

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Токторбаевой Калины Авлабековны, д.э.н., доцента - эксперта диссертационного совета Д 08.23.666 при Кыргызском национальном университете им. Ж. Баласагына и Кыргызском государственном техническом университете имени И.Раззакова 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 Д 08.23.666 и отвечает паспорту специальности 08.00.12 - бухгалтерский учёт, статистика.

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

*Поставленная цель достигнута решением в диссертации следующих задач, соответствующих логике и структуре исследования:*

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

2. исследовать состав и структуру затрат на природоохранную деятельность, обосновать необходимость разработки их учетно-экономической номенклатуры, отвечающей приоритетам устойчивой экономики Кыргызской Республики;

3. проанализировать структуру и динамику природоохранных показателей предприятий с учетом практики бухгалтерской отчетности и аудита;

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

5. разработать прогноз по приоритетным направлениям экологического учета и аудита для совершенствования механизмов развития устойчивой экономики страны;

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

*Достижение поставленной цели исследования, а также для последовательного решения сформулированных задач, в работе были применены следующие научно-теоретические подходы и методы исследования:* общенаучные методы исследования, социально-экономического анализа, абстрактно-логический, сравнительный, структурно-функциональный подходы и графические методы, корреляционно-регрессивный метод, метод статистического прогнозирования, методы группировки и методы экономико-статистического анализа, корреляционный анализ, которые в общем дали возможность обеспечить достоверность экономического анализа и обоснованность выводов.

**Предметом исследования** являются методологические аспекты бухгалтерской отчетности, аудита природоохранных мероприятий на предприятиях.

**Объектом исследования** диссертационной работы является деятельность предприятий Кыргызской Республики в природоохранной деятельности

*Соответствие методов исследования задачам диссертации:*

1. Изучены и систематизированы теоретические взгляды на бухгалтерский учет и аудит природоохранной деятельности предприятий. А также нормативно-правовые аспекты в современных условиях на основе применения методов анализа и синтеза, обобщения, абстрагирования, системного анализа.

2. Исследованы состав и структура затрат на природоохранную деятельность, и обоснована необходимость разработки учетно-экономической номенклатуры, отвечающей приоритетам устойчивой экономики Кыргызской Республики на основе методов анализа, синтеза, обобщения, системного анализа, методов группировок.

3. Проанализирована структура и динамика природоохранных показателей предприятий Кыргызской Республики, в частности, предприятий Чуйской области и их оценка на основе методов построения временных рядов, оценки



динамики экономических показателей, группировок и сравнения статистических совокупностей;

4. Применены статистические методы для выявления структуры показателей бухгалтерской отчетности и оценки полноты, качества, необходимости в представлении и раскрытия информации об природоохранных затратах на предприятиях Кыргызской Республики, с обоснованием индикаторов и критериев его деятельности;

5. Выявлены современные проблемы по приоритетным направлениям природоохранного комплекса, учета и аудита для совершенствования механизмов развития устойчивой экономики страны и осуществлен прогноз расходов предприятий и организаций Кыргызской Республики на охрану окружающей среды до 2030 года с применением корреляционного анализа.

6. Предложены пути повышения эффективности финансовой отчетности и аудита природоохранной деятельности, с разработанными и адаптированными практическими рекомендациями с использованием методов ранжирования, прогнозирования и экстраполяции данных.

**Актуальность темы исследования.** Природопользование как самостоятельная и развивающаяся сфера экономики нуждается в типовом комплексе работ по рациональному использованию природных ресурсов и охраны окружающей природной среды, планируемых на уровне региональных программ природоохранной деятельности.

Для разработки таких программ потребуется системная информация о затратах по предотвращению негативных последствий природопользования путем создания и повсеместного внедрения малоотходных технологий, а также об источниках финансирования указанных затрат. На практике это означает повсеместную экологизацию воспроизводства, которая, по распространенному мнению специалистов, влечет необходимость дальнейшего развития систем государственного и корпоративного управления природоохранной деятельностью, наиболее емкой частью которых является бухгалтерский учет затрат и их социальных и производственных результатов в сфере природоохранной деятельности.

Важную роль в реализации Концепции устойчивого развития имеют механизмы проведения в жизнь государственной политики в области охраны окружающей среды, одной из задач которой является обеспечение информационной открытости в отношении негативного воздействия промышленных предприятий на окружающую среду и мероприятий по снижению такого воздействия. В этой связи, специфика информационных потребностей всех сторон, заинтересованных в устойчивом развитии,



предопределяет актуальность проблем развития экологического учета, отчетности и аудита в Кыргызской Республике.

**Научные результаты.** *Научная новизна полученных результатов* заключается в разработке теоретико-методологических и научно-практических подходов в развитии бухгалтерской отчетности и аудита природоохранной деятельности.

Основными научными результатами, имеющими научную новизну, являются следующее:

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 Чуйской области Кыргызской Республики.

Результат 4. Проведен многофакторный корреляционно-регрессионный и статистический анализы современного состояния природоохранных затрат в Кыргызской Республике в условиях современных учетных процедур.

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

Результат 6. Разработаны практические и концептуальные рекомендации по повышению эффективности применения и внедрения расчетов природоохранных затрат в бухгалтерскую отчетность (по показателям 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 актов 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 по новизне, поставленной цели и задачам, научных и методических решений отвечает квалификационным требованиям и соответствует паспорту специальности 08.00.12— бухгалтерский учёт, статистика.

**4. Практическая значимость результатов** Научные результаты могут быть использованы для разработки стратегий, планов, рекомендаций и программ в области устойчивого развития и природопользования Кыргызской республики на основе Целей в области устойчивого развития (ЦУР). При разработке национальных показателей, с целью содействия осуществлению мониторинга прогресса в реализации национальных задач, постановлений правительства, как составляющие соответствующих докладов, нормативов методических и правовых документов. Основные выводы, предложения и научно-практические рекомендации могут быть использованы профильными министерствами и ведомствами при разработке и реализации стратегий, программ и комплексных планов в области обеспечения финансово-экономической безопасности Кыргызской Республики, а также в учебном процессе при подготовке бакалавров и магистров по следующим дисциплинам «Бухгалтерский экологический учет», «Бухгалтерский управленческий учет», «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

**5. Соответствие автореферата содержанию диссертации** Автореферат полностью соответствует основному содержанию диссертации, поставленной в ней цели и задачам исследования. Автореферат имеет идентичное резюме на кыргызском, русском и английском языках. Основное содержание диссертационной работы соискателя изложено в 14 научных статьях, общее количество баллов превышает минимальное требование НАК КР, в том числе имеются статьи, входящие в систему РИНЦ. Сформулированные выводы и предложения, выносимые на защиту, согласуются с полученными результатами в публикациях.

#### **6. Замечания:**

1. В первой главе работы в основном рассмотрена российская практика бухгалтерского учета данной темы, и, к сожалению, не рассмотрены отечественные особенности и индикаторы.

2. В представленной диссертации слишком большое заключение (на 9 стр.), необходимо сократить в 2 раза.

3. В конце диссертации, автор отдельно представил практические рекомендации на 6 страницах, материал очень хороший, но его надо несколько



сократить и перенести в параграф 3.2 как выводы по 3-й главе и связать их с ЦУР.

4. Во второй главе для части фактических данных не указаны некоторые ссылки на источники.

5. Имеются грамматические, стилистические и технические погрешности в диссертации.

**7. Предложения:**

1. Автору целесообразно в работе предложить пути решения проблемы по созданию экологических фондов на предприятиях, с учетом растущей тенденции затрат на экологизацию производства.

2. Следует отредактировать диссертацию согласно техническому оформлению и проверить на соответствие утвержденным нормам и требованиям.

**8. Рекомендации, экспертная комиссия предлагает по кандидатской диссертации назначить:**

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

- **первым 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 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.

**9. 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.** С учетом вышеизложенного, рассмотрев представленную диссертацию и документы Бятовой Каухар-Дины Викторовны рекомендую принять к защите в диссертационный совет Д 08.23.666 при Кыргызском национальном университете имени Ж. Баласагына и Кыргызском государственном техническом университете имени И. Раззакова диссертацию на тему: «Развитие бухгалтерской отчетности и аудита природоохранной деятельности предприятий», представленной на соискание учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 - бухгалтерский учёт, статистика.

**Эксперт:**  
д.э.н., доцент



**Токторбаева К.А.**  
**27.03.2024**

*Подпись эксперта диссертационного совета заверяю:*

**Ученый секретарь**  
диссертационного совета Д 08.23.666  
д.э.н., профессор



**Есеналиева Б.Б.**

*Подпись заверяю:*

**Начальник УК**



**Жайнакова А.А.**