

## КЫРГЫЗ РЕСПУБЛИКАСЫНЫН ИШКАНАЛАРЫНЫН ЖАНА ҮЮМДАРЫНЫН ИННОВАЦИЯЛЫК ПРОДУКЦИЯЛАРЫНЫН СТРАТЕГИЯЛЫК ЭСЕПТИН УЮШТУРУУ

**Биймырсаева Э.М.<sup>1</sup>, Арзыбаева Ж. А.<sup>2</sup>**

(1) Эл аралык инновациялык технологиялар университети, э.и.д., профессордун о.б. *bijmyrsaeva.erke@mail.ru*.

(2) Эл аралык инновациялык технологиялар университетинин *PhD* докторанты

**Аннотация:** Макала Кыргыз Республикасынын ишканаларынын жана үюмдарынын инновациялык продукциясынын стратегиялык эсебин уюштурууга арналган. Ишканалар жана Кыргызстандын экономикасын уюштуруу учун инновациялык иштин башкаруу эсебин уюштуруунун методологиясын иштеп чыгуу маанилүү маселе болуп калууда, эгерде эсептөө объекттеринин контекстинде инновациялык иштин өндүрүшүнүн наркы толук эмес, чектелген, түздөн-түз чыгымдарды же өзгөрмөлөрдү камтыши мүмкүн, б.а. инновациялык ишмердүүлүктүн өндүрүш көлөмүнүн өзгөрүшүнө көз каранды; ал кыйыр мунөзгө ээ болсо дагы, жаңы инновациялык продукцияны өндүрүү, жумуштарды аткаруу же кызмат көрсөтүү менен байланышкан инновациялык ишмердиктүн өндүрүштүк чыгымдарынын негизинде гана эсептeliши мүмкүн. Бирок калькуляциялоо объектисинин наркына киргизилген инновациялык иши-аракеттерге кеткен чыгымдардын курамындағы айрым айырмачылыктарга карабастан, бул ыкманын жалпылыгы - чыгымдардын бир бөлүгү өздүк наркына кирбей, бирок андан түшкөн жалпы сумма менен орду толтурулат. кирешелер. Бул инновациялык ишмердүүлүктүн жарым-жартылай чыгымдарды эсепке алуу тутумунун (директ-костинг, директ-костинг системасы, жабуунун суммасын эсепке алуу системасы, маржиналдык чыгымдарды эсепке алуу системасы) негизги айырмaloочу өзгөчөлүгү болуп саналат.

**Негизги сөздөр:** Өздүк нарк, стратегиялык эсеп, өндүрүш, чыгашалар, талдоо, инновациялар, инновациялык продуктылар, иши-чаралар, жаңы продукциялар.

## ОРГАНИЗАЦИЯ СТРАТЕГИЧЕСКОГО УЧЕТА ИННОВАЦИОННОЙ ПРОДУКЦИИ ПРЕДПРИЯТИЙ И ОРГАНИЗАЦИИ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

**Биймырсаева Э.М.<sup>1</sup>, Арзыбаева Ж. А.<sup>2</sup>**

(1) д.э.н., и.о.профессора Международного университета инновационных технологий *bijmyrsaeva.erke@mail.ru*

(2) *PhD* докторант Международного университета инновационных технологий

**Аннотация:** Статья посвящена организации стратегического учета инновационной продукции предприятий и организации Кыргызской Республики. Для предприятий и организации кыргызской экономики важным вопросом остается разработка методологии организации управленческого учета инновационной деятельности в тех случаях, когда в разрезе объектов калькулирования учитывается неполная, ограниченная, себестоимость продукции инновационной деятельности, которая может включать в себя прямые затраты или переменные, т. е. зависящие от изменения объемов производства инновационной деятельности; она может калькулироваться только на основе производственных расходов инновационной деятельности, связанных с изготовлением новой инновационной продукции, выполнением работ или оказанием услуг, даже если они носят косвенный характер. Но несмотря на некоторые различия в составе

затрат инновационной деятельности, включаемых в себестоимость объекта калькулирования, общим для этого подхода является то, что часть затрат не включается в себестоимость, а возмещается общей суммой из выручки. В этом состоит основная отличительная особенность системы учета неполной себестоимости ("директ-костинг", системы учета прямых затрат, системы учета сумм покрытия, системы учета предельных затрат) инновационной деятельности.

**Ключевые слова:** Себестоимость, стратегический учет, производство, затраты, анализ, инновация, инновационная продукция, деятельность, новая продукция.

## **ORGANIZATION OF STRATEGIC ACCOUNTING OF INNOVATIVE PRODUCTS OF ENTERPRISES AND ORGANIZATIONS OF THE KYRGYZ REPUBLIC**

**Biymyrsaeva E.M.<sup>1</sup>, Arzybaeva Zh.A<sup>2</sup>**

(1) Doktor of economic Sience, associate Professor of the International University of Innovative Technologies, [bijmyrsaeva.erke@mail.ru](mailto:bijmyrsaeva.erke@mail.ru)

(2) PhD doctoral student at the International University of Innovative Technologies

**Abstract:** The article is devoted to the organization of strategic accounting of innovative products of enterprises and organizations of the Kyrgyz Republic. For enterprises and the organization of the Kyrgyz economy, an important issue remains the development of a methodology for organizing management accounting of innovation activities in cases where, in the context of objects of calculation, the incomplete, limited, cost of production of innovation activities is taken into account, which may include direct costs or variables, i.e. . dependent on changes in production volumes of innovative activities; it can be calculated only on the basis of production costs of innovation activities associated with the manufacture of new innovative products, performance of work or provision of services, even if they are indirect in nature. But despite some differences in the composition of the costs of innovation activities included in the cost of the object of calculation, what is common to this approach is that part of the costs is not included in the cost, but is reimbursed by the total amount from the proceeds. This is the main distinctive feature of the partial cost accounting system (direct costing, direct cost accounting system, coverage amount accounting system, marginal cost accounting system) of innovative activity.

**Key words:** Cost, strategic accounting, production, costs, analysis, innovation, innovative products, activities, new products.

**Введение.** По мере перехода хозяйствующих субъектов Кыргызстана на международные стандарты финансовой отчетности возрастает интерес к постановке управленческого учета в организациях и фирмах стран с развитой рыночной экономикой.

Современный бухгалтерский управленческий учет занят не только сбором и обработкой информации. В его сферу включены также: прогнозирование и решение проблем по поводу формирования и развития производственных затрат; управление себестоимостью.

Управленческий учет охватывает все виды учетной информации, необходимой для управления в пределах предприятия. Основной частью управленческого учета является производственный учет, под которым обычно понимают учет издержек

предыдущими периодами (прогнозами) и стандартам. Основная цель управленческого учета – обеспечение информацией менеджеров, ответственных за достижение конкретных производственных показателей. Процесс подготовки такой информации может существенно отличаться оттого, что используется в финансовом учете.

Современный характер преобразований в системе экономических отношений, уровень развития хозяйственного механизма, изменение рыночной конъюнктуры предопределили появление большого числа пользователей с различными информационными запросами. Это вызывает потребность в создании информационной системы, способной адекватно удовлетворить запросы заинтересованных пользователей необходимыми данными для обоснования и принятия стратегических, тактических и оперативных решений. Конкурентные преимущества от использования качественной учетно-аналитической информации несомненны: она способствует принятию наиболее эффективных управленческих решений, что в свою очередь приводит к повышению доходности предприятий и соответственно получению больших экономических выгод внешними и внутренними пользователями отчетности.

**Актуальность темы и постановка задач.** Сложности переходного периода от плановой экономики к рыночной и проводимая в связи с этим активная работа по реформированию системы подготовки учетной и отчетной информации, ориентация на учетные принципы, отраженные в международных стандартах финансовой отчетности, обусловили возрастающий интерес теоретиков и практиков бухгалтерскому стратегическому учету. В Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Кыргызской Республике разработанной Министерством финансов на перспективу четко обозначены целевые ориентиры в развитии стратегического учета в соответствии с требованиями МСФО. Учетная практика показывает, что для выполнения требований действующего в нашей стране законодательства предприятия вынуждены тратить значительные средства на ведение таких параллельных систем учета как бухгалтерский финансовый, управленческий и налоговый. Требования МСФО предполагают применение широкого спектра вероятностных и экспертных оценок, определение справедливой стоимости активов и обязательств, формирование оценочных показателей, подготовку прогностической информации, требующей от бухгалтера высказать свое профессиональное суждение относительно оценки будущих событий. В этой связи перед учетно-аналитическими службами встает ряд вопросов, решение которых порой невозможно, а иногда экономически невыгодно в рамках традиционно существующих учетных систем.

Возникающие проблемы подготовки финансовой отчетности могут быть решены путем гармонизации финансового и управленческого учета и придания учетной информации функции опережающего отражения за счет расширения границ

использования информационных ресурсов управленческого учета. Конечно, целевые установки организации управленческого учета и подготовки отчетности по правилам МСФО различны: управленческий учет преимущественно направлен на удовлетворение запросов менеджеров для целей управления предприятием, а отчетность по МСФО адресована собственникам для оценки эффективности вложенных средств. Общим между управленческим учетом и отчетностью по МСФО является то, что обе системы нацелены в будущее, позволяют осуществлять длительные прогнозные оценки, принимать решения, направленные в перспективу. Другим важным аргументом для использования информации управленческого учета в целях подготовки отчетности по МСФО является то, что такая отчетность необходима, прежде всего, крупным организациям, имеющим развитую систему управленческого учета.

Таблица №1 - Анализ себестоимости по статьям калькуляции инновационной новой продукции предприятия

Статья	План		Факт		Отклонение	
	Сум	У	сумм	У	сум	в
Материалы, в том	2 207	1	2 321	1	113	0.
основные	853.	-	871.	-	-	-
вспомогательные	7. 3	-	7. 3	-	-	-
покупные	-	-	-	-	-	-
транспортно-	1 346	-	1442.	-		-
затраты труда	0	0	0	0		-
Топливо	3 285	1	3 303	2	598	2.
Энергия	1 175	6.	1 161	6	-4.4	-
Зарплата, в том	4 971	2	5 025	2	371	1.
Основная	4	-	4 627	-	-	-
Дополнительная	425.	-	515.	-	-	-
Отчисления на	188.	-	200.	-	-	-
Потери от	1905.	1	2 120	1	215	0.
Потери от	-	-	-	-	-	-
Общепроизводствен	3 372	1	2 364.	1	-	-
ные	4	8.6	2	2.72	1008.2	5.88
Общехозяйственные	1 200	6.	1 360.1	.3	160.1	0.
расходы	0	62	1	7	68	X
Производственная	18 117	1	18 000	1	446	X
себестоимость	7.3	00	18	00	7	

(Выполнена авторами по данным исследований)

Приведенные в таблице №1 данные свидетельствуют о большом удельном весе таких статей, как заработная плата производственных рабочих (28.77 %), топливо

(20.91 %), общепроизводственные расходы (12.72 %) и материалы (12.50 %), что позволяет считать снижение затрат на оплату труда, топливо, общепроизводственных расходов и на материалы расходов приоритетными направлениями поиска резервов снижения себестоимости инновационной продукции. Наиболее существенные изменения в структуре себестоимости инновационной новой продукции произошли за счет снижения удельного веса общепроизводственных расходов на 6 пунктов и повышения на 3 пункта удельного веса топливо. Это подтверждает вывод, что эти статьи должны быть объектом повышенного внимания. «В связи с этим актуальны теоретические и практические исследования, направленные на дальнейшее развитие методологии управленческого учета и разработку процедур, позволяющих осуществлять гармоничный перелив информации из одной учетной системы в другую, трансформировав информационные ресурсы управленческого учета в эффективные системы отчетности. Обозначенная проблема требует принципиально нового теоретического обоснования содержания, методологии, организационно-методических аспектов управленческого учета, а также разработки методик постепенного и последовательного сжатия обширной первичной информации для получения выходной информации в специальных форматах внешней и внутренней отчетности. Решение поставленных задач, с одной стороны способствуют развитию управленческого учета в хозяйствующих субъектах Кыргызской Республики, с другой – повысит качество принимаемых ими управленческих решений»[1, С.128-129].

С целью более полного выявления внутренних резервов снижения себестоимости продукции целесообразно сгруппировать статьи затрат в однородные по экономическому содержанию и методике анализа группы прямые и косвенные расходы. При классификации соответствующих издержек можно выделить три подхода: распределение издержек с ориентацией на конкретные действия, распределение с ориентацией на эффективность и учет затрат в разрезе ошибок. Производство продукции и услуг сопровождается издержками производства и обслуживания. Ошибочное представление о том, что производство продукции высокого качества определяется значительным увеличением затрат, являлось в прошлом одним из основных препятствий на пути создания более совершенных систем управления качеством[2,9,10]. В общем смысле затратами на качество служат расходы, связанные с установлением уровня качества, его достижением в процессе производства, контролем, оценкой и информацией о соответствии новой продукции требованиям качества, надежности и безопасности, а также расходы, связанные с установлением отказов продукции на предприятии или в условиях его эксплуатации потребителем. Качество продукции должно гарантировать потребителю удовлетворение его запросов, надежность продукции и экономию затрат. Эти свойства

формируются в процессе всей воспроизводственной деятельности предприятия, на всех ее этапах и во всех звеньях. Вместе с ними образуется стоимостная величина продукта, характеризующая эти свойства от планирования разработок продукции до ее реализации.

С повышением качества продукции выигрыш потребителя вначале быстро растет, а затем начинает снижаться. И наоборот, медленное увеличение затрат на производство и эксплуатацию изделия с более высокими показателями качества способствует прогрессивному росту. Полагаем, что оптимальным следует считать такой уровень качества, при котором разность между выигрышем потребителя и затратами на изготовление будет наибольшей. Улучшение качества продукции оказывает влияние на материалоемкость (экономия сырья, материалов, топлива, энергии), фондоемкость (экономия основных и оборотных фондов), долговечность и надежность самой продукции (повышение общих сроков службы, увеличение межремонтных периодов). Основными требованиями к классификации являются наиболее полный охват всех затрат, связанных с качеством выпускаемой продукции и влияющих на него, а также полная характеристика, отражающая сложность и многофакторный характер процесса формирования качества[3,7,8].

Для экономических субъектов Кыргызской Республики, или в целом для кыргызской экономики важным вопросом остается разработка методологии организации управлеченческого учета инновационной деятельности в тех случаях, когда в разрезе объектов калькулирования учитывается неполная, ограниченная, себестоимость продукции инновационной деятельности, которая может включать в себя прямые затраты или переменные, т. е. зависящие от изменения объемов производства инновационной деятельности; она может калькулироваться только на основе производственных расходов инновационной деятельности, связанных с изготовлением новой инновационной продукции, выполнением работ или оказанием услуг, даже если они носят косвенный характер. Но несмотря на некоторые различия в составе затрат инновационной деятельности, включаемых в себестоимость объекта калькулирования, общим для этого подхода является то, что часть затрат не включается в себестоимость, а возмещается общей суммой из выручки. В этом состоит основная отличительная особенность системы учета неполной себестоимости ("директ-костинг", системы учета прямых затрат, системы учета сумм покрытия, системы учета предельных затрат) инновационной деятельности. Мы считаем, что при классификации по полноте включения затрат в себестоимость уместно говорить о методах калькулирования, а не об управлеченческом учете, так как даже при исчислении сокращенной (неполной) себестоимости учитываются все затраты на производство продукции инновационной деятельности. Проблема заключается вдругом: какие затраты включать в себестоимость, а какие относить сразу на финансовые результаты

производственной деятельности, в этом смысле можно говорить о методах калькулирования и учета результата от основной (производственной) деятельности. Если рассматривать стратегический управленческий учет как совокупность взаимосвязанных и выполняющихся в определенной последовательности организационных, логических, расчетных операций и процедур формирования информации о затратах инновационной деятельности, то имеет смысл говорить не о выборе какого-либо одного метода учета затрат и калькулирования себестоимости, а о создании на каждом предприятии системы учета затрат инновационной деятельности, обеспечивающей достижение различных целей, решение разнообразных задач. При этом необходимо учитывать специфику предприятия: особенности технологии и организации производства, характер выпускаемой продукции, наличие и степень полноты нормативной базы, возможности, в том числе финансовые и технические, внедрения новых информационных технологий и т. п.[4,6].

**Результаты исследования и рекомендации.** Проведенные исследования в контексте подготовки данной статьи показали, что осуществление инновационных программ идет не теми темпами, которые предполагалось достигнуть. Причиной сложившейся ситуации становится специфика условий перехода к рыночным отношениям, отсутствие развитого конкурентоспособного производства, государственной поддержки предприятий и организаций, осуществляющих инновационную деятельность, нормативной документации, регулирующей товарно-денежные отношения и их отражение в стратегическом учете как наиболее достоверной системы сбора информации в соответствии с требованиями контроля и управления перспективными видами деятельности. Инновационная деятельность носит системный характер и включает в себя интеллектуальную, научно-исследовательскую и научно-техническую деятельность, направленную на получение и применение новых знаний, которые в дальнейшем используются в опытно-конструкторских разработках для получения инновационного продукта. Практическое использование интеллектуального, научного и научно-технического результатов является сущностью инновационной деятельности, компоненты которой – новации, инвестиции, затраты и время, необходимые для преобразования новшеств в нововведения и инновации. Поэтому учет инновационной деятельности тоже должен носить системный характер. Следует отметить, что в настоящее время не существует нормативных документов по методике учета инновационной деятельности. Это объясняется рядом причин, и прежде всего тем, что внешние и внутренние условия проведения этой деятельности для каждой организации различны. Поэтому существуют разные подходы к ведению учета. Одни методики учета большее внимание уделяют оценке внутренних экономических параметров, способствующих или не способствующих реализации инноваций. Другие рассматривают анализ

инновационной деятельности с позиции потребительского рынка; третий – с позиции инвестирования; четвертые – с позиции затрат; пятые – с позиции рисков. На наш взгляд, все эти подходы имеют равноправное значение для учета инновационной деятельности. Речь может идти лишь о выборе алгоритма (последовательности) действий в методике проведения анализа инновационной деятельности. В этих условиях, мы считаем, что, прежде всего, любая организация должна хорошо представлять и оценивать внешние условия реализации инновационной деятельности, т.е. определить так называемые специальные показатели инновационной деятельности, которые включают: инновационный потенциал, инновационный климат и инновационную позицию организации.

### **СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ:**

1. *Исраилов М.И., Биймырсаева Э.М. Стратегический учет и управленческий анализ инновационной деятельности экономических субъектов Кыргызской Республики / – Б.: 2024 г. – 350 с.*
2. *Арзыбаев А.А., Абдыкаиров Т.А., Копобаева Ж.К., Сапалов А.А., Табрисова Р.Т. Международные стандарты Финансовой отчетности. Часть 1. – Б.: 2016. - 420с.*
3. *Шеремет А.Д. “Бухгалтерский учет и аудит” Учебник. М: Финансы и статистика. 2015г. 460 с.*
4. *Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (с изменениями и дополнениями). Система ГАРАНТ: [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://base.garant.ru/70107829/#ixzz4Xuh08i1W/> (дата обращения: 09.01.2019).*
5. *Исраилов М.И., Арзыбаев А.А.и др. Бухгалтерский учет : Учебник. – Бишкек.: Полиграфкомбинат. / – Б.: 2016 г. – 380 с.*
6. *Теория, методология и эволюция понятий инновационного развития рыночной экономики [Текст]/ Э. М. Биймырсаева, Н. К. Суйналиева, Э. Ю Хусаинова // Экономика и управления, проблемы и решения. – 2020. - №10 том 5 (106). – С. 3 – 6*
7. *Организация стратегического управленческого учета в условиях инновационной экономики[Текст]/ Э. М. Биймырсаева, Н. К. Суйналиева, Э. Ю Хусаинова// Учет и контроль. 2022. № 2. С. 2-8. eISSN: 2415-7783*
8. *Роль управленческого учета в инновационной экономике КР [Текст]/ Биймырсаева Э. М.Искандарова А., Астраханцева Е. А./// Наука и инновационные технологии. №1(18). – Бишкек, 2021.ISSN 1694-7762*
9. *Совершенствование методического обеспечения оценки эффективности управления нематериальными активами[Текст]/ Суйналиева Н. К./// Наука и инновационные технологии ISSN 1694-7762. №2/2019(11) – Бишкек, 2019, - С. 206-210*
10. *Прогнозирование структурных изменений экономики КР [Текст]/Суйналиева Н. К./// Актуальные проблемы экономики и управления ISSN 2409-0778 №2/2019 (22) – Санкт-Петербург, 2019 - С.59-64*