

**«УТВЕРЖДАЮ»**

**Проректор по науке и  
государственному языку  
Научно-исследовательского  
университета «Кыргызский  
экономический университет  
им. М. Рыскулбекова»  
д.э.н., доцент Сунаева Л.Т.**



«16» \_\_\_\_\_ 2025 г.

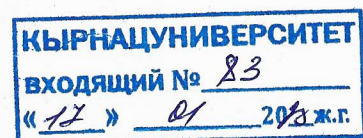
## **ОТЗЫВ**

ведущей организации кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Научно-исследовательского университета «Кыргызский экономический университет им. М. Рыскулбекова» на диссертационную работу 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.

### **1. Актуальность темы диссертации.**

Дорожное строительство является одним из наиболее капиталоемких отраслей экономики. Эффективный учет и аудит инвестиций позволяют обеспечить прозрачность использования средств, что, в свою очередь, способствует привлечению дополнительных инвестиций и повышению доверия со стороны кредиторов. Дорожное строительство включает в себя множество финансовых операций, таких как закупка материалов, оплата труда, аренда техники и услуг подрядчиков. Эти финансовые потоки имеют сложную структуру, что требует разработки специализированных методологических подходов к учету и аудиту. Применение международных стандартов, таких как МСФО и МСА, позволяет унифицировать подходы к учету и обеспечить сопоставимость финансовой информации. Это обуславливает необходимость системных научных исследований, направленных на выявление и решение актуальных проблем, связанных с учетом и аудитом аренды и инвестиций в данной сфере. Применение МСФО и МСА в дорожном строительстве может существенно повысить уровень финансовой отчетности и доверия со стороны заинтересованных сторон.

Дорожное строительство напрямую определяет социально-экономическое развитие регионов. Грамотно поставленный учет и аудит позволяют оценить влияние инфраструктурных проектов на экономику,



окружающую среду и социальные условия, это способствует обоснованному принятию решений и реализации принципов устойчивого развития.

Настоящее диссертационное исследование не только отвечает на вызовы, стоящие перед дорожной отраслью Кыргызской Республики, но и создает основу для формирования новых теоретических и практических подходов в области учета и аудита, что подчеркивает его значимость для научного сообщества и профессиональной практики.

## **2. Личный вклад автора.**

Личный вклад соискателя состоит в анализе и оценке теоретических, методологических и практических аспектов применения МСФО и МСА в контексте учета и аудита инвестиций и аренды в дорожном строительстве, а также разработке рекомендаций по их совершенствованию.

## **3. Научная новизна результатов исследования.**

Научная обоснованность, достоверность теоретико-методологических положений и практических рекомендаций, содержащихся в диссертации Мырзаibraимовой И.Р., подтверждается результатами критического анализа разработок в области исследуемой проблемы.

Автором представлены научно обоснованные теоретико-методологические результаты, совокупность которых играет немаловажную роль развития дорожного строительства:

1. Исследованы и систематизированы концептуальные подходы к изучению теоретико-методологических основ инвестиций и аренды с формулированием авторского определения их как объектов учетно-экономической категории: инвестиций - как вложения денежных, материальных и интеллектуальных ценностей в объекты предпринимательской и других видов деятельности с целью получения прибыли или достижения других выгод, аренды - как хозяйственного процесса, включающего в себя совокупность арендных операций, возникающих в связи с предоставлением (принятием) во временную эксплуатацию объектов основных средств.

2. Обоснованы и обобщены современные подходы к оценке и учету инвестиций и аренды в соответствии с МСФО, проведена сравнительная оценка зарубежного и передового опыта с определением возможностей адаптации и применения в практике организаций Кыргызстана.

3. Определены методологические особенности проведения аудита инвестиций и долгосрочной аренды в дорожном строительстве с учетом современных реалий и требований международных стандартов.

4. Дана оценка современного состояния и перспектив развития учета, анализа и аудита инвестиций и аренды в дорожном строительстве КР в контексте авторского прогноза потребности дорожной отрасли в средствах и возможностях республиканского бюджета на период до 2030 года.

5. На базе системного исследования обобщены проблемы учета и контроля инвестиционной и арендной деятельности в дорожном строительстве и выработаны рекомендации по их разрешению.

6. Разработаны методические рекомендации меры по совершенствованию учета и аудита аренды в организациях дорожного строительства с позиции обеспечения обоснованной оценки рисков искажения отчетности для получения достаточных и уместных аудиторских доказательств.

7. Предложены меры по повышению эффективности инвестиций в дорожное строительство Кыргызской Республики.

8. Обоснована необходимость создания депозитария финансовой отчетности организаций отрасли с целью обеспечения первоначальной информационной базы для потенциальных инвесторов.

**4. Теоретическая значимость исследования** состоит в возможности использования теоретических, методологических положений исследования для дальнейших научных изысканий.

**Практическая значимость полученных результатов** заключается в том, что 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. Содержащиеся в диссертационной работе методологические подходы, авторские обобщения и выводы, практические рекомендации могут быть использованы для аргументированного сопровождения управленческих решений компаний, занимающихся вопросами развития дорожного строительства, а также при чтении учебных курсов и специальных дисциплин в высших учебных заведениях.

**Экономическая значимость полученных результатов** заключается в их способности содействовать устойчивому экономическому развитию, совершенствованию учета и отчетности в отрасли, улучшении инвестиционного климата и обеспечении устойчивого развития национальной экономики.

#### **5. Достоверность и надежность полученных результатов.**

По результатам анализа содержания диссертации, автореферата и научных публикаций можно заключить, что автором использованы достоверные источники, применяемые методы обработки информации свидетельствуют о правильности выводов и рекомендаций.

При исследовании различных аспектов и подходов к концептуальным основам учета и аудита инвестиций, соискатель опирается на широкий круг отечественных и зарубежных источников и применила обширный методологический аппарат в контексте требований МСФО И МСА. В ходе

исследования автором использованы методы экономико-математического анализа, факторного анализа, прогнозирования и логического обобщения.

## **6. Структура работы.**

Диссертация имеет последовательную структуру изложения, состоит из перечня сокращений и условных обозначений, введения, четырех глав, которые логически связаны между собой решением задач диссертационного исследования, заключения, практических рекомендаций и списка использованных источников.

В первой главе «Теоретико-методологические основы исследования систем учета и аудита инвестиций и аренды в дорожном строительстве» представлен теоретический обзор основных понятий инвестиции и аренды как объектов учетно-экономических категорий, концепций организации и теоретических подходов учетно-аудиторской системы в управлении инвестициями и арендой, определены специфические особенности инвестиций и аренды в дорожном строительстве, исследованы проблемы нормативно-правового регулирования учета и аудита инвестиций и аренды.

Во второй главе «Методология и практика организации и функционирования учета и аудита инвестиций и аренды в организациях дорожного строительства Кыргызской Республики» исследованы современные методологические подходы к оценке инвестиций и их отражению в учете и отчетности, методологические аспекты организации учета аренды в соответствии с МСФО, а также особенности аудита инвестиционных и арендных операций в контексте МСА.

В третьей главе «Организация учетно-контрольных процедур по затратам и методы калькулирования себестоимости работ в дорожном строительстве Кыргызской Республики» дана оценка развития дорожного строительства Кыргызской Республики, исследованы современная практика организации учета и контроля инвестиций и аренды в отрасли, методики формирования затрат, калькуляции и расчета себестоимости в организациях дорожного строительства.

В четвертой главе «Основные направления совершенствования систем учета и аудита инвестиций и аренды в организациях дорожного строительства» даны рекомендации по совершенствованию учетной политики инвестиционной деятельности и арендных отношений в дорожном строительстве, формированию депозитария финансовой отчетности как инструмента повышения инвестиционной привлекательности организаций отрасли, а также предложены меры по совершенствованию аудита инвестиций и аренды в организациях дорожного строительства.

Диссертация представляет собой завершенное самостоятельное научное исследование. Положения, результаты и выводы, выносимые на защиту, получены автором лично. Основные положения, изложенные в диссертации, обсуждались и получили одобрение на научно-практических конференциях и семинарах.

Содержание диссертационной работы соответствует шифру заявленной специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика.

### **7. Степень опубликованности основных положений и результатов.**

По основным положениям и результатам исследования автором опубликованы 25 научных статей в журналах, входящих в базу данных SCOPUS, РИНЦ и рекомендованных НАК ПКР, а также были доложены и обсуждены на международных и республиканских научно-практических конференциях.

### **8. Рекомендации к защите.**

1. В представленной работе не нашли отражения особенности учета аренды и инвестиции на примере конкретного предприятия дорожно-транспортной отрасли, а лишь приведены общие примеры.

2. Необходимо пересмотреть название действующих МСФО на сегодняшнюю дату, так, например, на стр. 61 в табл. 2.2. показаны МСФО 25 «Учет инвестиции», который перестал действовать с 2001 года, и IFRS 27 носит название «Отдельная финансовая отчетность», на стр. 167 дается МСБУ 9 «Аренда» и др.

3. В диссертации на стр. 223 указано, что предлагается введение унифицированных стандартов для подготовки финансовой отчетности, что на наш взгляд спорно, поскольку есть МСФО 1 «Представление финансовой отчетности», в котором раскрываются все статьи, которые должны быть отражены в финансовой отчетности.

4. В работе недостаточно рассмотрен порядок проведения аудита инвестиций на примере предприятий дорожной отрасли.

В целом указанные замечания имеют рекомендательный характер и не снижают достоинства диссертации.

### **9. Соответствие содержания диссертации теме, автореферата содержанию диссертации.**

Содержание автореферата полностью соответствует диссертации, поставленной в ней цели и задачам исследования. Автореферат имеет идентичное резюме на кыргызском, русском и английском языках.

### **10. Соответствие работы критериям, установленным Положением НАК ПКР «О порядке присуждения ученых степеней» в Кыргызской Республике.**

Диссертационная работа Мырзаibraимовой И.Р. 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)» представляет собой завершённую научно-исследовательскую работу, выполненную на актуальную тему, обладающую научной новизной, содержащую новые подходы и направления в науке и практической значимостью. Диссертационное исследование обладает

целостностью, внутренней непротиворечивостью, основывается на положениях системного анализа. Научные положения, выводы и рекомендации, представленные в диссертационном исследовании, являются в достаточной степени обоснованными и отражены в научных публикациях автора.

Диссертационная работа полностью соответствует требованиям Положения «О порядке присуждения ученых степеней» НАК ПКР, а ее автор, Мырзаibraимова Инабаркан Рахмановна, достойна присуждения искомой ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика.

Отзыв на диссертацию обсужден и одобрен на заседании кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» НИУ «Кыргызский экономический университет им. М. Рыскулбекова» 15 января 2025 года, протокол № 5.

**Профессор кафедры «Бухгалтерский учет,  
анализ и аудит» НИУ «Кыргызский экономический  
университет им. М. Рыскулбекова»  
доктор экономических наук, профессор**

**Жумабаев Ж.Ж.**



Подпись заверяю:



## ВЫПИСКА ИЗ ПРОТОКОЛА №5

ведущей организации кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» НИУ «Кыргызский экономический университет им. М. Рыскулбекова» на диссертационную работу 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 от 15 января 2025 года

**Председатель – д.э.н., профессор Жумабаев Ж.Ж.**  
**Секретарь – преподаватель Сыдыгалиева Н.Ш.**

### ПРИСУТСТВОВАЛИ:

Жумабаев Ж.Ж., д.э.н., профессор (08.00.05), Ногойбаева Э.К., к.э.н., доцент (08.00.12), Осмонова А.А., д.э.н., профессор (08.00.12), Жума к Р., д.э.н., профессор (08.00.10), Бердибаева К.Т., к.э.н., доцент (08.00.05), Маматова Н.А. к.э.н., доцент (08.00.12), Омуркулова Г.К, к.э.н., доцент (08.00.12), Адамкулова Е.К., к.э.н., доцент (08.00.05), Чойбекова Д.Р., к.э.н., доцент (08.00.05), Затравина С.В., к.э.н., доцент (08.00.05), Акопиянова С.А, и.о. доцента; Аильчинова С.У., старший преподаватель; Чапаева Н.Д., старший преподаватель; Доолоткелдиева Н.М., старший преподаватель; Сыдыгалиева Н.Ш., преподаватель.

### ПОВЕСТКА ДНЯ:

Обсуждение диссертационной работы 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.

### ВЫСТУПИЛИ:

Осмонова А.А., д.э.н., профессор, Жума к Р., д.э.н., профессор, Маматова Н.А., к.э.н., доцент, Ногойбаева Э.К., к.э.н., доцент, которые отметили актуальность темы диссертационного исследования, ее научную новизну, значимость полученных результатов для науки и практики, а также указали на недостатки и дали свои замечания и рекомендации по представленной работе. В заключении все рецензенты выступили с предложением рекомендовать диссертационную работу Мырзаibraимовой И.Р. к дальнейшему протокольному процессу защиты.

## ГОЛОСОВАНИЕ:

«За» - единогласно.

«Против» - нет.

«Воздержавшиеся» - нет.

На основании обсуждения диссертационной работы 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)» и открытого голосования

## ПОСТАНОВИЛИ:

1. С учетом замечаний и рекомендаций диссертационную работу 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, считать законченным самостоятельным квалификационным исследованием, соответствующим требованиям НАК ПКР, предъявляемым к докторским диссертациям.

2. Рекомендовать диссертационную работу 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)» к защите на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика.

**Председательствующий заседания,  
Профессор кафедры «Бухгалтерский  
учет, анализ и аудит»**

**НИУ «Кыргызский экономический  
университет им. М. Рыскулбекова»  
доктор экономических наук, профессор**

**Жумабаев Ж.Ж.**

**Секретарь,  
Преподаватель кафедры «Бухгалтерский  
учет, анализ и аудит»**

**Сыдыгалиева Н.Ш.**

Подписи заверяю:

