновационности предприятия, а также выявить основные пути повышения его инновационной активности.

8. Ключевым приемом, который дает возможность отображать при составлении бухгалтерской отчетности состояние инновационных объектов и бухгалтерские процедуры, является моделирование в стратегическом учете по производству новой инновационной продукции. В диссертации определены перспективные направления повышения эффективности промышленного производства, связанные с совершенствованием системы информационного обеспечения инновационной деятельности предприятий в условиях цифровизации. В диссертации приведены экономические расчеты и дано обоснование эффективности и целесообразности внедрения адаптивных, современных методов анализа прогнозирования выпуска и реализации инновационной продукции промышленных предприятий. Разработаны экономико-математические модели влияния факторов на уровень инновационного развития с применением метода регрессии на главные компоненты. Построены три модели инновационного развития с разными наборами влияющих факторов. Применение принципов моделирования в исследовании продемонстрировало, что моделирование способно выступать в качестве самостоятельного направления развития стратегического учета, инструментом построения управленческого учета.

Предложенный метод прогнозирования производства инновационной продукции позволяет построить экономико-математическую модель, которая способствует увеличению результативности и эффективности инновационной деятельности.

## **ПРАКТИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ**

Проведенные исследования стратегического учета и управленческого анализа в инновационной экономике промышленности Кыргызской Республики в условиях цифровизации позволили сделать следующие рекомендации:

1. Структура отечественной экономики характеризуется циклическим характером структурных сдвигов, происходящих под влиянием экономических, научно-технических, институциональных факторов. При этом существенными причинами, препятствующими инновациям является недостаток собственных средств и финансовой поддержки со стороны государства, низкий платежеспособный спрос на новые продукты, высокая стоимость нововведений, длительный срок их окупаемости.

2. При всем разнообразии трактовок термина «инновации» и их классификаций в настоящее время универсальный ответ относительно определения инновации еще не найден. При этом нам представляется очевидным, что без единого и научно-обоснованного толкования данного термина его применение на практике будет неэффективным, а развитие экономики по инновационному пути вряд ли принесет ощутимый экономический результат. Это связано с тем, что научное познание инновации неотделимо от исторической эволюции общества.



3. Создание стратегического учета инновационной деятельности в организациях в настоящее время представляет собой объективную необходимость, которую нельзя игнорировать. В этой связи в диссертационной работе аргументированно предлагаются соответствующие изменения в организации стратегического учета инновационной деятельности, определяются характерные особенности осуществления стратегического учета инновационной деятельности предпринимательской организации по таким признакам, как: информационность; функция; система записей; план счетов и уровень восприятия.

4. В диссертационном исследовании была обоснована рекомендуемая для промышленных предприятий структура бухгалтерских проводок, отражающих текущий производственный процесс инновационной продукции и результаты инновационной деятельности в конце года.

5. Стратегический учет инновационной деятельности позволяет сформировать достоверную, своевременную и надежную информацию для формирования себестоимости, учета и распределения расходов инновационной деятельности. Так, в диссертации предложена для промышленных предприятий Кыргызстана перечень статей расходов инновационной деятельности и предложена методика их распределения по объектам и методами калькулирования.

6. Отсутствие обобщающих сведений о состоянии и развитии инновационной деятельности промышленных предприятий Кыргызской республики способствовала и дала возможность нам выработать отчетную форму «Отчет об инновационной деятельности». Внедрение рекомендуемой формы отчетности способствует повышению аналитических возможностей бухгалтерской отчетности, способствует улучшению оперативности получения информации об инновационной продукции и принятию своевременных и объективных управленческих решений.

7. Проведенный управленческий анализ инновационной деятельности промышленных предприятий Кыргызстана показал, что существует ряд факторов сдерживающих развитие инновационных процессов, из-за которых инновационная деятельность не приобрела массовый характер. В этой связи в диссертации предложена методика управленческого анализа применительно для промышленных предприятий Кыргызской Республики. Разработанная нами и предложенная методика анализа уровня инновационной активности промышленных предприятий, позволяет ответить на вопрос о темпах и стремлении руководства к переходу на инновационную модель производства промышленной продукции.

8. В результате проведенного управленческого анализа и оценки использования затрат инновационной деятельности разработаны экономико-математические модели влияния факторов на уровень инновационного развития с применением метода регрессии на главные компоненты и построены три модели инновационного развития с разными наборами влияющих факторов, в числе которых:

- экономико-математическое моделирование - предназначенное для определения диапазона цен и объема, а также для выбора решений о выделении различных и, как правило, ограниченных ресурсов для инновационной деятельности;

- модели для оценки инновационных проектов. Это стратегически ориентированный подход, который позволяет каждый проект оценить с применением современных информационных технологий;

- эконометрические методы, позволяющие анализировать реальные инновационные сценарии и деятельность с помощью статистических методов.

## **СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ**

1. **Биймырсаева, Э. М.** Нематериальные активы как инструмент повышения доходности и конкурентоспособности организаций [Текст] / Э. М. Биймырсаева // Наука и инновационные технологии. – 2016. - №2 –(2).- С.188 - 191. <https://elibrary.ru/item.asp?id=30485316>

2. **Биймырсаева, Э. М.** Государственные закупки-одна из самых проблемных сфер в развитии экономики Кыргызстана [Текст] / Э. М. Биймырсаева // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. - 2016.– № 10.- С. 113 -116. <https://elibrary.ru/item.asp?id=30485316>

3. **Биймырсаева, Э. М.** Основные направления совершенствования системы налогообложения субъектов малого предпринимательства [Текст] / Э. М. Биймырсаева, А. Э. Абдыкасымова // Наука и инновационные технологии.- 2017. - №4 (4). – С. 16 - 20. <https://elibrary.ru/item.asp?id=35546923>

4. **Биймырсаева, Э. М.** Некоторые вопросы переоценки основных средств и нематериальных активов [Текст] / Э.М. Биймырсаева // Наука и инновационные технологии. – 2017. - №4 / (4). – С.16 - 20. <https://elibrary.ru/item.asp?id=32870951>

5. **Биймырсаева, Э. М.** Аудит социально-трудовой сферы организации [Текст] / Э. М. Биймырсаева // Известия Иссик-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. – 2017.- № 3 (18). - С. 304 - 307. <https://elibrary.ru/item.asp?id=30513822>

6. **Биймырсаева, Э. М.** Электронная цифровая подпись и информационная безопасность [Текст] / Э. М. Биймырсаева // Наука и инновационные технологии.- 2018. - №4 (9). – С. 85 - 87. <https://elibrary.ru/item.asp?id=36531257>

7. **Биймырсаева, Э. М.** Инвестиция как фактор экономического развития[Текст] / Э.М. Биймырсаева, Б.Т. Тулегенов // Наука и инновационные технологии. – 2018. - №4 (9). – С. 82-84. <https://elibrary.ru/item.asp?id=36531258>

8. **Биймырсаева, Э. М.** Особенности консолидации финансовой отчетности [Текст] / Э. М. Биймырсаева, Тойчубекова А. А. // Наука и инновационные технологии. – 2018. - №4 (9). – С.78 - 82. <https://www.elibrary.ru/contents.asp?id=36531232>

9. **Биймырсаева, Э. М.** Роль финансового анализа в аудиторской деятельности [Текст] / Э. М. Биймырсаева, Б.Ж Кыйсаева // Наука и инновационные технологии. – 2018, - №4 (9). – С. 75 - 78. <https://elibrary.ru/item.asp?id=36531256>

10. **Биймырсаева, Э. М.** Особенности экономического анализа доходов и расходов организации [Текст] / Э. М. Биймырсаева, Т. Н. Абдыкалыкова // Наука и инновационные технологии. – 2018. - №4 (9). – С. 72-75.  
<https://elibrary.ru/item.asp?id=36531255>
11. **Биймырсаева, Э. М.** Некоторые вопросы повышения финансовых результатов деятельности предприятия [Текст] / Э. М. Биймырсаева, П. Э. Омуракунова // Наука и инновационные технологии. -2018. - №1 (16). – С. 37 - 40. <https://www.elibrary.ru/contents.asp?id=41846705>
12. **Биймырсаева, Э. М.** Внедрение информационных технологий в систему бухгалтерского учета на предприятии [Текст] / Э.М. Биймырсаева, Жусуп кызы Жумакан // Наука и инновационные технологии.–2018. - № 1(6). - С. 32-36.  
<https://www.elibrary.ru/contents.asp?id=41846705>
13. **Биймырсаева, Э. М.** Роль электронной подписи в Кыргызстане [Текст] / Э.М. Биймырсаева // Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. – 2018. - №2 (21). – С. 46 - 49.  
<https://elibrary.ru/item.asp?id=36273600>
14. **Биймырсаева, Э. М.** Некоторые вопросы учетной политики торгового предприятия [Текст] / Э.М. Биймырсаева, Г. Б. Кошоева // Наука и инновационные технологии. – 2019. - №2 (11). – С. 190 - 197.  
<https://elibrary.ru/item.asp?id=41859761>
15. **Биймырсаева, Э. М.** Некоторые вопросы контроля и анализа деятельности предприятия в системе контроллинга [Текст] / Э. М. Биймырсаева // Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. – 2019. - № 2 (25). – С. 298 - 303. <https://elibrary.ru/item.asp?id=41291241>
16. **Биймырсаева, Э. М.** Проблемы автоматизации управленческого учета и способы их преодоления [Текст] / Э. М. Биймырсаева, Е. А. Астраханцева // Наука и инновационные технологии. – 2020. - №2 (15). – С. 31-39.  
<https://elibrary.ru/item.asp?id=43057713>
17. **Биймырсаева, Э. М.** Формирование финансовых результатов [Текст] / Э. М. Биймырсаева, Б. Рустамова, А.Э. Утуров // Наука и инновационные технологии. – 2020.- № 15 (15). – С. 43-50. <https://elibrary.ru/item.asp?id=43057715>
18. **Биймырсаева, Э. М.** Исследование природы государственного регулирования инновационного развития экономики Кыргызской Республики [Текст] / Э. М. Биймырсаева, Н. К. Суйналиева, Э. Ю. Хусаинова // Экономика и управления, проблемы и решения. – 2020. - № 10, том 5 (106). – С. 54 - 58.  
<https://www.elibrary.ru/contents.asp?id=47867647>
19. **Биймырсаева, Э. М.** Теория, методология и эволюция понятий инновационного развития рыночной экономики [Текст] / Э. М. Биймырсаева, Н. К. Суйналиева, Э. Ю. Хусаинова // Экономика и управления, проблемы и решения. – 2020. - №10 том 5 (106). – С. 3 - 6. <https://www.elibrary.ru/contents.asp?id=47867647>
20. **Биймырсаева, Э. М.** Электронная отчетность в инновационной экономике КР [Текст] / Э. М. Биймырсаева, Н. А. Курбонбеков, Н. М. Сетеков //

Наука и инновационные технологии. – 2021. - № (18). – С. 41- 47.  
[http://sit.net.kg/release-archive/1/2021\(18\)](http://sit.net.kg/release-archive/1/2021(18))

21. **Биймырсаева, Э. М.** Роль управленческого учета в инновационной экономике КР [Текст] / Э. М. Биймырсаева, А. Искандарова, Е. А. Астраханцева // Наука и инновационные технологии. – 2021. - №1 (18). – С. 35 - 41.  
[http://sit.net.kg/release-archive/1/2021\(18\)](http://sit.net.kg/release-archive/1/2021(18))

22. **Биймырсаева, Э. М.** Разработка организационных аспектов стратегического управленческого учета инновации [Текст] / Э. М. Биймырсаева, Н. К. Суйналиева // Журнал Евразийское Научное Объединение. –2020. - №12 (70). - С.1- 5. <https://elibrary.ru/item.asp?id=44560367>

23. **Биймырсаева, Э. М.** Инновационная деятельность хозяйствующих субъектов Кыргызстана в соответствии с международными стандартами в условиях цифровизации [Текст] / Э.М. Биймырсаева, Н. К. Суйналиева // Научно-практический и теоретический журнал Инновационное развитие экономики. - 2021. - №6 (66). - С. 7 -12. <https://www.elibrary.ru/contents.asp?id=47867647>

24. **Биймырсаева, Э. М.** Некоторые вопросы автоматизации управленческого учета эффективности деятельности предприятия в условиях рыночной экономики [Текст] / Э. М. Биймырсаева, Б. Б. Рысалиева // Научно-практический и теоретический журнал Инновационное развитие экономики. - 2021. - №1 (61). - С. 228 – 235. <https://www.elibrary.ru/contents.asp?id=47867647>

25. **Биймырсаева, Э. М.** Некоторые вопросы цифровой экономики внешнеэкономической деятельности Кыргызстана [Текст] / Э. М. Биймырсаева, Д. Н. Крымская // Новые информационные технологии в образовании, Сборник научных трудов XXI Международной научно-практической конференции "Технологии 1С в цифровой трансформации экономики и социальной сферы". – 2021. - Ч. I. - С. 197 - 200. <https://elibrary.ru/item.asp?id=44949459>

26. **Биймырсаева, Э. М.** Учетная политика и анализ инновационной деятельности предприятий в соответствии с МСФО [Текст] / Э. М. Биймырсаева // Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. – 2021. - № 3 (34). – С. 40 - 43. <https://www.elibrary.ru/contents.asp?id=48113348>

27. **Биймырсаева, Э. М.** Необходимость стратегического финансового учета инноваций и его организационных аспектов [Текст] / Э. М. Биймырсаева, Н. К. Суйналиева // Научные исследования в Кыргызской Республике. – 2021.- № 3, Ч. II. - С. 63 - 68. <http://journal.vak.kg>

28. **Биймырсаева, Э. М.** Creation of an Optimization Mechanism to Increase the Economic Potential of an Enterprise [Текст] / Э. М. Биймырсаева, М. Р. Шамсутдинова, Е.А. Астраханцева, И. В. Миргалеева, В. Г. Игнатьев // Lecture Notes in Networks and Systems 2021-12-22 volume = {245}, pages = {869 -878} DOI: 10.1007/978-3-030-77000-6\_103 EID: 2-s2.0-85120909736 Part of ISSN: 23673389 23673370. [https://www.elibrary.ru/emgghj\\_](https://www.elibrary.ru/emgghj_)

29. **Биймырсаева, Э. М.** Development of a Favorable Economic Environment for Small and Medium Businesses in the Cooperative Sector of the Economy [Текст] / Э. М. Биймырсаева, Е. А. Астраханцева, Т. В. Тишкина, Е. И.

Басырова, Е. С. Вегожево, Р.Т. Базаров // Lecture Notes in Networks and Systems 2021-12-22 volume = {245} ,pages={557-564} DOI: 10.1007/978-3-030-77000-6\_65 EID: 2-s2.0-85120861185 Part of ISSN: 23673389 23673370 <https://www.elibrary.ru/spgkrz>

30. **Биймырсаева, Э. М.** Организация стратегического управленческого учета в условиях инновационной экономики [Текст] / Э. М. Биймырсаева, Н. К. Суйналиева, Э. Ю. Хусаинова // Учет и контроль электронный научно-практический журнал. – 2022. - № 2. – С. 2 - 8.

<https://www.elibrary.ru/item.asp?id=48702231>

31. **Биймырсаева, Э. М.** О значении методов стратегического управленческого учета затрат на производство продукции [Текст] / Э. М. Биймырсаева, Н. К. Суйналиева, Э. Ю. Хусаинова // Учет и контроль электронный научно-практический журнал. – 2022. - № 2. – С. 17 - 23.

<https://www.elibrary.ru/item.asp?id=48702233>

32. **Биймырсаева, Э. М.** Методология инновационной экономики Кыргызстана и ее учетно-аналитическое обеспечение [Текст] / Э. М. Биймырсаева // Учет и контроль электронный научно-практический журнал. – 2022. - № 2 (1). - С. 20 - 26. <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=48704195>

33. **Биймырсаева, Э. М.** Анализ и оценка инновационной деятельности субъектов в современных условиях их функционирования [Текст] / Э. М. Биймырсаева, Т. Н. Абдыкалыкова // Учет и контроль электронный научно-практический журнал. – 2022. - № 2 (1). – С. 52 - 59.

<https://www.elibrary.ru/item.asp?id=48704199>

**Биймырсаева Эркегул Мундусбековнанын 08.00.12 – бухгалтердик эсеп, статистика адистиги боюнча экономика илимдеринин доктору илимий даражасын алуу үчүн «Санариптештирүү шартында инновациялык экономикада стратегиялык эсеп жана башкаруу анализи (Кыргыз Республикасынын материалдары боюнча)» деген темада диссертациянын резюмеси**

**Негизги сөздөр:** Инновациялык экономика, санариптештирүү, стратегиялык эсеп, нарк, калькуляция, башкаруу анализи, баалоо, өнөр жай ишканалары, дүң киреше, ишкердик активдүүлүк, финансылык абал.

**Изилдөөнүн объектиси болуп** Кыргыз Республикасынын өнөр жай ишканаларынын инновациялык ишмердигинин стратегиялык эсебин жана башкаруу талдоосун өнүктүрүүнүн абалы жана келечеги саналат.

**Изилдөөнүн предмети.** Инновациялык өнүгүү проблемаларынын комплекси, алардын республиканын экономикасын өнүктүрүүгө тийгизген таасири, стратегиялык эсепти уюштуруу жана өнөр жай өндүрүшүнүн инновациялык ишмердүүлүгүн башкаруу талдоо болуп саналат.

**Диссертациялык изилдөөнүн максаты.** Санариптештирүү шартында өнөр жай ишканаларынын инновациялык ишмердигинин стратегиялык эсебин жана башкаруу талдоосун уюштуруу жана өркүндөтүү боюнча теориялык, методологиялык жана илимий-практикалык сунуштарды иштеп чыгуу болуп саналат.

**Изилдөөнүн методдору:** экономикалык жана статистикалык анализ жана синтез, байкоо, өлчөө жана салыштыруу, тенденция теңдемелери.

**Алынган натыйжалардын илимий жаңылыгы:** инновация боюнча мурунку жана азыркы илимпоздордун болгон көз караштары жалпыланып, автордун аныктамасы формулировкаланат; санариптештирүү шартында тармактык пропорциялардын трансформациялык өзгөрүшүнө жана тармакты инновациялык өнүктүрүүнүн экономикалык потенциалынын структуралык жылыштарына талдоо жүргүзгөн; инновациялык продукциянын өндүрүштүк чыгымдарынын методологиясы, классификациясы жана аларды эсептөө ыкмалары изилденген; тармактагы ишканалардын инновациялык ишмердүүлүгүнүн чыгымдарын башкаруучулук талдоо боюнча методологиялык жана методологиялык мамилелер аныкталат; ФОЭСке ылайык инновациялык иш боюнча финансылык отчеттуулуктун түзүмүн жана формасын иштеп чыккан; чарбалык субъекттердин өнүктүрүү концепциясы иштеп чыккан; моделдөөнүн жана болжолдоонун негизинде жаңы инновациялык продукцияны өндүрүүнүн экономикалык эффективдүүлүгүн жогорулатуу стратегиясы сунушталууда.

**Пайдалануу даражасы.** Диссертациянын теориялык жана практикалык иштеп чыгуулары өнөр жай секторунун чарбалык субъекттеринин инновациялык өнүгүү процессинде натыйжалуу башкарууну жана туруктуу иштешин камсыз кылат.

**Колдонуу чөйрөсү.** Диссертациялык изилдөөнүн негизги жоболору Кыргыз Республикасынын өнөр жай ишканаларынын жана бир катар жогорку окуу жайларынын иштеринде колдонулушу мүмкүн.

## РЕЗЮМЕ

диссертации Биймырсаевой Эркегул Мундусбековны на тему «Стратегический учет и управленческий анализ в инновационной экономике в условиях цифровизации (на материалах Кыргызской Республики)» на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика

**Ключевые слова:** Инновационная экономика, цифровизация, стратегический учет, себестоимость, калькулирование, управленческий анализ, оценка, валовая прибыль, деловая активность, финансовое состояние.

**Объектом исследования** является состояние и перспективы развития стратегического учета и управленческого анализа инновационной деятельности промышленных предприятий Кыргызской Республики.

**Предметом исследования** является комплекс проблем развития инноваций, их влияние на развитие экономики республики, организация стратегического учета и управленческого анализа инновационной деятельности промышленного производства.

**Целью исследования** является разработка теоретико-методологических и научно-практических рекомендаций организации и совершенствования стратегического учета и управленческого анализа инновационной деятельности промышленных предприятий в условиях цифровизации.

**Методы исследования:** экономико-статистический анализ и синтез, наблюдение, измерение и сравнение, трендовые уравнения.

**Научная новизна полученных результатов:** обобщены существующие взгляды ученых прошлого и современности на инновацию и сформулировано авторское определение; проанализировано трансформационное изменение отраслевых пропорций и структурных сдвигов экономического потенциала инновационного развития отрасли промышленности в условиях цифровизации; исследованы особенности организации и методология стратегического учета производственных затрат инновационной продукции, классификация и методика их калькулирования; определены методологические и методические подходы управленческого анализа затрат на инновационную деятельность предприятий отрасли; выработана структура и форма финансовой отчетности об инновационной деятельности в соответствии с МСФО; выработана концепция развития стратегического управленческого учета выпуска и реализации инновационной новой продукции хозяйствующих субъектов; предложена стратегия повышения экономической эффективности производства новой инновационной продукции на базе моделирования и прогнозирования.

**Степень использования.** Теоретические и практические разработки диссертации обеспечат эффективное управление и стабильное функционирование экономических субъектов промышленной отрасли в процессе их инновационного развития.

**Область применения.** Основные положения диссертационного исследования могут быть использованы в работе промышленных предприятий и ряда вузов Кыргызской Республики.

## SUMMARY

**dissertation of Biimyrsayeva Erkegul Mundusbekovna on the topic "Strategic accounting and management analysis in an innovative economy in the context of digitalization (on the materials of the Kyrgyz Republic)" for the degree of Doctor of Economics in the specialty 08.00.12 - accounting, statistics**

**Key words:** Innovative economics, digitalization, strategic accounting, cost, costing, management analysis, valuation, gross profit, business activity, financial condition.

**The object of the study** is the state and prospects for the development of strategic accounting and management analysis of innovative activities of industrial enterprises of the Kyrgyz Republic.

**The subject of the study** is a complex of problems of innovation development, their impact on the development of the economy of the republic, the organization of strategic accounting and management analysis of innovative activities of industrial production.

**The aim of the study** is to develop theoretical, methodological and scientific and practical recommendations for organizing and improving strategic accounting and management analysis of innovative activities of industrial enterprises in the context of digitalization.

**Research methods:** economic and statistical analysis and synthesis, observation, measurement and comparison, trend equations.

**Scientific novelty of the results obtained:** the existing views of scientists of the past and present on innovation are summarized and the author's definition is formulated; analyzed the transformational change in sectoral proportions and structural shifts in the economic potential of the innovative development of the industry in the context of digitalization;

the features of the organization and the methodology of strategic accounting of the production costs of innovative products, the classification and methods of their calculation were studied; methodological and methodological approaches to managerial analysis of the costs of innovative activities of enterprises in the industry are determined; developed the structure and form of financial reporting on innovation activities in accordance with IFRS; developed a concept for the development of strategic management accounting for the release and sale of innovative new products of business entities; a strategy for increasing the economic efficiency of the production of new innovative products based on modeling and forecasting is proposed.

**Degree of use.** Theoretical and practical developments of the dissertation will ensure effective management and stable functioning of economic entities of the industrial sector in the process of their innovative development.

**Application area.** The main provisions of the dissertation research can be used in the work of industrial enterprises and a number of universities of the Kyrgyz Republic.