

**КЫРГЫЗСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
им. Ж. Баласагына
КЫРГЫЗСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ
имени И. Раззакова**

ДИССЕРТАЦИОННЫЙ СОВЕТ Д 08.23.666

На правах рукописи

УДК: 657.3:332.8 (043.3)

Зенина Елена Вячеславовна

**ПРОБЛЕМЫ ОРГАНИЗАЦИИ И ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ
СТРАТЕГИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЁТА В
СТРОИТЕЛЬСТВЕ (НА МАТЕРИАЛАХ КР)**

08.00.12 - бухгалтерский учёт, статистика

Автореферат

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

Бишкек - 2023

Работа выполнена на кафедре бухгалтерского учёта анализа и аудита Кыргызско-Российского Славянского университета

Научный консультант: **Исраилов Мукаш,**
доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры бухгалтерского учёта анализа и аудита Кыргызско-Российского Славянского университета им. Б.Н. Ельцина

Официальные оппоненты: **Акылбекова Нелля Ильинична,**
доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой менеджмент Кыргызского национального университета им. Ж. Баласагына

Тайгашинова Кусникамал Тортубаевна,
доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры учета, аудита и статистики Алматинского гуманитарно-экономического университета

Исроилов Баходир Ибрагимович,
доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учета и аудита Ташкентского государственного экономического университета

Ведущая организация: Ошский государственный университет, кафедра бухгалтерский учёт и экономический анализ, по адресу: 723500, Кыргызская Республика, г. Ош, проспект А. Масалиева, 80.

Защита диссертации состоится «27» октября 2023 года в 14.00 на заседании диссертационного совета Д 08.23.666 по защите диссертаций на соискание ученой степени доктора (кандидата) экономических наук при Кыргызском национальном университете имени Ж. Баласагына и Кыргызском государственном техническом университете им. И. Раззакова по адресу: 720033, Кыргызская Республика, г. Бишкек, ул. Фрунзе, 547.

Идентификационный код онлайн трансляции защиты диссертации: <https://vc.vak.kg/b/082-wra-13n-j9d>

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеках Кыргызского национального университета им. Ж. Баласагына (720033, Кыргызская Республика, г. Бишкек, пр. Жибек Жолу, 394) и Кыргызском государственном техническом университете им. И. Раззакова (720044, г. Бишкек, проспект Ч. Айтматова 66), а также на сайте НАК ПКР

Автореферат разослан «25» сентября 2023 года

Учёный секретарь диссертационного совета,

доктор экономических наук, доцент



Есеналиева Б.Б.

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы диссертации. В период формирования экономических отношений, характеризующихся новыми вызовами и изменениями в бизнес-среде немаловажное значение имеет развитие строительства, как отрасли роста качества жизни. К сожалению, изучение эффективности функционирования жизнеобеспечивающих сфер долгое время, даже в Советской Киргизии, остается вне внимания экономической науки.

Строительство переживает технологический подъем и требует модернизации технологических процессов в данной отрасли. В развитии и совершенствовании этой отрасли заключены большие возможности дальнейшего подъема жизненного уровня населения. Строительная продукция во все больших размерах входит в потребление, способствуя не только увеличению общего объема жизненных благ, но и расширяя, качественно улучшая структуру личного и общественного потребления. В условиях современных отношений, сложившееся положение строительства в крупных городах КР и сельской местности отрицательно сказывается на росте материального и духовного благосостояния населения. Причем различия по уровню строительного производства сдерживают решение социально-экономических задач, снижают в целом эффективность и темпы экономических преобразований. Часть видов строительной продукции теряет свою значимость другие, малозаметные ранее, выдвигаются в разряд важных, требующих большого внимания со стороны государства и финансовых затрат из семейных бюджетов населения. В связи с этим строительство претерпевает значительные изменения, вызванные общими социально-экономическими программами, проводимыми в КР.

Значительный вклад и научные труды которых были связаны с изучением, мониторингом и внедрением основных теоретических и практических положений, связанных со стратегическим управленческим учётом, внесли ученые из Центральной Азии: М.И. Исраилов, А.А. Шербекова, М.К. Ержанов, Т. Дж. Суранаев, К.Т. Тайгашинова, С.Д. Тажибаев, В.Л. Назарова, Э.У. Кулова, В.К. Радостовец, С.С. Сатубалдин, Ф.С. Сейдахметова и др.

Определенное теоретико - методологическое и практическое значение стратегического управленческого учёта раскрыто в трудах таких зарубежных ученых-исследователей как: И Ансоф, К. Друри, Скоун, Дж. Фостер, Ч.Т. Хорнгрен, В.С. Абрамов, С.А. Анохин, А.В. Аксянова, А.Т. Зуб, А.И. Долгов, О.П. Молчанова, Н.С. Отварухина, М. Б. Шифрин, М.Н. Сидоров, Е.П. Голубков, Б.Г. Литвак, В.Ф. Палий, Шеремет, Т.З. Мухутдинова и ряда других экономистов. Проблемы строительного производства глубоко исследовали ученые А.А. Додонов, Р.Е. Лещинер, А.И. Файнберг, Т.С. Фомина и др.

Актуальность проблемы усиливается не только изучением теоретических и научно-методологических основ, но и в необходимости совершенствования концептуальных основ ключевых аспектов

стратегического управленческого учёта в строительстве, методики его анализа в современных условиях с использованием отечественного и зарубежного опыта, с внедрением процесса идентификации ключевых аспектов, с выделением основных факторов и процессов, которые оказывают влияние на стратегический управленческий учёт в строительстве.

Однако эти проблемы недостаточно разработаны как в теоретическом, так и в практическом плане и остаются дискуссионными. Необходимость изучения проблем организации и функционирования стратегического управленческого учёта обусловили выбор темы диссертационной работы, определило цель, задачи, структуру и основные направления исследования.

Связь темы диссертации с приоритетными научными направлениями, крупными научными программами (проектами), основными научно-исследовательскими работами, проводимыми образовательными и научными учреждениями. Тема диссертационного исследования непосредственно связана с Национальной стратегией развития КР на 2018 – 2040 годы; Национальной программой развития КР до 2026 года; Стратегией развития строительства КР на 2020-2030 годы, от 17.01.2020 года № 14, с темой научного исследования кафедры «Менеджмент и экономика» НОУ УНПК «МУК» «Пути повышения эффективности экономики административно-территориальных единиц КР в условиях цифровизации» и др.

Цель и задачи исследования. Целью настоящей диссертационной работы является исследование теоретических, аналитических, инновационных основ, методов, моделей и методик формирования стратегического управленческого учёта в строительстве.

В соответствии с поставленной целью определены следующие задачи:

1. исследовать теорию и методологию формирования учётной системы в стратегическом управленческом учёте с целью получения достоверной информации для контроля над целесообразным использованием ресурсов и осуществления эффективного управления производственной деятельностью, изложение общей концепции на основные понятия для раскрытия сущности эффективного планирования стратегического управления и инновационного развития;
2. определить роль актуальных теоретических основ стратегического управленческого учёта в строительстве как драйвера развития трансформационной экономики, включая различные подходы, методы и инструменты, применяемые в теории и практике его организации;
3. выявить особенности деятельности предприятий строительства в КР, способствующей развитию стратегического управленческого учёта, направленных на регламентацию взаимодействия участников процесса строительства;
4. проанализировать и оценить состояние стратегического управленческого учёта в условиях приоритета развития строительства, с выявлением проблем его функционирования;

5. обосновать алгоритм внедрения эффективной стратегии, с определением методических подходов управленческого анализа при оценке эффективности основных стратегических критериев учётной системы;

6. применить методы математического моделирования с проведением аналитических процедур по структурированию регрессионных моделей показателей основного производства;

7. выработать концепцию управления потенциальными рисками, с предложением соответствующих мер по их минимизации, разработать практические рекомендации, через механизм развития системы внутреннего аудита по улучшению организации и функционирования стратегического управленческого учёта в строительстве;

8. предложить организационно-методические аспекты цифровизации, включая использование новых технологий, с целью оптимизации процессов и повышение качества информационной поддержки при принятии решений.

Научная новизна полученных результатов заключается в обосновании теоретико-методологических и практических положений стратегического управленческого учёта в исследовании предприятий строительства, в условиях трансформационной экономики и цифровизации, с разработкой предложений и рекомендаций по их совершенствованию.

Основными элементами научной новизны являются:

1. на основе проведенного методологического исследования формирования учётной системы в стратегическом управленческом учёте, установлены теоретические и методологические концепции развития, с обобщением существующих взглядов ученых и аналитическим обзором литературных источников по выбранному направлению исследования, что позволило автору изложить общую концепцию на основные понятия, для раскрытия предмета исследования. Сформулировано авторское определение дефиниций «стратегическое управление» как перспективный инновационный путь развития для достижения коммерциализации новшеств и целей, запланированных на микро и макроуровнях отдельно взятой отрасли или государства в целом;

2. обоснована роль теоретических основ стратегического управленческого учёта в контексте строительных компаний с выделением повышения управленческой эффективности при принятии решений на основе теории и практики его организации;

3. на основе проведенного комплексного анализа особенностей деятельности предприятий строительства в КР определена сравнительная оценка основных статистических и технико-экономических показателей с определением ориентира и отображением результатов в динамике за исследуемые периоды времени;

4. определены стратегические позиции с необходимостью постоянного ее обновления с упором на сильные стороны – мобильность и гибкость;

5. обоснован алгоритм внедрения эффективной стратегии и

определены методические подходы управленческого анализа при оценке эффективности основных стратегических критериев учётной системы;

6. обоснована необходимость применения в исследуемой сфере экономико-математических процедур по структурированию регрессионных моделей основного производства;

7. в результате изучения вопросов управления рисками и внутреннего управленческого аудита, предложены методические рекомендации, разделенные на этапы, с детальным описанием необходимых мероприятий для достижения целей совершенствования организации и функционирования стратегического управленческого учёта в строительстве;

8. сформированы организационно-методические положения по использованию информационных технологий, применяемых для стратегического управленческого учёта в строительстве.

Практическая значимость полученных результатов проведенного исследования заключается в том, что они могут быть рекомендованы для учётной и аналитической работы предприятий строительства в целях повышения эффективности хозяйственной деятельности. Материалы и теоретические положения диссертационного исследования могут использоваться в учебных целях при рассмотрении вопросов стратегического управленческого учёта. Практическое использование методических рекомендаций и предложений позволит повысить эффективность выполняемых работ и оказываемых услуг предприятий строительства, улучшить качество и культуру обслуживания, создать стройную систему управления в строительстве, выработать новую инновационную политику анализа основных показателей через использование экономико-математических моделей.

Экономическая значимость полученных результатов состоит в том, что полученные результаты исследования проблем организации и функционирования стратегического управленческого учёта в строительстве поможет разработать методы и процедуры, направленные на повышение качества учётной информации. Это позволит компаниям получать более точные и достоверные данные о финансовом состоянии, производительности и эффективности стратегических процессов. Качественная учётная информация является важным инструментом для принятия управленческих решений и позволяет более точно оценивать результаты и достижения стратегии.

Основные положения диссертации, выносимые на защиту:

1. исследована методология формирования учётной системы в стратегическом управленческом учёте с обобщением существующих взглядов ученых и аналитическим обзором литературных источников по выбранному направлению исследования;

2. определены концептуальные принципы стратегического управленческого учёта, с изучением теории и практики его организации;

3. рассмотрены предприятия строительства в КР и особенности их деятельности в современных условиях;

4. дана оценка состояния организации стратегического управленческого учёта в условиях приоритета развития строительства, с выявлением проблем его функционирования;

5. обоснован алгоритм основных этапов эффективной стратегии в управленческом анализе с оценкой эффективности стратегических критериев учётной системы;

6. дано обоснование целесообразности внедрения аналитических процедур по структурированию регрессионных моделей при осуществлении анализа показателей основного производства на основе методов математического моделирования;

7. разработана концепция управления рисками в стратегическом управленческом учёте, с представлением соответствующих мер по их снижению, проанализировано развитие системы внутреннего управленческого аудита, как одного из основного процесса определения эффективности управления на основе анализа информации, собранной исходя из стратегических целей;

8. разработаны концептуальные направления развития стратегического управленческого учёта, с использованием современных цифровых технологий.

Личный вклад соискателя. Основные положения диссертационного исследования используются при организации и проведении курса «Современные образовательные технологии обучения и оценивания» повышения квалификации и переподготовки педагогических работников в Министерстве образования и науки КР. Полученные модели, численные значения, формулы и коэффициенты используются в осуществлении макроэкономического управленческого анализа и оценки эффективности стратегических критериев учётной системы субъектов различных форм собственности. нашли применение в государственных организациях и строительных предприятиях, в частности Министерстве экономики и коммерции КР, ОсОО «Гаранд Девелопмент», ОсОО «Meribell Tekstil Insaat», ОсОО «Каркас KG» и др.

Апробация результатов исследования. Основные положения, теоретические выводы и практические рекомендации, сформулированные в диссертации, опубликованы, доложены и получили одобрение на форумах, международных и национальных научно-практических конференциях: «К инновационному развитию в условиях нестабильности глобальных экономических процессов» (2010 г., г. Алма-Ата); «Новая парадигма экономического развития страны: интеграция, индустриализация, инновация» Высшая школа экономики и бизнеса Казахского национального университета им. Аль Фараби (2011 г., г. Алма-Ата); «Проблемы реформирования экономики КР», посвященной 75-летию профессора Балбакова М.Б. (2012 г., г. Бишкек); «Модернизация секторов экономики и системы профессионального образования в КР в условиях глобализации (2012 г., г. Бишкек); «Современные тенденции совершенствования организации учётно-аналитической деятельности на предприятии» (2012 г., г. Бишкек);

Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии «Исроиловские чтения» (2011 -2022 гг., г. Чолпон-Ата, Бишкек, Аланья) и др.

Полнота отражения результатов диссертации в публикациях. Основные результаты исследования опубликованы в 24 работах, в том числе в одной монографии, 23 научных статьях, в журналах рекомендованных НАК ПКР, в том числе Scopus -2, РИНЦ – 17, КР – 1, за рубежом – 3.

Структура и объем диссертации. Диссертационная работа состоит из введения, перечня условных обозначений, четырех глав, выводов, практических рекомендаций и списка использованных источников. Общий объем диссертации составляет 280 страниц, включая таблицы и рисунки.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

Во введении обоснована актуальность темы диссертации, сформулированы цели и задачи исследования, изложена научная новизна полученных результатов, раскрывается практическая и экономическая значимость полученных результатов, перечислены основные положения диссертации, выносимые на защиту, личный вклад соискателя и изложена апробация результатов диссертации.

В первой главе **«Теоретические и научно-методологические основы стратегического управленческого учёта в строительстве»**, рассматриваются теоретические и научно – методологические основы стратегического управленческого учёта в строительстве.

В условиях динамично развивающихся современных отношениях основой для коммуникаций хозяйствующих субъектов и важнейшим элементом информационного обеспечения управленческого персонала становится стратегический управленческий учёт.

Учётная и аналитическая информация служит для принятия управленческих и финансовых решений как внутри организации, так и за ее пределами. В историческом плане силами ученых разных стран мира разрабатывалась учётно-информационная система, которая приняла нынешние формы.

Стремительные изменения во всем мире, развитие цифровых интернет-пандемии корона вируса, стимулируют собственников бизнеса и управленцев на изучение и пересмотр подходов стратегического управления. Нельзя не отметить преимущество «нового мира» - глобализация, в котором стираются национальные различия и предпочтения, и, как следствие, происходит стандартизация потребления.

Глобализация - это неизбежное явление в истории человечества, заключающееся в том, что мир в результате обмена товарами и продуктами, информацией, знаниями и культурными ценностями становится более взаимосвязанным. Однако за последние десятилетия темпы этой глобальной интеграции стали гораздо более высокими и впечатляющими благодаря беспрецедентным достижениям в таких сферах, как технологии, средства связи, наука, транспорт и промышленность.

В настоящее время стратегическое управление – это система целенаправленных действий организации, ведущих к долгосрочному превышению уровня результативности деятельности организации над уровнем результативности конкурентов.

Изучив *виды стратегии и стратегического управления*, через полемику отечественных и зарубежных авторов, раскрывающую различные точки зрения на данный предмет исследования, хотелось бы изложить наше видение на сущность стратегического управления. На наш взгляд, *стратегическое управление* – это перспективный *инновационный* путь развития для достижения коммерциализации новшеств и целей, запланированных на микро и макроуровнях отдельно взятой отрасли или государство в целом.

Понятие или термин «инновация» происходит от латинского «novatio», что означает «обновление» (или «изменение»), и приставки «in», которая переводится с латинского как «в направление», если переводить дословно «Innovatio» - «в направлении изменений».

Изучив точки зрения отечественных и зарубежных авторов, хотелось бы изложить свое видение на сущность инновации. Инновационная деятельность во многом напрямую зависит от того, какой инновационной политики придерживается государство. На наш взгляд, для Кыргызстана наиболее стратегическим и перспективным является инновационный путь развития для реализации механизма стратегического предвидения динамичного процесса нововведений как на внутреннем, так и на глобальном рынках, для поднятия статуса и имиджа государства.

Учётная информация как система, целью которой является измерение, обработка и передача сведений, необходима для принятия стратегических решений. Учётная информация играет важную роль в оценке объектов учёта и определении их себестоимости (калькулирование). В настоящее время в условиях интенсификации общественного производства требуется совершенствование хозяйственного механизма и прежде всего хозрасчетных отношений и экономического стимулирования, контроля сома за производством и распределением.

Подитоживая все вышеизложенное, можно отметить, что учётная информация занимает главное место в системе управления любого предприятия, отрасли и государства в целом. Учётная информация обеспечивает сообщениями различные уровни управления организации с целью контроля и принятия управленческих решений на его основе. Рассматривая процесс стратегического управления, как коммуникационный процесс, можно отметить, что учётная информация является связующим звеном между управленцами и исполнителями, поскольку он предоставляет сведения в целом о деятельности объекта исследования.

В условиях глобализации экономики, высокой конкуренции и насыщенности рынков товарами и услугами компаниям необходим инновационный путь развития, что дает возможность, работать над своим

продвижением, постоянно обновлять и улучшая свои продукты, искать новые возможности реализации.

В 2020 г. пандемия COVID -19 ужесточила условия «выживаемости» экономики. Закрытие границ, ограничения по передвижениям внутри отдельно взятой страны, контроль со стороны госорганов по соблюдению санитарных норм, а также неизвестность в условиях политических изменений это лишь самые очевидные задачи, которые необходимо было решать менеджерам и собственникам компаний.

Управление компаний стремится предвидеть изменения в политической, экономической среде и находятся в постоянном поиске эффективных инструментов по созданию благоприятных условий для развития. Одним из способов эффективного планирования, систематизации процессов и управления компанией в целом (особенно в кризисных условиях) является стратегический управленческий учёт. В связи с этим возникает острая необходимость в оперативной информации внутрихозяйственной деятельности: об издержках производства, себестоимости продукции, получении доходов и прибыли по всему предприятию, и в разрезе отдельных видов товаров. Эти и другие виды внутренней информации, необходимой для эффективного управления предоставляет стратегический управленческий учёт.

На наш взгляд, *стратегический управленческий учёт* представляет собой новую отрасль экономических знаний. Будучи фундаментом управления предприятием, основой его стратегии и тактики, он является также инструментом управления издержками, выручкой и результатом деятельности путем их регулирования на основе анализа работы субъекта и принятия верных управленческих решений.

Стратегический управленческий учёт как драйвер развития трансформационной экономики:

во-первых, позволяет идентифицировать прибыльные сегменты рынка, определять новые возможности для расширения бизнеса и оценивать эффективность инвестиций в новые проекты;

во-вторых, обеспечивает мониторинг и анализ ключевых показателей производительности организации. Это включает финансовые показатели, такие как доходы, прибыль, рентабельность, а также операционные показатели, такие как производительность, эффективность использования ресурсов и уровень клиентского обслуживания. По результатам анализа можно выявить сильные и слабые стороны организации и разработать стратегии для их улучшения;

в-третьих, позволяет проводить прогнозирование и планирование развития предприятия. Он базируется на анализе и интерпретации финансовых данных, трендов рынка, конкурентной среды и других факторов, чтобы определить оптимальные стратегии развития и достижения поставленных целей;

в-четвертых, помогает оптимизировать использование ресурсов организации. Это включает управление финансовыми ресурсами,

человеческим капиталом, материальными активами и другими ресурсами. Анализ данных и информации позволяет выявить возможности для снижения затрат, оптимизации процессов и улучшения эффективности использования ресурсов;

в-пятых, помогает организации адаптироваться к изменениям в экономической среде. Он позволяет оценить влияние внешних факторов, таких как изменения в законодательстве, конкуренция на рынке, технологические инновации и другие трансформационные изменения, и разработать стратегии для эффективного реагирования на них.

В целом, стратегический управленческий учёт играет важную роль в развитии трансформационной экономики, предоставляя организации инструменты и данные для принятия обоснованных решений, оптимизации ресурсов и достижения стратегических целей.

Теория и практика организации стратегического управленческого учёта в строительстве - это область знаний, которая изучает принципы и методы использования управленческого учёта в строительных организациях с целью достижения стратегических целей и оптимизации процессов управления.

Стратегический управленческий учёт в строительстве включает в себя разработку системы учёта, анализа и контроля финансовых и операционных данных, которые позволяют руководителям строительных компаний принимать обоснованные решения на основе информации о текущем состоянии проектов, финансовой устойчивости, рентабельности и других показателях.

Анализ затрат и оптимизация бюджетирования в строительных компаниях, одна из основных областей организации стратегического управленческого учёта.

В общей системе стратегического управленческого учёта в строительстве учёт затрат и калькулирование себестоимости продукции, работ и услуг занимают основное место. С этой целью необходимо усилить информационные функции стратегического управленческого учёта, организовать аналитический учёт исходя из нужд управления. Чтобы решить эту задачу, надо изучить запросы системы управления – кому какая информация потребуется, в какие сроки, в какой форме её следует представлять. Изменения, происходящие в хозяйственном механизме, приводят к появлению новых объектов наблюдения, поэтому стратегический управленческий учёт должен быть готов обеспечить информацию о таких объектах. Кроме того, потребность в соизмерении затрат на производство и полученного эффекта от реализации продукции, формировании себестоимости продукции по центрам затрат и по сферам ответственности, эффективном использовании ресурсов и некоторой другой экономической деятельности предприятия станет определяющей в системе управления.

В системе управления строительной организации стратегический управленческий учёт играет очень важную роль, предоставляя своевременную, достоверную и объективную информацию, необходимую для успешного функционирования на всех уровнях, для подготовки и

обоснования управленческих решений при выполнении договорных обязательств подрядной организацией.

При развитии промышленного, в частности строительного производства в КР, который в КР на сегодняшний день на не достаточно высоком уровне, необходимо уделять внимание вопросам организации стратегического управленческого учёта, как залог повышения эффективности деятельности, а вследствие рентабельности производственных предприятий строительства, что, в свою очередь, станет основой подъема экономики.

Во второй главе **«Анализ и оценка функционирования стратегического управленческого учёта в строительстве»**, вошли результаты исследования связанные с рассмотрением предприятий строительства в КР, с оценкой состояния организации стратегического управленческого учёта и порядка формирования производственных затрат, в осуществлении калькулирования себестоимости строительной продукции, с выявлением проблем функционирования стратегического управленческого учёта.

Объектом исследования является состояние и перспективы развития стратегического управленческого учёта в строительстве.

Предметом исследования является принципы, методы, инструменты и процессы анализа, которые используются при организации и функционировании стратегического управленческого учёта.

Методы и материалы исследования. *Методы исследования:* индуктивный метод – в котором изучались теоретические вопросы, связанные с темой исследования для создания базы дедуктивного метода – применялся для обоснования данных при анализе и оценке объекта исследования, метод аналогии – как основной метод сравнения массива данных с динамикой по годам, методы экспертных оценок и экстраполяции, описательной статистики, тест Дикки-Фулера, коррелограмма, тест Бройша-Годфри, корреляция, коинтеграция и др.

Материалами исследования послужили научные труды национальных и зарубежных ученых по методологии и практики стратегического управленческого учёта, а также законодательные и нормативные акты по экономике, учёту, анализу и строительству, научно-методическая литература, материалы международных и национальных научно-практических конференций и форумов, официальные электронные ресурсы и базы данных НСК КР, ГНС при Министерстве финансов КР, предприятий строительства и др.

Строительная отрасль представляет собой сложный взаимосвязанный инженерно-технический комплекс промышленного, гражданского и ремонтно-строительного производства, созданного для введения в эксплуатацию нового фонда объектов строительства, а также для последующего обслуживания и сохранности действующих зданий и сооружений.

История строительства в КР началась с 1954 года с образованием Министерства городского и сельского строительства Киргизской ССР и

функционированием в настоящий момент Государственного агентства по строительству и региональному развитию при Правительстве КР в Государственное агентство архитектуры, строительства и жилищно-коммунального хозяйства при Правительстве КР.

Профессор А.А. Шербекова трактует, современный строительный комплекс как важную отрасль экономики, определяющий основные задачи структурного изменения материальной базы строительных возможностей и социального развития страны [Шербекова, А.А., Омуткулова, З.А. Современное состояние строительства и проблемы его информационного обеспечения в условиях цифровой трансформации экономики страны // Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. 2021. - № 2 (33) – С. 391].

Профессор Э.У. Кулова характеризует строительство, как ведущую область народного хозяйства, эффективность функционирования которого, определяет конкурентоспособность отечественной экономики [Кулова, Э.У. Строительная отрасль КР в условиях развитых рыночных отношений // «Таврический научный обозреватель» - 2017. - № 2 (19) – С.79].

К строительству как основной отрасли производства относятся предприятия и организации, осуществляющие строительные, монтажные, ремонтные, проектные и изыскательские работы. Оно оказывает решающее влияние на развитие смежных отраслей производства.

Используя статистические данные проанализировано количество предприятий строительства по видам деятельности (см. таблицу 2.1)

За анализируемый период (2015 по 2022 годы) динамика количества предприятий строительства по видам деятельности постоянно находилась в стадии роста: по общему количеству всего наибольший рост наблюдается в 2016 года с 5720 до 6188 единиц или на 8,18 %. Наименьший рост показал 2022 год по сравнению с 2021 годом, увеличение составило всего 248 единиц или 3,03 %

Таблица 2.1 – Количество предприятий строительства по видам деятельности за 2015-2022 годы в КР (единиц)

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Темп роста 2022 г. в % к 2015 г.
Малые	1229	1258	1356	1446	1566	1 834	1907	2028	165%
Средние	62	60	55	52	57	56	49	38	61%
Крупные	8	7	8	5	5	5	5	7	88%
Индивидуальные предприниматели	4369	4806	5094	5300	5614	5837	6 150	6238	143%
Прочие обособленные подразделения	52	57	60	54	70	71	75	123	237%
Всего	5720	6188	6573	6857	7312	7803	8186	8434	147%

Источник: рассчитана автором по данным [http://www.stat.kg]

За анализируемый период (2015 по 2022 годы) динамика количества предприятий строительства по видам деятельности постоянно находилась в стадии роста: по общему количеству всего наибольший рост наблюдается в 2016 года с 5720 до 6188 единиц или на 8,18 %. Наименьший рост показал 2022 год по сравнению с 2021 годом, увеличение составило всего 248 единиц или 3,03 %

Используя статистические данные проанализирован объем подрядных работ, выполненных собственными силами по основным регионам КР (см. рисунок 2.1)



Рисунок 2.1. Динамика изменения объем подрядных работ, по основным регионам КР

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

Простой дедуктивный метод сравнения анализа количества предприятий строительства по видам деятельности за 2015-2022 годы позволил автору сделать итоговый вывод, который заключается в нижеследующем: за рассматриваемые периоды времени изменения в структуре не значительные, основную нишу занимают индивидуальные предприниматели, оказывающие услуги в сфере капитального и текущего ремонтов зданий, сооружений, и в качестве субподрядных организаций, работающих по найму в средних и крупных предприятиях строительства.

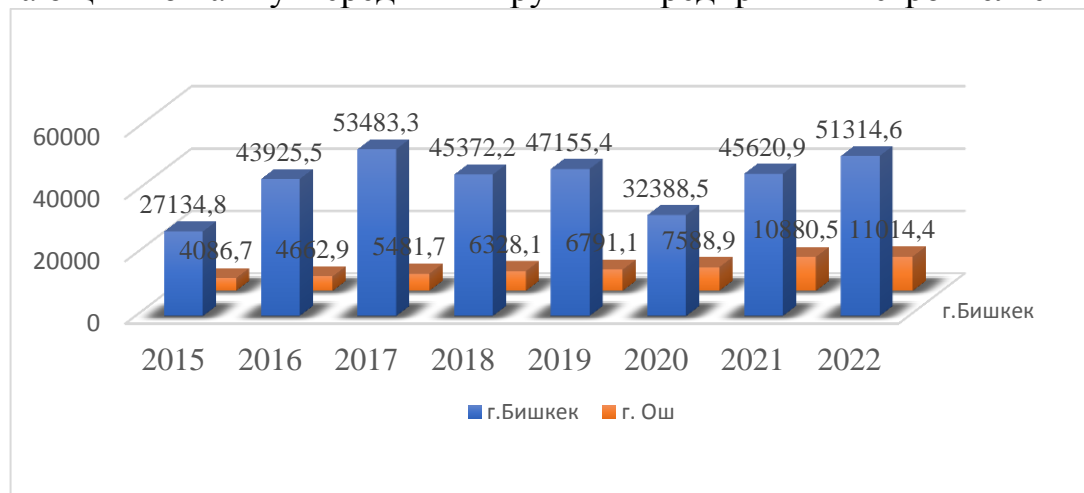


Рисунок 2.2. Динамика изменения объем подрядных работ по основным городам КР

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

Используя статистические данные проанализирован объем подрядных работ, выполненных собственными силами по основным городам КР (см. рисунок 2.2)

Лидерами являются г. Бишкек, г. Ош, Нарынская область и Чуйская область по данным за 2022 год.

Простой дедуктивный метод сравнения анализа объем подрядных работ, выполненных собственными силами по территории за 2015-2022 годы позволил автору сделать итоговый вывод: за рассматриваемые периоды времени изменения в структуре не значительные, основная доля объёма подрядных работ приходится на г. Бишкек (54 %) и Чуйскую область 13 %.

Анализа объем подрядных работ, выполненных собственными силами по формам собственности за 2015-2022 годы, показал следующие результаты: по государственной собственности наибольший результат получен в 2022 году, динамика увеличилась на 111,86 % по сравнению с 2021 годом, по муниципальной собственности наибольший результат также получен в 2022 году, динамика увеличилась на 99,86 % по сравнению с 2021 годом, по частной собственности наибольший результат получен в 2016 году увеличение составило 50,16 % по сравнению с 2015 годом.

Далее раскроем информацию об основных финансовых показателях крупных и средних строительных предприятий, функционирующих на территории КР.

Крупные предприятия:

- ОАО Домостроительная корпорация Азат.
- ОАО Производственно-строительная фирма «Бишкек курулуш».
- ОАО Кыргыз Тоо-Таш.



Рисунок 2.3. Динамика выручки и чистой прибыли крупных строительных предприятий КР

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

Анализ основных финансовых показателей по трем крупным предприятиям строительства показал благоприятную картину, выручка, чистая прибыль и соответственно рентабельность предприятий постоянно увеличивались, показатели текущей ликвидности и платёжеспособности получены не ниже нормативных предельных значений (см. рисунок 2.3-2.4).

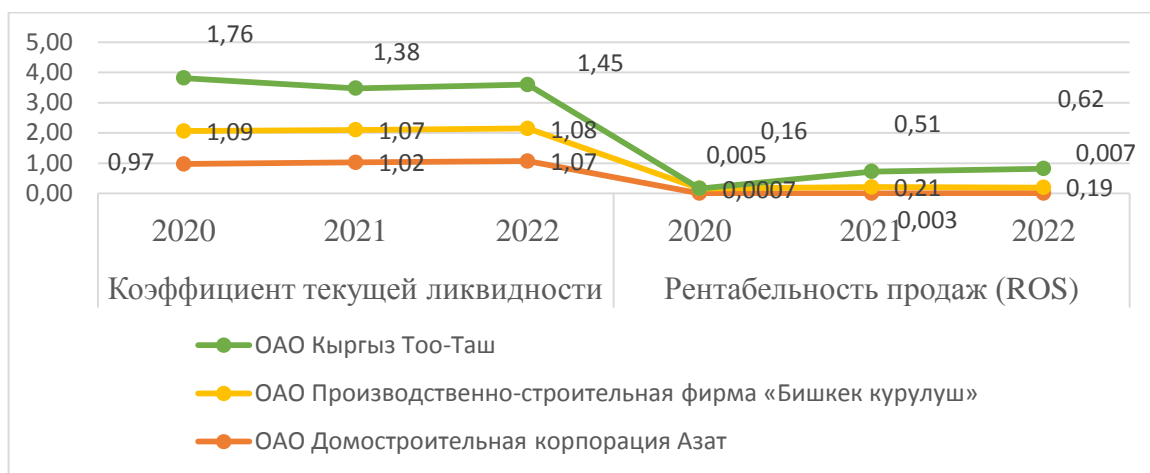


Рисунок 2.4. Динамика коэффициента текущей ликвидности и рентабельности продаж крупных строительных предприятий КР.

Источник: составлен автором по данным [http://www.kse.kg]

Далее проанализируем средние предприятия строительства.

- ОАО Оргтехстрой. Основной вид деятельности – строительство.
- ОАО Жумгалсуукурулуш (Нарынская область). Основной вид деятельности – строительство водохозяйственных объектов.
- ЗАО Азаттык (Чуйская область). Основной вид деятельности – производство строительных материалов.

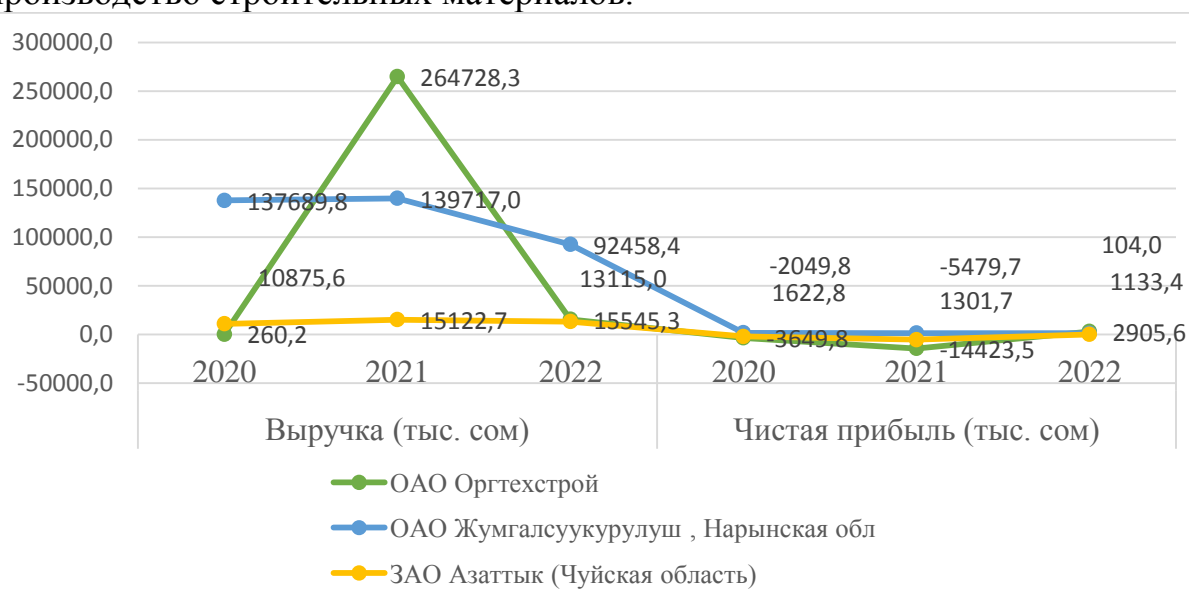


Рисунок 2.5. Динамика выручки и чистой прибыли средних строительных предприятий КР

Источник: составлен автором по данным [http://www.kse.kg]

Анализ основных финансовых показателей по трем средним предприятиям строительства показал другую картину, по двум из трех прибыль получено только в текущем 2022 году, соответственно 2020 и 2021 годы (пандемийные), были пройдены с отрицательным результатом (см. рисунки 2.5-2.6).

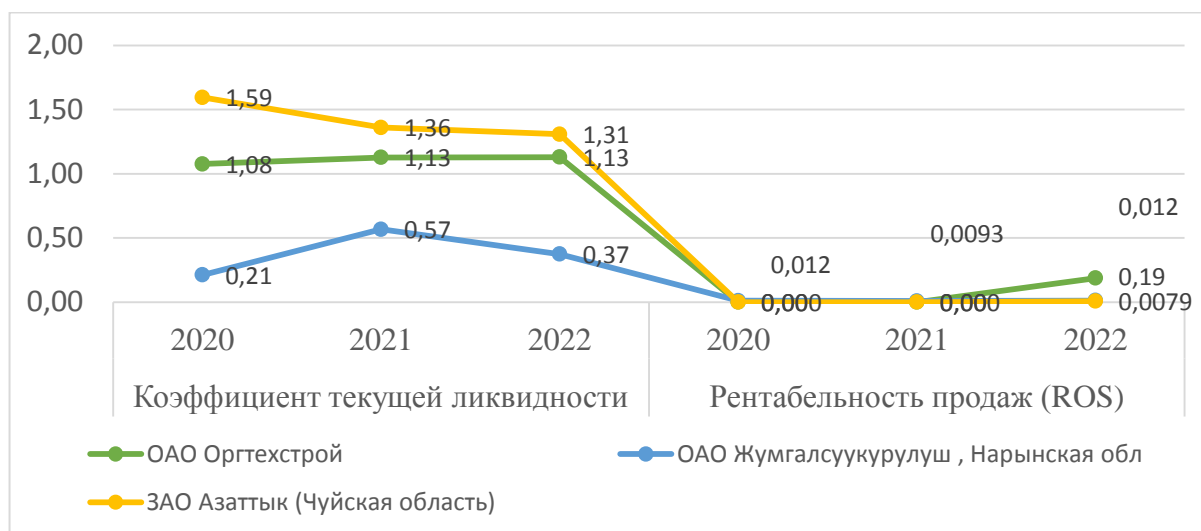


Рисунок 2.6. Динамика коэффициента текущей ликвидности и рентабельности продаж крупных строительных предприятий КР

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

Оценку состояния стратегического управленческого учёта, повышение его оперативных и аналитических свойств нельзя рассматривать вне связи с системой управления. Управленческий аспект формирования учёта должен быть в центре внимания специалистов, так как счетная система является также накопителем и хранителем информации для переработки их в управленческие решения. Формирование стратегического управленческого учёта в строительстве должно развиваться по следующим направлениям:

- адаптация и развитие стратегического управленческого учёта к системе бухгалтерского учёта в КР;
- построение стратегического управленческого учёта исходя из отраслевых и специфических особенностей производства;
- классификация затрат в целом по субъекту хозяйствования, а также его структурным подразделениям, по месту возникновения затрат и центру ответственности в целях успешной организации производственного учёта.

Особое значение имеет структура учётной информации о производстве на предприятиях строительства, которая представлена в таблице 2.2.

Таблица 2.2 - Формирование учётной информации о производстве в строительстве

№ п. п	Уровень управления	Центры затрат	Объекты затрат	Себестоимость	Объекты калькулирования
1	Хозсубъект	Затраты хозсубъекта	Услуги и работы	Производственная	Строительные услуги, работы
2	Производство как часть деятельности хозсубъекта	Затраты производства	Материалы, запчасти и др.	Производственная (прямые затраты)	Строительные услуги, работы

3	Производственный участок	Затраты участка	Технологические стадии участка	Прямые затраты участка	Строительные услуги, работы
4	Бригада или рабочий центр	Затраты бригады	Операции технологической стадии бригады или центра	Прямые затраты бригады или рабочего центра	Строительные услуги, работы
5	Рабочее место	Затраты на рабочем месте	Операции технологической стадии	Прямые затраты рабочего места	Строительные услуги, работы

Источник: составлена автором по данным [Кармокова, К. И. Бухгалтерский учёт и налогообложение в строительстве: учебное пособие [Текст] / К. И. Кармокова. - 3-е изд. - М: МИСИ-МГСУ, ЭБС АСВ, 2018. - С.80]

Выбор техники и системы учёта в стратегическом управленческом учёте зависит от особенностей деятельности предприятий строительства, а также от человеческого фактора. Поэтому аналитики производственного учёта должны быстро сообразить, какую подготовить информацию и в каком объеме для руководства субъектов строительства.

По материалам этой таблицы можно сформировать аналитические данные по уровням управления, которые позволят руководству обеспечить информацией для принятия управленческих решений. Особое внимание следует уделить внутренней информации, так как она характеризует разные стороны структурных подразделений строительного предприятия. В нередких случаях необходимая информация накапливается в подразделениях данного предприятия (инженерные сети, ремонтно-строительная бригада и др.) и используется вместе с информацией, сформированной в производственном учёте.

Для осуществления анализа проблем, связанных с функционированием стратегического управленческого учёта в строительстве, автором были использованы следующие методы:

анализ документов с изучением учётной документации, правил, положений, инструкций и других регламентирующих документов, определяющих порядок ведения учёта;

наблюдение за процессом ведения учёта, анализ действующих процедур и процессов внутри организации, выявление узких мест и проблемных зон;

экспертные оценки, привлечение экспертов и специалистов по управленческому учёту, которые могут дать свою экспертную оценку и предложить рекомендации по улучшению системы управленческого учёта.

Для экспертной оценки конкурентной среды «ОАО Домостроительной корпорации Азат» Производственно-строительной фирмы «Бишкек курулуш», ОАО Кыргыз Тоо-Таш. были использован метод - многоугольник конкурентоспособности, при проведении анализа использовались официальные сайты предприятий

Многоугольник конкурентоспособности - это инструмент, который позволяет анализировать и визуализировать продуктивность организации или продукта. Он представляет собой многоугольную диаграмму, состоящую из различных факторов, обеспечивающих эффективность, таких как цена, качество, инновации, маркетинг, управление и другие.

В таблице 2.3 были оценены критерии по десятибалльной системе оценки, где 1 балл - самая низкая оценка, а 10 - самый высокий балл

Таблица 2.3 – Анализ показателей критерий экспертной оценки

Критерии экспертной оценки	ОАО ДК «Азат»	«Бишкек курулуш»	ОАО Кыргыз Тоо-Таш	План действий по улучшению КП (конкурентное преимущество)
Качество продукции или услуг. Оценка качества предлагаемой продукции или услуг, включая соответствие стандартам, надежность, функциональность и уровень обслуживания.	6,5	10	5	увеличить ассортимент продаваемой продукции
Доступность продукции	10	10	10	
Сравнение цен на продукцию или услуги с конкурентами, анализ уровня ценообразования и конкурентоспособности предлагаемых цен.	10	9,2	10	
Оценка способности предприятия внедрять новые технологии, разрабатывать инновационные продукты или услуги, повышать эффективность производства и конкурентоспособность.	7,1	10	1	
Дополнительные услуги	10	5	5	
Оценка уровня доверия и уважения к предприятию, уровня удовлетворенности клиентов и общественного мнения.	10	1	1	
Оценка эффективности управленческих процессов, операционной эффективности, снижение затрат и повышение производительности.	10	10	10	
Оценка уровня компетентности и квалификации сотрудников, наличия кадрового резерва, эффективности системы управления персоналом	10	10	10	
Узнаваемость бренда	10	9	5	
Репутация	9,2	8,4	1	

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



Рисунок 2.7. Конкурентоспособность ОАО ДК «Азат»

Источник: составлен автором по данным [http://www.kse.kg]

Экспертная оценка трех крупных предприятий строительства в КР позволил автору сделать следующие выводы (см. рисунки 2.7-2.9):

высокое качество продукции/услуг, предприятия предлагают продукцию/услуги высокого качества, соответствующие стандартам и требованиям отрасли. Это подтверждается положительными отзывами клиентов, удовлетворенностью потребителей и положительной репутацией компании на рынке;

соответствие стандартам и нормам. Продукция/услуги предприятий соответствуют установленным стандартам и нормативам качества. Компания следует процедурам контроля качества и имеет сертификаты соответствия, подтверждающие высокий уровень качества своей продукции/услуг;



Рисунок 2.8. Конкурентоспособность ПСФ «Бишкеккурулуш»

Источник: составлен автором по данным [http://www.kse.kg]

предприятия стремятся к постоянному улучшению качества своей продукции/услуг и применению инновационных технологий;



Рисунок 2.9. Конкурентоспособность ОАО Кыргыз Тоо-Таш

Источник: составлен автором по данным [http://www.kse.kg]

уровень рекомендаций и лояльность клиентов, Высокий уровень рекомендаций со стороны существующих клиентов и их лояльность являются показателями качества продукции/услуг. Если клиенты продолжают пользоваться услугами компании и рекомендуют ее другим потребителям, это свидетельствует о высокой оценке качества предлагаемых продукции/услуг;

система управления качеством, все предприятия имеют систему управления качеством, которая обеспечивает контроль и непрерывное улучшение качества продукции/услуг. Предприятия следят за соответствием требованиям заказчиков, проводит анализ рисков и внедряет меры по предотвращению дефектов и сбоев в процессе предоставления услуг;

уровень доверия и уважения, предприятия наследуют высокий уровень доверия и уважения от клиентов, партнеров и общественности. Это подтверждается долгой и успешной историей предприятий, их репутацией, стабильностью и надежностью в предоставлении услуг;

предприятия имеют положительное общественное мнение и поддержку. Предприятия придерживаются принципов корпоративной социальной ответственности, вносят вклад в развитие общества и поддерживают социальные и экологические инициативы. Это способствует укреплению репутации и общественной поддержке;

предприятия стремятся к установлению долгосрочных отношений с клиентами, основанных на взаимном доверии, уважении и партнерстве. Предприятия выстраивают долгосрочные стратегические планы, ориентированные на удовлетворение потребностей клиентов и взаимную выгоду;

предприятия имеют хорошую репутацию на рынке. Известны как надежный партнер, исполняющий свои обязательства, предлагающий

качественные услуги и поддерживающий долгосрочные отношения с клиентами и партнерами.

Третья глава **«Инновационные модели формирования стратегического управленческого учёта»**, включает методические основы создания алгоритма основных этапов эффективной стратегии и осуществлении управленческого анализа с оценкой эффективности стратегических критериев учётной системы, с применением аналитических процедур по структурированию регрессионных моделей при осуществлении анализа показателей эффективности основного производства на основе методов математического моделирования.

В период мировой пандемии коронавируса предприятия сталкиваются с серьезными проблемами, особенно в отношении соблюдения санитарных норм, безопасных для здоровья пространств и преобразования физических продуктов в цифровые. основной задачей для компаний становятся удержание клиентской базы и не снижения показателей дохода. но ограничения 2020 года также принесли с собой новые возможности. некоторые предприятия адаптировались сразу под новые требования среды, развили новые навыки у сотрудников, изменились приоритеты и потребности у клиентов. если компания не проанализирует, как можно скорее использовать новые возможности, можно в значительной степени гарантировать, что конкуренты превзойдут ее в этом [Демина, И. Д. и др. *Управленческий (тактический и стратегический) учёт: учебник [Текст] /- Саратов: Вузовское образование, 2022. -С.151].*

Этапы внедрения эффективной стратегии включают в себя следующие алгоритмы (pdca – plan, do, check, inform), заложенной в стандартах iso.

К сожалению, наша страна сильно зависима от мировой политико-экономической ситуации, а также кризисов. Одним из важнейших факторов для развития бизнеса является отслеживание экономических факторов страны. В целом, инфляция в КР в 2021 г. составила 9,7%, в 2022 г. 14,7% это самый высокий показатель среди стран Евразийского экономического союз, где целевой ориентир инфляции по итогам 2021-2022 гг. составил 8,7-10 %. Основное влияние на ускорение инфляции в КР, как отмечается на сайте Евразийской экономической комиссии, является показатель роста цен на продовольственные товары - почти 5,7-7 %.

Помимо анализа внешних политических и экономических факторов, необходим анализ конкурентной среды, являющимся основным фактором для выхода предприятия на рынок.

Понимая большой объем строительного рынка и высокую внутреннюю конкурентность нами, предлагается свое видение этапов формирования стратегии, сделав упор на свою мобильность, и возможность работать с клиентом на доверительной, дружеской ноте.

Согласно предложенному в таблице 3.1. основные слоганы нижеследующие:

1) Умение создавать основные концепции, строительный дизайн и строительную продукцию;

2) Работать на достижение идеального результата 7 дней в неделю 24 часа в сутки с оценкой каждой минуты собственного и клиентского времени.

Таблица 3.1 - Этапы формирования стратегии для предприятий строительства

№ этапа	Характеристика этапа	Используемые методы
1.	Анализ внешней среды	Разработка SWOT анализа, анализ конкурентной среды, диагностика направления предприятия с ключевыми сотрудниками
2.	Оценка потребностей постоянных и потенциальных клиентов по итогам анкетирования	Анкетирование существующих клиентов и партнеров предприятия
3.	Определение стратегических целей и задач	Мозговой штурм с ключевыми сотрудниками
4.	Определение миссии предприятия	Разработка миссии на основе ожиданий клиентов, диагностика проводится при проведении интервью с клиентом

Источник: составлена автором по данным [Абрамова, К.А. и др. Инвестиции и инновации в реальном секторе экономики. Состояние и перспективы: монография [Текст] / - М.: Даишков и К. 2020. - С.165]

Определяя стратегические позиции, необходимо, постоянно ее обновлять делая упор на сильные стороны – мобильность и гибкость.

С распространением сети Интернет последние несколько лет в КР стремительно растет потребление информации через социальные сети и пользователей интернет. неудивительно, что многие предприятия строительства перепрофилируются в предоставлении своей продукции посредством продвижения в социальных сетях.

Продвижение своей строительной продукции через социальные сети для таких компаний является эффективным и рентабельным инструментом - у большинства предприятия КР ограниченный маркетинговый бюджет, поэтому его расходуют с осторожностью. Однако, многим компаниям не хватает времени или навыков для самостоятельного проведения маркетинговых кампаний в социальных сетях. предприятия предпочитают нанимать профессионалов – коммуникационные агентства, агентства по маркетингу в социальных сетях, чтобы рассказывать о себе, своих компаниях и предложения в соцсетях.

В таких экономических условиях, когда по прогнозам экспертов последствия пандемии будут ощутимы еще в течении 2-3 лет, предприятиям строительства необходимо сохранить стабильность своих показателей, а так же уделить особое внимание стратегическому управлению, планированию и проработки возможных сценариев развития ситуации с вниманием на минимизацию издержек и расходов фирмы, с необходимостью централизация управления, с внедрением в управленческий анализ новых инновационных методов оценки текущих и стратегических показателей деятельности на текущий момент и перспективу.

На сегодняшний день, учитывая социально-экономическое состояние нашего региона и страны в целом, деятельность конкурентов, заказчиков, поставщиков главная цель предприятий строительства - увеличение деловой активности с учётом сохранения текущих оборотных активов. С другой стороны, при создании контента важна децентрализация управления и уменьшение ограничений, когда идет производственный процесс. В кризисные времена с ограниченным бюджетом компания может выйти в прорыв со своим продуктом, выделиться среди конкурентов и заявить о себе.

Успешная стратегия предприятия строительства должна опираться на определенный курс развития, формируемая миссией предприятия. Миссия способствует формированию или закреплению определенного имиджа предприятия строительства в представлении субъектов внешней среды. В качестве возможного варианта *миссии*, предлагается следующая формулировка: «Строительный холдинг» способствует развитию и продвижению бизнеса клиентов, создавая оригинальную продукцию, используя передовые технологии и разрабатывая эффективные инновационные стратегии. Ключевые ценности предприятия «Строительный холдинг»: внимание к клиенту, профессионализм сотрудников предприятия, креативность, ориентированность на результат»

Для внедрения эффективной стратегии необходимо разработать детальный план развития с помощью дерева целей, когда стратегическая цель разбита на задачи для каждого направления предприятия строительства.

Главная цель как представлено на рисунке 3.1. соответствует SMART-критериями, и является конкретной (specific), измеримой (measurable), достижимой (attainable), значимой (relevant) и соотносится с конкретным сроком (time-bounded).



Рисунок 3.1. Дерево целей для строительных предприятий

Источник: разработан автором по данным [Кочурова, Т.С.и др. Стратегия управления инновационными процессами: учебное пособие [Текст] /. – М.: Литрес, 2021, - С.128].

Для того, чтобы оценить достижимость поставленных целей предлагается построить поток планируемых поступлений – план продаж, а также произвести финансовую оценку устойчивости проекта.

Для внедрения эффективной стратегии также необходим анализ внешней среды, с целью выявить прогнозируемые возможности или угрозы для достижения поставленных результатов.

Возможности и угрозы со стороны внешней среды, ожидающие предприятия, а также сильные и слабые стороны предприятий строительства для достижения указанных стратегических целей представлены в SWOT анализе таблицы 3.2.

Таблица 3.2 - SWOT анализ

<p>Сильные стороны: опыт работы и квалификация основных сотрудников; репутация предприятия строительства, успешно реализованные проекты; высокая степень соблюдения договорных обязательств в отношении всех партнеров предприятий строительства; креативный подход в разработке продукции/услуг; быстрые сроки предоставляемых услуг; индивидуальный подход к каждому клиенту</p>	<p>Слабые стороны: зависимость сроков реализации договорных обязательств от степени занятости сотрудников; не развитый отдел продаж, всего 2 человека работают с текущими клиентами; отсутствие рабочего офиса, отсутствует концентрированность ресурсов предприятия строительства; потребность в оборотных средствах на создание собственных строительных продуктов</p>
<p>Возможности: возможность выхода на новые международные и региональные рынки; высокие темпы роста и проникновения Интернет в мире; развитие онлайн технологий; потребность населения КР в качественных строительных услугах</p>	<p>Угрозы: общее неустойчивое состояние экономики страны; высокая конкурентная среда; увеличение количества фрилансеров; нехватка квалифицированных кадров; низкий уровень знаний клиентов в области строительства; сезонные колебания оборотного капитала и выручки</p>

Источник: разработана автором по данным [Аксянова, А. В. Статистика инноваций. Проблематика, методология и перспективы исследований: монография [Текст] / А. В. Аксянова. -Казань: Казанский национальный исследовательский технологический университет, 2018. - С.76].

Анализируя данные SWOT анализа в таблице 3.2 текущего состояния предприятия строительства необходимо отметить, что имеется достаточное количество благоприятных возможностей при большом количестве угроз, необходим постоянный мониторинг внешней среды. Сильные стороны уравновешиваются слабыми, необходимо направить внимание предприятий строительства на внешние возможности.

В предоставляемых услугах есть как стандартизированные услуги, например, строительство однотипного здания, так требующие наибольшим образом индивидуального, творческого подхода так и как создание уникального проекта, поэтому для привлечения клиентов компания должна

обладать сильной творческой командой и собственным строительным продуктом.

Необходимо отметить, что для успешной реализации своей цели так же целесообразно применять метод построения матрицы «товар – рынок» Ансоффа, согласно выбранной стратегии. Матрица стратегии развития рынка представлена в таблице 3.3 и строится методом экспертной оценки менеджментом предприятия строительства, для этого возможности внешней среды распределены по степени их влияния на жизнедеятельность предприятия строительства (сильное, умеренное, малое) и вероятности того, что компания сможет воспользоваться возможностью (высокая, средняя, низкая).

Таблица 3.3 - Стратегия развития нового рынка

Стратегия развития рынка	Сможет ли компания с текущим состоянием охватить новые рынки?		
	Возможно	Вероятно	Возможно
Новый рынок и текущее состояние предприятия строительства	Выбор нового рынка: определение нового рынка или сегмента является ключевым шагом. Он должен быть хорошо обоснован и соответствовать компетенциям и политикам компаний		
Услуги предприятия строительства востребованы среди текущих клиентов	да, количество постоянных клиентов стабильно, бюджеты их кампаний растут с каждым годом		
Количество игроков на новом рынке		Количество игроков на новом рынке	
Барьеры входа на новые рынки	Барьеров для входа нет		
Темпы роста нового рынка	Количество строительных проектов с каждым годом увеличивается		
Уникальные предложения, популярные среди конкурентов, помогают привлечь внимание и интерес клиентов.	Да		да
Компания обладает дополнительным ресурсом для выхода на новые рынки	Нет		нет

Источник: разработана автором по данным [Национальная стратегия развития КР на 2018-2040 годы. - Режим доступа: mfa.gov.kg/uploads/content/1036/3ccf962c-a0fc-3e32-b2f0-5580bfc79401.pdf].

Согласно данным таблицы 3.3. стратегия развития нового рынка для предприятий строительства подходит. Возможностей для входа большие. Компания должна продолжать осваивать новый рынок для своего роста.

Своевременный, в частности инновационный управленческий анализ во многом зависит от качественного и полноценного рассмотрения всех статистических и финансовых результатов предприятия.

С помощью эконометрического пакета Eviews, проанализированы временные ряды, построены модели и, используя модели, получено прогнозное значение на 2022 г. Сравнивая прогнозное значение с фактическим уровнем объема подрядных работ в строительстве, определено, какая из моделей наиболее достоверно отражает динамику ряда. Данная операция позволила предсказывать объемы подрядных работ в следующих периодах. Конечно, не стоит забывать о «черных лебедях», влияние которых описал Нассим Талеб. Они вносят чрезвычайные и трудно прогнозируемые изменения в текущую экономическую и политическую среду. Одним из таких «черных лебедей» для Кыргызской Республики являлась эпидемия COVID-19, что четко прослеживается снижением показателя объема подрядных работ в строительстве. В данном исследовании были использованы такие методы как:

описательной статистики, Тест Дикки-Фулера, кореллограмма, построение регрессионной модели методом наименьших квадратов, построение ARIMA-моделей, тест Бройша-Годфри, корреляция, коинтеграция.

Рассмотрим временной ряд, отражающий динамику объема подрядных работ, выполненных собственными силами.

Исходный временной ряд состоит из 31 показателей, отражающих объем подрядных работ, выполненных собственными силами в млн сом.

Для дальнейшей работы создадим в Eviews Новый рабочий документ. Далее через вкладку Object>new object добавляем серию: podryad для ряда объема подрядных работ. Серия включает в себя временной ряд за период с 1990 по 2022 годы, таблица 3.4.

Затем построим график, отражающий объем подрядных работ за период 1990-2022 гг.

Таблица 3.4 - Временной ряд объема подрядных работ за 1990-2022 годы

Год	Объем, млн сом	Год	Объем, млн сом	Год	Объем, млн сом	Год	Объем, млн сом
1990	6.700	1999	2993.000	2008	16369.300	2017	85790.000
1991	7.100	2000	3611.200	2009	17924.000	2018	83918.200
1992	26.600	2001	3625.000	2010	15973.900	2019	89444.800
1993	340.100	2002	4389.000	2011	21577.200	2020	72845.100
1994	716.100	2003	4655.800	2012	28630.700	2021	90371.6
1995	1554.900	2004	6043.100	2013	36604.300	2022	100746.9
1996	1907.400	2005	6542.700	2014	41858.100		
1997	2070.800	2006	7232.300	2015	50066.600		
1998	1549.300	2007	11978.200	2016	74446.100		

Источник: составлен автором по данным [[http://www. stat.kg](http://www.stat.kg)]

Затем построим график (см. рисунок 3.2), отражающий объем подрядных работ за период 1990-2022 гг., млн сомов.

Изучение временных рядов в статистическом пакете EViews позволяет решать большое количество задач, связанных с анализом научной и финансовой информации, созданием макроэкономических моделей и их прогнозированием и пр.

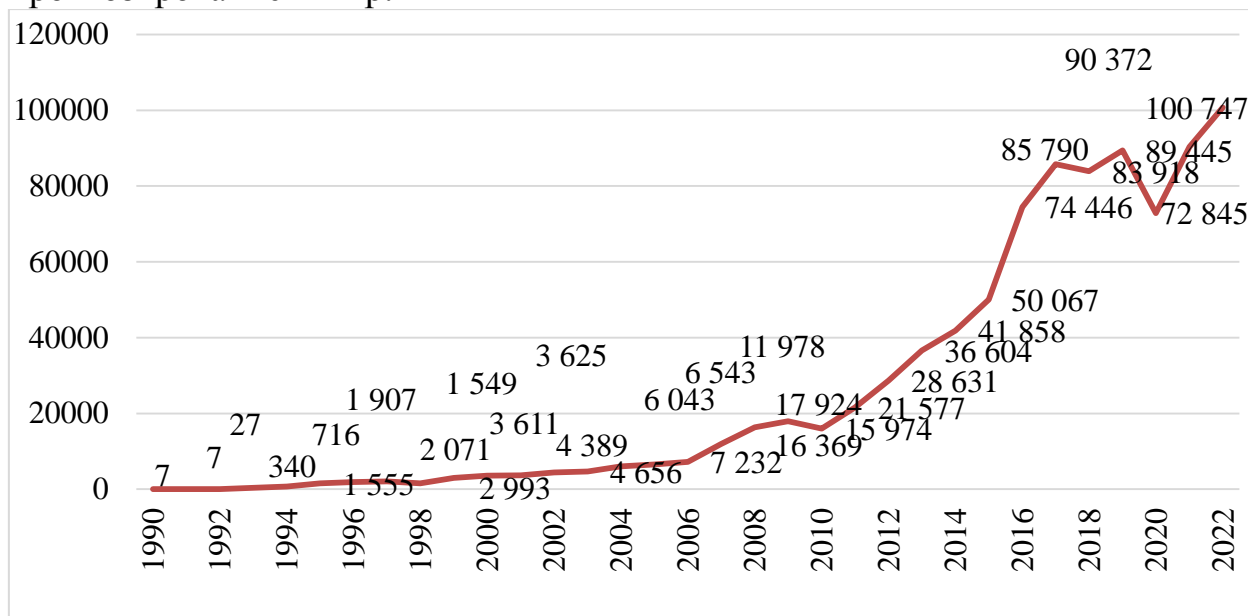


Рисунок 3.2. Динамика объема подрядных работ за 1990-2022 годы
Источник: составлен автором по данным [http://www.kse.kg]

Исходный временной ряд состоит из 33 показателей, отражающих объем подрядных работ, выполненных собственными силами в млн сомов. На рисунке 3.3 представлены описательные статистики.

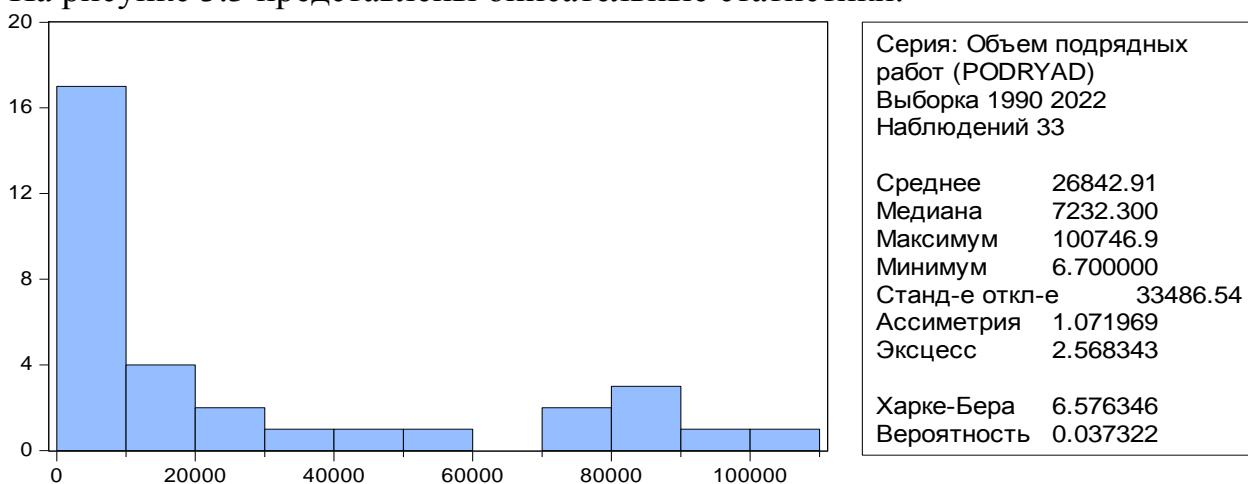


Рисунок 3.3. Описательные статистики ряда подрядных работ
Источник: составлена автором по данным [https://www.eviews.com]

Среднее значение ряда – 2684,91. Медиана 7232,3. Максимального значения ряд достигал в 2022 г. – 100746,9, а минимальное значение наблюдается в 1990 г. (6,7).

Стандартное отклонение (std. dev) 33486,54 (отражает степень рассеивания) говорит о большом разбросе показателей. Ассиметрия (Skewness) 1,07, что больше 0. Значит делаем вывод о том, что в ряду чаще встречаются значения меньше среднего. Эксцесс (kurtosis) 2,57,

положительный, следовательно в ряду присутствует больше выбросов, чем допустимо в нормальном распределении. Коэффициент Харке-Бера (Jarque-Bera) проверяет гипотезу о нормальном распределении, в нашем случае нулевая гипотеза отвергается. Распределение существенно отличается от нормального. Вероятность (Probability) того, что гипотеза Харке-Бера подтверждается рассматривается на 3% уровне значимости.

В таблице 3.5 представлена коррелограмма ряда объема подрядных работ

Таблица 3.5 - Коррелограммы временного ряда объема подрядных работ

Выборка: 1990 2022					Вероятность	
Включены наблюдения: 31				PAC	Q-стат.	
Автокорреляция (AC)	Частная корреляция (PAC)		AC			
		1	0.890	0.890	28.563	0.000
		2	0.788	-0.015	51.707	0.000
		3	0.713	0.072	71.293	0.000
		4	0.595	-0.242	85.416	0.000
		5	0.484	-0.038	95.086	0.000
		6	0.350	-0.241	100.32	0.000
		7	0.227	-0.002	102.60	0.000
		8	0.149	0.092	103.63	0.000
		9	0.080	0.060	103.93	0.000
		10	0.014	-0.023	103.94	0.000
		11	-0.043	-0.063	104.04	0.000
		12	-0.088	-0.042	104.46	0.000
		13	-0.120	-0.059	105.30	0.000
		14	-0.159	-0.080	106.83	0.000
		15	-0.197	-0.041	109.33	0.000
		16	-0.229	-0.021	112.88	0.000

Источник: составлена автором по данным [<https://www.eviews.com>]

Для дальнейшего анализа ряда воспользуемся инструментом «Коррелограмма». Коррелограмма – это графическое представление автокорреляционной функции.

Автокорреляционной функцией временного ряда называют теоретическую корреляцию между значениями ряда в момент времени t и $t + k$, где k меняется от 1 до n , например до 20. k показывает порядок автокорреляции. В нашем случае выбрано 16 значений ряда.

Рассматривая первое значение в коррелограмме, заметим, что оно значительно. Следовательно, есть тренд. Большую значимость имеет так же второе значение. Есть колебания с периодом 2. Автокорреляция AC выглядит как затухающий график, есть выбросы на первых нескольких лагах PAC.

Следовательно рассмотрим модель с трендом, а затем модель авторегрессии и сравним их для выявления наиболее точной (см. таблицу 3.6).

Построим уравнение $f @trend$, чтобы проверить наличие линейного тренда. Данная операция производится посредством метода наименьших квадратов, который является наиболее популярным в регрессионном анализе.

«Метод наименьших квадратов (МНК) - математический метод, применяемый для решения различных задач, основанный на минимизации суммы квадратов отклонений некоторых функций от искомых переменных. Он может использоваться для «решения» переопределенных систем уравнений (когда количество уравнений превышает количество неизвестных), для поиска решения в случае обычных (не переопределенных) нелинейных систем уравнений, для аппроксимации точечных значений некоторой функции.»

Таблица 3.6 - Оценка уравнения $podryad @trend C$.

Зависимая переменная:: PODRYAD				
Метод: наименьших квадратов				
Выборка (скорректированная):: 1990 2022				
Включено наблюдений: 33 после корректировок				
Переменная	Коэффициент	Станд. ошибка	T- Статистика	Вероят.
@TREND	3053.927	293.2884	10.41271	0.0000
C	-22019.93	5460.732	-4.032413	0.0003
R-квадрат	0.777658	Средняя зависимая переменная		26842.91
Скорректированный R-квадрат	0.770485	S. D/. зависимая переменная		33486.54
S.E. регрессии	16042.63	Инф. критерий Акаике		22.26258
Сумма квадратов остатков	7.98E+09	Критерий Шварца		22.35328
Логарифмическая вероятность	-365.3326	Критерий Ханнана-Куинна.		22.29310
F-статистика	108.4246	Статистика Дурбина-Уотсона		0.178668
Вероятность (F-статистика)	0.000000			

Источник: составлена автором по данным [<https://www.eviews.com>]

Полученное уравнение: $podryad = 3053.927 @trend - 22019.93$.

На рисунке 3.4 можно увидеть восходящий тренд. Коэффициенты уравнения значимы. Коэффициент детерминации составил 77%, что подтверждает то, что данная модель достоверно описывает временной ряд. Следовательно, ряд имеет линейный тренд.



Рисунок 3.4. Динамика графиков остатков

Источник: составлена автором по данным [<https://www.eviews.com>]

Данные методы позволили нам изучить в динамике объемы подрядных работ, инвестиций в строительство, ВВП в строительстве и курс доллара, проверить их на стационарность, выявить зависимости, тренды и взаимосвязи между ними.

В четвертой главе «Концепции стратегического управленческого учёта и внутреннего аудита в строительстве в условиях цифровизации» выработана концепция управления рисками и разработаны практические рекомендации через механизм развития системы внутреннего аудита, с формированием организационно-методических положений по использованию новых информационных технологий в систему стратегического управленческого учёта.

Существование риска в предпринимательской деятельности, как ее неотъемлемой части, приводит к необходимости разработки приемов и методов принятия управленческих решений при возникновении рискованных ситуаций.

Для того чтобы своевременно выявить риск, необходимо пользоваться различными инструментами, в зависимости от специфики деятельности



хозяйствующего субъекта. Кроме того, предприятиям следует устанавливать предельно допустимый уровень риска, который зависит от таких параметров, как размер основных фондов, объем производства, уровень рентабельности и т.п. Большой размер капитала позволяет быть менее чувствительным к рискам, и принимать более эффективные решения. Методы и инструменты управления рисками представлены на рисунке 4.1.

Рисунок 4.1. Методы и инструменты управления рисками

Источник: составлен автором по данным [Лесняк, В. В. Адаптивный инжиниринговый инструментарий и бухгалтерское управление адаптивно-защитными процессами: монография. - Ростов-на-Дону: Донской государственный технический университет, 2019. - С.45]

Эффективное управление рисками может иметь существенное влияние на обеспечение экономической безопасности компании.

Кризисные явления в современной экономике обусловили усиление значимости вопросов управления финансово-экономической безопасностью производственных предприятий. Динамичность внешней и внутренней среды требуют от руководства производственных предприятий поиска путей повышения безопасности финансово-экономической деятельности.

Б.И. Исроилов констатирует, что обеспечение надлежащего уровня экономической безопасности особенно актуально для стран с транзитивной экономикой, где система государственных финансов является достаточно устойчивой [Исроилов, Б.И., Каримов Н.Г., Ибрагимов Б. Роль информационного обеспечения в анализе состояния экономической безопасности // сборник статей IV Международной научно-практической online-конференции. Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты. Новополюк, 2020, С.1050].

Развитие системы внутреннего контроля в стратегическом управленческом учёте включает в себя несколько ключевых аспектов. Ниже представлены некоторые направления развития этой системы:

Оценка эффективности системы внутреннего контроля: для того, чтобы улучшить систему внутреннего контроля, необходимо оценить ее эффективность. Это можно сделать путем проведения аудита системы внутреннего контроля, анализа результатов, выявления проблем и разработки плана действий для их устранения.

Укрепление роли руководства: руководство предприятия должно активно участвовать в разработке и реализации системы внутреннего контроля. Руководители должны создавать условия для ее успешной реализации, предоставлять необходимые ресурсы и обеспечивать выполнение рекомендаций аудиторов.

Автоматизация системы внутреннего контроля: автоматизация системы внутреннего контроля может значительно повысить ее эффективность и ускорить процессы. Например, использование электронных документов, автоматизация процессов управления рисками и контроля финансовой отчетности.

Обучение и подготовка сотрудников: сотрудники предприятия должны иметь необходимые знания и навыки для эффективной работы в системе

внутреннего контроля. Обучение и подготовка сотрудников являются важным аспектом развития системы внутреннего контроля.

Укрепление связей с внешними заинтересованными сторонами: связи с внешними заинтересованными сторонами, такими как аудиторы, регуляторы и инвесторы, могут помочь улучшить систему внутреннего контроля и повысить ее эффективность.

Внедрение новых технологий и методов: развитие системы внутреннего контроля также может включать внедрение новых технологий и методов, таких как использование искусственного интеллекта, блокчейна и других инновационных технологий.

Применение информационных технологий. Использование информационных технологий для автоматизации процессов управления рисками и обеспечения своевременной информации для принятия решений.

Стратегическое планирование. Включение управления рисками в стратегическое планирование организации.

Стоит отметить, что процветание на современном динамичном рынке требует глубокого понимания новых основ рынка. И для этого требуется четкое понимание быстро меняющегося регулирующего и налогового ландшафта, тенденций инвесторов, дисбаланса спроса и предложения, а также меняющихся ожиданий клиентов. Глобальный технологический ландшафт постоянно развивается. Разрушительные технологии и новые бизнес-модели переосмысливают, видоизменяют или даже сближают отрасли и вызывают переоценку стоимости предприятия, его деловой репутации. Сегодня лидерство на рынке зависит не только от инновационного мышления, но и от способности монетизировать новые технологии.

Компании во всем мире реализуют проекты цифровой трансформации: внедряют новые технологии в жизнь, стремясь при этом решить существующие проблемы, оптимизировать затраты, создать уникальный опыт и повысить эффективность бизнеса.

Внедрение новых информационных технологий в систему стратегического управленческого учёта может значительно повысить эффективность управления и принятия решений в строительстве. Однако, это требует проведения ряда мероприятий и следования определенным принципам.

Ниже представлены этапы внедрения новых информационных технологий в систему стратегического управленческого учёта в строительстве:

Определение потребностей и целей: необходимо определить, какие конкретно проблемы нужно решить с помощью новых технологий, и какие цели должны быть достигнуты. Важно учитывать особенности строительства и требования заказчиков.

Анализ рынка: необходимо изучить существующие на рынке информационные технологии, их преимущества и недостатки, а также оценить стоимость их внедрения и эксплуатации.

Выбор наиболее подходящих технологий: на основе анализа рынка выбираются технологии, которые наиболее эффективны для решения задач стратегического управленческого учёта в строительстве.

Разработка и внедрение программного обеспечения: разрабатывается необходимое программное обеспечение и проводится его внедрение.

Тестирование и анализ результатов: после внедрения технологий необходимо провести тестирование и анализ результатов работы.

Обеспечение безопасности данных: важным аспектом внедрения новых технологий является обеспечение безопасности хранения и передачи данных. Необходимо разработать соответствующие политики и меры безопасности.

Постоянное совершенствование: внедрение новых технологий является постоянным процессом. Необходимо следить за развитием рынка информационных технологий и совершенствовать систему учёта соответственно.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В настоящей диссертационной работе рассмотрены теоретические и методические вопросы, связанные с изучением проблем организации и функционирования стратегического управленческого учёта в строительстве. Особое внимание было уделено теоретическим и методологическим основам стратегического управления производственными затратами предприятий строительства, инновационным моделям формирования стратегического управленческого анализа, методам и индикаторам внутреннего управленческого аудита.

Как показали результаты исследования, в организации и функционировании стратегического управленческого учёта в строительстве имеется ряд недостатков и проблем, изучение которых позволило сделать следующие **выводы**:

1. *Проблема* внедрения стратегического управленческого учёта является актуальной, так как функционирование системы управленческого учёта является залогом повышения эффективности деятельности субъекта. Организацию стратегического управленческого учёта представляют условия и элементы формирования учётного процесса, с целью получить достоверную информацию о деятельности субъекта для контроля над целесообразным использованием ресурсов и осуществления эффективного управления ее деятельностью. Стратегический управленческий учёт представляет собой новую отрасль экономических знаний. Будучи фундаментом управления предприятием, основой его стратегии и тактики, он является также инструментом управления издержками, выручкой и результатом деятельности путем их регулирования на основе анализа работы субъекта и принятия верных управленческих решений.

2. Аналитический обзор литературных источников по выбранному направлению исследования позволил изложить общую концепцию на основные понятия, для раскрытия предмета исследования. Нами определено,

что *стратегическое управление* – это перспективный *инновационный* путь развития для достижения коммерциализации новшеств и целей, запланированных на микро и макроуровнях отдельно взятой отрасли или государства в целом. Наиболее стратегическим и перспективным является *инновационный* путь развития для реализации механизма стратегического предвидения динамичного процесса нововведений как на внутреннем, так и на глобальном рынках, для поднятия статуса и имиджа государства.

3. Принятие своевременных управленческих решений в значительной мере зависит от регламентации процессов формирования статей затрат и установления их оптимального состава. Как показывает практика, способы группировки статей затрат в строительстве значительно устарели и не соответствуют современным потребностям менеджмента строительного производства. Существующая группировка затрат (по статьям калькуляции) имеет ряд недостатков. Так, порядок включения расходов в отдельные статьи затрат, применяемый в настоящее время, в ряде случаев искажает реальную структуру затрат на производство и калькулирование себестоимости в строительстве.

4. Законодательная база КР способствует развитию строительства - Закон «О градостроительстве и архитектуре КР», который регулирует деятельность предприятия, Закон о Конкуренции КР, в котором государством поддерживается конкуренция как свободная состязательность хозяйствующих субъектов на рынке, стимулирующее производство товаров, требующихся потребителю. Внешнеэкономическая политика государства в Национальной стратегии развития КР на 2018-2040 годы, нацелена на содействие продвижению экспорта отечественной продукции в зарубежные страны, привлечению иностранных инвестиций, передовых технологий и инноваций в национальную экономику страны, что тоже соответствует благоприятным условиям для появления и развития в стране международных товаров и услуг, а так же инвестиционных и социальных проектов.

5. Определяя стратегические позиции, необходимо, постоянно ее обновлять делая упор на сильные стороны – мобильность и гибкость. Главная задача любой стратегии состоит в том, чтобы усовершенствовать текущие результаты предприятия и достичь в будущем желаемых результатов. Основным звеном в выборе основы внутренней стратегии является в первую очередь – высокая мотивированность производственного и административного персонала строительных предприятий. Практика определения новых возможностей или угроз помогает управленцам принимать адекватные стратегические решения.

6. Аналитические процедуры по структурированию регрессионных моделей показали нижеследующие результаты:

Изучив ряд, отражающий динамику объема подрядных работ по территориям за период 1990-2022 гг., отметим что ряд стационарен с константой и линейным трендом. Наиболее достоверно ряд описывает модель ARIMA(3;0;1), так как прогнозное значение этого ряда составило 100550.46 млн сом при фактическом значении в 100746.9 млн сомов.

Анализ инвестиции в строительстве за период 2004-2022 гг., позволил сделать вывод, что их процент от общей доли иностранных инвестиций составляет всего 4%. На первом месте в рейтинге по объему инвестиций в строительстве г. Бишкек, что объясняется логичным желанием инвесторов вкладываться в развивающуюся столицу. На втором месте Иссык-Кульская область, как наиболее популярная среди туристов и динамично развивающаяся. Инвестиций в Нарынскую область в 2022 г. не было.

Проверив долговременную зависимость временных рядов инвестиций в строительство и объемов ВВП в строительстве, состоящих из 18 наблюдений, мы выяснили, что между рядами ВВП по строительству и инвестиции в строительство существует коинтеграция на первом порядке интеграции..

Проверка корреляции показала, что сильная зависимость существует только между рядами ВВП в строительстве и курсом доллара. $R=0,96$ связь сильная, прямая. Чем выше курс доллара, тем выше уровень ВВП.

Корреляция Курс доллара-инвестиции в строительство $R=0,25$, связь очень слабая. Не принимается в расчет.

Корреляция Инвестиции в строительство - ВВП в строительство. $R=0,37$ связь слабая. Не принимается в расчет.

Проведя анализ рядов Инвестиции в строительство и ВВП в строительстве, состоящих из 18 наблюдений за период 2004-2022 гг., мы выяснили, что между рядами существует коинтеграция на первом порядке интеграции.

7. В настоящее время, многие предприятия уже находятся на начальном этапе развития системы управления рисками, что является положительной тенденцией. Методы и инструменты, используемые при управлении рисками, обладают неодинаковой эффективностью. В связи с этим, на практике применяются их различные сочетания, которые предполагают разумное соотношение между предельными расходами и возможной выгодой. На основании вышесказанного можно сделать вывод, что система управления рисками на предприятии должна быть устойчивой к постоянным изменениям, а также быть построенной с учётом множества внешних и внутренних факторов. Рассматривая вопрос соответствия внутреннего управленческого аудита на предприятии международным основам практики внутреннего управленческого аудита, нельзя не затронуть исторические аспекты развития внутреннего управленческого аудита, которые продемонстрировали нам поэтапную трансформацию профессии из помощников внешних аудиторов, в потенциально более эффективный инструмент позволяющий владельцам бизнеса и Совету директоров компаний получить уверенность в том, что основные процессы на предприятии управляются в соответствии со стратегическими целями. Практические рекомендации направлены на устранение недостатков и повышения эффективности деятельности внутреннего управленческого аудита.

8. Цифровизация в формировании стратегического управленческого учёта способствует улучшению контроля и мониторинга выполнения стратегических целей и показателей, анализировать их динамику и принимать соответствующие корректирующие меры, также обеспечивает возможность интеграции данных из различных источников и систем, что позволяет получать комплексную и всестороннюю информацию для принятия стратегических решений.

ПРАКТИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

Как показали результаты исследования, в организации и функционировании стратегического управленческого учёта в строительстве имеется ряд недостатков и проблем, изучение которых позволило предложить следующие **практические рекомендации**:

1. установить перечень форм отчетностей, сроки их составления и предоставления, с уточнением ответственных за их предоставление лиц, а также лиц, получающие и использующие эти отчеты. На малых и средних строительных предприятиях для ведения стратегического управленческого учёта ввести в штат должность бухгалтера-аналитика (специалиста по стратегическому управленческому учёту).

2. пересмотреть методологические основы организации аналитического учёта и формирования статей затрат, состава калькуляционных единиц. Для достижения данной цели необходимо разработать принципиально новую номенклатуру статей затрат на производство в строительстве.

3. разработать детальный план развития с помощью дерева целей, когда стратегическая цель разбита на задачи для каждого направления предприятия строительства. Это позволит на самом раннем этапе внести корректировки в предпринимаемые действия для достижения намеченных результатов.

4. при работе с клиентами и оказании услуг необходимо проводить постоянный мониторинг ключевых показателей. Оценка ключевых компетенций менеджеров отдела продаж позволит ставить планы продаж перед каждым менеджером.

5. использовать методику применения аналитических процедуры по структурированию регрессионных моделей, при моделировании панельных данных, с последующим построением регрессионных моделей.

6. *автором предлагается* интерпретации к стандарту для подтверждения гипотезы и расширения понятия независимости, с определением системы подотчетности, требуемой стандартами внутреннего аудита:

7. использовать цифровой аудит, который будет проводиться на всех этапах жизнедеятельности без больших затрат активов.

8. внедрить специализированную программу обеспечения информационных систем позволяющую получать актуальную и достоверную информацию в режиме реального времени.

СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

1. **Зенина, Е.В.** Концепция маржинального дохода при анализе производственных затрат [Текст] / Е.В. Зенина // Вестник Бишкекского государственного университета экономики и предпринимательства – 2007. – С.158-162.
<https://ru.padlet.com/Divorses1/padlet-prugmf5pzyhuu0k7/wish/2713786523>
2. **Зенина, Е.В.** Аудит учёта инвестиций [Текст] / Е.В. Зенина // Вестник Кыргызско-Российского Славянского университета. – 2009. - том 9 № 7. – С.90-93. <https://elibrary.ru/item.asp?id=13227476>
3. **Зенина, Е.В.** Определение стоимостной оценки объектов строительства [Текст] / Е.В. Зенина // Вестник Кыргызско-Российского Славянского университета. – 2012. - том 12 № 6. – С.62-64.
<https://elibrary.ru/item.asp?id=18357321>
4. **Зенина, Е.В.** Раскрытие концептуальной сущности стратегического управленческого учёта [Текст] / Е.В. Зенина // Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии, - 2013. - № 2 – С.61-65. <https://elibrary.ru/item.asp?id=25956003>
5. **Зенина, Е.В.** Основные стадии формирования стратегического управления деятельностью предприятия [Текст] / Е.В. Зенина // Вестник Кыргызско-Российского Славянского университета. – 2013. - том 13 № 10 – С.80-83. <https://elibrary.ru/item.asp?id=20862761>
6. **Зенина, Е.В.** Методика комплексной оценки состояния затрат и себестоимости оказанных услуг [Текст] / Е.В. Зенина // Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. -2014.- № 2-1 (5) – С.81-87. <https://elibrary.ru/item.asp?id=25962025>
7. **Зенина, Е.В.** Теоретические и методологические основы стратегического управления затратами [Текст] / Е.В. Зенина // Монография. Бишкек: Вестник Кыргызско-Российского Славянского университета. - 2014 – 54 с. <http://lib.krsu.edu.kg/uploads/files/public/5943.pdf>
8. **Зенина, Е.В.** Концепции затрат образующих факторов в рамках учётно-аналитической системы [Текст] / Е.В. Зенина // Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. -2017.- №3 (18) – С.341-345. <https://elibrary.ru/item.asp?id=30513832>
9. **Зенина, Е.В.** Методология моделирования эволюционно-адаптивной балансовой теории [Текст] / Е.В. Зенина // Вестник Международного университета Кыргызстана. -2018. - № 2 (35) 2018 – С.45-49. <https://elibrary.ru/item.asp?id=42482780>
10. **Зенина, Е.В.** Сущность и значение показателей финансовой эффективности, как основных факторов экономического роста предприятий [Текст] / Е.В. Зенина // Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. – 2018.- №2 (21) – С.83-87. <https://elibrary.ru/item.asp?id=36273608>
11. **Зенина, Е.В.** Государственная инновационная политика, как основной инструмент социально - экономического и политического развития государства [Текст] / Е.В. Зенина // Вестник Международного университета

- Кыргызстана. -2021 - № 2 (41) – С.157-161.
<https://elibrary.ru/item.asp?id=45768084>
12. **Зенина, Е.В.**, Каршибаева Н.Б. Основные тенденции развития анализа финансовой устойчивости в условиях цифровой экономики [Текст] / Е.В. Зенина, Н.Б. Каршибаева // Журнал Вестник Международного университета Кыргызстана. – 2021. - №1 (42) – С. 64-67.
<https://www.elibrary.ru/item.asp?id=45768084>
13. **Зенина, Е.В.**, Стойка М.С. Стратегия развития экстенсивного роста услуг по созданию медиа продуктов международного проекта компании. [Текст] / Е.В. Зенина, М.С. Стойка // Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. -2021. - №2 (33) – С.163-167. <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=47283294>
14. **Зенина, Е.В.** Мировые инвестиционные платформы как способ заработать пассивный доход [Текст] / Е.В. Зенина // Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. -2021. - №2 (33) – С.447-451. <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=47283346>
15. **Elena Zenina**, Anna Kramarenko and Maria Stoyka Improvement and implementation of modern strategic management tools on the example of a commercial enterprise of the Kyrgyz Republic [Text] / E3S Web of Conferences 311, 06011 (2021).
https://www.e3sconferences.org/articles/e3sconf/abs/2021/87/e3sconf_epsd2021_06011/e3sconf_epsd2021_06011.html
- 16.**Elena Zenina**, Anna Kramarenko and Kaken Berdibaeva Strategy of geoeconomics development of the Kyrgyz Republic and Chinese People's Republic at the global economic arena . [Text] / Scientific Journal of the Modern Education & Research Institute № 19/22 – С.71
https://issuu.com/moderneducationandresearchinstitute/docs/me_february_2022-2
- 17.**Elena Zenina**, Anna Kramarenko and Aidana Berdybekova Basis of effective development of fuel and energy complex of the kyrgyz republic . [Text] / Scientific Journal of the Modern Education & Research Institute № 19/22 – С.34.
https://issuu.com/moderneducationandresearchinstitute/docs/me_february_2022-2
18. **Зенина, Е.В.** Smart-критерии оценки инвестиционного проекта при внедрении эффективной стратегии управления на предприятии [Текст] / Е.В. Зенина // Вестник Вестник Кыргызско-Российского Славянского университета. - 2022 - том 22 № 3 – С.23-28. <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=48455085>
19. **Зенина, Е.В.** Стратегия управления и оценка эффективности инвестиции в человеческий капитал как инструментария развития государства и нации [Текст] / Е.В. Зенина // Вестник Кыргызско-Российского Славянского университета. – 2022. - том 22 № 7. – С.18-23.
<https://www.elibrary.ru/item.asp?id=49387202>
20. **Elena Zenina**, Iuliia Lipovich Latest outlook on strengthening debt management practices in the kyrgyz republic [Text] / Scientific Journal of the Modern Education & Research Institute № 20/22 – С.64.
https://issuu.com/moderneducationandresearchinstitute/docs/me_september_2022-2

21. **Зенина, Е.В.** Роль Евразийского Экономического Союза в реализации национальных интересов и экономического развития КР [Текст] / Е.В. Зенина // Вестник Кыргызско-Российского Славянского университета. – 2022. - том 22 № 10. – С.14-18, <http://vestnik.krsu.edu.kg/archive/183/7496>
22. **Зенина, Е.В.** Снижение стратегической уязвимости через механизм PDCA алгоритма [Текст] / Е.В. Зенина // Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. -2022 - том 1 №3(38)– С.144-150. <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=50385371>
23. **Зенина, Е.В.** Бухгалтерский учёт как система учётно-аналитического обеспечения экономической безопасности предприятия [Текст] / Е.В. Зенина // Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. – 2022. - том 1 №3(38) – С.218-222. <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=50127684>
24. **Elena Zenina, Marina Safronchuk, Natalia Brovko, Anna Kramarenko.** Monitoring of Strategic Criteria in the Form of an ESG Investment Accounting System. [Text] / Book: Smart Green Innovations in Industry 4.0 for Climate Change Risk Management. DOI : 10.1007/978-3-031-28457-1 – 9545 https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=4313469

Зенинанын Елена Вячеславовна 08.00.12 – бухгалтердик эсеп, статистика адистиги боюнча экономика илимдеринин доктору илимий даражасын алуу үчүн тарабынан «Курулушта стратегиялык башкаруу эсебин уюштуруу жана иш жүргүзүү маселелери (Кыргыз Республикасынын материалдарынын негизинде)» деген темада диссертациянын резюмеси

Негизги сөздөр: стратегия, башкаруу, нарк, эсептөө, талдоо, моделдөө, баалоо, долбоор, критерийлер, аудит, болжолдоо, санариптештирүү, пайда, тобокелдик.

Изилдөөнүн объектиси болуп курулушта стратегиялык башкаруу эсебин өнүктүрүүнүн абалы жана келечеги саналат.

Изилдөөнүн предмети болуп стратегиялык башкаруу эсебин уюштурууда жана иштешинде колдонулуучу талдоо жүргүзүүнүн принциптери, ыкмалары, каражаттары жана процесстери саналат.

Диссертациялык изилдөөнүн максаты – курулушта стратегиялык башкаруу эсебин түзүүнүн теориялык, аналитикалык, инновациялык негиздерин, ыкмаларын, моделдерин жана ыкмаларын изилдөө.

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

Алынган натыйжалардын илимий жаңылыгы: борбордук азиянын, жакынкы жана алыскы чет мамлекеттердин окумуштууларынын учурдагы көз караштарынын полемикалары менен ишкананы стратегиялык инновациялык башкарууда бухгалтердик эсепти түзүүнүн теориялык жана методологиялык концепциялары түзүлдү. бухгалтердик эсеп системасын калыптандырууда стратегиялык башкаруу процесси жөнүндө; аны

уюштуруунун теориясын жана практикасын изилдөө менен стратегиялык башкаруу эсебинин келечектүү багыттары аныкталган; аны ишке ашыруунун методдору иштелип чыккан: бухгалтердик документтерди талдоо, байкоо жүргүзүү, эксперттик баа берүү; математикалык моделдөө методдорунун негизинде негизги өндүрүштүн натыйжалуулугунун көрсөткүчтөрүн талдоодо регрессиялык моделдерди структуралаштыруу үчүн колдонулган аналитикалык процедуралар; стратегиялык максаттардын негизинде чогултулган маалыматтарды талдоонун негизинде башкаруунун эффективдүүлүгүн аныктоонун негизги процесси катары ички башкаруу аудитинин системасын натыйжалуулуктун стандарттарына жана сапат мүнөздөмөлөрүнө чейин өнүктүрүүгө талдоо жүргүзгөн; заманбап санариптик технологияларды колдонуу менен стратегиялык башкаруу эсебин өнүктүрүүнүн концептуалдык багыттары сунушталат.

Пайдалануу даражасы. Методологиялык рекомендацияларды жана сунуштарды практикалык колдонуу курулуш ишканалары тарабынан аткарылган иштердин жана көрсөтүлүүчү кызматтардын натыйжалуулугун жогорулатууга.

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

РЕЗЮМЕ

диссертации Зениной Елены Вячеславовны на тему «Проблемы организации и функционирования стратегического управленческого учёта в строительстве (на материалах КР)» на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учёт, статистика

Ключевые слова: стратегия, управление, себестоимость, калькулирование, анализ, моделирование, оценка, проект, критерии, аудит, прогноз, цифровизация, прибыль, риск.

Объектом исследования является состояние и перспективы развития стратегического управленческого учёта в строительстве.

Предметом исследования является принципы, методы, инструменты и процессы анализа, которые используются при организации и функционировании стратегического управленческого учёта.

Целью исследования является исследование теоретических, аналитических, инновационных основ, методов, моделей и методик формирования стратегического управленческого учёта в строительства.

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

Научная новизна полученных результатов: установлены теоретические и методологические концепции формирования учётной системы в стратегическом инновационном управлении предприятием; определены перспективные направления стратегического управленческого учёта, с изучением теории и практики его организации; рассмотрены

предприятия строительства в КР и особенности их деятельности в современных условиях, оценено состояние организации стратегического управленческого учёта и порядок формирования производственных затрат; внедрен алгоритм основных этапов эффективной стратегии и осуществлении управленческого анализа с оценкой эффективности стратегических критериев учётной системы; применены аналитические процедуры по структурированию регрессионных моделей при осуществлении анализа показателей основного производства на основе методов математического моделирования; проанализировано развитие системы внутреннего управленческого аудита; предложены концептуальные направления развития стратегического управленческого учёта, с использованием современных цифровых технологий.

Степень использования. Практическое использование методических рекомендаций и предложений позволит повысить эффективность выполняемых работ и оказываемых услуг предприятий строительства, создать стройную систему управления в строительстве.

Область применения. Основные положения диссертационного исследования могут быть использованы в работе предприятий строительства и ряда вузов КР.

SUMMARY

dissertation Zenina Elena Vyacheslavovna on the topic “Problems of the organization and functioning of strategic management accounting in construction (based on materials from the Kyrgyz Republic)” for the degree of Doctor of Economic Sciences in the specialty 08.00.12 – accounting, statistics

Key words: strategy, management, cost, calculation, analysis, modeling, assessment, project, criteria, audit, forecast, digitalization, profit, risk.

The object of the study is the state and prospects for the development of strategic management accounting in construction.

The subject of the study is the principles, methods, tools and processes of analysis that are used in the organization and functioning of strategic management accounting.

The aim of the study is to study the theoretical, analytical, innovative foundations, methods, models and techniques for the formation of strategic management accounting in construction.

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

Scientific novelty of the results obtained: the theoretical and methodological concepts of the formation of an accounting system in the strategic innovative management of an enterprise have been established, with the polemics of the existing views of scientists from Central Asia, near and far abroad, on the process of strategic management in the formation of an accounting system; promising areas of strategic management accounting have been identified, with the

study of the theory and practice of its organization; methods for its implementation have been developed: analysis of accounting documentation, observation, expert assessment; an algorithm has been introduced for the main stages of an effective strategy and the implementation of management analysis with an assessment of the effectiveness of the strategic criteria of the accounting system; applied analytical procedures for structuring regression models when analyzing performance indicators of the main production based on mathematical modeling methods; the state of the organization of strategic analyzed the development of the internal management audit system to performance standards and quality characteristics, as the main process of determining management effectiveness, based on the analysis of information collected based on strategic goals; Conceptual directions for the development of strategic management accounting using modern digital technologies are proposed.

Degree of use. The practical use of methodological recommendations and proposals will make it possible to increase the efficiency of the work performed and services provided by construction enterprises, improve the quality and culture of service.

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