

ОТЗЫВ

третьего официального оппонента, доктора экономических наук, профессора Ержанова Абдуллы Калиевича 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)», представленную 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

Дорожное строительство является стратегически важным сектором экономики, обеспечивающим как внутренние, так и международные транспортные связи. В условиях горного рельефа и географической изоляции Кыргызстана, развитие транспортной инфраструктуры становится не только необходимым условием для повышения доступности удаленных регионов, но и значимым фактором, способствующим интеграции страны в глобальную экономику. Эффективное управление инвестициями в дорожное строительство, включая адекватный учет и аудит, является важнейшим элементом, определяющим качество инфраструктуры и, соответственно, уровень жизни населения.

Внедрение международных стандартов финансовой отчетности и аудита в практику учета и аудита создает условия для повышения прозрачности финансовых операций. Это, в свою очередь, способствует привлечению иностранных инвестиций, что особенно актуально в условиях ограниченных внутренних ресурсов и необходимости модернизации инфраструктуры. Соответствие международным стандартам не только отвечает требованиям глобальной финансовой системы, но и служит важным инструментом повышения доверия со стороны инвесторов и кредиторов.

В дорожном строительстве Кыргызстана имеются специфические проблемы, связанные с учетом и аудитом инвестиционных и арендных операций. Недостаточная разработанность методологических основ учета инвестиций и аренды, отсутствие адаптированных к местным условиям практик аудита создают значительные трудности для организаций, отрасли. Это приводит к неэффективному использованию ресурсов, что, в свою очередь, замедляет темпы развития сектора и негативно сказывается на экономической динамике страны. Актуальность диссертационного исследования обусловлена необходимостью углубленного понимания проблем учета и аудита инвестиционной и арендной деятельности в сфере дорожного строительства и разработки мер по их разрешению.



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

Научная новизна диссертационного исследования заключается в разработке новых и усовершенствовании концептуальных и методологических подходов к учету и аудиту инвестиционных и арендных операций в организациях дорожной отрасли в соответствии с международными стандартами. К основным элементам научной новизны относятся:

Результат 1 – заключается в систематизации концептуальных подходов к исследованию теоретико-методологических основ инвестиций и аренды, а также в формулировании авторского определения этих понятий как учетно-экономических категорий.

Результат 2 – состоит в обосновании и обобщении современных подходов к оценке и учету инвестиций и аренды в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, а также в проведении сравнительного анализа зарубежного опыта с целью выявления возможностей его адаптации и применения в практике организаций Кыргызской Республики.

Результат 3 – заключается в определении методологических особенностей аудита инвестиций и долгосрочной аренды в сфере дорожного строительства с учетом современных реалий и требований международных стандартов.

Результат 4 – состоит в оценке текущего состояния и перспектив развития организации учета, анализа и аудита инвестиционной и арендной деятельности в дорожном строительстве Кыргызской Республики.

Результат 5 – заключается в обобщении результатов системного исследования проблем учета и контроля инвестиционной и арендной деятельности в дорожном строительстве, а также в выработке рекомендаций по их разрешению.

Результат 6 – состоит в разработке методических рекомендаций по совершенствованию учета и аудита аренды в организациях дорожного строительства, акцентируя внимание на обеспечении обоснованной оценки рисков искажения отчетности для получения достаточных и уместных аудиторских доказательств.

Результат 7 – заключается в выработке мер, направленных на повышение эффективности инвестиций в дорожное строительство Кыргызской Республики.

Результат 8 – состоит в обосновании необходимости создания депозитария финансовой отчетности организаций данной отрасли с целью формирования первичной информационной базы для потенциальных инвесторов.

Научные результаты, достигнутые автором в ходе реализации данной 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

Научная обоснованность представленных в диссертации положений и выводов подтверждается использованием современных научно обоснованных методов исследования и надежных источников информации, выступлениями автора с научными результатами в дискуссиях и презентациях на международных и республиканских научно-практических конференциях. По результатам исследования автором опубликованы научные статьи в рецензируемых научных изданиях, индексируемых в базах данных Scopus и РИНЦ. Практические рекомендации апробированы в организациях дорожного строительства (ГП «Кыргызавтожол», ОсОО «Спецтехника и Аренда», ОсОО «ЖБИ»). Результаты исследования также были интегрированы в образовательный процесс Ошского государственного университета.

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

В диссертационном исследовании представлены обоснованные теоретико-методологические выводы и практические рекомендации, обладающие значительной научной и практической ценностью для оптимизации учета и аудита инвестиционной и арендной деятельности в дорожном строительстве:

Результат 1 - частично новый - в работе предложен частично новый подход к конкретизации понятий «инвестиции» и «аренда», адаптированный к специфике организаций, занимающихся дорожным строительством. Уточнение позволяет более точно учитывать специфические особенности и требования отрасли, что, в свою очередь, способствует лучшему пониманию и применению данных понятий в практической деятельности.

Результат 2 - частично новый - в исследовании обобщены современные подходы к оценке и учету инвестиционной и арендной деятельности, с акцентом на возможности интеграции зарубежного передового опыта в практику организаций Кыргызстана. Этот аспект исследования подчеркивает значимость международных стандартов и методов, которые могут быть адаптированы для повышения эффективности управления инвестициями и арендой в условиях местного контекста.

Результат 3 - новый - автором выделены уникальные методологические особенности аудита в сфере дорожного строительства, что представляет собой новый вклад в существующую методологию аудиторской практики. Данный результат подчеркивает необходимость разработки специализированных подходов к аудиту, учитывающих специфику и риски, присущие данной отрасли.

Результат 4 - новый - впервые в рамках данного исследования была предпринята попытка комплексной оценки состояния и перспектив развития учета и аудита инвестиционной и арендной деятельности в дорожном строительстве Кыргызской Республики. Этот результат создает основу для

дальнейшего анализа и выработки стратегий, направленных на улучшение учета и аудита в данной сфере.

Результат 5 - почти новый - автором систематизированы существующие проблемы учета и контроля инвестиционной и арендной деятельности в дорожном строительстве Кыргызстана, что является почти новым подходом в данной области. Суть и содержание рекомендаций, предложенных для их разрешения, являются инновационными и могут значительно улучшить текущее состояние учета и контроля.

Результат 6 - новый - в диссертации предложены новые методические рекомендации, которые содержат детализированный план мероприятий по повышению эффективности учета и аудита аренды. Это может способствовать оптимизации процессов учета и контроля, а также улучшению качества аудиторских проверок в организациях дорожного строительства.

Результат 7 - новый - автором разработаны новые меры, направленные на повышение инвестиционной эффективности в дорожном строительстве. Эти предложения могут способствовать более рациональному распределению ресурсов и улучшению инвестиционного климата, что в свою очередь будет способствовать устойчивому развитию данной отрасли.

Результат 8 - новый - в работе обоснована необходимость создания депозитария финансовой отчетности организаций дорожного строительства. Данный аргумент подчеркивает важность повышения прозрачности и достоверности финансовых данных, что может значительно увеличить доверие со стороны инвесторов, государственных органов и других заинтересованных сторон, а также улучшить общую финансовую отчетность в отрасли.

5. Теоретическая и практическая значимость исследования

Теоретическая значимость данного диссертационного исследования заключается в его потенциале для интеграции теоретических и методологических положений в контексте будущих научных изысканий. В рамках работы были решены комплексные задачи, направленные на усовершенствование учета и аудита инвестиционной и арендной деятельности, что позволяет сформировать методологическую основу для целостной концепции организации учета операций с инвестициями и арендой, а также для разработки методического обеспечения аудита этих операций.

Разработанная автором концепция учета и аудита инвестиционной деятельности и арендных операций была детализирована до уровня конкретных прикладных механизмов, структурированных методических рекомендаций и практических инструментов. Эти результаты представляют собой ценные ресурсы для организаций дорожного строительства, позволяя им осуществлять стратегическое управление как внутренними, так и внешними инвестициями, а также повышать эффективность использования арендованных активов.

Материалы исследования обладают значительным потенциалом для внедрения в образовательный процесс, особенно в контексте подготовки специалистов в области Международных стандартов финансовой отчетности и Международных стандартов аудита. Отдельные результаты могут служить основой для программ повышения квалификации практикующих бухгалтеров и аудиторов, способствуя их профессиональному развитию и углублению знаний в области учета и аудита.

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

- 1) Предложенная автором трактовка понятий «инвестиции» и «аренда» как объектов учетно-экономических категорий, основанная на изучении и систематизации мнений ученых-экономистов.
- 2) Обобщенные методологические подходы к оценке и учету инвестиций и аренды, разработанные на основе принципов Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), с рекомендациями по применению передового опыта стран Европейского Союза, Китая, Турции, США, России и других.
- 3) Выявленные и обоснованные методологические особенности организации учета и аудита инвестиций и аренды в дорожном строительстве, включая введение аналитического учета незавершенного строительства, учетные процедуры для транспортных и гидрометеорологических работ, капитальных вложений в инфраструктуру, а также затрат на долгосрочную аренду.
- 4) Оценка современного состояния и организационных аспектов учета и аудита в дорожном строительстве, с обоснованием необходимости создания депозитария финансовой отчетности предприятий, который будет служить информационной базой для потенциальных инвесторов.
- 5) Выявленные и систематизированные проблемы организации учета и аудита инвестиционной и арендной деятельности в предприятиях дорожного строительства, а также предложенные меры по их разрешению.
- 6) 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 МСФО и международных стандартов аудита (МСА).
- 7) Предложенные автором меры по повышению эффективности инвестиционных вложений в дорожное строительство Кыргызской Республики.
- 8) Рекомендованный порядок создания депозитария финансовой отчетности организаций, занимающихся дорожным строительством.

7. Недостатки и дискуссионные вопросы исследования

Наряду с положительными сторонами диссертационной работы на мой взгляд, следует отметить следующие недостатки и дискуссионные вопросы:

- было бы нагляднее и убедительнее постановка проблем и их решения в ДСИ увязать с фактической реализацией задач, намеченных Национальной Программой КР до 2026 года, так как сроки почти истекают;

- следовало бы уточнить соискателю мысль на стр.15 диссертации (3-абзац) о том, что «Современные подходы к инвестициям включают оценку рисков и потенциальной прибыли, учитывают более широкий спектр факторов, таких как финансовая отчетность, макроэкономические последствия и риски», где каким образом может заключительный этап учетной процедуры «финансовая отчетность» выступить как фактор?»;

- более четко надо было изложить научную трактовку каждого объекта исследования с трех позиций, как подобает изучение МСФО, т.е. «признание», «раскрытие» и «оценка» в их логической последовательности;

- автор при обосновании одного из пунктов научной новизны (§4.2, снизу 2-абзац – стр.217) допускает мысль о том, что «депозитарий служит для интеграции данных о капитальных вложениях в дорожном строительстве», хотя в диссертации не было достаточно изучено экономическая природа и сущность родственных, взаимосвязанных категорий «капитальные вложения» и «инвестиций» в сопоставлении их область применения и источник формирования;

- в исследовании использовано ограниченное количество методов для анализа. Если не рассмотреть разные подходы, результаты могут быть неполными и не учитывать все аспекты учета и аудита;

- в диссертации не раскрыты результаты анализа зарубежной передовой практики калькуляции себестоимости автомобильных дорог и возможностей ее применения в Кыргызстане;

- в диссертации и автореферате допущены орфографические и редакционные погрешности, список использованных источников не оформлен в соответствии с требованиями.

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 Мырзаибраимовой Инабаркан Рахмановны по теме «Проблемы учета и аудита инвестиций и аренды в соответствии с МСФО и МСА: теория, методология и организация (на примере дорожно-транспортной отрасли Кыргызской Республики)», представляет собой комплексное научное исследование, направленное на решение актуальных проблем в области бухгалтерского учета и аудита. Работа имеет значительную научную новизну и включает в себя разработку новых подходов и методологических решений, что подчеркивает её практическую значимость для профессионалов в данной области.

Автореферат диссертации соответствует заявленным целям и задачам, а также структуре, отражающей содержание глав и подпунктов диссертационного исследования. В нем систематически изложены основные положения, ключевые результаты и значимые выводы, что позволяет получить полное представление о проведенном исследовании. Автореферат имеет идентичные резюме на кыргызском, русском и английском языках.

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

Основные результаты диссертационного исследования изложены в 25 научных публикациях автора общим объемом 13,5 печатных листов, 2 статьи опубликованы в журналах, индексируемых в базе данных 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 Мырзаibraимовой Инабаркан Рахмановны на тему «Проблемы учета и аудита инвестиций 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 и завершенным научным исследованием, обладающим внутренним единством и логической последовательностью. Работа характеризуется научной новизной, заключающейся в разработке новых методологических подходов и предложении практических рекомендаций, что придает ей существенную прикладную ценность в условиях современного экономического развития Кыргызской Республики.

Считаю, что диссертационная работа соответствует критериям НАК ПКР «О порядке присуждения ученых степеней», предъявляемым к докторским диссертациям, а ее автор Мырзаibraимова Инабаркан Рахмановна заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 - бухгалтерский учет, статистика.

**Третий официальный оппонент,
доктор экономических наук, профессор,
профессор Алматинского гуманитарно-
экономического университета**

Ержанов А.К.

