

«Утверждаю»  
Председатель диссертационного  
совета по защите докторских  
(кандидатских) диссертаций  
доктор экономических наук,  
профессор Шербекова А.А.



### Выписка из протокола № 19

заседания диссертационного совета Д 08.23.666 по защите диссертаций на соискание ученой степени доктора (кандидата) экономических наук при Кыргызском национальном университете им. Жусупа Баласагына и Кыргызском государственном техническом университете им. И. Раззакова по предварительному обсуждению диссертации Бятовой Каухар-Дины Викторовны на тему: «Развитие бухгалтерской отчетности и аудита природоохранной деятельности предприятий», предоставленной на соискание учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика.

«27» мая 2024г.

г. Бишкек

**Присутствовали:** Шербекова А.А., председатель ДС, д.э.н., профессор (08.00.10); Саякбаева А.А., заместитель председателя ДС, д.э.н., профессор (08.00.10); Исраилов М. д.э.н., профессор (08.00.12); Суранаев Т.Дж. д.э.н., профессор (08.00.12); Акылбекова Н.И., д.э.н., доцент (08.00.12/08.00.10); Алыбаев Дж. Б., д.э.н., доцент (08.00.10); Касымова В.М., д.э.н., профессор (08.00.06); Джапарова Д., д.э.н., доцент (08.00.10/08.00.06); Омурова С.К., д.э.н., доцент (08.00.10) онлайн); Бакас уулу Б., д.э.н., доцент (08.00.06); Токсобаев Б.Т., д.э.н., доцент (08.00.06); Токторбаева К.А., д.э.н., доцент, (08.00.06); Есеналиева Б.Б., д.э.н., доцент, учёный секретарь (08.00.10/08.00.12), (явочный лист прилагается).

### ПОВЕСТКА ДНЯ:

Предварительное обсуждение диссертации на соискание учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика Бятовой Каухар-Дины Викторовны на тему: «Развитие бухгалтерской отчетности и аудита природоохранной деятельности предприятий».

**Председатель, д.э.н., профессор Шербекова А.А.:** Уважаемые коллеги! На основании положительного заключения экспертной комиссии предлагается рассмотреть вопрос о проведении предварительной защиты диссертации Бятовой Каухар-Дины Викторовны – соискателя учёной степени кандидата экономических наук на тему: Развитие бухгалтерской отчетности и аудита природоохранной деятельности предприятий» по шифру 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика.

Научный руководитель: д.э.н., профессор Кулова Эркин Усеналиевна

Заседание является правомочным: присутствуют 13 членов совета, кворум имеется. Для сообщения сведений о соискателе слово предоставляется учёному секретарю диссертационного совета д.э.н., доценту Есеналиевой Б.Б.

**Ученый секретарь, д.э.н., доцент Есеналиева Б.Б.: Сведения о соискателе:**

Бятова Каухар-Дина Викторовна – соискатель учёной степени кандидата экономических наук по специальности по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика, диссертационная работа на тему «Развитие бухгалтерской отчетности и аудита природоохранной деятельности предприятий», была утверждена учёным советом Кыргызского национального университета им. Жусупа Баласагына, протокол № 10 от 22 октября 2018 г, переутверждена протокол № 12 от 27 декабря 2018 г.

Соискатель-гражданка Кыргызской Республики, родилась 16 июля 19991 года в городе Бишкек.

Образование: с 2008-2012гг. Кыргызско-Российский Славянский университет, кафедра экологии, метеорологии и охраны окружающей среды. специальность «Метеорология». С 2012-2015 гг. - Кыргызский национальный университет им. Жусупа Баласагына, квалификация «Экономист» по специальности «Финансы и кредит». С 2015-2017 гг. - Кыргызский национальный университет им. Жусупа Баласагына, магистратура, академическая степень магистр по направлению Экономика. С 2017-2020 гг. - Кыргызский национальный университет им. Жусупа Баласагына, аспирантка кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Опыт работы: с сентября 2017 г. по февраль 2018г. Кыргызский национальный университет им. Жусупа Баласагына, экономический факультет, инженер компьютерного класса. С 1 апреля 2021 г. по 15 апреля 2022 г. Кыргызский национальный университет им. Жусупа Баласагына, секретарь-референт экономического факультета. С 15 апреля 2022 г. по 1 сентября 2022 г. Кыргызский национальный университет им. Жусупа Баласагына, менеджер курса факультета управления и бизнеса. Далее с 1 сентября 2022 г.- по настоящее время преподаватель кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», Высшей школы экономики Кыргызского национального университета им. Жусупа Баласагына.

Научный руководитель - доктор экономических наук, профессор Кулова Эркин Усеналиевна

Работа обсуждена на расширенном заседании кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Кыргызского национального университета им. Жусупа Баласагына (протокол № 12 от 27 июня 2023г.), которая дала свое заключение об актуальности и научной новизне работы.

Основные положения и результаты диссертации нашли отражение в 14 публикациях по исследуемой теме в различных научных, периодических изданиях, в том числе – 5 в зарубежных журналах РИНЦ, 9 статей – КР.

Имеется акт внедрения от предприятия «Абдыш-Ата»

Все представленные документы полностью соответствуют требованиям, предъявляемым НАК ПКР.

**Председатель, д.э.н., профессор Шербекова А.А.:** Слово предоставляется соискателю Бятовой К-Д.В. Регламент до 15-20 минут.

**Бятова К-Д.В.:** Благодарю за предоставленное слово, Уважаемый председатель, уважаемые члены диссертационного совета!

**Слайд 1**

Тема нашего диссертационного исследования: «Развитие бухгалтерской отчетности и аудита природоохранной деятельности предприятий». Научный руководитель доктор экономических наук, профессор Кулова Эркин Усеналиевна, соискатель Бятова Каухар-Дина Викторовна.

**Слайд 2**

В первой главе «Теоретические и правовые аспекты формирования бухгалтерской отчётности и аудита природоохранной деятельности» исследования позволили раскрыть теоретические основы развития бухгалтерской отчётности и аудита, принципы формирования затрат природоохранной деятельности предприятий, систему экономических

показателей и затрат на природоохранную деятельность, информационное обеспечение бухгалтерского учёта природоохранных затрат, условия потенциала развития и особенности зарубежной практики развития природоохранных затрат.

Во второй главе «Состояние и практика организации бухгалтерской отчетности природоохранной деятельности предприятий Кыргызской Республики» исследованы структура и динамика статистики показателей природопользования предприятий, состояние и учетные процедуры природоохранной деятельности предприятий, оценка и представления и раскрытия информации и контроля затрат на природоохранную деятельность.

В третьей главе «Пути совершенствования бухгалтерской отчетности и аудита природоохранной деятельности предприятий Кыргызской Республики» рассмотрены проблемы и определены перспективные направления развития и совершенствования подходов к оценке и стимулированию природоохранной деятельности на предприятиях Кыргызской Республики на примере Чуйской Области. А также возможности и перспективы совершенствования учета и аудита природоохранных показателей предприятия.

### **Слайд 3**

Реализация государственной политики в области устойчивого развития вызывает необходимость достижения новых целей и задач, где центральное место занимают три взаимосвязанных элемента устойчивого развития – экономический рост, социальная интеграция и охрана окружающей среды.

Согласно выбранному направлению целей, где рекомендовано компаниям, применять устойчивые методы производства и отражать информацию о рациональном использовании ресурсов в своих отчетах, назрела необходимость, а следовательно, актуальность в изучении и внедрении теоретически обоснованных методик учёта и аудита природоохранной деятельности и раскрытия информации об природоохранных обязательствах в отчётности, чему и посвящено настоящее диссертационное исследование.

### **Слайд 4**

Основной целью исследования является теоретико-методическое обоснование практических подходов к внедрению и развитию бухгалтерской отчетности и аудита природоохранной деятельности предприятий с использованием индикаторов Целей устойчивого развития и оценкой их влияний на эколого-экономический рост с целью обеспечения совершенствования информационной базы, а также разработка рекомендаций и предложений по совершенствованию механизмов развития данного направления в Кыргызской Республике. Для реализации поставленной цели были определены следующие задачи:

1. систематизировать теоретические взгляды на структуру затрат, бухгалтерский учёт, отчетность и аудит природоохранной деятельности предприятий.

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

3. анализировать структуру и динамику природоохранных показателей предприятий с учётом практики бухгалтерской отчетности и аудита;

4. сформировать систему показателей бухгалтерской отчетности на основе корреляционно-регрессионного анализа которая позволяет оценить полноту и качество представления и раскрытия информации об природоохранных затратах.

5. разработать прогноз объемов инвестиций в основной капитал предприятий и организаций Кыргызской Республики на охрану окружающей среды и рациональное использование природных ресурсов до 2030 для эффективного управления экологической политикой и устойчивым развитием.

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

## Слайд 5

Диссертационная работа выполнена в соответствии с планом научно-исследовательских работ кафедры "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" Кыргызского национального университета им. Жусупа Баласагына «Проблемы совершенствования бухгалтерского учета и аудита в условиях рыночной экономики Кыргызской Республики», а также непосредственно связана с повесткой дня в области устойчивого развития на период до 2030 года, Целям в области устойчивого развития (ЦУР) и связанными с ними глобальными по своему характеру и универсально применимыми задачами обеспечивающих учет различных национальных стратегий и приоритетов в охране окружающей среды; Программа развития "зелёной" экономики в Кыргызской Республике на 2019-2023 годы

Нормативно-правовую базу диссертационного исследования составили законодательные, нормативно-правовые акты Кыргызской Республики, Национальная стратегия развития Кыргызской Республики на 2018-2040 годы, программа развития "зеленой" экономики в Кыргызской Республике, аналитические обзоры на официальных сайтах организаций и Национального статистического комитета.

## Слайд 6

*Научная новизна полученных результатов.*

1. Систематизированы теоретические взгляды на структуру затрат, бухгалтерский учет, отчетность и аудит природоохранной деятельности предприятий.

2. Проведен сравнительный анализ комплексной оценки затрат на природоохранную деятельность предприятий.

3. Дана оценка состоянию и эффективности учетных процедур при формировании бухгалтерской отчетности

4. Проведен корреляционный-регрессионный анализ структуры расходов и инвестиций предприятий и организаций Кыргызской Республики природоохранной деятельности.

5. Разработан динамичный прогноз объемов инвестиций в основной капитал предприятий и организаций Кыргызской Республики на охрану окружающей среды и рациональное использование природных ресурсов до 2030 года.

6. Проведен анализ эколого-экономического воздействия на окружающую среду предприятиями Чуйской области с рекомендациями по повышению информационной полезности финансовой отчетности и аудиторского заключения в части раскрытия существенной экологической информации на основе экологического паспорта предприятия.

*Далее основные положения выносимые на защиту:*

- дополнено содержание природоохранных затрат, ее критерии, индикаторы и классификация с обоснованием места бухгалтерской отчетности и аудита природоохранной деятельности в современной экономике страны

- выявлена необходимость учётно-аналитической классификации природоохранных затрат, позволяющей обеспечить их детализированный бухгалтерский учёт

- оценка состояния и тенденций показателей природопользования предприятий а также их эффективность в обеспечении статистических данных для отчетности.

- на основе инструмента корреляционно-регрессивного анализа выявлены зависимость расходов предприятий и организаций на охрану окружающей среды как показателя их природоохранной деятельности от ВВП КР

- прогнозные оценки влияния инвестиций на природоохранную деятельность в отдельных показателях деятельности предприятия, позволяющая оптимизировать процесс выбора управленческих решений.

- предложены основные направления развития и совершенствования в бухгалтерской отчетности на природоохранную деятельность через специфику систем учёта и контроля деятельности организаций, загрязняющих окружающую среду.

### Слайд 7

*Практическая значимость* заключается в возможностях прикладного использования разработанных теоретических положений и практических рекомендаций по совершенствованию учета, отчетности и бухгалтерского контроля в сфере затрат на природоохранную деятельность.

Основные выводы и рекомендации исследования могут быть использованы для разработки рекомендаций по созданию стратегии природопользования республики на основе концепции устойчивого развития, как составляющие соответствующих докладов, нормативов, методических и правовых документов хозяйствующих субъектов оказывающих негативное воздействие на окружающую среду для обоснованных управленческих решений.

Результаты работы могут быть использованы в учебном процессе в учебно-методических комплексах для студентов Высших учебных заведений, в основе дисциплин «Бухгалтерский экологический учет», «Бухгалтерский управленческий учет», «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

*Экономическая значимость* полученных результатов диссертационного исследования могут быть использованы Министерством финансов и Министерством экономики и коммерции КР при разработке и реализации стратегий устойчивого развития экономики и экологической безопасности значимых отраслей экономики, включая программы и планов мероприятий по внедрению детализированной отчетности природоохранных затрат и учета природных ресурсов страны. Также в основном направлении исследовательской практики применимо для экономических субъектов, предприятий и организаций внедряющих принципы зеленой экономики и дополнительных мер в природоохранных мероприятиях для формирования детализированной классификации и учетных процедур.

### Слайд 8

*Личный вклад соискателя.* Автором разработаны и предложены количественные и качественные аналитические процедуры на основе статистической отчетности и раскрытия информации с сфере экологического паспорта предприятия, которые необходимы для определения ключевых вопросов отчетности и аудита природоохранной деятельности предприятий, согласно акту внедрения в ОсОО «Абдыш-Ата». Дан корреляционно-регрессионный анализ зависимости расходов предприятий и организаций Кыргызской Республики на охрану окружающей среды от ВВП КР, дан оптимистичный и оптимальный прогноз объемов инвестиций в основной капитал предприятий и организаций Кыргызской Республики на охрану окружающей среды и рациональное использование природных ресурсов до 2030 года.

*Апробация результатов диссертации* Основные положения и выводы исследования были доложены и обсуждены на международных и республиканских научно-практических конференциях.

### Слайд 9

Рисунок 1.1 Влияние взаимодействия природной среды и общества на природоохранную деятельность. На рисунке представлена общая схема влияния взаимосвязи природной среды и общества на формирование природоохранных затрат. При этом одним из главных результатов такого взаимодействия являются отходы производства и потребления, подлежащие утилизации, требующие создания экологически чистых технологий, производств, видов продукции, а, следовательно, связанные с затратами, определяемыми нами как природоохранные затраты.

Очевидно, что природные ресурсы являются основой экономики любого государства, а в стоимостном измерении - это один из экономических показателей, характеризующих положение страны на международных рынках. Современное влияние экологического фактора на экономику региона или предприятия, по нашему мнению, трудно переоценить.

Для экономической оценки такого влияния используется целый комплекс показателей, один из которых представляет соотношение сумм природоохранных затрат и финансовых источников их возмещения, и является, как свидетельствует хозяйственная практика, наиболее актуальным.

#### **Слайд 10**

Рисунок 1.3. Учетно-экономическая классификация природоохранных затрат

Поскольку указанные группировки представляют менее укрупненные затраты, то они нуждаются в детализации по определенным классификационным признакам, в первую очередь, по назначению и по видам стандартного набора работ в природоохранной деятельности. Проведенное нами исследование показало, что затраты на мероприятия по природоохранной деятельности включают в себя не только капитальные затраты, но и огромные текущие затраты, особенно значительны расходы на капитальный ремонт природоохранных основных фондов

#### **Слайд 11**

Приведенную классификацию природоохранных затрат (рисунок 1.4) на текущие и капитальные необходимо рассмотреть с точки зрения бухгалтерского учета. Поэтому важно сформировать самостоятельную группу затрат, составляющую затраты на предотвращение воздействия загрязненной окружающей природной среды. На наш взгляд, к таким затратам можно отнести: Затраты на сырье и материалы, электроэнергию и топливо, используемые в природоохранных целях. Амортизацию оборудования, затраты связанные с содержанием и эксплуатацией основных средств природоохранного назначения, экологические платежи и др.

#### **Слайд 12**

Рисунок 2.1 Расходы предприятий и организаций на охрану окружающей среды, млн сом, источник рассчитан по данным НСК КР

Анализ статистической информации, характеризующей динамику инвестиций в основной капитал, направленных на охрану окружающей среды и рациональное использование природных ресурсов в текущих ценах по расходам природоохранной деятельности, приведён за период с 2018 по 2022 годы.

Проведенный анализ объемов расходов государственного бюджета Кыргызской Республики на охрану окружающей среды за 2008-2022 годы показал, что они выросли в 2,6 раза и в 2022 году составили 1188,7 млн сомов против 455,4 млн сомов в 2008 году. Следует отметить, что в 2019 году они значительно сократились – на 17% и составили 798,7 млн сомов против 962,4 млн сомов в 2018 году. Сокращение продолжилось и в 2020 году, когда они составляли всего 588,7 млн сомов. Позитивный факт в том, что в 2022 году объемы расходов государственного бюджета КР превысили уровень 2018 года на 23.5% и составили 1188,7 млн сомов

#### **Слайд 13**

Рисунок 2.2 Расходы государственного бюджета, предприятий и организаций Кыргызской Республики на охрану окружающей среды за 2008-2022 годы, млн сомов

Объемы расходов предприятий и организаций для решения экологических задач в Кыргызской Республики в том числе направленных на охрану природной среды значительно превышают объемы расходов государственного бюджета. Так, в 2022 годы они были в 9,3 раза больше, чем объемы расходов государственного бюджета и имели значение 11 млрд. 037,7 млн сомов против 1 млрд. 188,7 млн сомов расходов государственного бюджета. Важно подчеркнуть, что совокупные вложения и расходы предприятий на решение вопросов в области охраны окружающей среды выросли значительно - порядка в 70 с половиной раза \ \ Следовательно, сам вклад расходов государственных и частных

предприятий в Кыргызской Республики на охрану природной среды играет большую роль в реализации необходимых экологических мероприятий.

#### **Слайд 14**

Рисунок 2.3- Структура расходов государственного бюджета Кыргызской Республики на охрану окружающей среды в 2022 году, млн сомов.

Тенденция и анализ структуры направленных расходов из государственного бюджета страны на охрану окружающей среды в 2022 году показал, что на мероприятия, направленные на предотвращение и устранение загрязнения окружающей среды было затрачено 263,9 млн сомов или 22,2%, на охрану природных парков и заповедников - 263,2 млн сомов или 22,1%, на химизацию, защиту и карантин растений - заповедников - 220,6 млн сомов или 18,6%, на ветеринарную диагностику - 171,5 млн сомов или 14,4%, на услуги по охране видового различия и биоразнообразия и охраны ландшафта - 159,3 млн сомов или 13,4%

#### **Слайд 15**

Рисунок 2.4 Динамика расходов предприятий и организаций Кыргызской Республики на охрану окружающей среды за 2008-2022 годы, млн сомов.

Необходимо особо выделить расходы государственных предприятий и организаций Кыргызской Республики деятельность которой связана с обращениями с отходами производства, поскольку они выросли с 4,7 млн сомов в 2008 году до 9367,1 млн сомов в 2022 году. Также следует добавить, что расходы предприятий на рациональное использование земельных ресурсов, также значительно выросли с 16 млн сомов в 2008 году до 489,3 млн сомов в 2022 году. Также расходы предприятий на охрану поверхностных и подземных вод выросли с 1 млн сомов в 2008 году до 42 млн сомов в 2022 году

#### **Слайд 16**

Рисунок 2.5 Структура расходов предприятий и организаций Кыргызской Республики на охрану окружающей среды в 2022 году, %.

В Кыргызской Республики в 2022 году в общей структуре расходов в сферу экологии и ее отдельные направления по защите природной среды – приходилось 85,18% из числа экологических расходов в том числе, связанные с утилизацией и обращением с отходами производства, тогда как расходы на охрану и рациональное использование земельных ресурсов – 4,45%, а на экологическую систему очистки сточных вод было затрачено порядка 7,45% расходов.

#### **Слайд 17**

Рисунок 2.7. Суммарные показатели инвестиций в основной капитал в предприятиях Кыргызской Республики на охрану окружающей среды в том числе к общему объему инвестиций за период 2008-2022 годы, в %.

В ходе исследования было выявлено и установлено, что в 2022 году доля основных инвестиций в основной капитал предприятий на охрану природной среды и защиты окружающей среды к общему объему инвестиций составила 1,3%, тогда как в 2019 году и в 2017 году она достигала 3,4% и 3% соответственно. Сравнивая с уровнем 2008 года можно отметить, что в 2022 году она выросла на 0,8%

#### **Слайд 18**

Для определения концептуальных основ развития природоохранной деятельности предприятий и организаций в Кыргызской Республике были рассчитаны прогнозные показатели расходов субъектов на деятельность природоохранного характера.

По данным статистической базы данных, определяющих тренд роста расходов предприятий на эту деятельность, направленности современной политики предприятий и государства на «зеленые» принципы и повышения объемов расходов государства и предприятий на природоохранные программы в дальнейшем с учётом экспертных оценок предполагается, что показатель расходов в 2030 году повысится на 57 процентов (в сравнении с 2022 годом), иными словами будет равняться сумме в 17340,65 миллионов сом.

### **Слайд 19**

Рисунок 3.7. О прогнозе инвестиционных вложений в основной капитал компаний и предприятий Кыргызской Республики на природоохранные цели и эффективное природопользование до 2030 года, млн сомов

Вложения в основной капитал для сохранения и поддержания экологии и обеспечения разумного природопользования являются ключевым фактором в создании устойчивого и ответственного бизнеса. Такие инвестиции не только позволяют снизить негативное экологическое давление предприятий, но и в долгосрочной перспективе способны обеспечить получение экономического преимущества.

Зеленые» экономические принципы предполагают, что предприятия должны стремиться к обеспечению экологической устойчивости, сводить к минимуму использование ресурсов невозобновляемого происхождения, снижать объем выбросов в окружающую среду и внедрять энергосберегающие технологии. Это не только соответствует требованиям экологической ответственности, но также учитывает потребности будущих поколений и способствует общественному благосостоянию. Следовательно, в 2030 году предположительно объем инвестиционных вложений в основной капитал средств предприятий КР на деятельность экологического назначения и обеспечение эффективного природопользования составит около 4381,36 млн сомов, тогда как с позиции оптимистичного видения можно предположить, что он будет около 6742,79 миллионов сом.

### **Слайд 20**

Отчет действий по эффективности природоохранных мер и экологическая ответственность являются одними из важнейших аспектов функционирования предприятия. Как показывает рисунок 3.3 загрязнения связанные с твердыми бытовыми расходами. в разрезе занимают долю в 48%. Тем самым показывая важность исчерпывающей информации о расходах, где эти цели играют ключевую роль в этом процессе. Она не только позволяет оценить уже реализованные мероприятия, но и определить потенциал предприятия в сфере экологической ответственности.

Калькуляция оплаты за размещение (согласно таблице 3.3) твердые коммунальные отходы. Такая информация позволяет оценить финансовые возможности предприятия и его готовность к реализации природоохранных проектов. Более подробное раскрытие этих данных помогает судить о серьезности и практичности предложенных мероприятий, а также о целесообразности выделения средств на их реализацию.

Проведенное исследование подтвердило, что экономические элементы, такие как текущая, инвестиционная и финансовая деятельность, играют важную роль в определении конечного финансового результата предприятия за отчетный период. Особый интерес вызывают природоохранные затраты, которые могут оказывать значительное влияние на финансовую составляющую деятельности предприятия.

Как раз таки, получение достоверных показателей влияния названных затрат на финансовый результат представляется возможным через расчет расходов, связанных с экологически негативной производственной деятельностью. Это дает возможность эффективного управления затратами и результатами при реализации экологической политики предприятия

### **Слайд 21**

Предполагается повышение результативности бюджетирования и аудита путем классификации элементов затрат природоохранного типа из общего элемента “затрат”, с учётом источника возникновения и раскрытия информации в отчетности (рисунок 3.5) что критически важно для бухгалтерской отчетности и последующего бухгалтерского анализа.

Затраты по местам их возникновения и согласованный временной промежуток бухгалтерского учёта затрат необходимо коррелировать для предоставления качественных данных по анализу и контролю этих расходов, иными словами, должно быть взаимопонимание консолидированности и источников затрат ( таблица 3.8).



В случае высоких вложений в высокотехнологичное экологичное оборудование, производство имеет место быть рассмотрению возможных льгот, как налоговых (освобождение от уплаты имущественного налога), так и на перспективы реализации повышения амортизирующих коэффициентов. В данном случае, это будет способствовать повышению прибыли и, соответственно, капитализации, что дает возможность на направление полученных средств на экологические нужды предприятия.

#### **Слайд 22**

Эффективность введения экономических инструментов в экологическую политику предприятий можно рассмотреть через эколого-экономический анализ. Необходимым фактором реализации природоохранных мер являются финансовые ресурсы, одна часть которых состоит из различных бюджетов на уровне государственного института, а другая - производственные расходы предприятий, предназначенные на мероприятия природоохранного характера. Последние могут быть возмещены путем выручки от продаж, инвестиций, бюджетных средств, банковских кредитов и других источников.

С одной стороны Направленность на зеленые принципы требует от предприятий производить экологически чистую продукцию с соблюдением всех норм охраны окружающей среды, что продиктовано дополнительными затратами на экологическую деятельность и соблюдать требования экологического законодательства к экологически чистой продукции, услугам и технологиям.

С другой стороны государство и его заинтересованность в устойчивом развитии.

#### **Слайд 23**

Исследование показало, что наиболее распространенными на предприятиях является резкое увеличения затрат на охрану природы и для обоснования такой необходимости приводятся сравнения о доли средств в сумме инвестиций, валовом национальном продукте. Однако при этом под затратами на охрану природы подразумеваются только затраты в прямые природоохранные мероприятия. В расчётах не используются показатели динамических рядов, характеризующих финансовые вложения в экологию, идущие на развитие малоотходных технологий, экологически чистой продукции, обеспечение высокотехнологичной техники безопасности труда, оздоровительных мероприятий и др.

Внедрение и применение предприятиями предложенной методики бухгалтерского учёта природоохранной деятельности способствует обеспечению полноты и качества представления и раскрытия информации о затратах на природоохранную деятельность в бухгалтерской отчётности организации с реализацией через экологический паспорт предприятия.

На основе существующего тренда показателей и экспертных оценок был рассчитан оптимальный прогноз, в то же время оптимистичный прогноз предполагает приток большего объёма инвестиций в природоохранную сферу деятельности

Сформирована система показателей, характеризующих природоохранную деятельность в публичной отчётности основанная на показателях экологического паспорта предприятия. Предложенная система показателей учитывает согласованность законодательно закреплённых обязательств через базисную оценку, отраслевой специфики и информационных потребностей заинтересованных сторон и позволяет оценить полноту и качество представления и раскрытия информации об природоохранной деятельности в публичной отчётности с использованием экологического паспорта предприятия.

Для определения перспектив улучшения индикаторов "зеленого" роста мы разработали прогноз развития отчетности и аудита природоохранной деятельности Кыргызской Республики до 2030 года с использованием регрессионной модели. Этот подход позволяет оценить качество модели прогноза и количество разброса значений между переменными, что является важным шагом для понимания будущих тенденций в данной области.

В условиях формирующегося рынка экономики ключевым источником финансирования природоохранной деятельности должны стать собственные средства

предприятий. Они могут быть сформированы за счет амортизационных отчислений по природоохранным сооружениям и объектам, а также благодаря системе налоговых льгот. Однако, регулирование налогообложения с учётом экологических критериев на региональном уровне на сегодняшний день не реализуется. На этом мой доклад окончен, спасибо за внимание.

**Председатель, д.э.н., профессор Шербекова А.А.:** Доклад завершён, у кого есть вопросы к соискателю?

**Д.э.н., доцент Джапарова Дамира:**

Тема вашего диссертационного исследования достаточно актуальное, исходя из вашего доклада следующие вопросы:

1. Какой результат показал корреляционный анализ?
2. Почему Валовый внутренний показатель использовался как общий показатель?
3. Также было выявлено отсутствие связи инвестиций и объемов расходов. Какая причина?

**Ответ на первый вопрос.** Результаты многофакторного корреляционного анализа показал зависимость самих расходов предприятий и организаций Кыргызской Республики на охрану окружающей среды, от экономических показателей и для наглядного представления размещены в матрице корреляционных факторов. Сравнительные показатели между общими расходами, в структуре ВВП рассмотрены по секторам экономики, то можно сказать, что он показывает значительные передвижки доли экологических или так называемых природоохранных расходов в последнее время по отношению к ВВП которое намного выше в сфере горнодобывающей отрасли, а также в сфере коммунальных услуг, нежели чем в аграрном секторе экономики, обрабатывающей отрасли и ряда других.

**Ответ на второй вопрос.** Корреляционный анализ показал, все расходы предприятий и организаций на экологическую безопасность, охрану окружающей среды большое влияние оказывают различные факторы. Следует учесть, что между самими факторными признаками также наблюдается тесная корреляционная связь, ВВП КР рассматривается как являющимся значительно влияющим и общим показателем. Расчет ВВП имеет тенденцию к поощрению природного истощения и изменению природного капитала в расчетах дохода.

**Ответ на третий вопрос.** Можно отметить, что корреляционный анализ показал отсутствие связи между поступлением прямых иностранных инвестиций практически и объемами расходов предприятий на экологические нужды, охрану природной среды.

Одна из причин, неверное отражение затрат на покупку нового оборудования согласно экологическим потребностям, далее на амортизацию и капитальный ремонт основных средств, невключение их в "инвестиционные расходы".

**Д.э.н., профессор Касымова В.М.:**

1. Существуют предельно допустимые нормы и ограничения в предельно допустимых концентрациях выбросов в атмосферу, в воду и по отходам, как рассмотрены?

2. Какая наблюдается тенденция по состоянию окружающей среды в Чуйской области и городе Бишкек?

3. Прогнозируете ли ужесточения законодательства по наносимому вреду окружающей среде?

**Ответ на первый вопрос.** Ограничения рассмотрены, имеются нормативы в экологическом паспорте предприятия. Пределы установленных лимитов установлено законодательно и нормативно закреплены, и расчеты проводились исследуемых предприятиях.

**Ответ на второй вопрос.** Причина рассмотрения в исследования предприятий Чуйской области имеет смысл с выявленной тенденцией нахождения на территории области множества предприятий с высоким классом опасности на загрязнения окружающей среды.

**Ответ на третий вопрос.** Тенденции к ужесточению не наблюдается и не было выявлено предпосылки к этому в нашем исследовании. Предприятия в установленном порядке выплачивают определенную сумму.

**Д.э.н., доцент Токторбаева К.А.:**

1. Внесена ваша методика указанная в рекомендациях автореферата пункта 2, в акт внедрения?
2. Проводились данные расчеты на примере предприятий?
3. Какие затраты вы дополнительно вносите в себестоимость?

**Ответ на первый вопрос.** Методика была внедрена в ОсОО «Абдыш-Ата», проводилась работа над этим. Существующая калькуляция понесла корректировку по экологическим расходам.

**Ответ на второй вопрос.** Да проводились, на основе двух действующих предприятий Чуйской Области.

**Ответ на третий вопрос.** Все затраты возникающие по экологическим вопросам на предприятии, должны находить место в калькуляции себестоимости.

**Д.э.н., доцент Токсобаев Б.Т.**

1. Какие преимущества дает предприятию организация бухгалтерского учета природоохранной деятельности?

**Ответ на вопрос.** С учетом тенденций и рассмотрению Целей устойчивого развития, для предприятия важно оставаться на современном рынке благодаря своевременному внедрению экологического учета. Вторая составляющая вопроса это проект зеленое налогообложение, и для предприятия не ведущего данный учет будет осложнено налоговое законодательство.

**Д.э.н., доцент Бакас уулу Бахтыяр**

В научной новизне в пункте 6 вы указываете на анализ эколого-экономического воздействия на окружающую среду предприятиями Чуйской области

1. Какие это предприятия. Какой период воздействия на окружающую среду вы рассмотрели?

2. Как распределяются статьи затрат на природоохранную деятельность на предприятии?

**Ответ на первый вопрос.** Рассмотрены сведения по 44 разрешениям на размещение отходов в окружающую среду по Чуйскому районному управлению. Также более детально рассмотрены 2 экологических паспортов предприятий ОсОО Абдыш Ата и ОсОО Кант-сут со сроком действия 5 лет с 2018-2023 гг. произведены аналитические и расчетные процедуры по двум предприятием по формированию и распределению затрат на природоохранную деятельность.

**Ответ на второй вопрос.** Статья затрат на экологию согласно экологического паспорта распределяется по всем производственным участкам (основного производства, совместно с другими вспомогательным службами, обеспечивающими данное производство: котельная по производству пара, механическая мастерская, авто гараж, электро цех, КИП и автоматика, технологический отдел, лаборатория и другие.) согласно расчётам экологического паспорта.... Используется субсчет 1639.2 (субконто 1 департамент производства, Субконто 2 загрязнения окружающей среды) цена за полугодие согласно всем расчетам 54 205 сом. Цена не меняется, хотя динамика выбросов может присутствовать. Данная сумма ложится на себестоимость продукции.

**Д.э.н., доцент Есеналиева Б.Б.:**

1. Как раскрывается развитие учетной науки природоохранной деятельности.
2. В чем необходимость развития бухгалтерской отчетности природоохранной деятельности на предприятиях?

**Ответ на первый вопрос.** Поддерживая мнения авторитетных ученых в отношении необходимости развития бухгалтерского учета в соответствии с общественными ожиданиями, считаем, что важной проблемой при выборе ориентиров развития учетной науки выступает адекватность оценки (в некоторых случаях – переоценки) современного состояния теории и методологии бухгалтерского учета. Следовательно, теория бухгалтерского учета нуждается в развитии в соответствии с объективно возникающими практическими проблемами.

**Ответ на второй вопрос.** Для реализации мероприятий по охране окружающей среды необходимы специальные целевые финансовые ресурсы. Часть средств аккумулируется на уровне государства в бюджетах разных уровней, определенную часть составляют производственные затраты природоохранного назначения, возмещаемые из выручки от продаж продукции или компенсируемых из внешних источников (банковских кредитов, средств инвесторов, благотворительных фондов и др.). Для учета и анализа финансового возмещения природоохранных затрат, необходимы две классификации указанных затрат: производственно-экономическая и учетно-аналитическая.

**Д.э.н., профессор Шербекова А.А.:**

1. Скажите пожалуйста современное состояние бухгалтерской отчетности природоохранной деятельности, каким характеризуется критериями, показателями и оценками в вашем исследовании?
2. Существуют ли специальные счета отражающие затраты по природоохранной деятельности?
3. Можете подробнее получить разъяснения по методике и как она апробирована?

**Ответ на первый вопрос.** Современное состояние показывает расширения полномочий Статистического комитета благодаря вмешательству государства и внедрению индикаторов ЦУР.

**Ответ на второй вопрос.** Используются субсчета, и учет ведется по распределению статей затрат по всему процессу производства.

**Ответ на третий вопрос.** Методика апробирована на предприятии «Абдыш-Ата», после новых расчетов и покупки нового оборудования на линию выпуска новой продукции, внесены изменения учет затрат с выделением в экологические обязательства.

**Председатель, д.э.н., профессор Шербекова А.А.:** Спасибо большое вопросов нет. Слово предоставляется члену экспертной комиссии д.э.н., профессору Суранаеву Туратбеку Джамалбековичу.

**Д.э.н., профессор Суранаев Т.Дж.:** Спасибо большое.

Представленная Бятовой Каухар-Диной Викторовной кандидатская диссертация на тему: «Развитие бухгалтерской отчетности и аудита природоохранной деятельности предприятий», предоставленной на соискание учёной степени кандидата экономических наук по специальности соответствует профилю диссертационного совета.

В работе проводятся исследования по развитию бухгалтерской отчетности и аудита природоохранной деятельности предприятий, что по полной мере отвечает паспорту специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика.

**Замечания:**

Несмотря на наличие положительных результатов, достигнутых в ходе научного исследования, в виду многогранности и сложности поставленных вопросов, в работе присутствуют некоторые недостатки.

1. Автору следовало бы более подробно рассмотреть практику зарубежных стран по применению эколого-экономической политики и опыт международных предприятий.

2. Не под всеми таблицами и рисунками указаны источники.

3. Имеются грамматические, стилистические и технические погрешности в работе.

**Предложения:**

1. Следует в работе углубить исследование зарубежного опыта с учетом рассмотрения экологических аспектов по МСФО.

2. Следует отредактировать диссертацию и произвести техническое оформление диссертации в соответствии с утвержденными требованиями и нормами.

**Рекомендации:** 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 оппонентом – Ержанова Мухтара Салтаевича, доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры «Учет и аудит», университета «Туран», г. Алматы, который имеет труды близкие к проблеме исследования:

- вторым оппонентом - Мамытова Таштанбека Татыкуловича, кандидат экономических наук, доцента кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Международного университета им. К.Ш.Токтомаматова, который имеет труды близкие к проблеме исследования:

Рассмотрев диссертацию и автореферат Бятовой Каухар-Дины Викторовны на тему: «Развитие бухгалтерской отчетности и аудита природоохранной деятельности предприятий», считаю, что диссертация является самостоятельным завершенным научным исследованием, выполненным на высоком научно-теоретическом уровне, имеет прикладной характер и соответствует всем требованиям Национальной аттестационной комиссии при Президенте Кыргызской Республики, предъявляемым к диссертационным исследованиям. Все вышеизложенное позволяет представленную работу рекомендовать к публичной защите в диссертационном совете Д 08.23.666.

**Председатель, д.э.н., профессор Шербекова А.А.:** Слово предоставляется члену экспертной комиссии д.э.н., доценту Токторбаевой Калине Авлабековне.

**Д.э.н., доцент Токторбаева К.А.:** Уважаемый председатель, уважаемые члены диссертационного совета, разрешите огласить заключение эксперта экспертной комиссии.

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.

**Замечания:**

1. В первой главе приведены в рассмотрении российские бухгалтерские счета, и автор не предложил (не рассмотрел) индикаторы, характерные для экономики Кыргызской Республики.

2. В представленной диссертации слишком большое заключение на 9 страницах, 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.

### **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.

**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.

- вторым оппонентом - Мамытова Таштанбека Татыкуловича, кандидат экономических наук, доцента кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Международного Университета им. К.Ш. Токтомаматова, который имеет труды близкие к проблеме исследования.

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 актом внедрения. Диссертация соответствует требованиям Национальной аттестационной комиссии при Президенте Кыргызской Республики и рекомендуется к публичной защите в диссертационном совете Д 08.23.666.

**Председатель, д.э.н., профессор Шербекова А.А.:** Слово предоставляется третьему члену экспертной комиссии д.э.н., профессору Акылбековой Нелли Ильиничне.

**Д.э.н., доцент Акылбекова Н.И.:** Уважаемый председатель, уважаемые члены диссертационного совета, разрешите огласить заключение эксперта.

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. Автореферат соответствует заявленной цели и задачам, а также содержанию глав и подпунктов диссертационной работы.

### **Замечания:**

1. Заключение следует сформулировать в соответствии с поставленными задачами и целями 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.

### **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.

**Рекомендации:** По диссертации Бятовой Каухар-Дины Викторовны рекомендовать 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, доктор экономических наук, профессор, профессора кафедры «Учет и аудит» университета «Туран», г. Алматы, который имеет труды близкие к проблеме исследования:

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

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

**Председатель, д.э.н., профессор Шербекова А.А.:** прошу соискателя ответить на замечания членов экспертной комиссии.

**Соискатель:** ответы на замечания эксперта диссертационного совета, д.э.н., профессора Суранаева Туратбека Джамалбековича

По первому замечанию: Из-за ограничения «Объема» не смогли рассмотреть ещё большее количество стран и их опыт и эколого-экономическую политику, поэтому выбор пал на американский и российский опыт. По второму замечанию технические упрощения выправлены нами. По третьему замечанию грамматические, стилистические и технические ошибки были устранены. Спасибо

Ответы на замечания эксперта диссертационного совета, д.э.н., доцента Токторбаевой Калины Авлабековны

По первому замечанию: Рассмотрела согласно МСФО в КР, а российские счета рассматриваются параллельно для сравнения. По второму замечанию были произведены сокращения. По третьему замечанию, учли и сделали и связали практику с ЦУР. По четвертому замечанию данные НСК и ссылки по ним проверили и упрощения устранили. По пятому замечанию, все исправили. Благодарю за экспертизу и замечания которые дали возможность поднять качество изложения и техническую подачу диссертационного исследования.

Ответы на замечания эксперта диссертационного совета, д.э.н., профессора Акылбековой Нелли Ильиничны.

По первому замечанию все сделала в соответствии с поставленными задачами и результатами исследования, максимально сократила. По второму замечанию: Практические рекомендации- привели в соответствие с предложениями по совершенствованию учета, аудита по природоохранным показателям предприятия. По третьему замечанию, согласна, что недостаточно изучены труды кыргызских учёных в области развития бухгалтерской отчетности и аудита природоохранной деятельности предприятий. По четвертому

замечанию согласна, предложения по совершенствованию учета и аудита природоохранной деятельности даны и получен Акт внедрения. Благодарю за экспертизу нашей диссертации.

**Председатель, д.э.н., профессор Шербекова А.А.:** Уважаемые коллеги удовлетворены ответом на замечания членов экспортной комиссии ?

Переходим к следующему этапу, о назначении официальных оппонентов и ведущей организации Бятовой Каухар-Дине Викторовне, соискателю ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учёт, статистика.

**Председатель д.э.н., профессор Шербекова А.А.:** Есть предложение согласится с рекомендациями экспертной комиссии, какие будут предложения? Спасибо. Тогда прошу проголосовать, кто за то, чтобы по диссертации Бятовой Каухар-Дине Викторовне назначить:

- первым оппонентом – Ержанова Мухтара Салтаевича, доктор экономических наук, профессор, профессора кафедры «Учет и аудит» университета «Туран», г. Алматы (специальность по автореферату: 08.00.12.), который имеет труды близкие к проблеме исследования.

- вторым оппонентом - Мамытова Таштана Татыкуловича, кандидат экономических наук, доцента кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Международного университета имени К.Ш. Токтомаматова (специальность по автореферату: 08.00.12.), который имеет труды близкие к проблеме исследования.

Ведущей организацией назначить: кафедру «Бухгалтерский учет и экономический анализ» Ошского государственного университета по адресу: 723500, Кыргызская Республика, г.Ош, ул., Ленина, 331 , в котором работают учёные-специалисты по профилю диссертации.

Дату защиты диссертации Бятовой Каухар-Дины Викторовны назначить на 28.06.2024 г.

Итоги голосования:

«За» - 13 членов ДС

«Против» - Нет

«Воздержались» - нет

В результате голосования все выступили «За» эти предложения.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Заслушав и обсудив диссертационную работу на соискание учёной степени кандидата экономических наук Бятовой Каухар-Дины Викторовны на тему: на тему: «Развитие бухгалтерской отчетности и аудита природоохранной деятельности предприятий», на основании решения заседания диссертационного совета Д 08.22.666 по защите диссертаций на соискание учёной степени кандидата экономических наук при Кыргызском национальном университете им. Жусупа Баласагына и Кыргызском государственном техническом университете им. И. Раззакова по предварительному обсуждению диссертации, пришли к следующему заключению:

1. Утвердить положительное заключение экспертной комиссии диссертационного совета Д 08.22.666 по защите диссертаций на соискание учёной степени доктора (кандидата) экономических наук при Кыргызском национальном университете им. Жусупа Баласагына и Кыргызском государственном техническом университете им. И. Раззакова по диссертации Бятовой Каухар-Дины Викторовны на тему: «Развитие бухгалтерской отчетности и аудита природоохранной деятельности предприятий» предоставленной на соискание учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика.



2. Диссертация Бятовой Каухар-Дины Викторовны на тему: «Развитие бухгалтерской отчетности и аудита природоохранной деятельности предприятий» с учётом высказанных замечаний и предложений соответствует требованиям, предъявляемым к кандидатским диссертациям, и может быть рекомендована к публичной защите.

3. Дату защиты назначить на 28.06.2024г.

4. Назначить официальными оппонентами:

– официальным оппонентом – Ержанова Мухтара Салтаевича, доктор экономических наук, профессор, профессора кафедры «Учет и аудит» университета «Туран», г. Алматы.

– официальным оппонентом – Мамытова Таштана Татыкуловича, кандидат экономических наук, доцента кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Международного университета им. К.Ш. Токтомаматова

5. Определить ведущей организацией: Ошский государственный университет, кафедру «Бухгалтерский учет и экономический анализ», в котором работают учёные-специалисты по профилю диссертации.

Ученый секретарь ДС,  
д.э.н., доцент



**Б.Б. Есеналиева**