

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

члена экспертной комиссии диссертационного совета Д 08.23.666 при Кыргызском национальном университете им. Ж. Баласагына и Кыргызском государственном техническом университете им. И. Раззакова доктора экономических наук, профессора Акылбековой Нелли Ильиничны по диссертации Бятовой Каухар-Дины Викторовны на тему: «Развитие бухгалтерской отчетности и аудита природоохранной деятельности предприятий», представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учёт, статистика, рассмотрев представленную соискателем диссертацию, пришёл к следующему заключению:

1. Соответствие работы специальности, по которой дано право диссертационному совету, принимать диссертации к защите.

Представленная Бятовой Каухар-Диной Викторовной кандидатская диссертация на тему: «Развитие бухгалтерской отчетности и аудита природоохранной деятельности предприятий» соответствует профилю диссертационного совета.

В работе проводится исследование развития бухгалтерской отчетности и аудита природоохранной деятельности предприятий, что в полной мере отвечает паспорту специальности 08.00.12— бухгалтерский учёт, статистика.

Цель и задачи диссертационной работы: Целью исследования является теоретико- методическое обоснование практических подходов к внедрению и развитию бухгалтерской отчетности и аудита природоохранной деятельности предприятий с использованием индикаторов и оценкой их влияний на эколого-экономический рост, а также разработка рекомендаций и предложений по совершенствованию механизмов развития данного направления в Кыргызской Республике.

Для достижения цели исследования были поставлены и решены следующие взаимосвязанные задачи:

- изучить и систематизировать теоретические взгляды на бухгалтерский учет и аудит природоохранной деятельности предприятий.

-исследовать состав и структуру затрат на природоохранную деятельность, обосновать необходимость разработки их учетно-экономической номенклатуры, отвечающей приоритетам устойчивой экономики КР

-анализировать структуру и динамику природоохранных показателей предприятий с учетом практики бухгалтерской отчетности и аудита;

-сформировать систему показателей бухгалтерской отчетности которая позволяет оценить полноту и качество представления и раскрытия информации об природоохранных затратах.

- разработать прогноз по приоритетным направлениям экологического учета и аудита для совершенствование механизмов развития устойчивой экономики страны.

-разработка рекомендаций по повышению информационной полезности финансовой отчетности и аудиторского заключения в части раскрытия существенной экологической информации на основе экологического паспорта предприятия.

Цель диссертационного исследования в соответствии с поставленными задачами была достигнута на основании следующих этапов, средств и методов исследования: организационно-правовой анализ, сравнительный, систематизировано-логичный, наблюдение, прогнозирование, экономического моделирования, экспертных оценок, исторического, статистического, структурно—динамического, корреляционно-регрессионного анализов.

Объектом исследования диссертационной работы является практика бухгалтерского отчетности и аудита на природоохранную деятельность на предприятиях Чуйской области Кыргызской Республики.

Соответствие объекта исследования диссертации цели и задачам исследования:

Задача 1. Изучение и систематизирование теоретических взглядов на бухгалтерский учет и аудит природоохранной деятельности предприятий и нормативных, правовых аспектов в современных условиях, а также систему экономических показателей природоохранных затрат (глава 1, п. 1.1.,1.2.);

Задача 2. В исследовании второй задачи применялись методы научной абстракции, обобщения, сравнения, группировки и классификации для выявления потенциала и необходимости разработки учетно-экономической номенклатуры природоохранных затрат в отчетности (глава 1 п. 1.2., 1.3);

Задача 3. Определение тенденций методом структурного и динамического анализа, систематизации и сравнения природоохранных показателей Кыргызской Республики в частности предприятий Чуйской области и их оценка (глава 2 п. 2.1.,2.2);

Задача 4. Выявление структуры показателей бухгалтерской отчетности и оценка полноты, качества, необходимости в представлении и раскрытия информации об природоохранных затратах на предприятиях Кыргызской Республики (глава 2 п. 2.3);

Задача 5. Составление прогноза расходов предприятий и организаций Кыргызской Республики на охрану окружающей среды до 2030 года (глава 3 п. 3.1);

Задача 6. Определение перспектив развития бухгалтерской отчетности и аудита и разработка практических рекомендаций в части раскрытия существенной экологической информации на основе экологического паспорта предприятия. (глава 3., 3,2).

Актуальность темы исследования. Значение бухгалтерской отчетности и аудита на природоохранную деятельность в настоящее время определяется тем обстоятельством, что весь экономический механизм управления охраной окружающей среды и природопользованием построен на системе учета и оценки. Включение природоохранной деятельности предприятия в сферу его производственно-хозяйственной деятельности, а также в круг объектов бухгалтерского учета и экономического анализа еще больше увеличивает значимость функции учета и отчетности в области охраны окружающей среды.

Переход на новую систему экологического регулирования должен служить стимулом к более полному раскрытию информации об природоохранной деятельности предприятий. Реализация государственной экологической политики вызывает необходимость в представлении компаниями новых видов публичной нефинансовой отчетности. Их экологически значимая для пользователей информация не отражена в открытом информационном пространстве, что подтверждается анализом публичной отчетности предприятий Кыргызской Республики. Современная производственно-хозяйственная деятельность предполагает наличие экологического мониторинга, данные которого могут быть положены в основу кадастровых оценок и размеров экологической загрязненности промышленных зон. В связи с этим в число приоритетов выходит системный учет воздействия на окружающую среду каждого предприятия в отдельности, производственная технология которого так или иначе связана с выбросами вредных отходов в окружающую природную среду.

Отсутствие специальных стандартов, регламентирующих бухгалтерский учет природоохранных затрат, затрудняет, на наш взгляд, адаптацию системы бухгалтерского учета и отчетности к международным стандартам финансовой отчетности. Это, в свою очередь, затрудняет приток иностранных инвестиций для создания экологически чистых технологий и производств.

Таким образом, назрела необходимость, а следовательно, актуальность в разработке теоретически обоснованных методик бухгалтерского учета и аудита представления и раскрытия информации об экологических обязательствах в отчетности предприятий КР. На основании вышеизложенного можно констатировать, что данное научное исследование представляется весьма актуальным и своевременным.

Научные результаты. В работе представлены следующие новые научно-обоснованные теоретические и практические результаты,

совокупность которых имеет важное значение для развития экономической науки. Диссертационная работа по новизне научных и методических решений отвечает квалификационным требованиям. Получены нижеследующие результаты:

Результат 1. Изучены и уточнены теоретические взгляды на бухгалтерский учет и аудит природоохранной деятельности предприятий, с уточнением понятия «природоохранная деятельность».

Результат 2. Проведен анализ и выявлен потенциал развития бухгалтерской отчетности и аудита природоохранной деятельности предприятий с рассмотрением опыта раскрытия данной практики в условиях устойчивого развития.

Результат 3. Дана оценка состояния и учетных процедур природоохранной деятельности предприятий Кыргызской Республики по Чуйской области.

Результат 4. Проведен статистический анализ современного состояния природоохранных затрат в Кыргызской Республике на основе методов многофакторного корреляционно-регрессионного анализа и нелинейного тренда.

Результат 5. Выявлены проблемы в применении и внедрении бухгалтерской отчетности и аудита природоохранной деятельности на предприятиях Чуйской области.

Результат 6. Разработаны практические рекомендации по внедрению природоохранных затрат в бухгалтерскую отчетность по показателям экологического паспорта предприятия.

3.1. Научная новизна научных результатов в рамках современной экономической науки:

1. Частично новый, раскрыты основы формирования природоохранных затрат, с уточнением понятия «Природоохранная деятельность».

2. Частично новый, выявлен потенциал развития бухгалтерской отчетности и аудита природоохранной деятельности предприятий с рассмотрением опыта раскрытия данной практики в условиях устойчивого развития.

3. Новый, дана оценка состояния и учетных процедур природоохранной деятельности предприятий Кыргызской Республики по Чуйской области.

4. Новый, проведен статистический анализ современного состояния природоохранных затрат в Кыргызской Республике на основе методов многофакторного корреляционно-регрессионного анализа и нелинейного тренда.

5. Новый, выявлены проблемы в применении и внедрении бухгалтерской отчетности и аудита природоохранной деятельности на предприятиях Чуйской области.

6.Новый, Разработаны практические рекомендации по бухгалтерской отчетности в основе показателей экологического паспорта предприятия.

3.2. Достоверность научных результатов. Все выводы и положения, сформулированные в диссертационном исследовании, основаны на достоверных источниках, полученных из анализа и обобщения действующего законодательства Кыргызской Республики, а также широкого обзора литературных источников, цифровых данных, практических материалов и актом внедрения.

3.3. Теоретическое значение работы состоит в глубоком обогащении организационных, нормативных и экономических основ и его теоретических, практических рекомендациях по развитию бухгалтерской отчетности и аудита природоохранной деятельности предприятий Кыргызской Республики. Выявление потенциала развития эколого-экономической в современной экономике республики. Изучены практическая часть состояния и учетных процедур природоохранной деятельности предприятий Чуйской области для выявления усовершенствования методов и применимости их в контексте устойчивого развития Кыргызской Республики.

3.4. Диссертационная работа соответствует паспорту специальности 08.00.12— бухгалтерский учёт, статистика.

Практическая значимость результатов работы проведенного диссертационного исследования состоит в применении основных выводов и результатов в развитии и формировании направления эколого-экономической деятельности Кыргызской Республики. Исследование может быть использовано для разработки рекомендаций по созданию стратегии природопользования республики, на основе Целей устойчивого развития, при подготовке постановлений правительства, как составляющие соответствующих докладов, нормативов методических и правовых документов, обоснованных управленческих решений, при совершенствовании налогового и ресурсного законодательства республики, в разработке программ и концепций социально- экономического и научно-технического развития, составлении территориальных схем охраны природы и подготовке концепции «Основных направлений социального и экономического развития КР».

Научные результаты работы Бятовой Каухар-Дины Викторовны могут быть использованы также в учебном процессе при могут быть использованы при разработке учебно-методических комплексов для студентов очного и заочного обучения. По дисциплинам «Бухгалтерский экологический учет»,

«Бухгалтерский управленческий учет», «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

5. Соответствие автореферата содержанию диссертации. Автореферат полностью соответствует содержанию диссертации, поставленной в ней цели и задачам исследования. В автореферате изложены основные положения диссертационного исследования, приведены наиболее весомые выводы и заключения. Автореферат имеет идентичное резюме на кыргызском, русском и английском языках. Сформированы выводы и положения, выносимые на защиту, согласуются с полученными результатами в публикациях с общим количеством баллов 209.

6. Замечания:

1. Заключение следует сформулировать в соответствии с поставленными задачами и результатами исследования, его нужно сократить поскольку оно излишне объемно.

2. Практические рекомендации следует сформулировать поточнее в соответствии с предложениями совершенствования учета и аудита природоохранных показателей предприятия, изложенными в разделе 3.2.

3. Недостаточно изучены труды кыргызских ученых в области развития бухгалтерской отчетности и аудита природоохранной деятельности предприятий.

4. Дать конкретные предложения по совершенствованию учета и аудита природоохранной деятельности исследуемым предприятиям.

7. Предложения:

1. Сформулировать заключение в соответствии с поставленными задачами и результатами исследования, его нужно сократить поскольку оно излишне объемно.

2. Добавить и конкретнее сформулировать в соответствии с предложениями совершенствования учета и аудита природоохранных показателей предприятия, изложенными в разделе 3.2.

3. Дополнить главу 1 концепциями и результатами исследований кыргызских ученых в области развития бухгалтерской отчетности и аудита природоохранной деятельности предприятий.

4. Название раздела 1.1 «Принципы формирования затрат природоохранной деятельности предприятий» скорректировать в соответствии с содержанием, примерно «Сущность и значение учета и анализа природоохранной деятельности предприятий».

5. Анализ статистической информации об объеме затрат на охрану окружающей среды свидетельствует о наличии тенденции к его росту из Раздела 1.1 перенести во 2 главу.

8. Рекомендую:

По диссертации Бятовой Каухар-Дины Викторовны рекомендую назначить:

- *в качестве ведущей организации* - кафедру «Бухгалтерский учет и экономический анализ» Ошского государственного университета по адресу: г. Ош ул. Ленина 331

- *первым официальным оппонентом* – Ержанова Мухтара Салтаевича, доктора экономических наук, профессора кафедры «Учет и аудит» Университета «Туран», г. Алматы, который имеет труды близкие к проблеме исследования:

1. Ержанов, М. С. Эффективность аудиторской деятельности и ее показатели / М. С. Ержанов, А. М. Ержанова, О. Л. Островская // Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета. – 2023. – № 3-1(141). – С. 140-143.

2. Ержанов, М. С. Инновационное развитие аудита в условиях цифровой экономики / М. С. Ержанов, А. М. Ержанова // Известия Исык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. – 2020. – № 1(28). – С. 17-23.

3. Ержанов, М. С. Формирование рискованной ситуации в бухгалтерском учете / М. С. Ержанов, М. В. Штиллер // Известия Исык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. – 2013. – № 1(1). – С. 96-101.

- *вторым официальным оппонентом* - Мамытова Таштана Татыкуловича, кандидата экономических наук, доцента кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Международного Университета имени К.Ш. Токтомаматова, который имеет труды близкие к проблеме исследования:

1. Мамытов, Т. Т. Особенности организации бухгалтерского учета в аграрном секторе / Т. Т. Мамытов // Известия Исык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. – 2018. – № 2(21). – С. 353-355.

2. Мамытов, Т. Т. Современное состояние бухгалтерского учета и внутреннего аудита в аграрном секторе экономики / Т. Т. Мамытов, Э. С. Кокуева // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2022. – № 11-4(74). – С. 207-213.

3. Мамытов, Т.Т. Учет производственных затрат в сельском хозяйстве / Т.Т. Мамытов // Вестник университета «Туран» научный журнал, - Алматы 2009. №2 (42). – С. 126-130.

Заключение. Диссертация Бятовой Каухар-Дины Викторовны на тему: «Развитие бухгалтерской отчетности и аудита природоохранной деятельности предприятий», является самостоятельным, законченным научным исследованием, выполненным на научно-теоретическом уровне, имеющим прикладной характер, что подтверждено актами внедрения. Диссертация соответствует требованиям Национальной аттестационной комиссии при Президенте Кыргызской Республики и рекомендуется к публичной защите в диссертационном совете Д 08.23.666.

10. Эксперт диссертационного совета, рассмотрев представленные документы Бятовой Каухар-Дины Викторовны, рекомендует диссертационному совету Д 08.23.666 при Кыргызском национальном университете имени Ж. Баласагына и Кыргызском государственном техническом университете им. И. Раззакова принять диссертацию на тему: «Развитие бухгалтерской отчетности и аудита природоохранной деятельности предприятий», представленную на соискание учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 - бухгалтерский учёт, статистика.

Эксперт,
д.э.н. профессор



Акылбекова Н.И.

25.03.2024г

Уч.секретарь ДС,
д.э.н., профессор



Есеналиева Б.Б.

Подпись заверяю:

Начальник УК



Жайнакова А.А.