

**Кыргызский Национальный Университет имени Ж. Баласагына  
Кыргызский Государственный Технический Университет имени  
И. Раззакова**

Д 08.23.666 Диссертационный совет

на правах рукописи  
УДК 657 (575,2)

**Бакай кызы Джамила**

**Совершенствование системы стратегического управленческого учета и  
анализа (на примере перерабатывающих предприятий КР)**

08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика

**Автореферат**

диссертации на соискание ученой степени

кандидата экономических наук

**Бишкек - 2024**

Работа выполнена на кафедре бухгалтерского учета, анализа и аудита Научно - Исследовательского Университета "Кыргызский экономический университет имени М. Рыскулбекова"

**Научный руководитель:** **Суранаев Туратбек Джамалбекович**  
доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Кыргызско - Российского Славянского университета имени Б. Н. Ельцина, город Бишкек

**Официальные оппоненты:** **Тажибаев Серик Дуйсеналиевич**  
доктор экономических наук, профессор кафедры финансы и учет Международного Таразского инновационного института имени Шерхана Муртазы, город Тараз

**Кадырбердиева Аида Садыбакасовна**  
кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики и менеджмента Академии государственного управления при Президенте Кыргызской Республики имени Ж. Абдрахманова, город Бишкек

**Ведущая организация:** кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита Международного университета имени К. Ш. Токтомаматова, адрес: 715613, г. Жалал- Абад, улица Тарсус - 1а.

Защита диссертации состоится 24 сентября 2024 года в 14.00 часов на заседании Диссертационного совета Д 23.08. 666 при Кыргызском национальном университете имени Ж. Баласагына и Кыргызском государственном техническом университете имени И. Раззакова по адресу: 720033, г. Бишкек, ул. Фрунзе, 547.

Ссылка для доступа к видеоконференции диссертации:  
<https://vc.vak.kg/b/082-wra-13n-j9d>

С диссертационной работой можно ознакомиться в библиотеках Кыргызско-национального университета имени Ж. Баласагына (ул. Фрунзе, 547, г. Бишкек, 720033) и Кыргызского государственного технического университета имени И. Раззакова (720044, г. Бишкек, проспект Ч. Айтматова, 66), а также на сайте Национальной аттестационной комиссии при Президенте КР [https://stepen.vak.kg/diss\\_sovety/d-08-23-666/](https://stepen.vak.kg/diss_sovety/d-08-23-666/)

Автореферат разослан 24 августа 2024 года

Диссертационный совет  
Ученый секретарь, доктор  
экономических наук

Есеналиева Б.Б.

## ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

**Актуальность темы исследования.** Перерабатывающие предприятия занимаются переработкой сырья или полуфабрикатов для производства конечной продукции и доставки ее потребителям. Эти предприятия могут быть в различных областях, таких как пищевая промышленность, химическая промышленность, металлургия, текстильная промышленность и другие. Они берут сырье и превращают его в конечные продукты, готовые к продаже или использованию, с помощью различных процессов и технологий. Важным аспектом деятельности перерабатывающих предприятий является оптимизация производственных процессов для получения продукции высочайшего качества с наименьшими затратами.

На перерабатывающих предприятиях стратегический управленческий учет играет ключевую роль в формировании и реализации стратегии развития предприятия. Здесь ситуация позволяет использовать некоторые аспекты стратегического управленческого учета, которые особенно важны для бизнеса.

Учет затрат и цен на сырье, энергию, рабочую силу и другие ресурсы имеет решающее значение на перерабатывающих предприятиях.

Стратегический учет позволяет анализировать и оптимизировать затраты для повышения эффективности производства и конкурентоспособности.

Для перерабатывающих предприятий это должно определяться эффективным управлением запасами сырья, полуфабрикатов и готовой продукции. Стратегический учет позволяет оптимизировать уровень запасов, минимизировать затраты на хранение и управлять рисками, связанными с недостаточным или избытком запасов.

Стратегический учет включает анализ данных о качестве продукции для выявления проблем и улучшения производственных процессов для обеспечения высокого уровня качества и соответствия требованиям. Своевременный контроль и анализ производственных процессов помогает оптимизировать производственные мощности, повысить производительность и качество продукции, снизить затраты на производство. Анализ данных бухгалтерского учета создает необходимые условия для выявления потенциальных направлений инноваций и разработки новой продукции, что является важным аспектом стратегического развития перерабатывающих предприятий.

Стратегический учет также позволяет оценить эффективность инвестиций в новое оборудование, технологии и проекты модернизации, способствующие долгосрочному развитию предприятия. В целом стратегический управленческий учет на перерабатывающих предприятиях помогает руководству принимать обоснованные решения, направленные на достижение стратегических целей и обеспечение успешной работы и развития предприятия в долгосрочной перспективе.

Стратегический управленческий учет имеет ряд ключевых преимуществ и последствий для производственных компаний.

Производственные компании зависят от эффективного использования ресурсов, таких как сырье, энергия, рабочая сила и финансы. Стратегический учет помогает оптимизировать затраты на эти ресурсы, тем самым снижая затраты на производство и повышая рентабельность. Перерабатывающие компании подвержены изменениям цен на сырье, законодательства, рыночной конкуренции и т. д. подвергаются различным рискам. Стратегический учет позволяет анализировать и оценивать эти риски, а также разрабатывать стратегии и меры по их снижению.

Стратегический учет предоставляет руководству информацию, необходимую для принятия обоснованных стратегических решений. Анализ финансовых данных, показателей эффективности и других данных направлен на выявление сильных и слабых сторон бизнеса, возможностей роста и развития, а также разработку эффективных стратегий для достижения целей. Эффективное использование стратегического учета позволяет перерабатывающим предприятиям оставаться конкурентоспособными на рынке. Оптимизация производственных процессов, контроль затрат, разработка новых продуктов и услуг в соответствии с потребностями рыночных условий – все это может иметь большое значение для укрепления позиций компании и привлечения клиентов.

Проблемы информационного обеспечения стратегического управленческого учета управления издержками производства изучаются в работах следующих зарубежных ученых: Б. Нидлз, Дж. Рис, Т. Стоун, П. Фридман, Дж. Фостер, Ч. Хорнгрен, С. Энтони, А. Яругова, Х. Андерсен, А. Апчер, Ш. Датар, К. Друри, Д. Колдуэлла, С. Манн, Э. Майера.

Взаимосвязанные вопросы управления, информации и учета также отражены в трудах ученых ближнего зарубежья. Возьмем пример: М. С. Ержанов, К. Ш. Дысембаев, Т. П. Карпова, Н. П. Кондратов, К. Т. Тайгашинова, Д. Ураков, О. Э. Николаева, С. Д. Жакипбеков, С. А. Николаева, В. Ф. Пали, Л. В. Попова, Г. В. Савицкая, Я. Б. Соколов, В. Я. Ткач., А. Д. Шеремет, В. Г. Широбокова и др.

Новые тенденции взаимодействия управленческого учета, а также вопросы учета затрат в условиях перехода к рыночной экономике изучались и освещались в их работах, в том числе: М. И. Исраилов, О. К. Курманбеков, А. А. Арзыбаев, А. О. Осмоналиев, Д. К. Омуралиева, Ж. Т. Тургунбаев, Т. Дж. Суранаев, К. М. Назарматова, Э. У. Кулова, Ж. М. Байсалова, А. Б. Ботобеков, Ж. П. Пиримбаев, К. Ж. Чалова, У. С. Сулайманова, Р. А. Узенбаев, Е. В. Зенина, Г. К. Омуркулова.

В диссертации представлено содержание результатов научных исследований автора, опубликованных в авторских статьях и других научных работах, и отражен вклад в процесс развития стратегического управленческого учета и анализа перерабатывающих предприятий, создания и совершенствования методов управленческого учета.

**Связь темы диссертационной работы с приоритетными научными направлениями, крупными научными программами (проектами), основными направлениями научно-исследовательской деятельности научных и образовательных учреждений.** Тема диссертации связана с

Национальной стратегией устойчивого развития Кыргызской Республики на 2018-2040 годы, принятой постановлением Правительства. Она совпадает с темой научных исследований кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Научно - исследовательского университета “Кыргызский экономический университет им. М. Рыскулбекова”.

**Цель и задачи исследования.** Основная цель диссертационного исследования – совершенствование механизма регулирования ведения стратегического управленческого учета на перерабатывающих предприятиях, создание условий, предпосылок для обеспечения развития стратегического управленческого учета, а также изучение опыта других стран и применение результатов на отечественных предприятиях.

Сформулированная цель исследований решается в плане научного поиска и комплексного подхода к реализации следующих **основных задач**:

1. Исследование теоретических и методологических аспектов развития стратегического управленческого учета на перерабатывающих предприятиях;
2. Изучение международного опыта стратегического управленческого учета на перерабатывающих предприятиях;
3. Провести комплексный анализ перерабатывающих предприятий Кыргызской Республики;
4. Определить методы регулирования стратегического управленческого учета перерабатывающих предприятий Кыргызской Республики;
5. Выявить проблемы стратегического управленческого учета перерабатывающих предприятий;
6. Разработать предложения по совершенствованию стратегического управленческого учета перерабатывающих предприятий.

**Научная новизна полученных результатов.** Разработка новых методов совершенствования системы стратегического управленческого учета и анализа перерабатывающих предприятий Кыргызской Республики в теоретическом обосновании и практическом применении.

В ходе исследования мы получили следующие научные результаты:

- изучены теоретические и методологические аспекты развития стратегического управленческого учета на перерабатывающих предприятиях;
- изучен международный опыт стратегического управленческого учета на перерабатывающих предприятиях;
- проведен анализ экономического положения перерабатывающих предприятий Кыргызской Республики;
- определены методы регулирования стратегического управленческого учета перерабатывающих предприятий Кыргызской Республики;
- выявлены проблемы стратегического управленческого учета перерабатывающих предприятий;
- разработаны рекомендации по совершенствованию стратегического управленческого учета перерабатывающих предприятий.

**Практическая значимость диссертационного исследования.** Предложения по совершенствованию системы стратегического управленческого

учета и анализа перерабатывающих предприятий Кыргызской Республики были представлены перерабатывающим предприятиям, Министерству экономики и торговли, Министерству финансов.

Результаты исследования позволяют разработать методы создания эффективной системы управленческого учета с учетом внедрения цифровых технологий для совершенствования системы стратегического управленческого учета и анализа перерабатывающих предприятий. Автор получил акт внедрения, содержащий рекомендации Министерства экономики и торговли, Министерства финансов.

**Экономическая значимость диссертационного исследования.** Рекомендации по совершенствованию системы стратегического управленческого учета и анализа перерабатывающих предприятий помогут повысить обоснованность и объективность нормативных актов Минэкономики и торговли, Минфина, перерабатывающих предприятий.

**Основные положения диссертационного исследования, выносимые на защиту:**

- углублены теоретические и методологические аспекты развития стратегического управленческого учета на перерабатывающих предприятиях, открывающие пути исследования;
- предлагалось применить международный опыт стратегического управленческого учета на перерабатывающих предприятиях развитых зарубежных стран, проработать их опыт по способам формирования;
- проведен анализ экономического положения перерабатывающих предприятий Кыргызской Республики;
- уточнены методы регулирования стратегического управленческого учета на перерабатывающих предприятиях Кыргызской Республики;
- уточнены проблемы стратегического управленческого учета перерабатывающих предприятий и даны рекомендации;
- разработаны предложения по совершенствованию стратегического управленческого учета перерабатывающих предприятий и внесены предложения в соответствующие государственные органы.

**Личный вклад соискателя.** Автор обобщает теоретические основы и методы концепции «стратегический управленческий учет на перерабатывающих предприятиях» и «пользователи стратегического управленческого учета на перерабатывающих предприятиях» для совершенствования системы стратегического управленческого учета и анализа перерабатывающих предприятий и представляет ее в Министерство экономики и торговли, Министерство финансов.

**Апробация результатов исследования.** Основные результаты научных исследований были представлены на различных научно-практических конференциях, а также практических семинарах и форумах международного и республиканского уровня.

**Полнота отражения результатов диссертации в публикациях.** Основные положения и результаты диссертации опубликованы в различных

научных и периодических изданиях Кыргызской Республики, России, 8 статей опубликованы в различных научных и периодических изданиях Кыргызской Республики, России и нашли отражение в публикациях (зарубежных изданиях) включены в систему индексирования РИНЦ (Российский индекс научного цитирования). Общий показатель по публикациям составляет 122 баллов.

**Структура и объем диссертационной работы.** Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, основной текст компьютерного набора составляет 172 страницы, а также содержит 31 изображение, 8 таблиц и 176 библиографических названий.

## ОБЩЕЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

Во введении обосновывается актуальность темы исследования диссертации, описываются цели и задачи исследования, научная новизна и научные результаты диссертационной работы, практическая и экономическая значимость, а также основные положения, предлагаемые к защите.

В первой главе **«Теоретические основы совершенствования системы стратегического управленческого учета и анализа»** посвящена созданию учетной политики на перерабатывающих предприятиях, теоретическим основам стратегического управленческого учета, а также опыту организации управленческого учета за рубежом.

Сегодня для эффективного управления компанией особенно актуальна четко сформулированная стратегия, которая должна обеспечить конкурентные преимущества компании. Для создания такой стратегии предприятию необходимы оперативные данные, поэтому данные стратегического управленческого учета имеют большое значение для принятия обоснованных решений.

Развитие обрабатывающей промышленности является основным требованием времени для выхода отечественной экономики на международное пространство, прежде всего для обслуживания средств массовой информации от оперативного управления до стратегического управления. Устойчивое развитие перерабатывающих предприятий может быть достигнуто путем контроля их деятельности: по цели прогнозирования, выявления проблем, объединения финансовых и нефинансовых показателей, целей оперативного (оперативного) и стратегического управления.

В структуре отрасли управленческого учета следует различать учетно-организационный (финансово-организационная структура, методика управленческого учета, сеть документооборота), учетно-управленческий (установление центров ответственности, бюджетирование), учетно-аналитический (методология управленческого анализа) и интеграция (предоставление стратегического учета и показателей эффективности сети).

Как лучше организовать управленческий учет? Ответ на этот вопрос во многом зависит от того, какой вычислительный план вы предпочитаете. В настоящее время эта проблема широко обсуждается в экономической

литературе. Группа экономистов предлагает расширить действующий план бухгалтерского расчета, адаптировав его к требованиям финансового и управленческого учета.

В такой ситуации переход к рыночным отношениям, изменения в организации бухгалтерского учета требуют безотлагательного решения данного вопроса, особенно в России, состав затрат, включаемых в себестоимость продукции (выполненных работ, услуг), а также амортизации, отчисления и налоговый сектор подвержены частым изменениям.

Во второй главе « **Анализ стратегического управленческого учета на перерабатывающих предприятиях**» приводится текущее экономическое положение перерабатывающих предприятий, анализ использования финансовых ресурсов предприятиями, анализ инвестиций в перерабатывающие предприятия.

**Объектом исследования** являются перерабатывающие предприятия Кыргызской Республики.

**Предметом исследования** является стратегический управленческий учет на перерабатывающих предприятиях, его практическое применение.

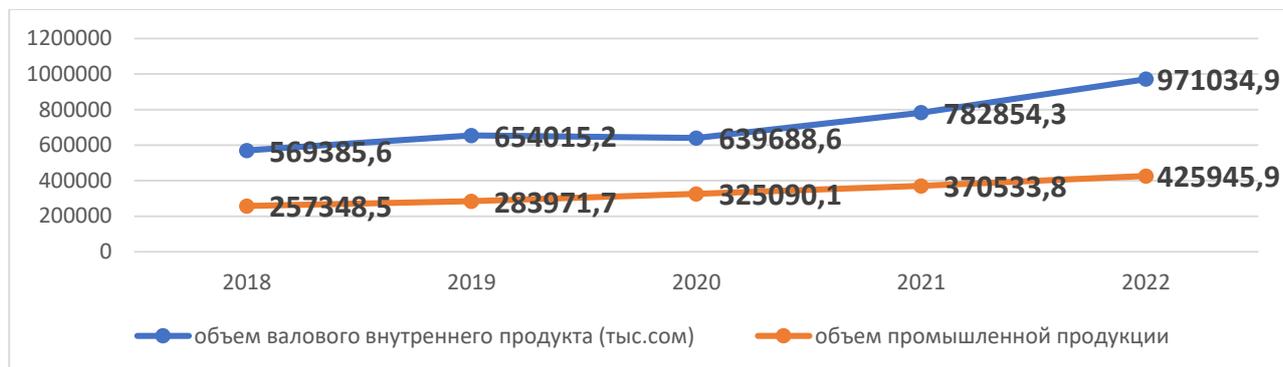
**Методы исследования.** Общенаучные и научно-частные методы в диссертационных исследованиях для выяснения современного состояния стратегического управленческого учета на перерабатывающих предприятиях: наблюдение, систематизация, сравнение, обобщение, чувство логических связей, анализ.

По итогам каждого случая промышленные предприятия проводят анализы своих месторождений. Они часто проводят экономический анализ в отраслях. Целью экономического анализа является определение, оценка, прогнозирование результатов экономической деятельности, определение положительных и отрицательных сторон ее развития, причин успехов и неудач предприятий, а также поиск возможностей повышения эффективности экономической деятельности.

Экономический анализ имеет некоторую особенность, связанную с исследованием, устанавливающим условия получения конечных результатов. Объектом экономического анализа является экономическая деятельность: производство, сбыт, создание затрат, финансовые результаты. Этот тип анализа играет важную роль в управлении предприятием, поскольку является неотъемлемой частью сети управления предприятием, одной из ее услуг и имеет соответствующее значение между сбором данных и разработкой управленческих решений.

От того, насколько своевременно и качественно будет проведен анализ, зависит объективная оценка ситуации в экономике, выработка и принятие соответственно управленческих решений. Предметом экономического анализа являются имущественное и финансовое состояние предприятий, хозяйственная деятельность, эффективность, последние показатели хозяйственной деятельности, развивающиеся под влиянием объективных и субъективных данных, а также выявление неиспользованных резервов, повышающих эффективность хозяйственной деятельности.

По нашему анализу, в объеме валового внутреннего продукта и промышленной продукции в республике за последние пять лет наблюдается рост (рисунок 2.1).

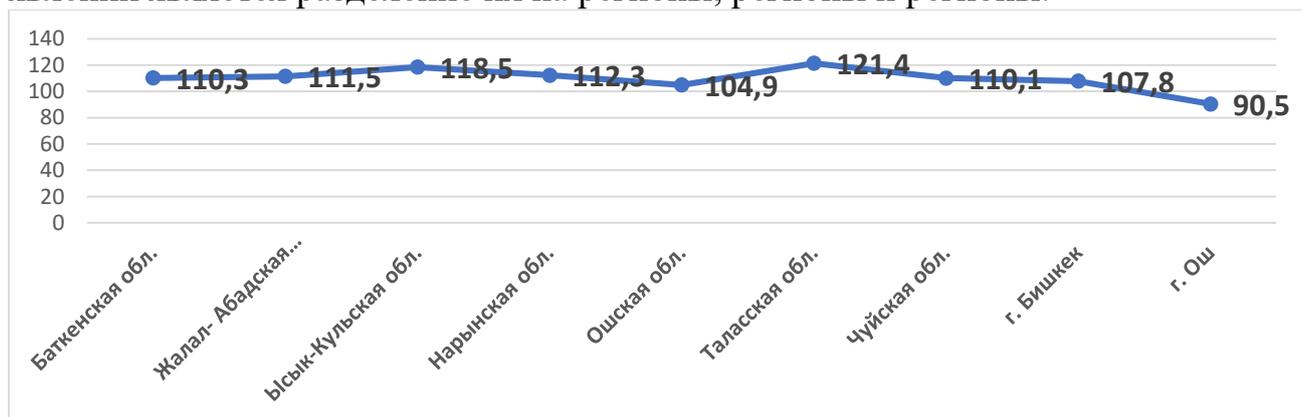


**Рисунок 2.1. Объем валового внутреннего продукта и промышленной продукции.**

Источник: составлено автором по данным Национального статистического комитета КР [Электронный ресурс] / Кыргызстан в цифрах. - Режим доступа: [www.stat.kg](http://www.stat.kg). - Загл.с экрана.

По данным Национального статистического комитета КР, как показано на втором рисунке, процент роста валового внутреннего продукта в 2019 году по сравнению с 2018 годом составил 115% и увеличился на 84629,6 тыс. сомов. Сравнивая 2020 и 2019 годы, глобальный карантин «Ковид-2019» отразился на нашем валовом внутреннем продукте, составившем 98% от 2019 года, то есть он снизился на (-)14326,6 тысяч сомов. Можно наблюдать, что экономика страны постепенно стабилизируется и по сравнению с 2021 и 2020 годами выросла на 122% и выросла на 143165,7 тысяч сомов.

При анализе каждого экономического показателя одним из традиционных явлений является разделение их на регионы, регионы и регионы.



**Рисунок 2.2. Объем промышленного производства (в 2022 г., в процентах к 2021 г.).**

Источник: составлено автором по данным Национального статистического комитета КР [Электронный ресурс] / Кыргызстан в цифрах. - Режим доступа: [www.stat.kg](http://www.stat.kg). - Загл.с экрана.

При разделении объема промышленной продукции по областям и городам наибольший показатель был в Таласской области - 121,4%, Иссык-Кульской

области - 118,5%, Нарынской области - 112,3%, а наименьший показатель - в Ошской области - 90,5% (рисунок 2.2). В настоящее время промышленные предприятия занимают важное место в экономике Кыргызской Республики, согласно данным Национального статистического комитета за 2018-2022 годы. Развитие экономики страны во многом зависит от состояния ее финансово-экономической деятельности. После прекращения и стабилизации ситуации из-за эпидемии коронавируса в 2021 году можно сказать, что восстановление экономики постепенно вернулось на свои места.

Финансовая статистика перерабатывающих предприятий включает показатели, отражающие результаты финансово-хозяйственной деятельности, платежеспособность и состояние расчетов на предприятиях. Сбор данных осуществляется на основе форм официальной статистической отчетности. Каждое предприятие формирует баланс по итогам финансового года и финансовой отчетности. Каждое предприятие создает статистический баланс на основе статистических данных, и вполне возможно использовать эти данные в анализе.

**Таблица 2.1 - Продукция по видам экономической деятельности (в процентах к прошлому году)**

<b>Индикаторы</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Промышленность	105,4	106,9	93,4	109,0	111,4
Производственные отрасли	105,0	108,3	92,8	107,0	116,4
Пищевые продукты (включая напитки) и табачные изделия	104,7	103,9	93,4	113,3	111,1
Текстильное производство; производство одежды и обуви, кожи и других изделий из кожи	115,8	118,2	78,5	94,2	107,2
Производство изделий из дерева и бумаги; издательская деятельность	111,0	67,3	86,8	126,2	127,0
Производство продуктов нефтепереработки	108,9	60,0	40,7	167,0	112,3
Производство химической продукции	91,5	96,2	139,6	68,9	76,6
Производство фармацевтической продукции	76,7	97,8	203,4	64,2	83,0
Производство резиновых и пластмассовых изделий, других неметаллических минеральных продуктов	111,3	106,7	93,0	129,5	97,5

Источник: составлено автором по данным Национального статистического комитета КР [Электронный ресурс] / Кыргызстан в цифрах. - Режим доступа: [www.stat.kg](http://www.stat.kg). - Загл.с экрана.

Сбалансированный финансовый результат (прибыль минус убыток) — конечный финансовый результат, определяемый на основе учета всех хозяйственных операций предприятия. Здесь указывается сумма прибыли (убытка) от реализации продукции (работ, услуг) и сумма внереализационных доходов, уменьшенная на сумму расходов по данным операциям.

Как показано в таблице 2.1, при анализе с 2018 по 2022 годы наблюдается ежегодный рост. А в 2020 году из-за эпидемии коронавируса фармацевтическая продукция выросла в два раза по сравнению с 2019 годом, или на 203,4 процента. Аналогичный показатель по производству химической продукции в 2020 году по сравнению с 2019 годом составил 139,6 процента.

Если говорить о показателях на 2022 год по общепромышленному сектору, то в 2022 году по сравнению с 2018 годом он составил 106%, в 2019 году - 104%, в 2020 году - 119%, в 2021 году - 102%. Анализ каждой производственной отрасли составил 111% в 2022 году по сравнению с 2018 годом, 107% в 2019 году, 125% в 2020 году и 109% в 2021 году, согласно таблице 2.2.

**Таблица 2.2 – Структура промышленного производства в 2022 году по формам собственности (в процентах)**

Индикаторы	Относительный вес		
	от общего количества предприятий	в общем объеме промышленного производства	от общей численности сотрудников
Промышленность	100	100	100
в том числе по формам собственности :			
государственный	2,2	0,6	3,3
муниципальный	7,6	0,8	7,7
частный	90,2	98,6	89,0

Источник: составлено автором по данным Национального статистического комитета КР [Электронный ресурс] / Кыргызстан в цифрах. - Режим доступа: [www.stat.kg](http://www.stat.kg). - Загл.с экрана.

В структуре промышленного производства в 2022 году по общему количеству предприятий по формам собственности составят государственные предприятия 2,2%, муниципальные предприятия 7,6%, частные предприятия 90,2%. В общем объеме промышленного производства на долю государственных предприятий приходится 0,6%, муниципальных предприятий – 0,8%, частных предприятий – 98,6%. По общей численности занятых на государственные предприятия приходилось 3,3%, на муниципальные предприятия – 7,7%, на частные предприятия – 89,0%.

По данным анализа отраслей промышленности, работающих в переработке, количество предприятий в 2018 году составило 1201 предприятие, а в 2022 году — 1190 предприятий. При анализе численности работающих в 2018 году их было 99,9 тыс. человек, а на конец 2022 года – 77,2 тыс. человек, согласно данным таблицы 2.3.

Согласно анализу, по сравнению с 2018 годом численность сотрудников по итогам 2022 года сократилась на 22,7 тыс. человек. Объем промышленного производства увеличится с 2018 по 2022 год. По последним данным, к 1 января 2023 года – 130865,0 млн. к сомам или 165,4%.

**Таблица 2.3 – Обрабатывающие предприятия, работающие в переработке**

Индикаторы	2018	2019	2020	2021	2022
Количество предприятий	1 201	1 165	1 172	1 173	1 190
Объем промышленного производства, млн сомов	199 898,1	224 527,0	266 091,9	281 243,7	330 763,1
Численность сотрудников, тыс. человек	99,9	99,1	86,8	84,2	77,2
Финансовый результат потерь (за вычетом расходов из прибыли), млн.сом	14 983,8	20 607,1	28 456,3	46 125,2	104 117,0

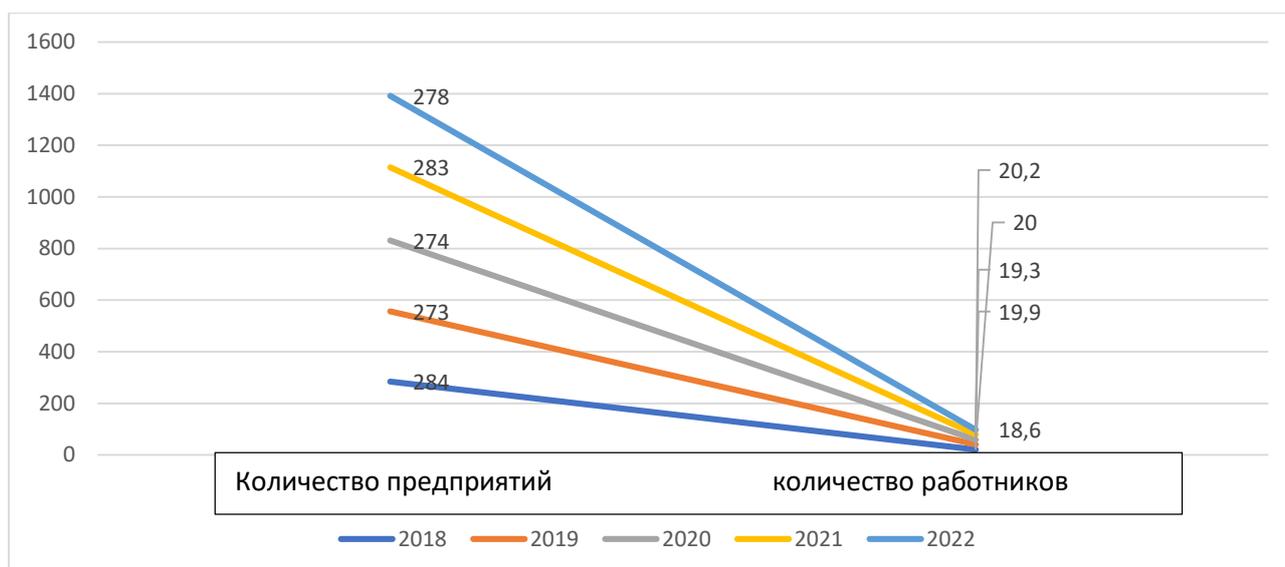
Источник: составлено автором по данным Национального статистического комитета КР [Электронный ресурс] / Кыргызстан в цифрах. - Режим доступа: [www.stat.kg](http://www.stat.kg). - Загл.с экрана.

**Таблица 2.4 – Ключевые показатели производства продуктов питания (включая напитки) и табачных изделий**

Индикаторы	2018	2019	2020	2021	2022
Количество предприятий	284	273	274	283	278
Объем промышленной продукции, млн. сом	31 826,4	33 743,3	35 330,0	45 559,7	61 986,4
Численность сотрудников, тыс. человек	20,2	20,0	19,3	19,9	18,6
Финансовый результат потерь (за вычетом расходов из прибыли), млн. сом	2 459,4	1 933,1	2 291,2	5 466,3	6963,5
Производство: мясо и пищевые субпродукты и т.д.	13 336	14 011	14 040	13 728	13 029
Колбасные изделия и т.д.	5 595	7 475	8 957	10 729	11 838
все виды масла и т.д.	4 422	5 621	8 174	8 274	8 699
обработанное жидкое молоко и т. д.	38 352	40 471	66 376	63 912	56 961
несладкий или подслащенный сливки, т	1 157	2 148	3 298	2 870	5104
всякие сыры, т.	4 105	3 629	7 443	6 639	7242
сахар, мин, т	122,5	99,7	51,3	64,9	107,4

Источник: составлено автором по данным Национального статистического комитета КР [Электронный ресурс] / Кыргызстан в цифрах. - Режим доступа: [www.stat.kg](http://www.stat.kg). - Загл.с экрана.

Согласно анализу основных показателей производства пищевой продукции (в том числе напитков) и табачных изделий за последние пять лет, результаты показателей за 2022 год показали, что количество предприятий сократилось на 3% по сравнению с показателями 2018 года. Объем производства промышленной продукции в 2022 году увеличился на 95% по сравнению с показателями 2018 года. Численность работающих в 2022 году по сравнению с показателями 2018 года сократилась на 1,6 тыс. человек. По остальным показателям, представленным в таблице 2.4, мы наблюдаем преимущественно рост.



**Рисунок 2.3. Количество предприятий и работающих в сфере производства пищевых продуктов и табачных изделий.**

Источник: составлено автором по данным Национального статистического комитета КР [Электронный ресурс] / Кыргызстан в цифрах. - Режим доступа: [www.stat.kg](http://www.stat.kg). - Загл.с экрана.

В основном видно, что количество предприятий и работающих в сфере производства пищевых продуктов (в том числе напитков) и табачных изделий сократилось (рисунок 2.3).

**Таблица 2.5 – Основные показатели производства нефтепродуктов**

Индикаторы	2018	2019	2020	2021	2022
Количество предприятий	10	10	8	9	9
объем промышленной продукции, млн . сом	13 169,9	5 218,7	1 200,0	3 771,6	6 264,0
Численность сотрудников, тыс . человек	1,4	1,4	1,2	1,2	1,0
Сбалансированный финансовый результат за вычетом расходов из прибыли), млн. сом	-3 300,1	-5 007,1	-11 920,6	-4 754,0	-3 886,3
Производство: моторное масло (бензин), тыс. тонн	218,8	103,0	13,0	20,7	24,1
газойль (дизельное топливо) и т.д.	79,3	83,0	57,9	96,9	114,9
топливо нефтяное (мазут), тыс. тонн	156,5	115,4	84,3	151,3	159,0

Источник: составлено автором по данным Национального статистического комитета КР [Электронный ресурс] / Кыргызстан в цифрах. - Режим доступа: [www.stat.kg](http://www.stat.kg). - Загл.с экрана.

При анализе основных показателей производства нефтепродуктов объем произведенной промышленной продукции в 2022 году составил 47% к 2018 году или 6905,9 млн. штук. моторное масло (бензин) в 2022 году составило 11% к 2018 году или снизилось на 194,7 тыс. тонн. Газойль (дизельное топливо) увеличился на 44% или 35,6 тыс. тонн, согласно таблице 2.5. Также можно увидеть небольшое изменение показателей мазута (мазута).

**Таблица 2.6 – Основные показатели производства резиновых и пластмассовых изделий, прочей неметаллической минеральной продукции**

<b>Индикаторы</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Предприятия количество	330	320	321	312	312
Объем промышленной продукции , млн . сом	21 469,0	21 530,7	19 517,7	29 890,7	33 821,1
Количество работников, тысяча человек	12.1	11,9	11.3	11.4	10,5
Финансовый результат потерь (за вычетом расходов из прибыли), млн. сом	2 530,5	2 097,9	1 400,2	6 715,5	7 615,2
Производство: цемент, тыс. тонн	1 930	2008 год	1 872	3 491	2 667
Известь строительная, тыс. тонн	8,5	5.2	5.4	6,9	11,6
Сборные конструкции из бетона, тыс. тонн	199,3	140,2	106,5	154,8	132,0

Источник: составлено автором по данным Национального статистического комитета КР [Электронный ресурс] / Кыргызстан в цифрах. - Режим доступа: [www.stat.kg](http://www.stat.kg). - Загл.с экрана.

Если посмотреть на данные таблицы 2.6 выше, то можно наблюдать преимущественно увеличение объемов промышленной продукции в 2022 году по сравнению с 2018 годом по основным показателям производства резиновых и пластмассовых изделий, других неметаллических минеральных продуктов.

Экономический анализ деятельности предприятия позволяет определить положительные и отрицательные стороны деятельности всего предприятия и его структурных подразделений. Экономический анализ позволяет определить, какие статьи затрат или элементы экономических затрат претерпели существенные изменения за соответствующее время. Путем анализа изучаются показатели, характеризующие непроизводственные затраты, потери, растраты, недостачи и хищения, низкую компенсацию материального ущерба, потери вследствие порчи материальных ценностей и другие.

Вклад производственных и перерабатывающих предприятий нашей республики в экономику государства велик. В 2018 году в нашей стране насчитывалось 19 431 предприятий, а в 2022 году количество предприятий достигло 24 391.

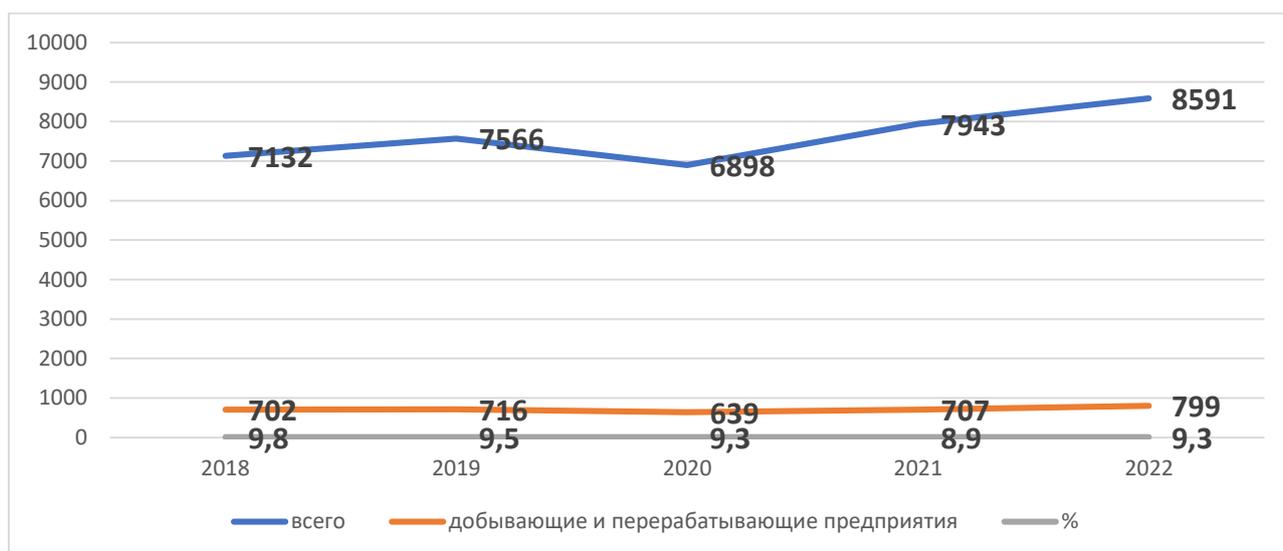
Как показано в таблице 2.7, добывающие и перерабатывающие предприятия по сравнению с общим количеством предприятий по республике в 2018 году - 10,3%, в 2019 году - 9,8%, в 2020 году - 9,5%, в 2021 году - 9,1%, в 2022 году - составило 8,8%. в год. За период исследования, с 2018 по 2022 год, оно увеличилось в среднем на 153 предприятия. В последнее время можно наблюдать рост прибыльных предприятий в экономике.

**Таблица 2.7- Количество предприятий по видам выполняемых работ**

<b>Индикаторы</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
<b>Все</b>	<b>19 431</b>	<b>21 547</b>	<b>22 358</b>	<b>22 317</b>	<b>24 391</b>
Производственные отрасли	1 996	2 116	2 131	2 042	2 149

Производство продуктов питания, включая напитки	475	503	498	489	501
Выпуск табачной продукции	6	11	10	7	8
Текстильное производство; производство одежды и обуви, кожи и других изделий из кожи	217	224	235	237	282
Производство изделий из дерева и бумаги; издательская деятельность	229	229	229	194	193
Производство кокса и продуктов нефтепереработки	14	16	15	18	18
Химическое производство	59	67	67	68	83
Фармацевтическое производство	47	45	47	43	42
Производство резиновых и пластиковых изделий	154	161	162	142	141
Производство неметаллической минеральной продукции	327	351	357	343	357

Источник: составлено автором по данным Национального статистического комитета КР [Электронный ресурс] / Кыргызстан в цифрах. - Режим доступа: [www.stat.kg](http://www.stat.kg). - Загл.с экрана.



#### Рисунок 2.4. Количество прибыльных предприятий.

Источник: составлено автором по данным Национального статистического комитета КР [Электронный ресурс] / Кыргызстан в цифрах. - Режим доступа: [www.stat.kg](http://www.stat.kg). - Загл.с экрана.

Среднее количество прибыльных предприятий на момент анализа составляло 7626, а среднее количество добывающих и перерабатывающих предприятий – 713 или 9,3% от общего числа предприятий. Здесь было подтверждено, что он находится на пути к росту и в другие годы, кроме 2020 года. Если посмотреть на финансовые показатели добывающих и перерабатывающих предприятий, то они выглядели следующим образом (рисунок 2.4).

**Таблица 2.8 – Финансовые показатели добывающих и перерабатывающих предприятий (млн сомов)**

<b>Индикаторы</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Выручка от реализации (валовая выручка) продукции (работ, услуг)	184634,0	219905,2	265 422,2	310444,3	373 340,5
Внерезультационные доходы и расходы (-)	-4 468,5	-6 241,4	-16 807,5	-8 874,5	27 070,8
Остаточные финансовые результаты (прибыль минус убыток)	14 983,8	20 607,1	28 456,3	46 125,2	104 117,0
Выгода	20 228,9	27 794,1	44 360,7	53 371,0	110 082,4
Потери (будущие)	5 245,1	7 187,0	15 904,4	7 245,8	5965,5
Расходы на производство и реализацию, продукция (работы, услуги)	165181,7	193034,0	220 158,4	255442,6	296 294,4
Финансовые активы	53 162,4	76 939,8	128 656,2	102881,0	132 568,4

Источник: составлено автором по данным Национального статистического комитета КР [Электронный ресурс] / Кыргызстан в цифрах. - Режим доступа: [www.stat.kg](http://www.stat.kg). - Загл.с экрана.

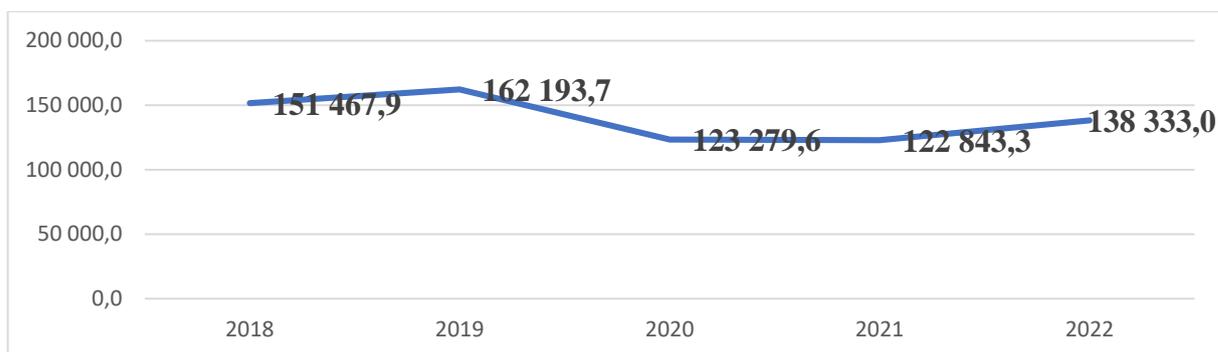
Если посмотреть финансовые показатели добывающих и перерабатывающих предприятий, то доход от реализации (валовый доход) в сравнении с продукцией в 2019 году по сравнению с 2018 годом составил 119% или 35271,2 млн. руб. увеличился до сом. 45 517,0 млн в 2020 году по сравнению с 2019 годом. в сомах или 121%. 45 022,1 миллиона в 2021 году по сравнению с 2020 годом. сомов или 117% годовых. В 2022 году по сравнению с 2021 годом он увеличился на 62 миллиона 896,2 миллиона сомов или на 120%, согласно данным таблицы 2.8. Как показывает анализ , можно наблюдать рост финансовых показателей за последние пять лет .

Можно заметить, что наблюдается рост, о чем свидетельствует анализ показателей остаточного финансового результата . При анализе прибыли добывающих и перерабатывающих предприятий в 2019 году по сравнению с 2018 годом - 137% или 7565,2 млн. рублей. Это было больше сома. Аналогичные показатели в 2020 году по сравнению с 2019 годом составили 160%, или 16566,6 млн в сомах. По сравнению с 2020 годом прибыль в 2021 году составила 9011,0 миллиона сомов или на 120% больше. Цифры за 2022 год выросли вдвое по сравнению с 2021 годом, или 56711,4 миллиона увеличился до сом.

На основании информации Национального статистического комитета КР об инвестиционной деятельности перерабатывающих предприятий, по результатам анализа инвестиций в основной капитал основных социально-экономических показателей (2018-2022 годы) можно получить следующие результаты.

По нашему анализу инвестиций в основной капитал перерабатывающих предприятий, сравнивая инвестиции, полученные в 2018 и 2019 годах, на 107% или 10725,8 млн. руб. Это стоило очень больших сомов. Объем инвестиций в 2019 году в 2020 году составит 76% к прошлому году или 38914,1 млн.долл. меньше сом. Сумма инвестиций, полученных в 2020 году, на 436,3 млн больше,

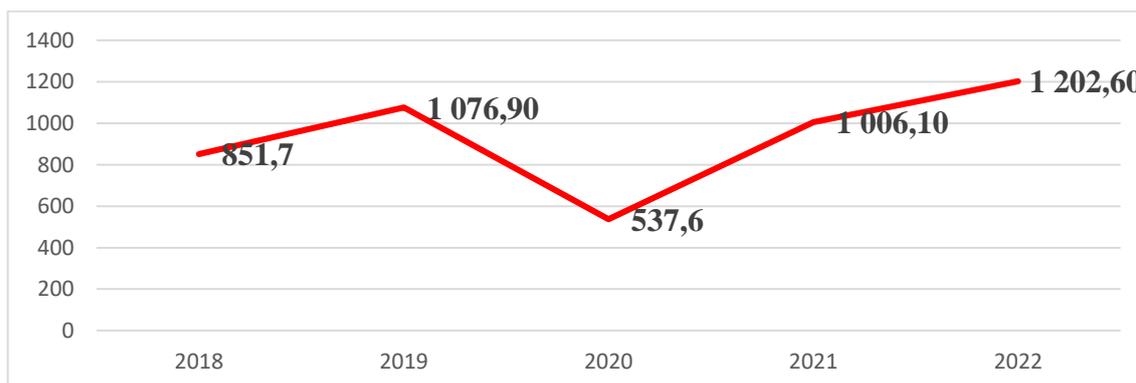
чем в 2021 году. снизился на 99,6% . А цифры на 2022 год составят 15 489,7 миллиона. увеличилась до сомов или 113% в 2021 году (рисунок 2.5).



**Рисунок 2.5. Капитальные вложения в республике (млн сомов).**

Источник: составлено автором по данным Национального статистического комитета КР [Электронный ресурс] / Кыргызстан в цифрах. - Режим доступа: [www.stat.kg](http://www.stat.kg). - Загл.с экрана.

Согласно нашему анализу иностранных инвестиций в перерабатывающие предприятия, за последние пять лет можно наблюдать изменения.



**Рисунок 2.6. Объем иностранных инвестиций.**

составлено автором по данным Национального статистического комитета КР [Электронный ресурс] / Кыргызстан в цифрах. - Режим доступа: [www.stat.kg](http://www.stat.kg). - Загл.с экрана.

Данные об иностранных инвестициях в 2019 году по сравнению с 2018 годом составили 225,2 млн. к долларам США или увеличилась на 26%, 50% или 539,3 млн в 2020 году по сравнению с 2019 годом снизился до долларов. Причиной такого снижения, как мы все знаем, являются последствия глобальной катастрофы COVID-2019. Как показал наш анализ показателей 2021 года, на 2020 год это составило 87% прошлогодних показателей или 468,5 млн. увеличился в долларах. 2022 год – 196,5 млн по сравнению с 2021 годом. увеличился на 20% по сравнению с показателями 2021 года (рисунок 2.6).

Все мы знаем, что одной из целей любого предприятия является привлечение инвестиций и повышение эффективности деятельности предприятий. Следующие результаты можно увидеть при анализе иностранных инвестиций в обрабатывающие отрасли (рисунок 2.7).



**Рисунок 2.7. Инвестиции в обрабатывающую и перерабатывающую промышленность (в %).**

Источник: составлено автором по данным Национального статистического комитета КР [Электронный ресурс] / Кыргызстан в цифрах. - Режим доступа: [www.stat.kg](http://www.stat.kg). - Загл.с экрана.

Если принять общий объем иностранных инвестиций в Кыргызстан за 100% (в процентах), то поступление инвестиций в обрабатывающую и перерабатывающую отрасли в 2018 году составило 10,9%, а в 2019 году – 9,2% или снизилось на 1,6%. Видно, что она выросла с 15,1% в 2020 году до 21,1% в 2021 году и 41,5% в 2022 году.

При ведении бухгалтерского учета в перерабатывающей отрасли Кыргызской Республики и для их сравнения мы взяли две отрасли, три предприятия по переработке молочной продукции и спиртзавод. Это “Ат-Башы сүт”, “Ак-Жалга”, “Май-Булак” и государственное спиртоводочное предприятие в Кара-Балте. Во-первых, давайте посмотрим на анализ предприятий по переработке молочных продуктов.

**Таблица 2.9 – Анализ бухгалтерского баланса молочной продукции за 2019 год (тыс. сомов)**

Показания	Ак-Жалга	Ат-Башы сүт	Май-Булак
Общая сумма по разделу 1 «оборотные активы» (1100,1300,1400,1500,1600,1700,1800)	230,7	15,4	11,8
Общая сумма по разделу 2 «внеоборотные активы» (2100,2200,2300,2800,2900)	111,3	47,0	15,1
<b>Общие активы (раздел 1 + раздел 2)</b>	<b>342</b>	<b>62,4</b>	<b>26,9</b>
Общая сумма по разделу 3 "текущим обязательствам" (3100,3300,3400,3500,3700)	5,5	3,1	0,3
Итоги раздела 4 «долгосрочных обязательств» (4100,4300)	66,2	22,8	4,0
<b>Общие обязательства (раздел 3 + раздел 4)</b>	<b>71,7</b>	<b>25,9</b>	<b>4,3</b>
Общая сумма по разделу 5 «собственный капитал» (5100,5200,5300,400)	270,3	36,4	22,6
<b>Общие обязательства и капитал (3+4+ 5-раздел)</b>	<b>342</b>	<b>62,3</b>	<b>26,9</b>

Источник: составлено автором по данным Национального статистического комитета КР [Электронный ресурс] / Кыргызстан в цифрах. - Режим доступа: [www.stat.kg](http://www.stat.kg). - Загл.с экрана.

При анализе показателей бухгалтерского баланса предприятий по переработке молочной продукции за 2019 год, сравнивая их с суммой общих активов, мы получили следующие результаты, данные таблицы 2.9. Денежные средства (1100) - 24,5 %, краткосрочные инвестиции (1300) – 46,7%, дебиторская задолженность (1400) – 0,7%, дебиторская задолженность по прочим операциям (1500)-0,2%, товарно – материальные запасы (1600) – 18,9%, запасы вспомогательных материалов (1700) – 1,5%, выданные авансы (1800) - 7,4%. При анализе по общим обязательствам и капиталу (раздел 3 + раздел 4 + Раздел 5) в сравнении с общей суммой по “текущим обязательствам” (3100, 3300, 3400, 3500, 3700)-2,1%, по итогам раздела “долгосрочных обязательств” (4100,4300)-21,6%, по “собственному капиталу” (5100, 5200, 5300, 400)-76,4%.

**Таблица 2.10 – Анализ бухгалтерского баланса молочной продукции за 2019 год (тыс. сомов)**

Показания	Ак Жалга	Ат- Башы сүт	Май- Булак
Общая сумма по разделу 1 «оборотные активы»	230,7	21,7	13,9
Общая сумма по разделу 2 «внеоборотные активы»	104,4	92,3	26,0
<b>Общие активы (раздел 1 + раздел 2)</b>	<b>335,1</b>	<b>114,0</b>	<b>39,9</b>
Общая сумма по разделу 3 "текущим обязательствам"	6,2	0	1,3
Итоги раздела 4 «долгосрочных обязательств»	17,0	33,7	0,0
<b>Общие обязательства (раздел 3 + раздел 4)</b>	<b>311,9</b>	<b>80,3</b>	<b>38,6</b>
Общая сумма по разделу 5 «собственный капитал»	<b>335,1</b>	<b>114,0</b>	<b>39,9</b>
<b>Общие обязательства и капитал (3+4+ 5-раздел)</b>			

Источник: составлено автором по данным Национального статистического комитета КР [Электронный ресурс] / Кыргызстан в цифрах. - Режим доступа: [www.stat.kg](http://www.stat.kg). - Загл.с экрана.

Анализ бухгалтерского баланса предприятий по переработке молочной продукции за 2022 год показал, что на предприятии «Ак Джалга» сумма общих активов составила 335,1 тыс. сомов, сумма общих обязательств и капитала-335,1 тыс. сомов. При анализе показателей предприятия «Ат - Башы сүт» сумма бухгалтерского баланса составила 114,0 тыс. сомов, а на предприятии по переработке молочных продуктов «Май – Булак» сумма бухгалтерского баланса составила 39,9 тыс. сомов, данные таблицы 2.10.



**Рисунок 2.8. Бухгалтерский баланс молочной продукции за 2021 год (тыс. сомов)**

При анализе каждого показателя в процентном соотношении к общим активам в бухгалтерском балансе предприятия "Ак - Жалга" мы получили следующие результаты (рисунок 2.8):

- 1100, 1200 - общих активов по счету денежных средств - 3,5%, 1300 - общих активов по счету краткосрочных инвестиций - 37%, 1400 - общих активов по счету дебиторской задолженности - 2,3 %, 1500 - общих активов по счету прочих операций - 0,2 %, 1600 - общих активов по счету товарно-материальных запасов - 17,5 %, 1700 - вспомогательных активов 1,2% от общих активов по счету материальных запасов, 1800 - 7,2% от общих активов по счету выданных авансов, 2100 - 30,9% от общих активов по счету балансовой стоимости основных средств, 2900 - общих активов по счету балансовой стоимости нематериальных активов - 0,2%.

В процентном соотношении к общим активам в бухгалтерском балансе предприятия «Ат –Башы сүт» и предприятия «Май - Булак» получены следующие результаты: по счетам оборотных активов (1100, 1200, 1300, 1400, 1500, 1600, 1700, 1800) - 19% от общих активов составляет предприятие «Ат –Башы сүт», Бухгалтерский учет предприятия «Май - Булак» на балансе – 34,8%. По счетам внеоборотных активов (2100, 2200, 2800, 2900) - 81% от общих активов составило предприятие «Ат –Башы сүт», по бухгалтерскому балансу предприятия «Май - Булак» – 65,2%.

В бухгалтерском балансе предприятий «Ат - Башы сүт» и «Май-Булак» в процентном соотношении к общим обязательствам и капиталу можно увидеть следующие результаты. Общие обязательства по счетам текущих обязательств (3100, 3200, 3400, 3500, 3700) и капиталов - 3,3 (%) процента отражаются в бухгалтерском балансе предприятия «май - Булак». Общие обязательства по счетам долгосрочных обязательств (4100, 4300) и процентов капитала - 29,6 (%) можно увидеть на предприятии «Ат –Башы сүт». Общие обязательства по счетам собственного капитала (5100, 5200, 5300, 5400) и капитала – 70,4 (%) процента в предприятии «Ат –Башы сүт», 96,7% в бухгалтерском балансе предприятия «Май - Булак».

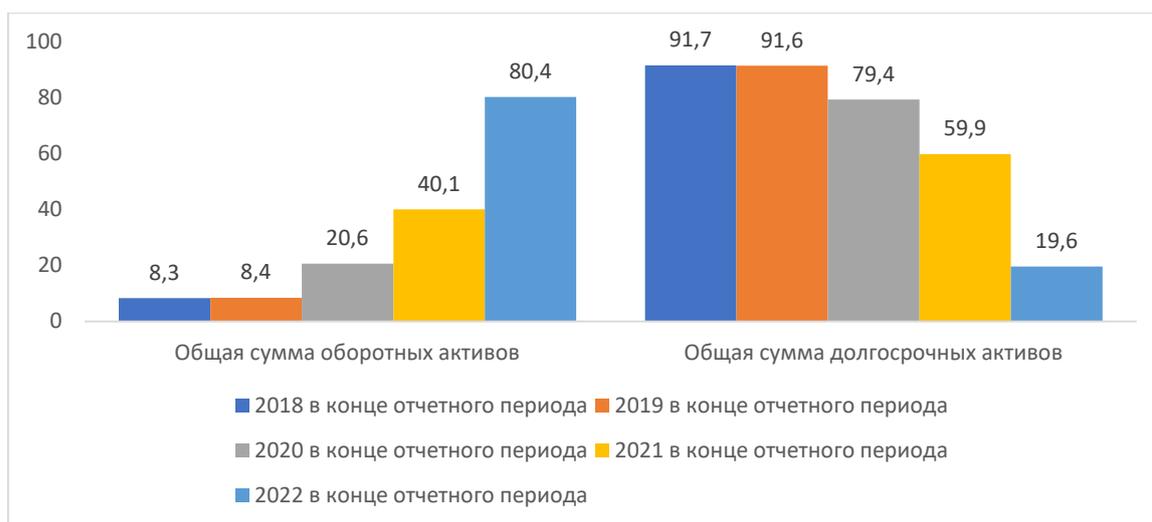
Аналогичный анализ мы провели, проанализировав бухгалтерский баланс государственного предприятия по производству спирта "Кара-Балта", нам удалось получить данные по состоянию бухгалтерского учета, по ведению управленческого учета.

**Таблица 2.11 - Бухгалтерский баланс государственного предприятия по производству спирта "Кара-Балта" за 2018-2022 годы (на конец отчетного года, в тыс. сомов)**

Показатели	2018	2019	2020	2021	2022
<b>АКТИВЫ</b>					
<b>I. Текущие активы</b>					
Общая сумма оборотных активов	13 828,9	13 125,3	33 383,5	75 421,3	447 255,7
<b>II. Долгосрочные средства</b>	0	0	0	0	0
Общая сумма долгосрочных активов	153 776,6	142 794,4	129 012,3	112 434,1	108 800,3
<b>Общие активы: (разделы 1 + 2)</b>	<b>167 605,5</b>	<b>155 919,7</b>	<b>162 395,8</b>	<b>187 855,4</b>	<b>556 056,0</b>
<b>ПАССИВЫ</b>					
<b>III. Текущие обязательства</b>					
Общая сумма текущих обязательств	20 095,5	29 832,9	74 495,3	147 829,2	424 474,6
<b>V. Собственный капитал</b>					
Общая сумма собственного капитала	147 509,9	126 086,9	87 900,4	40 026,2	131 581,4
<b>Общие обязательства и КАПИТАЛ (3+4+5 разделы)</b>	<b>167 605,4</b>	<b>155 919,7</b>	<b>162 395,8</b>	<b>187 855,4</b>	<b>556 056,0</b>

Источник: составлено автором по данным Национального статистического комитета КР [Электронный ресурс] / Кыргызстан в цифрах. - Режим доступа: [www.stat.kg](http://www.stat.kg). - Загл.с экрана.

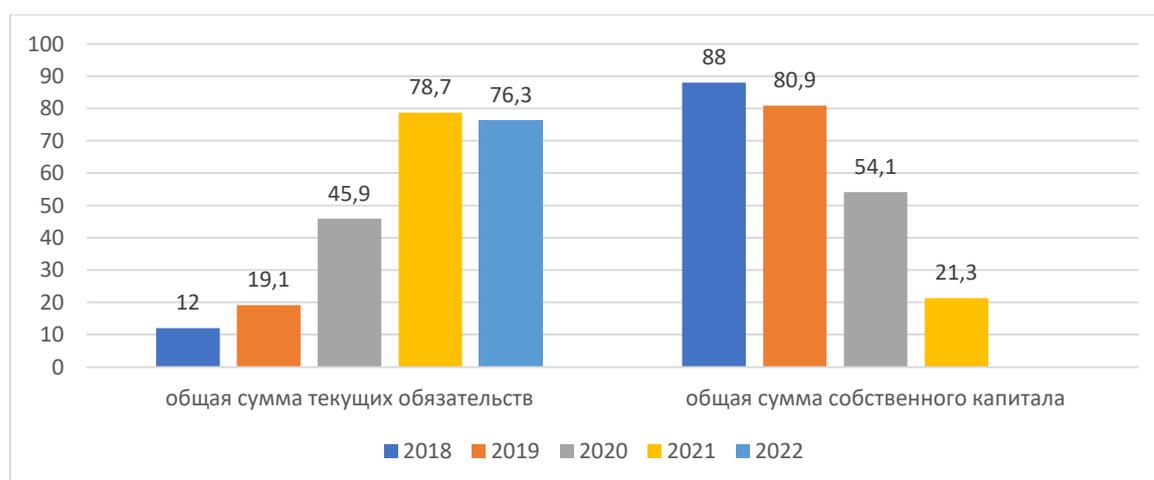
Как показано в таблице 2.11, если при анализе данных государственного предприятия по производству спирта «Кара-Балта» за период 2018-2022 годов «оборотные активы» составляли 8,3% от общих активов в 2018 году, то в 2022 году они увеличились на 80,4%. За последний год в бухгалтерском балансе наблюдается рост денежных средств, материальных ценностей, дебиторской задолженности.



**Рисунок 2.9. Бухгалтерский баланс (актив) государственного предприятия по производству спирта "Кара-Балта" за 2018-2022 годы**

Была проанализирована общая стоимость «основных средств», и по отношению к общей сумме активов она составила 91,7% в 2018 году, уменьшаясь год от года до 19,6% в 2021 году. Из данных баланса можно понять, что сумма основных средств и нематериальных активов на балансе уменьшается из года в год, либо это постоянно начисляемая амортизация, балансовая сумма и безвозмездно переданные основные средства (рисунок 2.9).

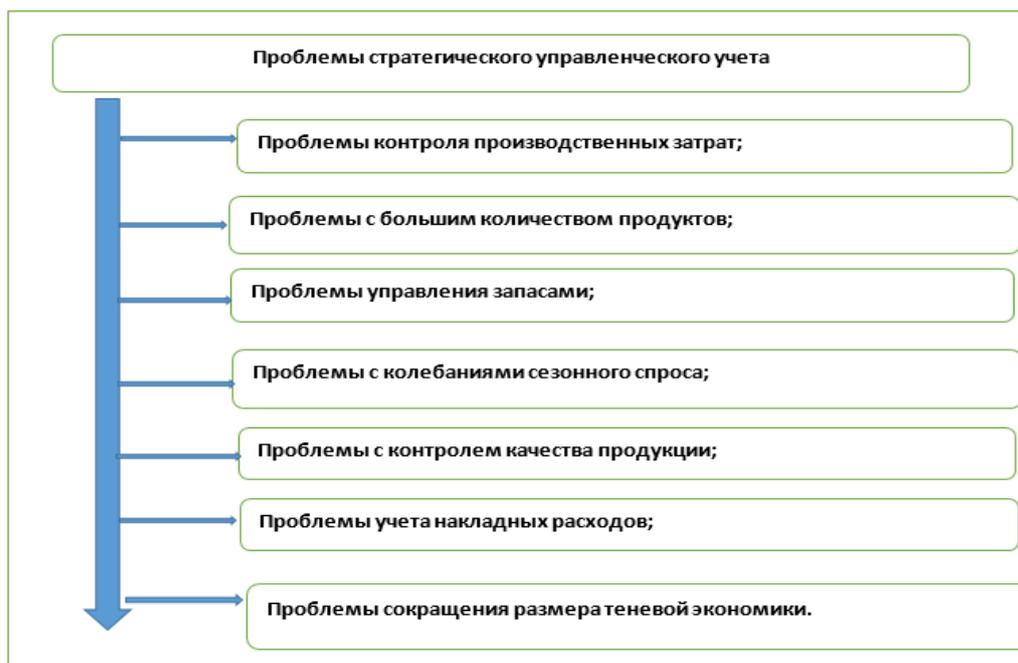
Анализируя пассивную часть баланса, «текущие обязательства» определяются как общая сумма обязательств, при этом коэффициент обеспеченности собственными средствами в 2018 году составляет (3+4+5) 12%, в 2022 году -76,3%. Анализ баланса подтверждает, что краткосрочная задолженность и векселя к оплате выросли за последние годы.



**Рисунок 2.10. Общие обязательства и капитал государственного предприятия по производству спирта "Кара-Балта" за 2018-2022 годы (пассивы)**

Общая сумма “собственного капитала” составила 88% обязательств и капитала в 2018 году и 23,7% в 2022 году, исходя из годового снижения. Исходя из бухгалтерского баланса, из года в год предприятие не прибыльно или не может получить прибыль, чистую прибыль (рисунок 2.10).

В третьей главе «Совершенствования управленческого учета на предприятиях» рассматривались проблемы стратегического управленческого учета на предприятиях и предложения по совершенствованию управленческого учета.



**Рисунок 3.1. Проблемы стратегического управленческого учета**

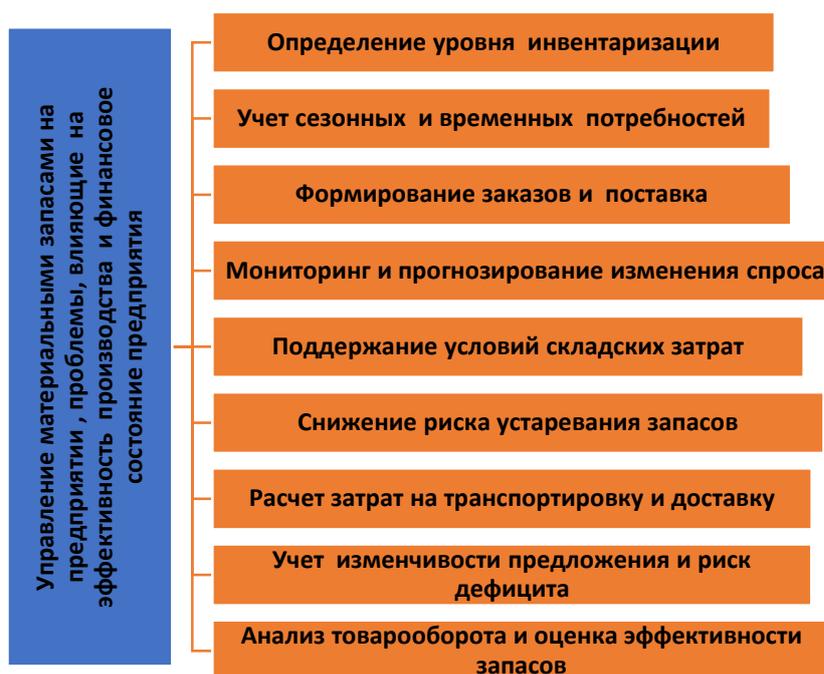
Управленческий учет на перерабатывающих предприятиях может столкнуться с рядом особых проблем, связанных с особенностями производственного цикла и особенностями отрасли (рисунок 3.1). Вот некоторые из них:

*Проблемы контроля производственных затрат* : цикл обработки часто включает в себя множество этапов и использование различных типов сырья. Учет всех затрат, связанных с каждым этапом, может быть сложным и требует точной системы учета (рисунок 3.2).



**Рисунок 3.2. Проблемы контроля производственных затрат**

*Большое количество продукции:* многие перерабатывающие предприятия производят различную продукцию одновременно или последовательно. Учет всех этих продуктов и этапов их производства может быть проблематичным.



**Рисунок 3.3. Проблемы с управлением запасами**

*Управление запасами.* В цикле переработки могут существовать значительные запасы как готовой продукции, так и материалов. Это требует эффективного управления запасами и точного учета. Как всем известно, поскольку организация управленческого учета является внутренней политикой промышленных предприятий, контроль теневой экономики со стороны государства создает множество трудностей, решение этих проблем требует не

только внедрения эффективной сети управленческого учета, но и гибкость к изменениям внешней среды и внутренних производственных процессов (3.3 – рисунок).



**Рисунок 3.4. Управленческие наблюдения во внутренней и внешней среде предприятий**

*Внешние факторы* . Внешние факторы, влияющие на управленческий учет на перерабатывающих предприятиях, включают множество аспектов, включая экономические, политические, социокультурные, технологические и экологические факторы. Поэтому остановимся на подробном описании некоторых из них (фото 3.4, 3.5).



**Рисунок 3.5. Проблемы управления во внешней среде предприятий**

*Экономические факторы* : экономическая среда, включая инфляцию, безработицу, обменные курсы, изменения в экономической политике правительства и финансовые кризисы, оказывают существенное влияние на управленческий учет на перерабатывающих предприятиях. Например, следует помнить, что изменение экономических условий влияет на спрос на продукцию компании, цену сырья, а также на финансовое состояние компании.

на перерабатывающих предприятиях Кыргызской Республики требует комплексного подхода. Это может включать внедрение новых технологий и методологий, а также пересмотр существующих процессов управления и отчетности. Учитывая эту ситуацию, давайте сосредоточимся на некоторых ключевых областях, требующих улучшения.

*Интеграция современных IT-решений.* Используя современные программные комплексы, бухгалтерский, финансовый и налоговый анализ можно проводить цифровыми методами для повышения точности и скорости обработки данных.

*Обучение и развитие персонала.* Постоянное обучение и профессиональное развитие персонала управленческого учета и финансов имеют важное значение. Проведение тренингов, семинаров и курсов по последним тенденциям управленческого учета и стратегического планирования позволит укрепить компетентность команды и повысить эффективность управленческого процесса.

*Стратегическое планирование и прогнозирование* . Этого можно достичь путем разработки и внедрения комплексных систем стратегического планирования, включающих механизмы точного прогнозирования будущих затрат и доходов.

## **ВЫВОДЫ**

На основании проведенного исследования и полученных научных результатов были сформулированы следующие выводы:

1. В результате исследования обобщен теоретический анализ подходов к определению понятий “управленческий учет”, “стратегический управленческий учет”, “анализ”.
2. В ходе исследования смогли изучить международный опыт, проанализировать зарубежные источники, изучить особенности и структуру отраслевой классификации стратегического управленческого учета, а также глубоко изучить области бухгалтерского, управленческого учета, анализа и интеграции.
3. В ходе исследования был проведен обширный анализ перерабатывающих предприятий Кыргызстана, выявлены основные экономические аспекты, детально проанализированы балансы внутренних и внешних инвестиций, молокоперерабатывающих и спиртовых заводов, а также представлено мнение о ситуации в исследуемый период.

4. На основе данного исследования рассмотрены критерии, которые могут соответствовать требованиям к подготовке и ведению стратегического управленческого учета для перерабатывающих предприятий в Кыргызской Республике, и их практическое применение.

5. На основе проведенного исследования были выявлены проблемы и виды стратегического управленческого учета на перерабатывающих предприятиях.

6. На основе проведенного исследования были определены и выявлены пути решения выявленных проблем в стратегическом управленческом учете перерабатывающих предприятий.

## **ПРАКТИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ**

Совершенствование стратегического управленческого учета на перерабатывающих предприятиях Кыргызской Республики требует комплексного подхода. Это включает в себя внедрение новых технологий и методологий, а также пересмотр существующих процессов управления и отчетности. Результаты исследования позволили разработать следующие практические рекомендации.

1. Регулирование стратегического управленческого учета на перерабатывающих предприятиях с использованием современных программных систем;

2. Рассмотрение предложений по организации внедрению совершенствования управленческого учета на перерабатывающих предприятиях;

3. Повышение кибербезопасности при ведении бухгалтерского учета, стратегического управленческого учета на перерабатывающих предприятиях;

4. Соблюдение налогового законодательства на перерабатывающих предприятиях, оптимизация налоговых обязательств в рамках закона.

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

1. Бакай кызы Ж. Стратегическое планирование и разработка долгосрочной стратегии перерабатывающей промышленности Кыргызстана [Текст] / Бакай кызы Ж., Сейкимбаева Б. К. // М. Рыскулбеков атындагы Кыргыз экономикалык университетинин кабарлары. - 2023. - № 4(61). - С.150–151. <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=55081341>

2. Бакай кызы Ж. Стратегическое управление конкурентоспособного развития перерабатывающей промышленности АПК Кыргызской Республики [Текст] / Бакай кызы Ж., Жумалиев Э. К., Джаилов Дж. С. // Экономика и бизнес: теория и практика. – Новосибирск, 2024. - № 2-1(108). – С.13–18. <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=63422146>

3. Бакай кызы Ж. Стратегический анализ в экономическом развитии перерабатывающей и пищевой промышленности Кыргызской Республики

[Текст] / Бакай кызы Ж. // Экономика и бизнес: теория и практика. – Новосибирск, 2024. – № 3-1(109). – С.37–41.  
<https://www.elibrary.ru/item.asp?id=65610235>

4. Бакай кызы Ж. Создание учетной политики на предприятиях и ее применение на практике [Текст] / Бакай кызы Ж., Бексултанов А. А. // Вестник Кыргызского экономического университета имени М. Рыскулбекова . - 2023. - № 3(60). - С.167-170. <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=59720919>

5. Бакай кызы Ж. Цель и значение проведения инвентаризации на предприятиях и государственных учреждениях [Текст] / Бакай кызы Ж., Бексултанов А. А. // Вестник Кыргызского экономического университета имени М. Рыскулбекова . - 2023. - № 3(60). - С.170-173.  
<https://www.elibrary.ru/item.asp?id=59720920>

6. Бакай кызы Ж. Роль стратегического учета в современной системе бухгалтерского учета [Текст] / Бакай кызы Ж., Ногойбаева Э. К., Ырысбекова А. Ю. // Вестник Кыргызского экономического университета имени Рыскулбекова . - 2024. - № 13(62). - С.133-136. <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=65664209>

7. Бакай кызы Ж. Значение и проблемы стратегического учета [Текст] / Бакай кызы Ж. // Известия Вузов Кыргызстана. - 2024. - № 1. - С.142-143.  
[https://www.elibrary.ru/title\\_about\\_new.asp?id=53376](https://www.elibrary.ru/title_about_new.asp?id=53376)

8. Бакай кызы Ж. Стратегии комплексного развития регионов: опыт, проблемы и перспективы [Текст] / Бакай кызы Ж., Орозбекова Ж. М. // Известия Вузов Кыргызстана. - 2024. - № 1. - С.144-147.  
<https://www.elibrary.ru/item.asp?id=65664209>

**08.00.12 – бухгалтердик эсеп, статистика адистиги боюнча экономика илимдеринин кандидаты окумуштуулук даражасын изденип алуу үчүн Бакай кызы Жамиланын “Стратегиялык башкаруу эсебин жана талдоо системасын өркүндөтүү (Кыргыз Республикасынын кайра иштетүү ишканаларынын мисалында)” темасындагы диссертациянын РЕЗЮМЕСИ**

**Негизги сөздөр:** стратегиялык башкаруу эсеби, көйгөйлөр, бөлүмдөр, милдеттер, деңгээл, байланыш, продукция, чыгымдар, калькуляция, байланыштар, талдоолор, көрсөткүчтөр, факторлор, сапат, көзөмөл, кызматкерлердин квалификациясы, тренинг, вебинар ж.б.

**Изилдөө объектиси** болуп Кыргыз Республикасындагы кайра иштетүүчү ишканалары болуп саналат.

**Изилдөөнүн предмети** - кайра иштетүүчү ишканалардагы стратегиялык башкаруу эсеби, алардын тажрыйбада колдонулушу.

**Изилдөөнүн максаты** - кайра иштетүүчү ишканалардагы стратегиялык башкаруу эсебин жүргүзүү, стратегиялык башкаруу эсебинин өнүгүүсүн камсыз кылуу үчүн шарттарды, өбөлгөлөрдү түзүү үчүн стратегиялык башкаруу эсебин жүргүзүүнү жөнгө салуу механизмин өркүндөтүү, ошондой эле башка

өлкөлөрдүн тажрыйбаларын изилдеп, жыйынтыктарын ата мекендик ишканаларда колдонуу.

**Изилдөөнүн максаты** - жалпы илимий методдор, байкоо, системалоо жана салыштыруу, логикалык индукция жана дедукция ыкмалары, байланыштарды билүү, талдоо, синтез, моделдөө, илимий так методдор: экономикалык, фактордук, экономикалык статистика.

**Изилдөөнүн жаңылыгы** - Кыргыз Республикасында кайра иштетүүчү ишканаларынын стратегиялык башкаруу эсебин жана талдоо системасын өркүндөтүүнүн жаңы ыкмаларын теориялык жактан негиздөөдө жана практикалык жактан колдонууну иштеп чыгуу.

**Алынган натыйжалар** - Кайра иштетүүчү ишканаларынын стратегиялык башкаруу эсебин жана талдоо системасын өркүндөтүү боюнча берилген сунуштар Экономика жана коммерция министрлигинин, Айыл чарба министрлигинин, кайра иштетүүчү ишканалардын ченемдеринин негиздүүлүгүн жана объективдүүлүгүн жогорулатууга жардам берет.

**Колдонуу даражасы** - кайра иштетүүчү ишканалардын стратегиялык башкаруу эсебин жана талдоо системасын өркүндөтүү боюнча санариптик технологияларды киргизүүнү эске алуу менен натыйжалуу башкаруу эсебинин системасын түзүү ыкмаларын иштеп чыгууга мүмкүндүк берет.

**Колдонуу чөйрөсү** – Кыргыз Республикасындагы кайра иштетүүчү ишканалар менен байланышкан программаларды иштеп чыгууда изилдөөнүн негизги натыйжаларын пайдаланса болот.

## РЕЗЮМЕ

**диссертации Бакай кызы Джамали на тему “Совершенствование системы стратегического управленческого учета и анализа (на примере перерабатывающих предприятий Кыргызской Республики)” на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика**

**Ключевые слова:** стратегический управленческий учет, проблемы, отделы, задачи, уровень, коммуникация, продукт, затраты, калькуляция, коммуникации, анализ, показатели, факторы, качество, контроль, квалификация сотрудников, обучение, вебинар и т. д.

**Объектом исследования** являются перерабатывающие предприятия Кыргызской Республики.

**Предметом исследования** является стратегический управленческий учет на перерабатывающих предприятиях, их практическое применение.

**Цель исследования** - совершенствование механизма регулирования ведения стратегического управленческого учета на перерабатывающих предприятиях, создание условий, предпосылок для обеспечения развития

стратегического управленческого учета, а также изучение опыта других стран и применение результатов на отечественных предприятиях.

**Методы исследования** - общенаучные методы, наблюдения, систематизации и сравнения, методы логической индукции и дедукции, познания связей, анализа, синтеза, моделирования, научные точные методы: экономические, факторные, экономической статистики.

**Научная новизна:** разработка теоретического обоснования и практического применения новых методов совершенствования системы стратегического управленческого учета и анализа перерабатывающих предприятий Кыргызской Республики.

**Полученные результаты** - предложения по совершенствованию системы стратегического управленческого учета и анализа перерабатывающих предприятий помогут повысить обоснованность и объективность нормативов Министерства экономики и коммерции, Министерства сельского хозяйства, перерабатывающих предприятий.

**Степень использования:** позволяет разработать методы создания эффективной системы управленческого учета перерабатывающих предприятий с учетом внедрения цифровых технологий для совершенствования системы стратегического управленческого учета и анализа.

**Область применения:** основные результаты исследований могут быть использованы при разработке программ, связанных с перерабатывающими предприятиями Кыргызской Республики.

## SUMMARY

**of Bakai kyzy Jamili's dissertation on “Improving the system of strategic management accounting and analysis (on the example of processing enterprises of the Kyrgyz Republic)” for the degree of Candidate of Economic Sciences in the specialty 08.00.12 – accounting, statistics**

**Keywords:** strategic management accounting, problems, departments, tasks, level, communication, product, costs, calculation, communications, analysis, indicators, factors, quality, control, employee qualifications, training, webinar, etc .

**The object** of research is processing enterprises of the Kyrgyz Republic.

**The subject** of the study is strategic management accounting at processing enterprises, their practical application.

**The purpose** of the study is to improve the mechanism for regulating strategic management accounting at processing enterprises, create conditions and prerequisites for ensuring the development of strategic management accounting, as well as study the experience of other countries and apply the results at domestic enterprises.

**Research methods:** general scientific methods, observations, systematization and comparison, methods of logical induction and deduction, cognition of connections, analysis, synthesis, modeling, scientific exact methods: economic, factorial, economic statistics.

**Scientific novelty:** development of a theoretical justification and practical application of new methods for improving the system of strategic management accounting and analysis of processing enterprises of the Kyrgyz Republic.

**The results obtained** - proposals for improving the system of strategic management accounting and analysis of processing enterprises will help to increase the validity and objectivity of the standards of the Ministry of Economy and Commerce, the Ministry of Agriculture, processing enterprises.

**The degree of use:** allows us to develop methods for creating an effective management accounting system for processing enterprises, taking into account the introduction of digital technologies to improve the system of strategic management accounting and analysis.

**Scope of application:** the main research results can be used in the development of programs related to processing enterprises of the Kyrgyz Republic.