

ОТЗЫВ

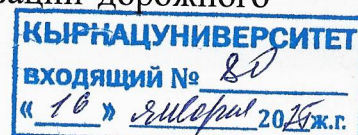
второго официального оппонента, доктора экономических наук, профессора Тулаходжаевой Миновар Махкамовны на диссертацию Мырзаibraимовой Инабаркан Рахмановны на тему «Проблемы учета и аудита инвестиции и аренды в соответствии с МСФО и МСА: теория, методология и организация (на примере дорожно-транспортной отрасли Кыргызской Республики)», представленной на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 - бухгалтерский учет, статистика

Содержание диссертации соответствует научной специальности 08.00.12 - бухгалтерский учет, статистика, и состоит из введения, перечня условных обозначений, четырех глав, выводов, практических рекомендаций и списка использованных источников.

1. Актуальность темы диссертационного исследования

В дорожные сети Кыргызстана в последние годы вкладываются крупные инвестиции, что требует, в свою очередь, создания прозрачной и эффективной системы учета, отчетности и независимого контроля. Успешное привлечение иностранных инвестиций и аренды, их эффективное использование невозможно без соблюдения прозрачности и достоверности финансовой отчетности, налаженной и грамотной постановки учета, отчетности и аудита на основе современных международных стандартов с учетом национальных особенностей.

К сожалению, на сегодняшний день не разработана общая, принципиальная схема бухгалтерских процедур, учитывающих и специально обеспечивающих отражение создания стоимости по времени и этапам дорожного строительства. Отраслевая учетная политика не дает инвесторам полную и достоверную информацию о деятельности организаций дорожного строительства в части инвестирования и арендных операций. Остаются нерешенными проблемы адекватного отражения и контроля инвестиционной и арендной деятельности в системе учета и аудита организаций дорожного



строительства. Недостаточно научных исследований в области методологии, методики и практики функционирования систем учета и аудита инвестиционной деятельности и операций по аренде в соответствии с международными стандартами. Требуется специальный комплексный подход к исследованию теории и практики организации и аудита инвестиционной и арендной деятельности в условиях разнообразия форм предпринимательства и управления отраслью дорожного строительства. Вышеизложенное подтверждает актуальность и значимость темы диссертационного исследования.

2. Научная новизна и достоверность выводов, положений и рекомендаций диссертации

Диссертационная работа, представляет собой исследование, в котором представлены научно обоснованные результаты в области теории, методологии и организации учета и аудита инвестиции и аренды в дорожном строительстве. Новизна работы заключается в предложении новых концептуальных и методологических подходов, а также практических рекомендаций, направленных на совершенствование учета и аудита инвестиции и аренды в соответствии с международными стандартами.

В диссертационном исследовании автора представлены следующие научно - обоснованные результаты:

Результат 1 - заключается в систематизации концептуальных подходов к изучению теоретико-методологических основ инвестиций и аренды и формулировании их авторского определения как объектов учетно-экономической категории.

Результат 2 - заключается в обосновании и обобщении современных подходов к оценке и учету инвестиций и аренды в соответствии с МСФО, проведении сравнительной оценки зарубежного передового опыта с определением возможностей адаптации и применения в практике организаций Кыргызстана.

Результат 3 - заключается в определении методологических

особенностей проведения аудита инвестиций и долгосрочной аренды в дорожном строительстве с учетом современных реалий и требований международных стандартов.

Результат 4 – заключается в оценке современного состояния и перспектив развития организации учета, анализа и аудита инвестиций и аренды в дорожном строительстве КР.

Результат 5 - заключается в обобщении на базе системного исследования проблем учета и контроля инвестиционной и арендной деятельности в дорожном строительстве и выработке рекомендаций по их разрешению.

Результат 6 - заключается в разработке методических рекомендаций по совершенствованию учета и аудита аренды в организациях дорожного строительства с позиции обеспечения обоснованного оценки рисков искажения отчетности для получения достаточных и уместных аудиторских доказательств.

Результат 7 - заключается в предложении мер по повышению эффективности инвестиций в дорожное строительство Кыргызской Республики.

Результат 8 - заключается в обосновании необходимости создания депозитария финансовой отчетности организаций отрасли с целью обеспечения первоначальной информационной базы для потенциальных инвесторов.

Научные результаты, полученные автором в рамках выполненной работы, полностью соответствуют требованиям НАК ПКР к докторским диссертациям по специальности 08.00.12 - бухгалтерский учет, статистика.

3. Степень обоснованности научных положений, выводов и заключений, сформулированных в диссертации

Основные положения и выводы, сформулированные в рамках диссертационного исследования, обоснованы использованием достоверных источников, полученных путем анализа и синтеза информации из

действующего законодательства и требований стандартов в области учета, отчетности и аудита инвестиций и аренды, а также результатами исследований в области учетно-контрольной деятельности организаций дорожного строительства.

Научная обоснованность положений и выводов подкрепляется участием автора в дискуссиях, презентациях в международных и республиканских научно-практических конференциях, форумах. Результаты исследования опубликованы в научных изданиях, входящих в базу Scopus и РИНЦ.

Полученные выводы и практические рекомендации апробированы в государственных и частных организациях дорожного строительства, включая Министерство транспорта и коммуникации КР, ГП «Кыргызавтожол», ОсОО «Спецтехника и Аренда», ОсОО «ЖБИ» и др. Результаты исследования были интегрированы в учебный процесс высших учебных заведений, в частности, Ошского государственного университета.

4. Степень новизны научных результатов (научного положения) выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

В диссертационной работе Мырзаibraимовой И.Р. представлены научно обоснованные теоретико-методологические выводы и практические рекомендации, имеющие важное значение для организации и развития учета и аудита инвестиции и аренды в дорожном строительстве. Среди результатов исследования, представленных автором, наиболее ценными являются следующие:

Результат 1. Является частично новым, понятия «инвестиции» и «аренда» конкретизированы применительно к организациям дорожного строительства.

Результат 2. Является частично новым, обобщены современные подходы к оценке и учету инвестиций и аренды, определены возможности применения зарубежного передового опыта в практике организаций Кыргызстана.

Результат 3. Является новым, автором определены методологические особенности аудита в дорожном строительстве.

Результат 4. Является новым, так как впервые была принята попытка оценки состояния и перспектив развития учета и аудита инвестиций и аренды в дорожном строительстве КР.

Результат 5. Является почти новым, автором систематизированы проблемы учета и контроля инвестиционной и арендной деятельности в дорожном строительстве Кыргызстана, суть и содержание рекомендаций по их разрешению новые.

Результат 6. Является новым, автором предложены методические рекомендации, с подробным описанием необходимых мероприятий по повышению эффективности учета и аудита аренды.

Результат 7. Является новым, автором предложены меры по повышению эффективности инвестиций в дорожное строительство.

Результат 8. Является новым, обоснована необходимость создания депозитария финансовой отчетности организаций дорожного строительства.

5. Теоретическая и практическая значимость исследования

Теоретическая значимость работы заключается в возможности использования теоретических и методологических положений диссертационного исследования в дальнейших научных исследованиях. Работа содержит решение ряда задач по совершенствованию учета и аудита инвестиций и аренды, составляющих методологическую основу их общей концепции организации учета операций с инвестициями и арендой и методического обеспечения ее аудита. Работа содержит решение задач по совершенствованию учета и аудита инвестиций и аренды, составляющих методологическую основу их общей концепции организации учета операций с инвестициями и арендой и методического обеспечения ее аудита.

Разработанная авторская концепция развития учета и аудита инвестиционной деятельности и арендных операций доведена до конкретных прикладных механизмов, методических разработок и практических

рекомендаций, которые могут быть использованы организациями дорожного строительства для целей стратегического управления внутренними и внешними инвестициями и повышения эффективности использования арендованных средств. Материалы исследования могут быть также использованы в учебном процессе при подготовке специалистов по МСФО и МСА, в повышении квалификации практикующих бухгалтеров и аудиторов.

6. Основные положения диссертационного исследования, выносимые на защиту, формулируются следующим образом:

- Разработанная автором концептуальная интерпретация понятий "инвестиции" и "аренда" как объектов бухгалтерского учета, основанная на глубоком анализе и систематизации взглядов современных ученых-экономистов.
- Обобщенные методологические подходы к оценке и учету инвестиционной и арендной деятельности, сформулированные на основе принципов Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), с рекомендациями по интеграции передового опыта стран Европейского Союза, Китая, Турции, США, России и других.
- Выявленные и обоснованные методологические особенности организации учета и аудита в контексте дорожного строительства, включая внедрение аналитического учета незавершенного строительства, а также учетные процедуры для транспортных и гидрометеорологических работ, капитальных вложений в инфраструктуру и затрат на долгосрочную аренду.
- Комплексная оценка текущего состояния и организационных аспектов учета и аудита в сфере дорожного строительства, с обоснованием необходимости создания депозитария финансовой отчетности для предприятий, который будет функционировать как информационная база для потенциальных инвесторов.
- Систематизация выявленных проблем в организации учета и аудита инвестиционной и арендной деятельности на предприятиях дорожного строительства, а также предложенные меры по их устранению и оптимизации.
- Рекомендации по совершенствованию учетной политики в области инвестиций и аренды, а также учетных и аудиторских процедур, адаптированных к специфике национальной и региональной экономики с учетом требований МСФО и международных стандартов аудита (МСА).
- Предложенные автором меры по повышению эффективности инвестиционных вложений в дорожное строительство Кыргызской Республики, направленные на улучшение финансовых показателей и устойчивое развитие.

- Рекомендованный порядок создания депозитария финансовой отчетности для организаций, занимающихся дорожным строительством, с целью повышения прозрачности и доступности информации для заинтересованных сторон.

7. Недостатки и дискуссионные вопросы исследования

Наряду с положительными сторонами диссертационной работы следует отметить следующие недостатки и дискуссионные вопросы:

- недостаточно раскрыта практика организации учета и контроля инвестиций в других отраслях и странах, где роль инвестиций является наиболее заметной;

- дискуссионным остается вопрос введения системы взимания платы за проезд по автомобильным дорогам как средства компенсации ущерба, наносимого дорогам;

- недостаточно сформирован список использованных источников публикациями авторов стран Центральной Азии, труды которых связаны с исследованием основных теоретических и практических положений, связанных с учетом и аудитом инвестиций и аренды в дорожном строительстве;

- имеются орфографические и стилистические погрешности.

Приведенные недостатки и дискуссионные вопросы не меняют общей положительной оценки качества диссертационного исследования и носят рекомендательный характер.

8. Соответствие содержания диссертации теме, автореферата содержанию диссертации

Диссертационная работа Мырзаibraимовой Инабаркан Рахмановны на тему «Проблемы учета и аудита инвестиции и аренды в соответствии с МСФО и МСА: теория, методология и организация (на примере дорожно-транспортной отрасли Кыргызской Республики)», представленная на соискание ученой степени доктора экономических наук, по специальности 08.00.12 - бухгалтерский учет, статистика представляет собой завершённую научно-исследовательскую работу на актуальную тему, обладающую

научной новизной, содержащую новые подходы и направления в науке и практической значимостью. Диссертационная работа обладает целостностью, внутренней непротиворечивостью, основывается на положениях системного анализа.

Автореферат соответствует заявленной цели и задачам, а также содержанию глав и подпунктов диссертационной работы. В автореферате изложены основные положения диссертационного исследования, приведены наиболее весомые выводы и заключения. Автореферат имеет идентичное резюме на кыргызском, русском и английском языках.

9. Подтверждение полноты опубликования основных положений, результатов, выводов диссертации

Основное содержание диссертационной работы опубликовано в 25 научных трудах автора общим объемом 13,5 п.л., в том числе 2 статьи - в журналах, индексируемых в базе Scopus. Общее количество баллов превышает минимальное требование НАК ПКР.

Сформулированные выводы и положения, выносимые на защиту, согласуются с полученными результатами в публикациях.

10. Выводы о соответствии работы требованиям, установленным Положением «О порядке присуждения учёных степеней» в Кыргызской Республике.

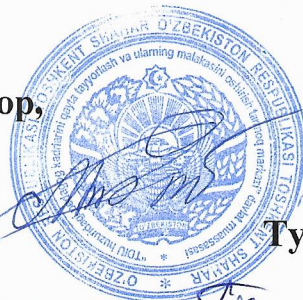
Диссертационная работа Мырзаибраимовой Инабаркан Рахмановны на тему «Проблемы учета и аудита инвестиции и аренды в соответствии с МСФО и МСА: теория, методология и организация (на примере дорожно-транспортной отрасли Кыргызской Республики)», представленная на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 - бухгалтерский учет, статистика является самостоятельным законченным научным исследованием, отличающимся внутренним единством. Работа содержит научную новизну, имеет прикладную значимость.

Структура и содержание диссертации отражают научные положения и результаты исследования, работа отвечает требованиям НАК ПКР по ее оформлению.

Структура диссертационной работы обеспечила строгую логическую последовательность изложения материала и внутреннее единство полученных результатов, направленных на теоретическое обоснование и практическое применение по исследованию учета и аудита инвестиций и аренды в дорожном строительстве. В этой области получен ряд новых результатов, представляющих несомненный интерес для науки и практики.

Диссертационная работа представляет собой самостоятельно завершённое научное исследование, соответствует критериям НАК ПКР “О порядке присуждения ученых степеней”, предъявляемым к докторским диссертациям, а ее автор Мырзаибраимова Инабаркан Рахмановна заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 - бухгалтерский учет, статистика.

**Второй официальный оппонент,
доктор экономических наук, профессор,
профессор Ташкентского
государственного экономического
университета**



Тулаходжаева М.М.

Заберию: подпись Тулаходжаевой М.М.
Э. Воб