

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

КЫРГЫЗСКО-РОССИЙСКИЙ СЛАВЯНСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
им. Б.Н. Ельцина

КЫРГЫЗСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
им. Ж.БАЛАСАГЫНА

Диссертационный совет Д.08.15.519

На правах рукописи
УДК: 338.432

Осмонова Айнур Анваровна

**ПРОБЛЕМЫ КЛАСТЕРНОГО РАЗВИТИЯ
АГРАРНОГО ПРОИЗВОДСТВА
И ЕГО УЧЕТНО- АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ
(на материалах Кыргызской Республики)**

08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации на соискание ученой степени
доктора экономических наук

БИШКЕК – 2016

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

Научный консультант: доктор экономических наук, профессор
Исраилов Мукаш Исраилович

Официальные оппоненты: доктор экономических наук, профессор
Тургунбаев Жусупжан Тургунбаевич

доктор экономических наук, профессор
Тажибаев Серик Дуйсеналиевич

доктор экономических наук, профессор
Тулаходжаева Миновар Махкамовна

Ведущая организация: **Ошский государственный университет**
723500, г. Ош, ул. Ленина, 331.

Защита диссертации состоится «30» ноября 2016 года в 14-00 часов на заседании диссертационного совета Д.08.15.519 по защите диссертаций на соискание ученой степени доктора (кандидата) экономических наук при Кыргызско-Российском Славянском университете им. Б.Н.Ельцина и Кыргызском национальном университете им. Ж. Баласагына, по адресу: 720022, Кыргызская Республика, г. Бишкек, проспект Чуй, 6. Корпус 14, ауд. 213.

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

Автореферат разослан «30» октября 2016 г.

Ученый секретарь
диссертационного совета,
кандидат экономических наук



Мырзахматова Ж.Б.

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. Развитие мировой экономики начала XXI века характеризуется глобализацией, новым уровнем научно – технического и информационного прогресса, усилением международной интеграции и конкуренции, которые кардинально изменили условия системы мирохозяйственных отношений и характер экономического развития различных стран.

Одним из средств нового видения развития аграрной экономики Кыргызской Республики является применение кластерного подхода.

В современных экономических условиях формирования и развития агрокластеров возникает проблема совершенствования и повышения эффективности управления ими. Формирование системы управления кластерными системами аграрного производства предполагает необходимость совершенствования ее информационной базы, где важным составляющим является бухгалтерский учет.

Поиск путей эффективного использования и управления ограниченными ресурсами, контроль за качеством и объёмом получаемой продукции, расчет и сравнение финансовых результатов с затратами по видам производимой продукции и оценка экономической эффективности хозяйственной деятельности предприятий агрокластера в целом возможны только в системе управленческого учёта. На сегодняшний момент практика управленческого учета на сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятиях отстает от современных требований, в большинстве случаев управленческий учет не ведется. Поэтому назрела острая необходимость в развитии системы учетно-аналитического обеспечения на отечественных предприятиях, выработке единой методологической базы, методических рекомендаций по организации и постановке управленческого учета.

Процессы реформирования аграрного сектора экономики Кыргызской Республики сопровождаются реформированием системы учета и отчетности соответственно международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), усиливаются требования к учетной информации в целях управления бизнес процессами. Важное значение для обеспечения конкурентоспособности агрокластеров принадлежит повышению качества учетно – аналитического обеспечения. Информация должна отвечать потребностям управленцев для регулирования бизнес - процессов в агрокластерах.

В этой связи исследован опыт концептуальных основ и принципов учета в трудах зарубежных авторов: Андерсона Х., Аренса Э.А., Бернштейна Л.И., Друри К., Мюллера Г., Мэтьюса М., Нидлза Б., Хорн-

грена Ч.Т., Энтони Р.. Тщательно изучены труды ученых стран СНГ, посвященные решению актуальных вопросов бухгалтерского учета, таких как Астахов В.П., Безруких П.С., Радостовец В.К., Дюсембаев К.Ш., Ержанов А.К., Ержанов М.С., Кондраков Н.П., Палий В.Ф., Соколов Я.В., Тажибаев С.Д., Тулоходжаева М.М., Тайгашинова К.Т. и др.

В Кыргызской Республике сформирована хорошая школа бухгалтерского учета под руководством известных отечественных ученых, исследования которых посвящены широкому кругу вопросов теории и практики бухгалтерского учета сельскохозяйственного производства, таких как Исраилов М.И., Курманбеков О.К., Тургунбаев Ж.Т., Арзыбаев А.А., Ботобеков А.Б., Жумабаев Ж.Ж., Мамасадыков А.А., Омуралиева Д.К., Осмоналиев А.О., Назарматов К.М., Суранаев Т.Д., Абдыкаиров А., Кулова Э.У., Узенбаев Р.А. и других.

Однако недостаточная разработанность всех вышеперечисленных проблем предопределила выбор темы, определила объект, предмет и содержание проведенного исследования, а также обусловило необходимость обоснования теоретических концепций и практик применения кластерной теории к формированию агрокластеров и их информационного и учетно – аналитического обеспечения.

Связь темы диссертации с крупными научными программами (проектами) и основными научно-исследовательскими работами.

Тема диссертационной работы связана с процессами реформирования аграрного производства, бухгалтерского и управленческого учета на предприятиях аграрной сферы и с реализацией следующих программ: Национальной стратегии устойчивого развития Кыргызской Республики на период 2013 - 2017 гг., Стратегии развития сельского хозяйства Кыргызской Республики до 2020 года, Стратегии инновационной модернизации экономического развития Кыргызской Республики на период до 2020 г., Стратегии развития корпоративной финансовой отчетности и аудита в Кыргызской Республике на 2014 – 2020 гг.

Данное диссертационное исследование выполнено в соответствии с планом научно – исследовательских работ КРСУ по направлению «Проблемы формирования и функционирования эффективной учетно – аналитической системы в современном Кыргызстане».

Цель и задачи исследования. Целью диссертационной работы является разработка теоретико – методологических, методических и организационно – практических подходов к использованию управленческого учета на принципах МСФО для информационного и учетно - аналитического обеспечения развития кластерных формирований аграрного сектора и выработка приоритетных направлений развития данной сферы в современных условиях.

Для достижения поставленной цели в диссертационной работе решались следующие научно – практические задачи:

- теоретическое обоснование необходимости научных исследований по информационному и учетно – аналитическому обеспечению кластеризации аграрного сектора экономики в условиях рыночной экономики, интеграции Кыргызской Республики в международное экономическое пространство, методологии их информационного обеспечения в условиях рыночной экономики и перехода систем учета на МСФО, вызванного глобализацией экономики и интеграцией страны в мирохозяйственное сообщество;

- исследование становления и развития учета как базового элемента информационной системы, определение теоретико-методологических подходов к построению информационной базы учетно-аналитического обеспечения управления агрокластерами отвечающие современным требованиям процесса управления и МСФО;

- исследование теоретико – методологических основ, сущности и содержания системы управленческого учета, выработка концептуальных положений учетно – аналитического обеспечения функционирования агрокластеров в соответствии с современными требованиями управления аграрным производством и представления финансовой отчетности по МСФО;

- разработка методологии формирования систем учетно – аналитического обеспечения управления агрокластерами с учетом бизнес – процессов отраслей животноводства и растениеводства предприятий, входящих в состав агрокластера содержащую теоретические и методологические положения, а также методики управленческого учета и анализа, позволяющие разработать современный подход, удовлетворяющий потребности руководителей различных уровней в учетной информации и результатах ее анализа;

- проведение экономико – статистического анализа современного состояния аграрного сектора, определения проблем формирования и потенциальных возможностей позиции методологического обеспечения управленческого учета и его соответствия требованиям своевременности и достоверности информации и на этой основе разработка базовых положений концепции адаптивного управленческого учета для экономических субъектов агрокластеров;

- выработка методики анализа основных показателей эффективности деятельности, перед вступлением в состав агрокластера на базе информации управленческого учета и аналитической отчетности и расчета синергетического эффекта от вступления в состав агрокластера;

- развитие информационного интегрированного управленческого учета на предприятиях агрокластера и формирования социальных показателей в управленческом учете;
- определение путей совершенствования организации управленческого учета и анализа инновационной деятельности в агрокластерах, а также внедрения прогнозной отчетности;
- разработка и предложение моделей создания информационно – учетных, маркетинговых и консалтинговых систем в структуре агрокластера.

Научная новизна полученных результатов данного диссертационного исследования состоит в разработке новых научных результатов по раскрытию теоретической и методологической сущности агрокластеров и разработке комплекса теоретических и практических рекомендаций по организации и методике управленческого учета и анализа, концепции информационного и аналитического обеспечения сельскохозяйственных предприятий, входящих в состав агрокластера, обоснованные теоретические выводы и предложения которых, могут послужить основанием для дальнейших теоретических и прикладных исследований в области развития агрокластеров и их информационного и учетно-аналитического обеспечения для принятия управленческих решений.

Научная новизна исследования состоит в следующем:

- углублены теоретические вопросы методологии информационного обеспечения кластерных систем аграрного производства в условиях рыночной экономики и перехода систем учета на МСФО, концептуальные положения, определяющие их сущность и характерные признаки, обоснована авторская позиция в определении регионального агрокластера с позиции единой информационной платформы обосновывающей и поддерживающей процесс принятия управленческих решений, определена модель возможного взаимодействия участников агрокластера в Кыргызской Республике и принципы их создания;
- на основании исследования становления и развития учета как базового элемента информационной системы определены теоретико-методологические подходы к построению информационной базы учетно-аналитического обеспечения управления агрокластерами отвечающие современным требованиям процесса управления и МСФО;
- выработаны концептуальные положения учетно – аналитического обеспечения функционирования агрокластеров, разработана авторская трактовка понятия «учетно-аналитическое обеспечение управления деятельностью кластерных систем аграрного производства», акцентирующее внимание на наличие взаимосвязанных информационных потоков в виде рекомендуемых форм управленческой отчетности, совокупности базовых и расчётных показателей обеспечивающих единство управленческого

учёта и анализа, и позволяющих создать единую информационную платформу, обосновывающую и поддерживающую процесс принятия управленческих решений для планирования, контроля за ходом деятельности подразделений предприятий, входящих в состав агрокластера, измерения и оценки полученных результатов на основе «кластерной отчетности»;

- выработана и предложена методика анализа основных показателей эффективности деятельности на базе информации управленческого учета и аналитической отчетности и расчета синергетического эффекта от вступления в состав агрокластера;

- предлагается поэтапное формирование учетно – аналитического обеспечения управления агрокластерами с учетом бизнес – процессов предприятий, входящих в состав агрокластера. Данная концепция основывается на уточненной терминологии в этой области и содержит выработанные теоретические и методологические положения, а также методики управленческого учета и анализа, которые позволили разработать современный подход, удовлетворяющий потребности руководителей различных уровней в учетной информации и результатах ее анализа;

- исследованы этапы реформирования и проведен экономико – статистический анализ современного состояния аграрного сектора, определены потенциальные возможности формирования агрокластеров в регионах, выявлены проблем формирования агрокластеров в регионах Кыргызской Республики с позиции методологического обеспечения управленческого учета и его соответствия требованиям своевременности и достоверности информации и на этой основе разработаны базовые положения концепции адаптивного управленческого учета для экономических субъектов агрокластеров;

- для практического внедрения предложена методика постановки управленческого учета на предприятиях агрокластера;

- даны предложения по развитию информационного интегрированного управленческого учета на предприятиях агрокластера и формированию социальных показателей в управленческом учете (Глава 4 параграфы);

- предлагаются пути совершенствования организации управленческого учета и анализа инновационной деятельности в агрокластерах, а также внедрения прогнозной отчетности в них;

- разработаны и предложены модели создания информационно – учетных, маркетинговых и консалтинговых систем в структуре агрокластера.

Практическая значимость полученных результатов исследования состоит в том, что использованные в диссертации методологические подходы, полученные теоретические выводы и практические реко-

мендации использованы в процессе разработки Проекта кластерного развития аграрного производства Министерством сельского хозяйства и мелиорации Кыргызской Республики. Предложенные концептуальные подходы и теоретико-методологические решения по программно-целевому управлению процессом кластерообразования в регионе доведены до конкретных практических рекомендаций и используются органами управления Кыргызской Республики в ходе разработки отраслевой стратегии развития агропромышленного комплекса, отдельных региональных целевых программ и частных кластерных стратегий.

Следующие авторские работы будут способствовать решению важной народнохозяйственной задачи по проектированию кластерных систем в аграрной сфере экономики (Акт внедрения № 01-4 / 426 от 2014 г.)

- Методические указания по формированию агрокластеров в Кыргызской Республике как направления инновационной деятельности в аграрной экономике;
- Методика анализа эффективности кластерного развития аграрного производства;
- Рекомендации по реализации кластерной политики в аграрной сфере экономики Кыргызской Республики;
- Методика анализа деятельности сельскохозяйственных предприятий перед вступлением в состав агрокластера;
- Приоритетные направления формирования агрокластеров в регионах Кыргызской Республики;
- Методика анализа конкурентоспособности региона в условиях кластеризации аграрной сферы экономики;
- Концепция формирования отчетности кластерной системы;
- Методика расчета экономического эффекта от формирования агрокластера.

Данные предложения могут быть применены органами законодательной и исполнительной власти страны в ходе разработки экономических стратегий инновационного развития аграрной экономики.

Отдельные положения и практические рекомендации, нашли применение в разработке методологических положений и в практике организации учета и в хозяйствах различных форм собственности и хозяйствования, в том числе и в кластерных системах. Материалы предназначены для содействия специалистам в области бухгалтерского и управленческого учета в их правильном понимании, внедрении и практическом применении МСФО и направлен на предоставление дополнительной методической помощи в применении методик управленческого учета в формируемых

агрокластерах, а также в сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятиях. (Акт внедрения № 01-4 / 427 от 2014 г.)

Разработанные рекомендации диссертационного исследования могут быть использованы: при реализации государственной Программы реформирования системы бухгалтерского учета в соответствии с МСФО реального сектора экономики Кыргызской Республики; в выборе приоритета направления государственного регулирования развития предпринимательства в аграрном секторе экономики Кыргызской Республики; в процессе реформирования бухгалтерского учета и приведения отечественной системы бухгалтерского учета в соответствии с требованиями рыночной экономики и международных стандартов финансовой отчетности; внедрения прогнозной финансовой и управленческой отчетности в агрокластерах (Акт внедрения № 01-4 / 428 от 2014 г.);

в разработке курса «Экономика сельскохозяйственных предприятий», «Аграрная политика отрасли», «Управленческий учет в аграрных формированиях», «Управленческий анализ в аграрных формированиях», «Анализ хозяйственной деятельности в аграрных формированиях», спецкурса «Управленческий учет и анализ в агрокластерах».

Практические выводы и основные идеи диссертационного исследования могут быть включены в учебные программы по профессиональной подготовке и повышения квалификации главных специалистов и руководителей учетно-финансовой службы АПК республики.

Экономическая значимость полученных результатов.

Полученные автором новые научные результаты, обоснованные теоретические выводы и предложения могут послужить основанием для дальнейших теоретических и прикладных исследований в области повышения эффективности аграрного производства и его информационного и учетно – аналитического обеспечения.

В совокупности разработанные предложения по совершенствованию организации управленческого учета в агрокластерах применимы ко всем сельскохозяйственным предприятиям, будут способствовать успешному решению задач по повышению экономической эффективности предприятий аграрного сектора, конкурентоспособности сельскохозяйственной продукции и в конечном итоге обеспечения продовольственной безопасности Кыргызской Республики.

Основные положения диссертации, выносимые на защиту. К основным положениям диссертационного исследования, которые отвечают требованиям научной новизны и выносятся на защиту, относятся следующие:

- На основании проведенного исследования автором углублены теоретические вопросы методологии информационного обеспечения кластерных систем аграрного производства в условиях рыночной экономики и перехода систем учета на МСФО, концептуальные положения, определяющие

их сущность и характерные признаки, обоснована авторская позиция в определении регионального агрокластера с позиции единой информационной платформы обосновывающей и поддерживающей процесс принятия управленческих решений для планирования, контроля за ходом деятельности предприятий, входящих в состав агрокластера, измерения и оценки полученных результатов и синергетического эффекта от деятельности агрокластера;

- На основании исследования становления и развития учета как базового элемента информационной системы определены теоретико-методологические подходы к построению информационной базы учетно-аналитического обеспечения управления агрокластерами отвечающие современным требованиям процесса управления и МСФО;

- сформулировано авторское определение понятия «учетно-аналитическое обеспечение управления деятельностью кластерных систем аграрного производства», как взаимосвязанным информационным потокам в виде рекомендуемых форм управленческой отчетности, совокупности базовых и расчётных показателей обеспечивающих единство управленческого учёта и анализа, и позволяющих создать единую информационную платформу, обосновывающую и поддерживающую процесс принятия управленческих решений для планирования, контроля за ходом деятельности подразделений предприятий, входящих в состав агрокластера, измерения и оценки полученных результатов, в которой должна формироваться тактическая и стратегическая информация;

- выработана и предложена методика анализа основных показателей эффективности деятельности на базе информации управленческого учета и аналитической отчетности и расчета синергетического эффекта от вступления в состав агрокластера

- определена необходимость и обоснована значимость создания методологии формирования учетно – аналитического обеспечения управления агрокластерами с учетом бизнес – процессов отраслей животноводства и растениеводства предприятий, входящих в состав агрокластера, рассчитанной на принятие эффективных управленческих решений;

- на основе проведенного исследования результатов реформирования аграрного сектора, определены потенциальные возможности формирования агрокластеров в регионах, выявлены проблемы формирования агрокластеров в регионах Кыргызской Республики с позиции методологического обеспечения управленческого учета и его соответствия требованиям своевременности и достоверности информации и на этой основе разработаны базовые положения концепции адаптивного управленческого учета для экономических субъектов агрокластеров;

- для практического внедрения предложена методика постановки управленческого учета на предприятиях агрокластера;
- предложено использование элементов информационного интегрированного управленческого учета деятельности предприятий агрокластера и формированию социальных показателей в управленческом учете;
- предлагаются пути совершенствования организации управленческого учета и анализа инновационной деятельности в агрокластерах, а также внедрения прогнозной отчетности в них;
- предложены модели создания информационно – учетных, маркетинговых и консалтинговых систем в структуре агрокластера.

Личный вклад соискателя. Диссертационная работа является результатом личных исследований автора на кафедре «Бухгалтерского учета, анализа и аудита» Кыргызско – Российского Славянского университета. Результаты прошли апробацию, внедрены в методические инструкции по развитию кластерных стратегий в Кыргызской Республике. Отдельные результаты нашли отражение в лекционно – практических материалах по дисциплине «Учет затрат и калькулирование себестоимости в различных отраслях», в разработке курса «Экономика сельскохозяйственных предприятий», «Аграрная политика отрасли», «Управленческий учет в аграрных формированиях», «Управленческий анализ в аграрных формированиях», «Анализ хозяйственной деятельности в аграрных формированиях», спецкурса «Управленческий учет и анализ в агрокластерах».

Апробация результатов диссертации. Основные положения диссертационного исследования и полученные на различных этапах работы результаты были обсуждены на научных конференциях, семинарах, совещаниях и заседаниях круглых столов вузовского, межвузовского, регионального и мирового уровней в городах Нью Йорк (США), Штудгард (Германия), Лондон (Великобритания), Брюгге (Бельгия), Амстердам (Нидерланды), Москва, Екатеринбург, Краснодар (Российская Федерация), Алматы (Республика Казахстан), Чолпон Ата, Бишкек (Кыргызская Республика) и др, с 1998 – 2016 годы: международный семинар, организованный ТЕМПУС ТАСИС в рамках проекта «Совершенствование учебного процесса в вузах и расширения связей вуза с селом», колледж Ларенштейн (Нидерланды, 1998); международный семинар, организованный ТЕМПУС ТАСИС «Развитие агробизнеса», (корпорация «Кампино» Бельгия, 1998); (Лондонский университет, Королевский сельскохозяйственный колледж, Великобритания, 1998); международной научно – практической конференции, посвященной Международному году гор. (Бишкек, 2000); международной конференции, посвященной 60 – летию со дня рождения д.с.н., профессора Дьяконова Е.Е (Бишкек, 2002); международной конференции, посвященной 70 – летию Кыргызского Аграрного Университета (Бишкек,

2003); круглый стол, организованный в рамках проекта Всемирного банка «Развитие села» (Бишкек, 2003); «Экономика и финансы Казахстана: стратегия, инновации и интеграция» (Казахстан, Алматы, 2011); «Интеграция науки, образования и производства – стратегия развития инновационной экономики» (Екатеринбург, 2011); «Современные проблемы социально – гуманитарных и юридических дисциплин: вклад молодых ученых в развитие науки» (Россия, Краснодар, 2012); «Теория и практика современной науки» (Россия, Москва, 2012); «Проблемы и перспективы развития национальных систем учета и аудита в условиях Евразийской экономической интеграции» (Кыргызстан, Чолпон Ата, 2012); «Экономическое развитие страны: различные аспекты вопроса», (Россия, Москва, 2012); «Современные тенденции совершенствования организации учетно – аудиторской и аналитической деятельности на предприятии», (Бишкек, 2012); European Applied Studies: modern approaches in scientific researches, 2nd International scientific conference. ORT Publishing. (Stuttgart. 2013); 4th International Scientific Conference “Applied Sciences and technologies in the United States and Europe: common challenges and scientific findings”, (USA, New York, 2013); 5th International Scientific Conference “Applied Sciences and technologies in the United States and Europe: common challenges and scientific findings”, (США, НьюЙорк, 2014); "Актуальные вопросы экономических наук". (ЭН-47), 30 декабря 2015 г., (Россия, Новосибирск, 2015); "Новая наука: то идеи к результату". 29 января 2016 г. (Россия, Сургут, 2016); "Актуальные вопросы науки", 10 марта 2016 г. (Россия, Москва, 2016).

Полнота отражения результатов диссертации в публикациях.

Основные положения диссертационной работы нашли отражение в 46 опубликованных печатных работах общим объемом 109,6 п.л., в том числе 37 научных статей, 18 - в зарубежных изданиях, 12- в изданиях РИНЦ, из них 9- в изданиях РИНЦ за пределами КР, две монографии, один учебник с Грифом Министерства образования Кыргызской Республики (в соавторстве), 6 учебно-практических пособий.

Структура и объем диссертации.

Диссертационная работа состоит из введения, 5 глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Общий объем работы 300 страница текста. В ней содержится 71 таблица, 16 рисунков, 7 приложений.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

Во введении обоснована актуальность темы диссертации, сформулированы и определены цель и задачи исследования, раскрыта научная новизна, практическая экономическая значимость и апробация полученных научных результатов.

В первой главе «Теоретико – методологические основы организации информационного обеспечения кластеров аграрного производства в современных условиях в Кыргызской Республике» рассматриваются особенности деятельности агрокластеров как объекта исследования бухгалтерского учета, теоретические аспекты становления и развития учета как базового элемента информационной системы агрокластеров, а также методологические основы организации информационного обеспечения в агрокластерах в условиях реформирования бухгалтерского учета в Кыргызской Республике.

Современное аграрное производство является одним из важных отраслей народного хозяйства. На данном этапе развития аграрного производства главная задача состоит в решении вопросов продовольственной безопасности страны и поиске эффективных форм организации аграрного бизнеса, реальных возможностей и путей эффективного использования и управления ограниченными ресурсами, контроля за качеством и объёмом получаемой продукции, расчета и сравнения финансовых результатов с затратами по видам производимой продукции и оценке экономической эффективности хозяйственной деятельности аграрных предприятий. Для решения этой проблемы необходимо использование новых научно обоснованных подходов к управлению аграрным производством.

Исследовав существующие определения кластеров, 15-ти авторов, собранных диссертантом и определений 20-ти авторов, приведенных Макиным Л.С. в мировой экономической литературе, нами предпринята попытка уточнения ключевых показателей кластеров и даны следующие определения экономического кластера и регионального агрокластера.

Экономический кластер – это сложная экономическая система, которая представляет собой совокупность взаимосвязанных между собой предприятий, имеющих возможность общего использования ресурсов, в том числе трудовых, инфраструктуры, товарообмена внутри кластера, в составе которого есть организации, регулирующие деятельность внутри кластера и создающие условия для нормального его функционирования. Основными характеристиками экономического кластера являются организованность, относительная замкнутость, географическая ограниченность и деятельность в рамках единого информационного пространства.

Региональный агрокластер, по нашему мнению, представляет собой сконцентрированную на ограниченной территории группу взаимосвязанных и взаимодополняющих предприятий и организаций, которая включает производителей сельскохозяйственной продукции, предприятия перерабатывающие сельскохозяйственную продукцию, производителей конечных или промежуточных товаров и услуг; поставщиков комплектующих и специализированных услуг; поставщиков производственного и иного оборудования; поставщиков и элементы инфраструктуры; научно-исследовательские институты; средние и высшие профессиональные образовательные учреждения, и другие организации, действующие в рамках единой информационной платформы обосновывающей и поддерживающей процесс принятия управленческих решений для планирования, контроля за ходом деятельности предприятий, входящих в состав агрокластера, измерения и оценки полученных результатов и синергетического эффекта от деятельности агрокластера, тесно связанных между собой устойчивыми финансово-экономическими, организационными и технологическими взаимоотношениями для достижения конечных целей – обеспечения населения необходимыми продуктами питания и решения продовольственной безопасности страны. (рис.1.3)

Функционирование агрокластеров в экономике Кыргызской Республики приведет к развитию внешнеэкономических связей и привлечению инвестиций. Следовательно, появится необходимость обеспечения потенциальных партнеров достоверной финансовой информацией, позволяющей им принимать обоснованные решения при сотрудничестве и построении экономических отношений с хозяйствующими субъектами Кыргызстана.

В новых условиях хозяйствования главной задачей остается организация системы по синхронному отражению хозяйственных операций предприятий, входящих в состав агрокластера по поставкам сырья, семян, удобрений, готовой продукции и т.п. в контексте основных центров ответственности предприятия, и аккумулировании информации по ним на счетах бухгалтерского учета предприятия.

В современных условиях необходимы поиск новых методов и форм организации бухгалтерского учета, трансформация финансового учета для анализа выбора направлений повышения эффективности аграрной отрасли. В качестве одного из инструментов совершенствования управления с целью обеспечения эффективного функционирования выступает система управленческого учета, которая позволяет активизировать механизм интеграции различных сегментов производственной и управленческой структуры аграрной отрасли, и совершенствовать учетную, плановую и аналитическую работы на предприятиях агрокластера.

процессе работы агрокластера, предназначенных для выполнения функций эффективного управления в целях повышения конкурентоспособности предприятий агрокластера (как на внешнем, так и на внутреннем рынке). Безусловно, в современных условиях информационные системы, в том числе бухгалтерские системы должны отвечать требованиям экономической безопасности и должны быть подчинены критериям конфиденциальности и целостности.

Бухгалтерская информационная система агрокластера взаимодействует с другими информационными системами как внутри агрокластера, так и за его пределами.

На рисунке 1.9 рассмотрен алгоритм формирования управленческой информации в агрокластерах.

В рамках алгоритма формирования управленческой информации на предприятиях агрокластера, можно оценить вклад каждого подразделения и каждого продукта в конечные результаты деятельности, децентрализовать управление затратами и прибылью, а также следить за формированием доходов и расходов на всех уровнях управления, что в целом существенно повысит экономическую эффективность хозяйствования.

Логистика изучает заказы клиентов на покупку, складские операции. Финансы и бухгалтерский учет – ведением бухгалтерской отчетности.

В функции подсистем входят: маркетинга – анализ и планирование объемов сбыта, ценообразование; производства – анализ и планирование производственных программ, логистики – анализ и планирование производственных закупок, финансов и бухучета – анализ и планирование денежных потоков.

Стратегический уровень формирования управленческой информации охватывает долгосрочное (прогнозное планирование). Функциональные подсистемы стратегического уровня охватывают следующие действия: маркетинг – прогноз новой продукции, смета продаж по товарам, научный подход и исследования в области разработки новых продуктов;

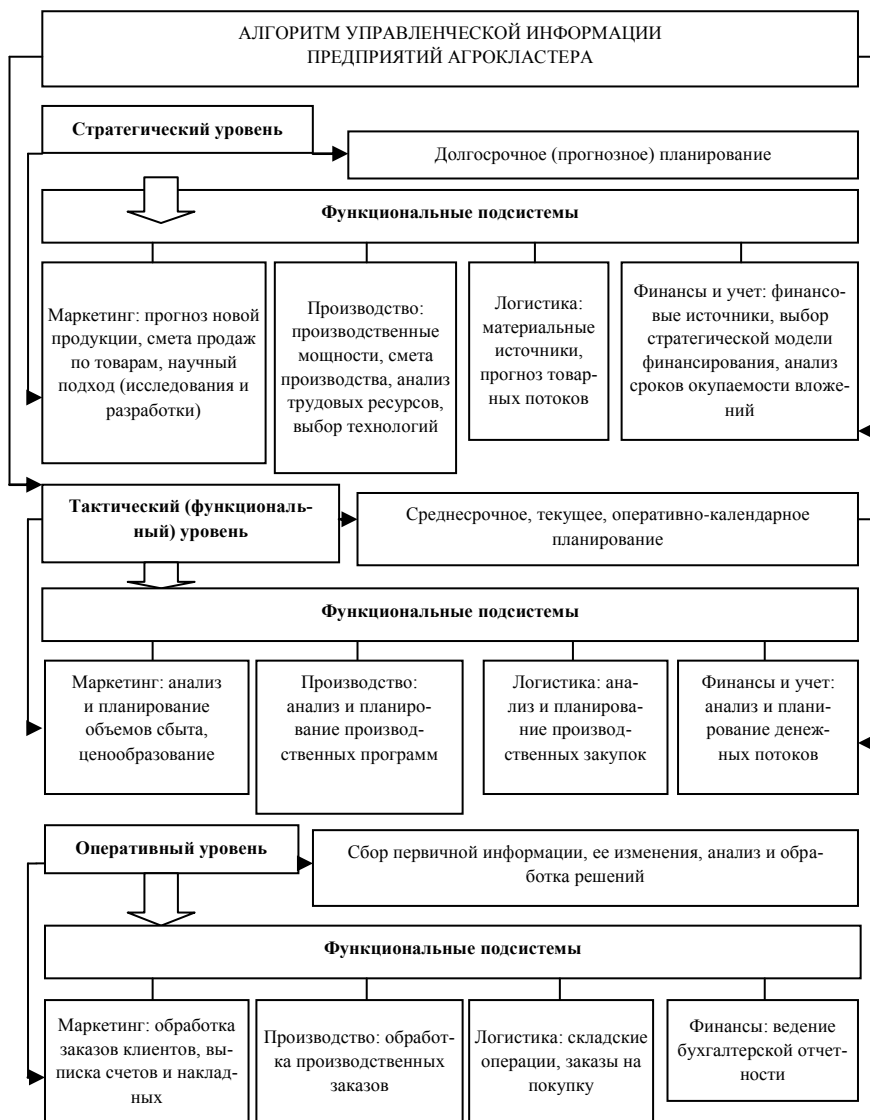


Рис. 1.9 – Алгоритм формирования управленческой информации на предприятиях агрокластера¹

¹ Составлен автором

производство – анализ производственных мощностей, смета производства, анализ трудовых ресурсов, выбор технологий; логистика изучает материальные источники, прогноз товарных потоков, финансы и бухгалтерский учет и анализ – финансовые источники, выбор стратегической модели финансирования, анализ сроков окупаемости проектов.

В ходе исследования установлено, что к самостоятельным блокам управленческого учета организаций в составе агрокластера следовало бы добавить блок формирования сбалансированной системы показателей, методика которой позволяет внедрить существующую стратегию, а не создавать новую.

Сбалансированная система показателей должна применяться вместе с традиционными средствами учета, анализа и контроля. Сельскохозяйственные организации не должны ограничиваться введением сбалансированной системы показателей, они также могут реорганизовать свою деятельность с помощью разнообразных инициатив усовершенствования: управление качеством, ориентация на потребителя, реинжиниринг внутренних бизнес-процессов, управление операционными затратами и т.д.

Формирование управленческой информации на предприятиях агрокластера подразделяется на три уровня: оперативный, тактический и стратегический. В рамках оперативного уровня предусматривается сбор первичной информации, ее изменения, анализ и обработка оперативных решений.

Функциональными подсистемами оперативного уровня являются: Маркетинг, производство, логистика и финансы и бухгалтерский учет. Маркетинг на данном уровне охватывает выписки счетов и накладных, обработку заказов клиентов и т.п.. Производство – обработку производственных заказов.

При внедрении сбалансированной системы показателей тактический менеджмент (финансовые бюджеты, ежемесячные управленческие отчеты) и стратегический менеджмент (сбалансированная система показателей) интегрируются в непрерывный процесс, заключающийся в установлении связи между стратегией и процессом составления бюджета.

Управленческий учет, обладая принципом логичности формирования показателей внутренней отчетности, так обобщает ее показатели по данным первичного учета, что они становятся системой внутреннего контроля.

На первом этапе учетная информация возникает в первичных документах, отчетах основных и вспомогательных производств. На втором этапе она группируется в сводных документах сельскохозяйственных подразделений (бригадах, отрядах, и т.д.), сбытового и финансового отделов, бухгалтерии, складского хозяйства.

На последующих этапах проводятся объединение и формирование отчетных показателей в функциональных отделах управления (главного инженера, главного ветврача, главного агронома, главного механика, отдела кадров и др.). На последующих этапах происходит обобщение сводной информации, поступившей из структурных подразделений, и преобразование ее в результирующую.

Для решения вышеперечисленных задач обязательным условием является обеспечение необходимой информацией деятельности агрокластеров. В связи с этим в данной главе изучены вопросы постановки бухгалтерского учета в агрокластерах в условиях реформирования бухгалтерского учета и перехода на международные стандарты финансовой отчетности. Определена система информационного обеспечения агрокластеров, а также взаимосвязь системы учетно – аналитического обеспечения с информационными системами внешних пользователей, изучены и классифицированы информационные потоки на предприятиях агрокластера, предложен алгоритм управленческой информации на предприятиях агрокластера, исследованы роль и значение управленческого учета и анализа в информационной и учетно – аналитической системах агрокластеров.

Во второй главе «Концептуальные положения учетно – аналитического обеспечения функционирования агрокластеров в Кыргызской Республике определяются роль и место учета и анализа в управлении кластерами аграрного производства, рассмотрены теоретические и методологические основы применения финансового и управленческого учета в кластерных формированиях аграрного сектора в соответствии с МСФО, концепции формирования учетно-аналитического обеспечения агрокластеров, концептуальные основы управленческого учета затрат на предприятиях агрокластера и классификации затрат отраслей растениеводства и животноводства для учетно – аналитического обеспечения предприятий агрокластера.

Методологическую основу бухгалтерского учета предприятий агрокластера составляет система способов и определенных приемов, которые осуществляются посредством документации, инвентаризации, бухгалтерского баланса, системы синтетических и аналитических счетов с применением метода двойной записи, оценки имущества и обязательств, других статей баланса, калькуляции и отчетности предприятия. Методология учетно-аналитической системы кластерных систем аграрного производства, направленная на формирование информационно-аналитических баз данных позволяет проводить их анализ и оценку, выявлять причинно-следственные связи между ними, разрабатывать и осуществлять меры по их последующей адаптации к изменяющимся условиям внешней среды, что способствует успешной реализации выбранной стратегии. В ходе дис-

сертационного исследования определено, что основой выработки и принятия эффективных финансовых и управленческих решений в кластерных системах аграрной отрасли являются информационно-аналитические данные, сформированные в системе учета и анализа, базирующиеся на принципах последовательности, непрерывности и комплексности. Деятельность аграрных предприятий основана на процессно-ориентированном управлении, приводящем к изменениям текущего состояния системы, характерной особенностью которого является непрерывное сотрудничество центров ответственности с внешними контрагентами. Все вышеизложенное свидетельствует о необходимости формирования учетно-аналитической системы, с учетом специфики сельскохозяйственного производства, агрокластеров и МСФО.

Управленческий учет представляет собой интегрированную учетную систему сбора, регистрации, упорядочения, хранения, обработки, анализа и представления информации о хозяйственных процессах, подготовки информационно-аналитического обеспечения и представления его руководству для выработки тактических и стратегических управленческих решений по комплексному развитию как предприятия в целом, так и его структурных подразделений, и сегментов деятельности.

Управленческий учет, являясь сложной системной конструкцией, объединяет в себе различные элементы планирования, собственно учета, контроля, анализа, управления информационными потоками и выработку рекомендаций для принятия эффективных управленческих решений.

Применительно к агрокластерам нами предлагается следующая концепция управленческого учета, основная цель которой заключается в информационном обеспечении структурных подразделений как кластера, так и структурных подразделений предприятий, входящих в состав агрокластера, в частности, сельскохозяйственных предприятий, в процессе принятия управленческих решений. (Табл. 2.2).

Вследствие своей интегрированности, управленческий учет обеспечивает синтетический целостный взгляд на деятельность агрокластера в прошлом, настоящем и будущем, формирование комплексного подхода к выявлению и решению проблем, встающих перед ним.

Возникновение кластеров и организация кластерной формы агробизнеса требует от бухгалтерской науки совершенствования теоретических представлений о соответствующей данной форме организации производства бухгалтерской документации и представления финансовой отчетности.

Таблица 2.2 - Концепция управленческого учета в агрокластерах²

Концепция управленческого учета в агрокластерах	
Предмет	комплекс хозяйственных операций и процессов производственно-хозяйственной и финансово-экономической деятельности предприятий агрокластера
Объект	финансовые и производственные ресурсы, затраты, результаты деятельности предприятий агрокластера
Цель	определение стратегии развития предприятий агрокластера, формулировка целей и выработка путей их достижения, разработка системы сбора, консолидации и анализа информационных ресурсов
Задачи	1) подготовка информационных данных для принятия управленческих решений; 2) учет затрат и калькулирование себестоимости продукции; 3) повышение эффективности управления финансовыми и производственными ресурсами предприятия; 4) установление связей между структурными подразделениями; 5) формирование многоступенчатой системы внутреннего контроля; 6) формирование системы управленческой отчетности; 7) внедрение системы планирования и бюджетирования.
Принципы	1) ответственности; 2) организации; 3) непрерывности; 4) комплексности; 5) гибкости
Функции ориентированные на достижение цели	1) сервисная; 2) аналитическая; 3) контрольная; 4) информационная
Функции для принятия управленческих решений	1) взаимосвязанность оперативных финансово-экономических показателей и стратегических решений; 2) ориентация финансово-экономических показателей на принятие экономически обоснованных решений; 3) использование инструментов и методов планирования и контроля
Методический инструментарий	комплекс учетных методов, отвечающих отраслевой специфике и потребностям системы управленческого учета, отчетности и бюджетирования, а также контроля и управления деятельностью предприятий в составе агрокластера, должен способствовать: 1) представлению и обоснованию стратегии развития предприятий агрокластера; 2) представлению и обоснованию стратегии развития агрокластера; 3) формированию информационно-аналитического обеспечения принятия управленческих решений по выполнению задач и достижению целей агрокластера; 4) разработке и реализации информационно-аналитического обеспечения деятельности предприятий агрокластера по центрам ответственности, сегментам деятельности

² Составлено автором

Агрокластер выступает наиболее перспективной формой интегрированного взаимодействия предприятий для решения многих вопросов (защита от конкурентов, налоговая оптимизация, упрощение процедур ведения учета и формирования финансовой отчетности). Инвесторы, а также другие заинтересованные пользователи должны иметь возможность оценить результаты и эффективность деятельности агрокластера. Учитывая многообразие организационно-правовых форм предприятий, входящих в состав агрокластера, необходима методика составления финансовой отчетности кластера, представляющего его в качестве самостоятельного хозяйствующего субъекта. Среди МСФО отсутствует стандарт, регламентирующий деятельность подобного рода предприятий. МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» охватывает правила составления консолидированной отчетности для группы предприятий, имеющих материнскую компанию, контролирующую дочерние. Данный стандарт не описывает все потребности консолидации, в основе которых лежит контроль, так как объединенные в кластер предприятия являются юридически самостоятельными, и ни одно из них не может быть подконтрольно другим. В стандарте описаны принципы, но кластер не соответствует им, а следовательно, и возможности составлять консолидированную отчетность согласно МСФО.

Не решает проблему составления групповой отчетности предприятий кластера и комбинированная финансовая отчетность, которая предназначена для двух и более предприятий, контролируемых одним инвестором или принадлежащих одному собственнику. Термин «комбинированная отчетность» Международными стандартами финансовой отчетности не регламентируется, однако, в специальном стандарте для предприятий малого и среднего бизнеса МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» отмечается, что стандарт не требует обязательно составления, в нем говорится лишь о возможности ее составления.

Так как в кластер могут быть объединены предприятия принадлежащие разным собственникам, а также не имеющие единого инвестора, то комбинированная отчетность, в данном случае, также неуместна.

По нашему мнению, необходимо разработать методические подходы к составлению так называемой «кластерной финансовой отчетности». Для этого на первом этапе необходимо определить перечень предприятий, которые войдут в состав кластера. Так как в кластер объединяются различные предприятия по принципу взаимовыгодного сотрудничества, то их принадлежность к кластеру можно определить по заключенным договорам и соглашениям о сотрудничестве. На втором этапе индивидуальные финансовые отчетности предприятий, входящих в состав кластера, необходимо привести в сопоставимый вид. Кроме того для составления кластер-

ной отчетности необходимо выполнение следующих условий: 1) финансовая отчетность должна быть составлена на определенную дату; 2) должна быть одинаковая учетная политика по общим вопросам объединенных предприятий, методам учета; 3) отчетность должна представляться в единой валюте; 4) раскрытие причин составления кластерной отчетности, обоснование состава кластера. Перечисленные условия необходимы пользователям для понимания того, по какой причине те или иные предприятия вошли в состав кластера.

Исходя из вышеизложенного, в таблице 2.3 рассмотрены преимущества и недостатки консолидированной, комбинированной и кластерной финансовой отчетности в целях определения эффективности взаимного сотрудничества.

Основным и существенным отличием кластерной отчетности от консолидированной являются правила формирования капитала группы. При составлении финансовой отчетности для консолидированной группы предприятий капитал материнской компании учитывается как капитал всей группы, а уставные капиталы всех дочерних компаний элиминируются, за исключением «доли меньшинства», которая отражает собственный капитал дочернего предприятия. При составлении кластерной отчетности, так как не существует материнской компании и все участники кластера находятся в равных юридических отношениях, по нашему мнению, при расчете капитала кластера можно капиталы предприятий сложить, также как и при составлении комбинированной отчетности. Если в случае с консолидированной группой инвестор вкладывает средства только в материнскую компанию, а в комбинированной группе инвестор вкладывает средства в капитал каждого предприятия, входящего в группу, то в кластерной группе предприятия могут существовать без единого инвестора или собственника, имея свои индивидуальные капиталы.

Далее при составлении кластерной отчетности является элиминирование оборотов внутри кластера. При этом, по нашему мнению можно использовать отдельные принципы составления консолидированной отчетности МСФО МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», согласно которому в отчетности производится объединение статей активов, обязательств, доходов, расходов с одновременным исключением внутригрупповых оборотов, для устранения двойного счета и правильного отражения величины активов и пассивов в балансе экономического кластера. Другими словами, многие правила консолидации отчетности в соответствии с МСФО, за исключением процедур формирования капитала кластера, по нашему мнению, можно применять при кластеризации.

Таблица 2.3 – Сравнительная характеристика консолидированной, комбинированной и кластерной финансовой отчетности³

Вид отчетности	Стандарт МСФО	Организационно правовая форма бизнеса	Преимущества	Недостатки
Консолидированная	Регулируется МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»	Холдинговая структура, в которой обязательно наличие материнской компании, контролирующей несколько дочерних	Порядок составления и правила регламентированы стандартом, возможность привлечения инвестиций	Непредусмотрены правила для новых форм организации бизнеса
Комбинированная	Не регулируется МСФО, упоминается в МСФО (IFRS) для предприятий малого и среднего бизнеса	Предприятия различных организационно-правовых форм, объединенных наличием единого собственника или инвестора	Возможность представления отчетности группы предприятий в качестве единого хозяйствующего субъекта	Отсутствие стандартов, описывающих принципы подготовки и правила составления отчетности, сложность составления обобщающей отчетности из-за различий в методике ее составления
Кластерная	Отсутствует регулирующий стандарт	Предприятия различных организационно-правовых форм, сгруппированных по принципу взаимовыгодного сотрудничества, основанных на договорах и взаимных соглашениях, имеющих единые правила учета по взаимопересекающимся вопросам учета, единая учетная политика, валюта	Возможность составления обобщающей отчетности для всех предприятий кластера, для расчета эффекта от объединения, привлечения инвестиций.	Отсутствие утверждения кластерной отчетности на законодательном уровне, не регулируется МСФО, однако, возможность сравнения отчетности, единые правила составления финансовой отчетности для определения экономических выгод от объединения в кластер

³ Составлено автором

В современных условиях возможность составлять отчетность группы предприятий не имеющих четкой юридической структуры, а объединенных по принципу взаимовыгодного сотрудничества, бесспорно является абсолютным преимуществом так называемой предложенной нами «кластерной отчетности».

Общими недостатками всех трех видов отчетности является низкая оперативность отчетности, в то время когда сроки составления индивидуальной отчетности строго регламентированы.

Особенностью кластерной отчетности является ее аналитическая направленность. Такой вид отчетности интересен прежде всего членам кластера для определения эффекта от вступления в кластер, а также широкому кругу пользователей, у которых свои требования к содержанию и полноте отражаемой информации. Для ускорения расчетов и полноты учета необходимо предприятиям, входящих в состав кластера, также следует совместно составить формы учетных регистров.

Таким образом, для учета и анализа деятельности кластера целесообразно составлять кластерную отчетность, критериями необходимости которой являются следующие факторы:

- наличие предприятий, объединенных в кластер, желающих создать отчетность характеризующую в целом их деятельность;
- финансовая отчетность кластера будет служить информационной базой для различных пользователей информации, в том числе государственных органов и инвесторов;
- отчетность будет служить для анализа деятельности как кластера в целом, так и предприятий, входящих в его состав.

Таким образом, учетно-аналитическое обеспечение управления агрокластером – это результат процесса сбора, обработки, анализа и передачи финансовой и нефинансовой информации о состоянии управляемых объектов и внешней среды, сформированной в учетно-аналитической системе агрокластера, а также совокупность методов и методик экономического анализа, используемых как для подтверждения бухгалтерской отчетности, так и для формирования информации, используемой менеджерами при принятии управленческих решений, планирования, контроля за ходом деятельности вверенных им подразделений, измерения и оценки полученных результатов.

В процессе исследования нами сформулировано следующее определение. «Учетно-аналитическое обеспечение управления деятельностью кластерных систем аграрного производства» - это взаимосвязанные информационные потоки в виде рекомендуемых форм управленческой отчетности, совокупности базовых и расчётных показателей обеспечивающих единство управленческого учёта и анализа, и позволяющих создать

единую информационную платформу, обосновывающую и поддерживающую процесс принятия управленческих решений для планирования, контроля за ходом деятельности подразделений предприятий, входящих в состав агрокластера, измерения и оценки полученных результатов, в которой должна формироваться тактическая и стратегическая информация».

В данной главе рассмотрены концептуальные положения учетно – аналитического обеспечения функционирования агрокластеров в Кыргызской Республике: обоснована значимость учетно – аналитического обеспечения в проведении экономического анализа и обеспечении функционирования агрокластеров, а также эффективного управления их финансово-хозяйственной деятельностью; изучены теоретические и методологические вопросы создания финансового управленческого учета, обоснована концепция формирования учетно – аналитического обеспечения агрокластеров, разработана концепция формирования учетно-аналитического обеспечения управления агрокластерами; предлагается методика анализа деятельности предприятий, перед вступлением в состав агрокластера и расчета синергетического эффекта от вступления в состав агрокластера.

В третьей главе «Экономико – статистический анализ современного состояния аграрного сектора и оценка возможностей кластеризации регионов Кыргызской Республики» проведен экономико – статистический анализ результатов реформирования и современного состояния аграрного сектора экономики страны, на основе проведенного исследования с применением таких статистических методов анализа как таксонометрический метод, метод суммы чисел и других, дана оценка возможностей кластеризации областей республики, выявлены основные проблемы формирования агрокластеров в регионах республики. Аграрная реформа в Кыргызской Республике в своем развитии прошла несколько этапов, которые отличаются характерными тенденциями, включающими вопросы формирования законодательной базы, нормативных актов, изменения структуры сельскохозяйственных производителей, изменения структуры сельскохозяйственного производства, ресурсного потенциала и эффективности сельскохозяйственного производства. В аграрном производстве Кыргызской Республики за годы реформ коренным образом изменились отношения собственности и хозяйствования, однако, нет явного прорыва в аграрной экономике, который бы поднял на новый высокий инновационный уровень агропромышленный комплекс и решил продовольственную безопасность государства.

Основную долю продукции сельского хозяйства в настоящее время производят личные подсобные хозяйства (61,1 % в 2014 году), на долю государственных и коллективных хозяйств приходится всего 1,7% произведенной продукции.

Доля крестьянских (фермерских) хозяйств в структуре производства по категориям хозяйств составляла 59 % в 2006 году до 61,1 % в 2014 году.

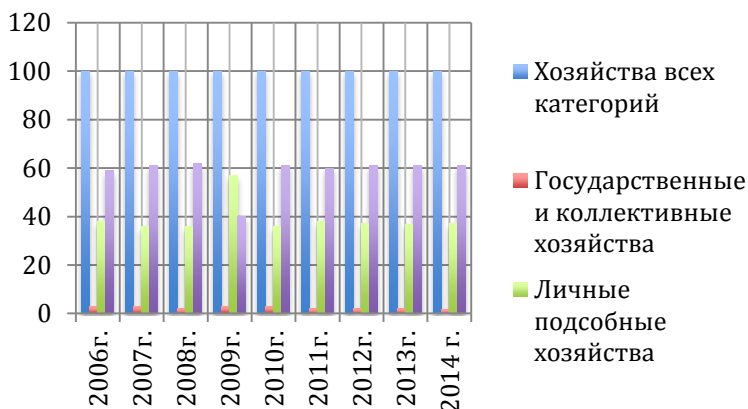


Рис. 3.1. Динамика структуры продукции сельского хозяйства по категориям хозяйств за 2006-2014 гг.

Можно заметить, что основная доля всех значимых видов продукции была произведена в крестьянских (фермерских) хозяйствах и личных подсобных хозяйствах. Аграрная реформа в Кыргызской Республике проводится уже более 20 лет, но сельское хозяйство до нынешнего времени продолжает находиться в кризисном положении. Вопрос о наиболее эффективных формах собственности в условиях рынка продолжает оставаться спорным.

Для ранжирования регионов по совокупности показателей, характеризующих их по степени конкурентоспособности была использована разновидность статистического метода анализа- таксонометрический метод. (Табл. 3.13). Выделены 10 наиболее влиятельных для кластеризации аграрного производства показателей: ВРП на душу населения, объем прямых инвестиций от иностранных инвесторов, инвестиции в основной капитал, объем сельхозпродукции на душу населения, численность населения занятого в сельском хозяйстве, объем экспортных операций, объем импортных операций, объем розничной торговли, объем микрокредитования, количество организаций, применяющих информационные технологии.

Таблица 3.13 – Расчет среднего показателя по областям и среднеквадратического отклонения

Показатели	х	σ
1.ВРП на 1 чел.	35695,0	19994,28
2.Объем прямых инвестиций от иностранных инвесторов, млн. долл.	59,7	74,38
3.Инвестиции в основной капитал, млн. сом.	4467,1	3618,6
4.Объемсельхоз продукции на душу населения, млн.сом	35695,0	19994,28
5.Численность населения занятого в сельском хозяйстве, тыс. чел.	99,6	55,1
6.Объем экспортных операций, млн.долл.	54,4	73,97
7.Объем импортных операций, млн.долл.	103,4	72,6
8.Оборот розничной торговли, млн. сом.	11200,3	7874,4
9.Микрокредитование, млн. сом.	1733,1	583,6
10.Количество организаций, использующих информационные технологии	557,7	248,9

Для применения таксонометрического метода приведем исходные данные в виде матрицы Х.

20168,6	27650,2	82549,3	29298,4	20016,1	32876,3	37306,2
2,6	139,3	204,9	0,2	4,9	38,9	26,9
1400	8364,1	10951,4	963,1	3951,5	942,6	4697
43,8	150,3	86,1	45,9	204,8	62,7	103,7
15,7	55,7	14,7	0,9	37,1	25,7	231,0
26,3	95,4	298,3	2,7	90,9	4,4	206,2
4696,3	16580,6	8644,3	3154,5	14622,8	4374,7	26429,1
1049,8	2670,0	2065,6	1059,5	2133,7	1212,2	1941,2
335	627	490	420	497	404	1131

Преобразуем исходную матрицу Х в матрицу Z. Каждый элемент матрицы Z – это разность между соответствующим элементом матрицы Х и средним значением по строке х, в которой расположен элемент, деленная на величину среднеквадратического отклонения. Матрица Z примет вид:

- 0,776	- 0,4	2,34	- 0,32	- 0,784	- 0,14	0,08
- 0,767	1,07	1,95	- 0,8	- 0,736	- 0,28	- 0,44
- 0,847	1,07	1,79	- 0,968	- 0,14	- 0,974	0,06
- 0,776	- 0,4	2,34	- 0,32	- 0,784	- 0,14	0,08
- 1,01	0,92	- 0,245	- 0,974	1,909	- 0,67	0,07
- 0,52	0,017	- 0,537	- 0,723	- 0,234	- 0,39	2,389
- 1,06	- 0,11	2,68	- 1,387	- 1,59	- 1,36	1,41
- 0,83	0,68	- 0,32	- 1,02	0,43	- 0,866	1,93
- 1,17	1,6	0,57	- 1,15	0,686	- 0,89	0,356
- 0,89	0,278	- 0,272	- 0,553	- 0,243	- 0,61	2,3

Составим эталон из лучших значений по каждой строке матрицы Z.

Таким образом эталонная область имеет следующие значения показателей:

$$Z_3 = (Z_{31} + Z_{32} + Z_{33} + Z_{34} + Z_{35} + Z_{36} + Z_{37} + Z_{38} + Z_{39} + Z_{310}) = \\ = (2,34; 1,95; 1,79; 2,34; 0,92; 2,389; -1,59; 1,93; 0,356; 2,3)$$

Наименьшим будет значение показателя R для Чуйской области ($R_6 = 19,65$). Поэтому по десяти рассмотренным критериям следует признать лучшим по возможности кластеризации в отличие от использования метода суммы мест Чуйскую область. На втором месте идет Джалал – Абадская область ($R_2 = 31,29$), на третьей позиции Иссык Кульская область ($R_3 = 34,21$), на четвертой позиции Ошская область ($R_4 = 47,11$), на пятой – Таласская область ($R_5 = 53,03$), на шестой – Баткенская область ($R_1 = 66,32$), на седьмой – Нарынская область ($R_3 = 70,48$). (Табл. 3.14).

Таблица 3.14 – Отклонение данных региона от данных эталонного

	Баткенская область	Джалал – Абадская область	Иссык-Кульская область	Нарынская область	Ошская область	Таласская область	Чуйская область
	R 1	R 2	R 3	R 3	R 4	R 5	R 6
Отклонение данного региона от эталонного, R	66,32	31,29	34,21	70,48	47,11	53,03	19,65

Следовательно, можно сделать вывод, что в данной ситуации наиболее преимущественные условия для развития кластеризации аграрного сектора экономики имеют Чуйская и Джалал Абадская области, а наименее подготовлены Баткенская и Нарынская области.

В данной главе проведен экономико – статистический анализ особенностей формирования инновационной кластерной стратегии аграрного сектора, выявлены основные тенденции и результаты перехода к инновационной аграрной экономике, определены возможности формирования агрокластеров в регионах путем оценки их конкурентоспособности. В результате выполненного исследования выявлены проблемы создания агрокластеров, предложена модель эффективного формирования агрокластеров в Кыргызской Республике. Республика обладает необходимыми потенциальными возможностями для успешного осуществления кластерного подхода в развитии сельского хозяйства. При этом целенаправленные действия со стороны государства и органов регионального управления должны создать стимулы и возможности для привлечения инвестиций, воздействуя на излишние издержки бизнеса, уменьшая ключевые риски и устраняя препятствия на пути создания социально ориентированного конкурентного рынка сельскохозяйственной продукции.

В четвертой главе **«Развитие управленческого учета на предприятиях агрокластера»** предложена методика постановки управленческого учета на предприятиях агрокластера, изучены вопросы необходимости развития информационного интегрированного управленческого учета в кластерных системах аграрного производства и задачи формирования социальных показателей в управленческом учете.

В агрокластерах, по нашему мнению, должны быть выработаны методологические документы и внутрикластерные стандарты управленческого учета, содержащие:

1. технологию бизнес – процессов;
2. план счетов управленческого учета;
3. систему показателей деятельности предприятия;
4. систему учета затрат и формирования себестоимости;
5. нормы и нормативы;
6. положение о конфиденциальной информации в системе управленческого учета.

На современном этапе развития агрокластеров в Кыргызской Республике, когда процесс их становления только начался важным является определение оптимальной схемы последовательности этапов постановки управленческого учета на предприятиях, входящих в состав агрокластера, и в целом агрокластера.

Нами предлагаются следующие **этапы постановки управленческого учета в агрокластерах:**

1. Определение миссии предприятия в составе агрокластера;
2. Проведение SWOT – анализа и разработка стратегии;
3. Проектирование организационной и финансовой структуры;
4. Регламентация системы управленческого учета и формирование системы показателей для управленческого учета;
5. Разработка системы бюджетирования;
6. Разработка системы управленческой отчетности и графика документооборота;
7. Разработка стандарта учета затрат и калькулирования себестоимости продукции;
8. Разработка положения о конфиденциальности информации;
9. Внедрение информационной автоматизированной системы;
10. Разработка методик анализа, контроля и принятия управленческих решений.

По нашему мнению, в настоящее время предмет управленческого учета несколько расширится и не ограничивается лишь производственной деятельностью. Трактовка предмета управленческого учета должна включать в себя профильную деятельность во всей совокупности подсистем,

входящих в состав предприятия, как сложной иерархически организованной социально-экономической системы. К этим подсистемам относятся: основное производство, вспомогательное производство, сфера инновационной деятельности, сфера подготовки персонала, сфера социально-бытовых услуг на производстве и др. Кроме того, по нашему мнению, в предмет управленческого учета рекомендуется включать процесс взаимодействия фирмы с агентами внешней среды: инвесторами, кредитными учреждениями, контрагентами и т.д. Поэтому следует с учетом современного состояния экономики и конкурентной среды в состав объектов управленческого учета, помимо ранее перечисленных, включить и ресурсы, затраты и результат инновационной деятельности. (Табл. 4.1).

Таблица 4.1. - Расширение научных представлений о предмете, объекте и методах современного интегрированного управленческого учета⁴

Управленческий учет (Традиционный)	
Предмет	Совокупность процессов: снабжения, производства, сбыта
Объекты	Доходы, расходы, финансовые результаты
Методы	Традиционные методы: счета, двойная запись, документация, инвентаризация, балансовое обобщение, центры ответственности, внутренняя отчетность
Интегрированный управленческий учет	
Предмет	Совокупность процессов: Инновационной деятельности, подготовки персонала, взаимодействие предприятия с агентами внешней среды
Объекты	Ресурсы, затраты, результат
Методы	Специфические методы: качественные группировки, многомерные группировки, межфирменные сравнения

Развитие научных знаний о функционировании сложных систем, таких как кластеры аграрного производства, позволит перейти к новому этапу развития управленческого учета - интегрированного.

В современных условиях для повышения управляемости предприятиями, входящими в состав агрокластера необходимо комплексное использование и интеграция управленческого и финансового учета, а также систем сбора данных маркетинговых исследований и конкурентного мониторинга.

⁴ Построено автором

В таблице 4.6 представлены принципы (требования), предъявляемые к финансовому и управленческому учету, сбору данных конкурентного мониторинга и маркетинговых исследований.

Таблица 4.6 – Принципы (требования) к видам интегрированного управленческого учета в агрокластерах

Принципы (требования) учета	Финансовый учет	Управленческий учет	Конкурентный мониторинг	Маркетинговые исследования
Оперативности	Не применяется	Является основополагающим принципом	Применяется в меньшей степени	Подразумевается в виде принципа актуальности
Экономичности	Подразумевается в виде принципа рациональности	Является основополагающим	Является основополагающим	Является основополагающим
Конфиденциальности	Не применяется	Является основополагающим	Подразумевается как принцип безопасности	Не применяется
Полезности	Не применяется	Является основополагающим	Вытекает из цели	Вытекает из цели
Гибкости систем	Не применяется	Является основополагающим	Вытекает из цели	Вытекает из цели
Полноты	Является основополагающим	Ослабевает в пользу оперативности информации	Ослабевает в пользу динамизма	Является основополагающим
Объективности	Подразумевается	Ослабевает в пользу оперативности информации	Является основополагающим	Является основополагающим
Приоритета	Является основополагающим	Не применяется	Не применяется	Не применяется
Целенаправленности	Не применяется	Подразумевается	Является основополагающим	Подразумевается
Осмотрительности	Является основополагающим	Не применяется	Не применяется	Не применяется
Релевантности	Подразумевается	Подразумевается	Подразумевается	Является основополагающим
Неопределенности	Не применяется	Подразумевается	Является основополагающим	Является основополагающим

Например, количество применяемых в той или иной мере принципов (требований) равняется: по финансовому учету – 6; по управленческому учету – 10; по конкурентной разведке – 10; по маркетинговым исследованиям – 10.

ниям – 9. Следовательно, удельный вес общих применяемых принципов (требований) составляет более 50%.

Таким образом, в данной главе предлагается поэтапная методика постановки управленческого учета на предприятиях агрокластера, важное значение отводится развитию информационного интегрированного управленческого учета на предприятиях агрокластера. Расширены научные представления о предмете, объектах и методах современного интегрированного управленческого учета, предложена группировка затрат на инновационную деятельность на предприятиях агрокластера, разработаны реквизиты и реестры первичных документов, уточнены принципы и требования к видам интегрированного управленческого учета, изучены вопросы формирования социальных показателей в управленческом учете кластерных формирований аграрного сектора, так неотъемлемым элементом кластеризации является синергетический эффект и повышение социального и жизненного уровня населения.

В пятой главе **«Повышение эффективности информационного и учетно – аналитического обеспечения управления агрокластерами в Кыргызской Республике»** предложены пути совершенствования организации управленческого учета и анализа инновационной деятельности в агрокластерах, предлагается для повышения эффективности управления применение управленческого учета на основе внедрения прогнозной отчетности на предприятиях агрокластера и создание информационно – учетных, консалтинговых и маркетинговых систем в структуре кластеров аграрной экономики.

Главным условием развития агрокластеров является технический и технологический прогресс, а также инновационная их составляющая. От уровня применения техники и технологии, организации производственного процесса непосредственно зависят все технико-экономические показатели деятельности агрокластеров.

В зависимости от широты предоставленных полномочий центры ответственности сельскохозяйственного предприятия предлагаем разделять на центры затрат, доходов, прибыли и инвестиций (Табл. 5.7).

Это позволит удовлетворять информационные потребности управления в агрокластерах, оперативно контролировать затраты и результаты деятельности как сельскохозяйственного предприятия в целом в конкретных экономических условиях, так и его структурных подразделений, центров ответственности, сегментов деятельности в системе управленческого учета, отчетности и бюджетирования на разных уровнях, а также оценивать их деятельность по результатам первичного анализа.

Таблица 5.7 – Концептуальные основы разделения центров ответственности сельскохозяйственного предприятия⁵

Критерий определения	Центр затрат	Центр доходов	Центр прибыли	Центр инвестиций
1	2	3	4	5
1. Цель формирования	Организация системы планирования, учета, анализа и контроля затрат по критериям классификации	Организация системы планирования, учета, анализа и контроля доходов	Организация системы планирования, учета, анализа и контроля результатных показателей (прибыли, убытка)	Организация системы планирования, учета, анализа и контроля эффективности инвестиций
2. Задачи	1) получение максимального результата при конкретном уровне вложений капитала, производственных и финансовых ресурсов; 2) минимизация производственных и финансовых ресурсов для достижения конкретного результата	1) получение максимального результата на выходе центра ответственности; 2) увеличение объема и оптимизации структуры продаж, снижение величины затрат	1) получение максимальной прибыли путем оптимального сочетания ресурсов, объемов выпускаемой сельскохозяйственной продукции и цены 2) контроль всех компонентов деятельности конкретного структурного подразделения	1) рациональное использование инвестиций в основной капитал; 2) обеспечение максимальной рентабельности вложенного капитала
3. Ответственность руководителя	Ограниченная ответственность за произведенные затраты	Ограниченная ответственность за полученные доходы	Ограниченная ответственность за прибыль, доходы и затраты	Ограниченная ответственность за распределение средств по отдельным инвестиционным проектам
4. Критерий оценки деятельности	Минимум	Максимум	Максимум	Эффективность

Продолжение табл. 5.7.

⁵ Составлено автором

5.Взаимо связь между затратами и выпуском продукции в натуральном выражении	Существует	Отсутствует	Существует	Существует взаимосвязь между капита- ловложениями и прибылью
6.Преимущес- тва	- возможность анализа и кон- троля затрат; - обеспечение оценки дея- тельности руководителей по критерию затраты; - обеспечение согласованно- сти целей деятельности сельскохозяй- ственного предприятия с целями и за- дачами систе- мы управлен- ческого учета, отчетности и бюджетирова- ния	- возможность анализа и кон- троля доходов; - возможность принятия управ- ленческих реше- ний о целесооб- разности создания и функциониро- вания конкретно- го структурного подразделения	- формирование отчетной ин- формации о прибылях и убытках кон- кретного струк- турного подраз- деления; - возможность принятия управ- ленческих реше- ний о функцио- нировании кон- кретного струк- турного подраз- деления; - является ин- струментом, позволяющим децентрализо- вать ответствен- ность за прибыль	- вовлечение менеджеров высшего звена в производ- ственно- инвестицион- ную деятель- ность; - формирование отчетной ин- формации о величине вло- женного капи- тала для полу- чения макси- мальной при- были
7.Показате- ли оценки деятель- ности	Затраты на единицу сель- скохозяй- ственной про- дукции	Затраты на еди- ницу продукции, доля рынка, уве- личение объема продаж	Рентабельность продукции, уве- личение прибы- ли	Рентабельность капитала, срок окупаемости новых инвести- ционных про- ектов

Создание информационно – консультационного обеспечения является необходимым условием формирования агрокластера.

Информационно - консультационный процесс состоит из двух групп обеспечения:

- информационного;
- консультационного.

Информационное обеспечение – доведение до сельскохозяйственных товаропроизводителей и предприятий перерабатывающих сельскохозяй-
ственную продукцию интересующих их знаний по аграрному производ-

ству, менеджменту, маркетингу, правовой и коммерческой информации для осуществления производственно – хозяйственной деятельности.

Консультационное обеспечение - оказание содействия предприятиям агрокластера в подготовке, принятии и реализации решений.

Консультационное обеспечение сельскохозяйственных товаропроизводителей и других предприятий агрокластера проводится службой информационно – консалтингового обеспечения.

Выводы и практические рекомендации. Проведенное в диссертационной работе исследование проблем кластерного развития аграрного сектора и его учетно – аналитического обеспечения позволило сделать следующие выводы:

1. Кластеризация аграрного производства является одним из альтернативных направлений развития аграрной экономики. Развитие методологии их информационного и учетно-аналитического обеспечения в условиях перехода систем учета на МСФО, вызванной глобализацией экономики и интеграции в мирохозяйственное сообщество является необходимым фактором, отвечающим современным требованиям процесса управления.

2. Современное состояние системы управленческого учета требует уточнения и углубления теоретических положений, определяющие сущность и характерные признаки составляющие понятийный аппарат «учетно-аналитического обеспечения кластерных систем аграрного производства». Учетно-аналитическое обеспечение следует рассматривать как взаимосвязанные информационные потоки в виде рекомендуемых форм управленческой отчетности, совокупности базовых и расчетных показателей, обеспечивающих единство управленческого учёта и анализа, позволяющих создать единую информационную платформу, обосновывающую и поддерживающую процесс принятия управленческих решений для планирования, контроля за ходом деятельности подразделений предприятий, входящих в состав агрокластера, измерения и оценки полученных результатов, в которой должна формироваться тактическая и стратегическая информация.

3. Для кластеров как нового явления в аграрной экономике необходимо выработать концепции управленческого учета, в которой импльзуется единый набор категорий-предмет, объекты, цели, задачи, принципы, функции, методический инструментарий для разработки научно-обоснованной методики ведения управленческого учета.

4. Для учета и анализа деятельности кластера целесообразно составлять так называемую «кластерную отчетность», которая будет служить информационной базой для различных пользователей информации, в том числе инвесторов.

5. Особое место занимает учетно-аналитическая система агрокластера, под которой понимается упорядоченная совокупность взаимодействующих, взаимосвязанных элементов, позволяющих сформировать учетно-аналитическое обеспечение посредством сбора, регистрации, обобщения, анализа информации и осуществления контрольных действий. учетно-аналитическая система агрокластера позволяет сформировать учетно-аналитическое обеспечение на основе использования методик учета, анализа и аудита.

6. Аграрная реформа в Кыргызской Республике проводится уже более 20 лет, но сельское хозяйство до нынешнего времени продолжает находиться в кризисном положении. Можно заметить, что основная доля всех значимых видов продукции производится в крестьянских (фермерских) хозяйствах и личных подсобных хозяйствах, которые не имеют высокую эффективность деятельности. В таких условиях необходимо выявление потенциальных возможностей формирования агрокластеров в регионах.

7. Перед вступлением в состав агрокластера целесообразно рассчитать на базе информации управленческого учета и аналитической отчетности выгоды от объединения и сотрудничества и предполагаемый синергетический эффект.

8. Управленческий учет в современных рыночных условиях должен приобрести интегрированный характер, включать в себя не только учет производственных затрат, но и ряд локальных видов учета – как внутрифирменных (учет инновационной деятельности, интеллектуального, клиентского, структурного и человеческого капитала в целом), так и информации о внешнем окружении фирмы – преимущественно внеучетные данные исследования конкурентной среды об основных соперниках, данные маркетинговых исследований о контрагентах и др.

9. Научно обосновано внедрение системы бюджетирования на предприятиях, входящих в состав кластера. Необходимо разработка моделей управленческих отчетов по сегментам деятельности предприятий, для взаимодействия структур в системе планирования, а также эффективной системы ценообразования.

10. Для повышения эффективности деятельности агрокластеров необходимо развитие инновационной деятельности в них, а также внедрения прогнозной отчетности, также создание информационно – учетных, маркетинговых и консалтинговых систем в структуре агрокластера.

СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

Монографии, учебники и учебные пособия:

1. Осмонова, А.А. Экономический анализ [Текст]: Учебно – методическое пособие / А.А. Осмонова. – Бишкек: КРСУ, 2010. – 27 с.
2. Осмонова, А.А. Финансовый анализ [Текст]: Учебно – методическое пособие / А.А. Осмонова. – Бишкек: КРСУ, 2010. – 21с.
3. Осмонова, А.А. Экономический анализ [Текст]: Учебно – методическое пособие / А.А. Осмонова. – Бишкек: КРСУ, 2010. – 26 с.
4. Осмонова, А.А. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: Учебник для вузов / [А.А. Осмонова., М.И. Исраилов, Т.Дж. Суранаев и др.]. – Бишкек: «Турар», 2012. – 594 с.
5. Осмонова, А.А. Экономический анализ деятельности коммерческого банка [Текст]: Учебное пособие / А.А.Осмонова. – Бишкек: КРСУ, 2014. – 124 с.
6. Осмонова, А.А. Управленческий учет в кластерных формированиях аграрного сектора [Текст]: Монография / А.А.Осмонова. – Бишкек: КРСУ, 2014. – 56 с.
7. Осмонова, А.А. Проблемы учетно – информационного обеспечения кластеризации аграрного производства [Текст]: Монография/ А.А.Осмонова. – Бишкек: Типография «Махprint», 2014. – 272 с.
8. Осмонова, А.А. Экономический анализ деятельности коммерческого банка [Текст] : Учебное пособие А.А.Осмонова. – Бишкек: КРСУ, 2014. – 124 с.
9. Осмонова, А.А. Финансовый анализ. [Текст]: Учебное пособие А.А.Осмонова. – Бишкек: КРСУ, 2015. – 80 с.

Научные статьи:

10. Осмонова, А.А. Опыт Нидерландов и необходимость развития сельскохозяйственных систем знаний и информации в горном Кыргызстане [Текст] / А.А. Осмонова // научно – технический потенциал Кыргызского Аграрного Университета по освоению горных регионов Кыргызстана: материалы Международной научно – практической конференции, посвященной Международному году гор. Сборник научных трудов КАУ: Выпуск 1. Часть «Б»., КАУ, 2000. – С.251 – 255.
11. Осмонова, А.А. Выработка маркетинговой политики в системе планирования сельскохозяйственного производства [Текст] / А.А. Осмонова, К. Бедебаева // Сборник научных трудов молодых ученых и специалистов, посвященный 70 – летию КАУ. – Вып. 2, ч.2, – Бишкек, 2003. – С. 112 – 119.
12. Осмонова, А.А. Маркетинг как концепция рыночного управления аграрным производством [Текст] / А.А. Осмонова // Труды Института Целевой подготовки специалистов. – Вестник КНУ им. Ж. Баласагына: Вы-

пуск 2. Гуманитарно – экономические и естественные науки. Серия 6. – Бишкек, КНУ, 2005. – С. 143 -151. ISBN 5-8355-1423-9

13. Осмонова, А.А. Развитие рынка лизинговых услуг в Кыргызской Республике [Текст] / А.А. Осмонова // Труды Института Целевой подготовки специалистов. – Вестник КНУ им. Ж. Баласагына: Выпуск 4. Гуманитарно – экономические и естественные науки. Серия 6. – Бишкек, 2005. – С. 68 - 74.

14. Осмонова, А.А. Совершенствование системы финансирования аграрного бизнеса в Кыргызской Республике [Текст] / А.А. Осмонова // Труды Института Целевой подготовки специалистов. – Вестник КНУ им. Ж. Баласагына: Выпуск 4. Гуманитарно – экономические и естественные науки. Серия 6. – Бишкек, 2005. – С. 128 - 136.

15. Осмонова, А.А. Методика преподавания финансового анализа в вузах [Текст] / А.А. Осмонова // Наука и новые технологии. – Бишкек, 2008. - № 7 – 8. – С.124 – 126.

16. Осмонова, А.А. Информационное обеспечение оценки деятельности предприятий АПК и их инвестиционной привлекательности [Текст] / А.А. Осмонова // Вестник КРСУ, т. 9 – Бишкек, 2009. - № 7. – С.24 – 29.

17. Осмонова, А.А. Значение информационных технологий для развития банковского бизнеса [Текст] / А.А. Осмонова, Т.Дж. Суранаев // Известия ВУЗов. – Бишкек, 2009. - № 3. – С.28 – 31.

18. Осмонова, А.А. Ценовая и маркетинговая деятельность сельскохозяйственных предприятий [Текст] / Т.Дж.Суранаев, А.А. Осмонова // Экономика и финансы. – Бишкек, 2009. - № 1. – С.93 – 99.

19. Осмонова, А.А. Основные аспекты формирования продовольственного рынка в Кыргызской Республике [Текст] / А.А. Осмонова, // Известия ВУЗов. – Бишкек, 2010. - № 5. – С.87 - 90.

20. Осмонова, А.А. Основные направления совершенствования механизма государственного регулирования в аграрном производстве Кыргызской Республики [Текст] / А.А. Осмонова // Наука и новые технологии. – Бишкек, 2010. - № 5. – С.154 – 157.

21. Осмонова, А.А. Проблемы кластерного развития аграрного производства Кыргызской Республики [Текст] / А.А. Осмонова // Экономика и финансы Казахстана: стратегия, инновации и интеграция: Материалы X международной научно – практической конференции молодых ученых, магистрантов и студентов, посвященная 60 – летию д.э.н., общественного и государственного деятеля Шаменова А.М., Алматы: Алматинская Академия экономики статистики. - 2011. – С.30 – 33.

22. Осмонова, А.А. Экономический анализ «затраты – эффективность» для обоснования приоритетов аграрной политики [Текст] / А.А. Осмонова, // Социальные и гуманитарные науки. – Бишкек, 2011. - № 1 - 2. – С.54 - 57. .

23. Осмонова, А.А. Роль и значение агрокластеров в инновационном развитии Кыргызской Республики [Текст] / А.А. Осмонова, // Материалы 1 Международной научно – практической конференции «Интеграция науки, образования и производства – стратегия развития инновационной экономики». – Екатеринбург, 2011. – С.141 - 145.

24. Осмонова, А.А. Совершенствование методологии финансового анализа при переходе на МСФО [Текст] / А.А. Осмонова, // Наука и новые технологии. Научный журнал. - №3 – Бишкек, 2011. – С. 104 – 106.

25. Осмонова, А.А. Инновационные подходы к повышению экономической эффективности аграрного производства Кыргызской Республики [Текст] / А.А. Осмонова, // Проблемы экономики. Научный журнал. Экономика и управление народным хозяйством – Москва, 2011. – №3. - С.32 - 39.

26. Осмонова, А.А. Основные направления создания агрокластеров в Кыргызской Республике [Текст] / А.А. Осмонова, // Сборник материалов 1 Международной научно – практической конференции «Современные проблемы социально – гуманитарных и юридических дисциплин: вклад молодых ученых в развитие науки» – Россия, Краснодар, 2012. - С.153 - 155.

27. Осмонова, А.А. Вопросы информационного обеспечения агрокластеров в условиях реформирования бухгалтерского учета в Кыргызской Республике [Текст] / А.А. Осмонова, // Материалы VI Международной научно – практической конференции «Теория и практика современной науки». – Москва, 2012. – С.216 – 222.

28. Осмонова, А.А. Концептуальные подходы и принципы формирования агрокластеров в Кыргызской Республике [Текст] / А.А. Осмонова, // Исык - Кульский форум бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии « II Израиловские чтения» – Чолпон Ата, Вестник КНУ им. Ж. Баласагына, 2012. – С.330 – 333.

29. Осмонова, А.А. Рекомендуемые этапы создания агрокластеров в Кыргызской Республике [Текст] / А.А. Осмонова // Экономическое развитие страны: различные аспекты вопроса: Материалы VII Международной научно – практической конференции. Сборник научных трудов. – Москва.: Издательство «Спутник» - 2012. – С.15 – 21.

30. Осмонова, А.А. Основные направления и тенденции переходных процессов к инновационной аграрной экономике в Кыргызской Республике [Текст] / А.А. Осмонова // Осмонова А.А. Основные направления и тенденции переходных процессов к инновационной аграрной экономике в Кыргызской Республике [Текст] / А.А. Осмонова // Вестник КРСУ, т. 11 – Бишкек, 2012. - № 11. – С.132 – 135.

31. Осмонова, А.А. Применение статистических методов в бухгалтерском учете [Текст] / А.А. Осмонова, М. Соколов // Учетно – аналитические вопросы бухгалтерского учета, анализа и аудита в современных

условиях: Материалы научно – практической конференции молодых ученых и студентов. – Бишкек: Изд- во КРСУ, 2012. – С.232 – 235.

32. Осмонова, А.А. Методология и методика формирования учетно – аналитического обеспечения управления в кластерных формированиях аграрного сектора [Текст] / А.А. Осмонова // Международная научно – практическая конференция «Современные тенденции совершенствования организации учетно – аудиторской и аналитической деятельности на предприятии». - Вестник КРСУ, т. 13, – Бишкек, Изд- во КРСУ, 2012. - № 10. – С. 98 – 100.

33. Осмонова, А.А. Развитие управленческого учета в агрокластерах Кыргызстана [Текст] / А.А. Осмонова // Международная научно – практическая конференция «Современные тенденции совершенствования организации учетно – аудиторской и аналитической деятельности на предприятии». - Вестник КНУ им. Ж. Баласагына, – Бишкек, 2012. - № 1(1). – С.165 – 169.

34. Осмонова, А.А. Cluster approach in the development of the agrarian economy of the Kyrgyz Republic [Текст] / А.А. Осмонова // European Applied Studies: modern approaches in scientific researches, 2nd International scientific conference. ORTPublishing. Stuttgart. 2013. P. 45-50

35. Осмонова, А.А. Theoretical and methodological issues of information security the functioning of agroclusters in terms of accounting reform in the Kyrgyz Republic [Текст] / А.А. Осмонова // “Applied Sciences and technologies in the United States and Europe: common challenges and scientific findings”: Papers of the 4thInternational Scientific Conference (December 23, 2013). CibunetPublishing. NewYork, USA. 2013. P. 147-150.

36. Осмонова, А.А. Theoreticalandmethodologicalissuesofinformationsecurityoperationagroklustersunderaccounting reformintheKyrgyzRepublic // 5thInternational Scientific Conference “Applied Sciences and technologies in the United States and Europe: common challenges and scientific findings”,(США, НьюЙорк, 2014).

37. Осмонова, А.А. Методика постановки управленческого учета на предприятиях агрокластера [Текст] / А.А. Осмонова // Международная научно – практическая конференция «4 Израйловские чтения» Проблемы интеграции в экономику Евразийского и Таможенного союза: экономические, учетно-информационные и правовые» Международный теоретический и научно-практический журнал «Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии», 5-8 июля 2014 г., г. Чолпон Ата. Спец. Выпуск, часть 1. с. 85-90.

38. Осмонова, А.А. Теоретические аспекты становления и развития учета как базового элемента информационной системы кластеров аграрного производства. [Текст] / А.А. Осмонова // Международная научно – практическая конференция «4 Израйловские чтения» 5-8 июля 2015 г. Журнал «Известия Иссык Кульского форума БАЦА», Кыргызская Респуб-

лика, г. Бишкек. Часть, стр. Спец. Выпуск, часть 1. №2(9) 2015 г. (с.139-145).

39. Осмонова, А.А. Методы экономического анализа в оценке возможностей кластеризации областей Кыргызской Республики. [Текст] / А.А. Осмонова // XLVII Международная научно-практическая конференция. "Актуальные вопросы экономических наук". (ЭН-47). Новосибирск: Издательство ЦРНС: 30 декабря 2015 г., (с.125-130)

40. Осмонова, А.А. Развитие теории информационного обеспечения деятельности агрокластеров. [Текст] / А.А. Осмонова // НПЖ "Проблемы экономики и менеджмента", Ижевск: "Парацельс Принт": № 11 (51) ноябрь 2015, (с. 57-61)

41. Осмонова, А.А. Развитие теории учетно-аналитического обеспечения деятельности агрокластеров [Текст] / А.А. Осмонова // Международная научно-практическая конференция "Новая наука: то идеи к результату". 29 января 2016 г., Часть 1. – Стерлитамак: РИЦ АМИ, 2016 г. (с. 188-192).

42. Осмонова, А.А Основные тенденции реформирования бухгалтерского учета в Кыргызской Республике и этапы перехода на МСФО [Текст] / А.А. Осмонова // Сборник конференции №24 «Актуальные вопросы науки».Материалы XXIV Международной научно-практической конференции (10.03.2016). – М.: Издательство «Спутник +», 2016 г. (с. 51-54)

43. Осмонова, А.А. Анализ коэффициентов локализации для формирования агрокластеров [Текст] / А.А. Осмонова // МЕЖДУНАРОДНЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «СИМВОЛ НАУКИ» №4/2016 ISSN 2410-700Xг. Уфа, а/я «Омега-сайнс» (с.161-164)

44. Осмонова, А.А. Проблемы кластеризации аграрного производства и способы их решения.([Текст] / А.А. Осмонова // МНПК-76, РИЦ АМИ, 2016 г. (с.143-148)

45. Осмонова, А.А. Концепция формирования финансовой отчетности агрокластеров..([Текст] / А.А. Осмонова // Проблемы современной науки и образования. № 25 (67), г. Иваново, Российская Федерация, 2016 г., (с. 29-33).

46. Осмонова, А.А. Трансфертное ценообразование в кластерных системах аграрного сектора.([Текст] / А.А. Осмонова // Достижения науки и образования 2016 г., (с. 28-31).

Осмонова Айнурдун 08.00.12 “бухгалтердик эсеп, статистика” адистиги боюнча экономика илимдеринин доктору окумуштуулук даражасын изденип алууга көрсөтүлгөн “Агрардык өндүрүштүн кластердик өнүгүүсү жана анын эсептик-аналитикалык камсыздалынышынын көйгөйлөрү” темасындагы диссертациясынын

РЕЗЮМЕСИ

Өзөктүү сөздөр: кластерлер, агрокластерлер, маалыматтык камсыздоо, эсептик-аналитикалык камсыздоо, финансылык отчёттуулуктун эл аралык стандарттары(ФОЭС), кластердик отчёттуулук, башкаруучулук эсеп, башкаруучулук отчёттуулук, интеграцияланган башкаруучулук эсеп.

Изилдөөнүн объектиси: Кыргыз Республикасы менен региондорунда агрокластерлердин калыптанышы жана анын эсептик-аналитикалык камсыздалынышынын көйгөйлөрү.

Изилдөөнүн максаты: агрокластерлерди башкаруунун маалыматтык жана эсептик-аналитикалык камсыздалынышынын эффективдүүлүгүн жогорулатуу боюнча теориялык жоболорду илимий негиздөө жана ал боюнча сунуштарды иштеп чыгуу.

Изилдөөнүн методдору: системдик жана салыштырма талдоо, экономикалык негиздөө методдору, статистикалык (сандардын суммасы методу, таксонометрикалык метод), графикалык, абстракттык-логикалык методдор.

Алынган натыйжалардын илимий жаңылыгы. Агрардык өндүрүштүн маалыматтык камсыздалынышынын теориялык-методологиялык негиздери изилденген, агрокластерлердин иштөөсүнүн эсептик-аналитикалык камсыздалынышынын концептуалдуу жоболору негизделген, региондорду кластеризациялоо мүмкүнчүлүгүн баалоо жүргүзүлгөн, агрокластерлерде социалдык көрсөткүчтөрдү колдонуу менен интеграцияланган башкаруучулук эсепти коюу методикасы сунушталган. Агрокластерлерди башкаруунун маалыматтык жана эсептик-аналитикалык камсыздалынышынын эффективдүүлүгүн жогорулатуу боюнча практикалык сунуштар иштелип чыккан.

Колдонуу даражасы: Негизги натыйжалар агрардык өндүрүштүн кластердик өнүгүшүнүн долбоорун иштеп чыгуу процессинде Кыргыз Республикасынын айыл чарба жана мелиорация министрлиги тарабынан пайдаланылган. Региондордо кластерлердин пайда боуу процессин программалык-максатуу башкаруу боюнча сунушталган концептуалдык мамилелер менен теориялык-методологиялык чечимдер Кыргыз Республикасынын башкаруу органдары тарабынан агроөндүрүш комплексинин тармактык өнүгүү стратегиясын, өзүнчө регионалдык максатуу программаларды жана жеке кластердик стратегияларды иштеп чыгууда пайдаланылат.

Колдонуу чөйрөсү: Корутундуулар менен сунуштар кластердик ишканалардын алдында турган бир катар маселелерди чечүүдө теориялык жана методикалык иштелмелерди пайдаланууга мүмкүндүк берет.

РЕЗЮМЕ

диссертации Осмоновой Айнура Анваровны на тему: «Проблемы кластерного развития аграрного производства и его учетно - аналитического обеспечения», представленной на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика»

Ключевые слова: кластеры, агрокластеры, информационное обеспечение, учетно-аналитическое обеспечение, Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), кластерная отчетность, управленческий учет, управленческая отчетность, интегрированный управленческий учет.

Объектом исследования являются проблемы формирования агрокластеров в Кыргызской Республике и регионах и их учетно-аналитического обеспечения.

Цель исследования состоит в научном обосновании теоретических положений и разработке рекомендаций по повышению эффективности информационного и учетно-аналитического обеспечения управления агрокластерами.

Методы исследования: методы системного и сравнительного анализа, экономического обоснования, статистические методы (метод суммы чисел, таксонметрический метод), графический, абстрактно-логический.

Научная новизна полученных результатов. Изучены теоретико-методологические основы информационного обеспечения кластеров аграрного производства, обоснованы концептуальные положения учетно-аналитического обеспечения функционирования агрокластеров, проведена оценка возможностей кластеризации регионов, предложена методика постановки интегрированного управленческого учета в агрокластерах с применением социальных показателей. Разработаны практические предложения по повышению эффективности информационного и учетно-аналитического обеспечения управления агрокластерами.

Степень использования: Основные результаты использованы в процессе разработки Проекта кластерного развития аграрного производства Министерством сельского хозяйства и мелиорации Кыргызской Республики. Предложенные концептуальные подходы и теоретико-методологические решения по программно-целевому управлению процессом кластерообразования в регионе используются органами управления Кыргызской Республики в ходе разработки отраслевой стратегии развития агропромышленного комплекса, отдельных региональных целевых программ и частных кластерных стратегий.

Область применения: Выводы и рекомендации позволяют использовать теоретические и методические разработки в решении ряда задач, стоящие перед кластерными предприятиями.

ABSTRACT

for the Dissertation of Osmonova Ainur Anvarovna the topic of which is: “The problems of the cluster development of the agrarian production and its accounting and analytical procurement.”, presented for the scientific degree of economic sciences of the “Accounting, statistics” specialty 08.00.12.

Key words: clusters, agricultural clusters, data support, accounting and analytical procurement, financial accounting, International Financial Reporting Standards (IFRS), cluster reporting, managerial accounting managerial reporting, integrated managerial accounting.

The objects of the research are the problems of agricultural clusters' formation in Kyrgyz Republic and in regions and their accounting and analytical procurement.

The purpose of the study is scientific substantiation of theoretical positions and development of recommendations to improve the efficiency of informational, accounting and analytical procurement of the management of agricultural clusters.

Methods of the research: methods of systematic and comparative analysis, feasibility study and statistical method (method of sum of the numbers, taxometric method), graphic method, abstract-logical method were used.

The results and their novelty: the theoretical and methodological foundations of informational support of clusters of agricultural production in the Kyrgyz Republic are researched, the conceptual provisions of accounting and analytical procurement of the functioning of agricultural clusters are described, the regional clustering features are accessed, the technique of setting integrated management accounting in agricultural clusters with usage of social indicators is offered. The practical proposals for the improvement of the efficiency of informational, accounting and analytical procurement of agricultural clusters' management are developed.

Amount of controls: theoretical conclusions and practical recommendations are used in the process of developing the project of cluster development of agricultural production by the Ministry of Agriculture and Land Reclamation of the Kyrgyz Republic. Proposed conceptual approaches, theoretical and methodological solutions for program-targeted management of the process of cluster formation in the region are brought to the specific, practical advices and used by the authorities of Kyrgyz Republic in the development of sectoral strategies of agricultural development, individual regional programs and private cluster strategies.

Application:Conclusions and recommendations allow us to use the theoretical and methodological inventions in solving number of problems faced by cluster companies.

Формат 60x84/16. Печать офсетная.
Объем 3,6 п.л. Тираж 100 экз.



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