**«Утверждаю»**

**Председатель диссертационного**

**совета по защите докторских**

**(кандидатских) диссертаций**

**доктор экономических наук,**

**профессор Шербекова А.А.**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**Выписка из протокола №31**

**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 Мырзаибраимовой Инабаркан Рахманоовны 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)», предоставленной на соискание учёной степени доктора экономических наук** **по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика.**

**«29» ноября 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 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)».

**Председатель, д.э.н., профессор Шербекова А.А.:** Уважаемые коллеги! На основании положительного заключения экспертной комиссии предлагается рассмотреть вопрос о проведении предварительной защиты диссертации Мырзаибраимовой Инабаркан Рахмановны – соискателя учёной степени доктора экономических наук 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)». по шифру 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика.

Научный консультант: д.э.н., профессор Исраилов Мукаш

Заседание является правомочным: присутствуют 15 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:**

Мырзаибраимова Инабаркан Рахмановна – соискатель учёной степени кандидата экономических наук по специальности по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика, диссертационная работа 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)», была утверждена учёным советом Ошского государственного университета, протокол №4 от 10 января 2018 года. В Реестре тем в НАК ПКР имеется.

Соискатель-гражданка Кыргызской Республики, родилась 31 июля 1974 года в Ошской области Советского района, село Карагуз.

Образование:с 1992 -1997гг. Ошский технологический университет им.М.Адышева специальность «Экономика бытового обслуживания и городского хозяйства" со степенью дипломированного специалиста, квалификация Экономист. С 2007-2010гг. Ошский технологический университет им.М.Адышева магистратура по направлению «Экономика».

С 2018 -2023гг. является докторантом Ошского Государственного университета.

Имеет сертификат САР – Сертифицированный Бухгалтер Практик

Опыт работы:с 2023 – по наст.времяк.э.н., доцент заведующая кафедры «Бухгалтерский учет и экономический анализ» факультет «Бизнес и Менеджмент» Ошский государственный университет, с 2014-2022гг.к.э.н., доцент кафедры «Бухгалтерский учет и экономический анализ» факультет «Бизнес и Менеджмент» Ошский государственный университет, с-2006г. -по настоящее время директор ОсОО Профессиональная Бухгалтерская Школа «Кен» тренер по предмету: «Бухгалтерский учет», «Финансовый учет -1» , «Управленческий учет -1», тренер по подготовке к международному экзамену по международной программе «CIPA».

с 2014-2019гг - бухгалтер Ресурсного центра НКО финансируемый ЮСАИД, с 2010-2012 гг. главный бухгалтер ОсОО СК «Ансар трейд», с 2003 -2005 гг. Бухгалтер Международного совместного проекта «SIFE Фергана -Юг» финансируемый ЮСАИД, с 1998 – 2000гг. старший бухгалтер Ошского городского отдела образования, с 1997 -1998гг. Расчетный бухгалтер Ошского городского отдела образования .

28.01.2014г. защитила кандидатскую диссертацию по специальности 08.00.12 - «Бухгалтерский учет, статистика» тема кандидатской диссертации: «Совершенствование учета, анализа, бюджетирование и контроль затрат в жилищно-строительном комплексе» (на материалах Ошской области) присуждена ученная степень кандидата экономических наук.

-2020г.Решением ВАК КР присвоено ученое звание доцента по специальности “Экономика”.

Научный руководитель -доктор экономических наук, профессор Исраилов Мукаш

Работа обсуждена на расширенном заседании кафедры «Бухгалтерский учет и экономический анализ» Ошского государственного университета (протокол №11 от 21 июня 2024г.), которая дала свое заключение об актуальности и научной новизне работы.

Основные положения и результаты диссертации нашли отражение в 25 публикациях по исследуемой теме в различных научных изданиях из них 2 статьи на базе scopus, остальные на базе РИНЦ, 6 учебно-методических пособий.

Имеется акт внедрения от предприятия ОсОО« Нуркелди Курулуш», ОсОО «Спецтехника и аренда» и от ОшГУ.

Все представленные документы полностью соответствуют требованиям, предъявляемым НАК ПКР.

**Председатель, д.э.н., профессор Шербекова А.А.:** Слово предоставляется соискателю Мырзаибраимовой И.Р. Регламент до 20-25 минут.

**Мырзаибраимова И.Р.:** Благодарю за предоставленное слово, Уважаемый председатель, уважаемые члены диссертационного совета!

**Слайд 1**

Тема нашего диссертационного исследования: «Проблемы учета и аудита инвестиции и аренды в соответствии с МСФО и МСА: теория, методология и организация (на примере дорожно-транспортной отрасли Кыргызской Республики)». Научный консультант доктор экономических наук, профессор Исраилов Мукаш, соискатель Мырзаибраимова Инабаркан Рахмановна.

**Слайд 2**

В последние годы в дорожные сети страны вкладываются крупные инвестиции, требующие высокой степени обеспечения строгого учета и независимого контроля, которые в мировой практике показали свою эффективность при реализации инвестиционных проектов. Успешное привлечение инвестиций и аренды и их эффективное использование невозможно без соблюдения прозрачности и достоверности финансовой отчетности, налаженной и грамотной постановки учета, отчетности, внутреннего контроля и аудита на основе международных стандартов.

Бухгалтерский учет и аудит в Кыргызской Республике в своей эволюции претерпел кардинальные преобразования с связи переходом на международные стандарты, изменениями нормативно-правовой базы, плана счетов, учетной политики, форм отчетности, налогообложения и т.д.

В дорожно-транспортной отрасли система учета и отчетности имеет ряд особенностей, вытекающих из важных аспектов организации производства, труда и технологии.

К сожалению, на сегодняшний день в республике не разработана общая, принципиальная схема бухгалтерских процедур, учитывающих и специально обеспечивающих отражение создания стоимости по времени и этапам дорожного строительства. Отечественная отраслевая учетная политика не дает инвесторам полную и достоверную информацию о деятельности предприятий дорожно-транспортной отрасли в части инвестирования. Остаются нерешенными проблемы адекватного отражения и контроля инвестиционной деятельности в системе учета и аудита предприятий. Изучение специальных литературных источников, а также зарубежного опыта и передовой практики показало отсутствие работ, содержащих специальный комплексный подход к исследованию теории и практики организации и аудита инвестиционной и арендной деятельности в условиях разнообразия форм предпринимательства и управления в дорожно-транспортной отрасли Кыргызстана. Отмеченные недостатки в методологии, методике и практике функционирования систем учета и аудита инвестиционной деятельности и операций по аренде в соответствии с международными стандартами и необходимость совершенствования управления ими обусловили выбор темы, цель, задачи, структуру и концептуальные направления диссертационного исследования

**Слайд 3**

**Связь темы диссертации с приоритетными научными направлениями, крупными научными программами (проектами), основными научно-исследовательскими работами, проводимыми образовательными и научными учреждениями.** Тема диссертационного исследования тесно связана с проводимыми реформами в системе бухгалтерского учета и аудита, и направлена на реализацию следующих государственных программ и нормативных документов: "Национальная стратегия развития Кыргызской Республики на 2018-2040 годы", "Национальная программа развития Кыргызской Республики до 2026 года", "Реформирование системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности в реальном секторе экономики КР в соответствии с требованиями МСФО", Постановление Правительства КР №231 от 7 ноября 2010 года "О вопросах ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности субъектами предпринимательства", а также с научной темой кафедры бухгалтерского учета и экономического анализа института экономики, бизнеса и менеджмента ОшГУ "Усиление конкурентоспособности народного хозяйства КР путем совершенствования концептуальных принципов международного стандарта бухгалтерского учета, аудита и экономического анализа".

**Слайд 4**

Целью диссертационного исследования является разработка и обоснование теоретико-методологических и практических положений организации учета и аудита инвестиции и аренды в дорожно-транспортных предприятиях в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и Международными стандартами аудита с учетом отраслевых особенностей. Задачи исследования:

- исследовать теорию и методологию учета и аудита инвестиции и аренды с целью обеспечения их эффективного использования как ресурсных объектов и учетных категорий;

- обобщить современные методологические и методические подходы и передовой зарубежный опыт оценки и учета инвестиций и аренды в соответствии с МСФО;

- определить методологические особенности аудита инвестиционных и арендных операций в предприятиях дорожно-транспортного строительства в соответствии с МСА;

- дать оценку современного состояния организации учета, анализа и аудита инвестиций и аренды в предприятиях дорожно-транспортного строительства и их нормативно-правового обеспечения;

- выявить и систематизировать проблемы учета и аудита инвестиций и аренды в дорожном строительстве КР, предложить пути их решения;

- дополнить методический инструментарий анализа эффективности инвестиционных проектов и инвестиционных решений в дорожно-транспортной отрасли с применением математического аппарата, провести факторный анализ влияния объемов инвестиций в автотранспортную инфраструктуру на рост внутренней валовой продукции;

- разработать практические рекомендации по оптимизации процессов учета и аудита инвестиций с учетом развития и роста отечественной экономики, специфики отрасли и международных стандартов;

- разработать методические рекомендации по совершенствованию учета и аудита аренды в организациях дорожно-транспортной отрасли с учетом требований МСФО и МСА.

**Слайд 5**

*Научная новизна полученных результатов.*

Научная новизна полученных результатов заключается в разработке целостной концепции развития учета и аудита операций с инвестициями и арендой на базе комплексного рассмотрения их теоретико-методологических и практических положений. Наиболее существенные научные результаты диссертационного исследования заключаются в следующем:

-исследованы и систематизированы концептуальные подходы к изучению теоретико-методологических основ инвестиций и аренды с формулированием авторского определения их как объектов учетно-экономической категории;

- 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 отечественной практике;

- определены методологические особенности проведения аудита инвестиций и долгосрочной аренды в дорожно-транспортном строительстве с учетом современных реалий и требований международных стандартов;

- дана оценка современного состояния и перспектив развития организации учета, анализа и аудита инвестиций и аренды в дорожном строительстве КР;

- определена необходимость создания депозитария финансовой отчетности предприятий отрасли с целью повышения прозрачности учета и обеспечения первоначальной информационной базы для инвесторов;

- на базе системного исследования обобщены проблемы учета и контроля инвестиционной и арендной деятельности в дорожном строительстве и выработаны рекомендации по их разрешению;

- дополнен методический инструментарий и уточнены ключевые метрики интегральной оценки эффективности инвестиционных решений и инвестиционной привлекательности организаций и проектов в дорожном строительстве, обоснована необходимость составления Целевых долгосрочных стратегий (ЦДС) для привлечения инвестиций и прогнозирования развития отрасли; проведен корреляционно-регрессионный анализ влияния объемов инвестиций в автотранспортную инфраструктуру на рост BВП;

- предложены практические рекомендации по оптимизации процессов учета и аудита инвестиций с точки зрения обеспечения достоверного отражения информации об инвестициях и аренде в финансовой отчетности и повышения эффективности управления данными активами с учетом приоритетов отечественной экономики, специфики отрасли и международных стандартов;

- рекомендованы меры по совершенствованию учета и аудита аренды в организациях дорожно-транспортной отрасли с позиции обеспечения обоснованного оценки рисков искажения отчетности для получения достаточных и уместных аудиторских доказательств.

**Слайд 6**

*Основные положения диссертации, выносимые на защиту:*

1) предложенная автором на основе изучения и систематизации взглядов зарубежных и отечественных ученых-экономистов трактовка понятий инвестиции и аренды как учетно-экономических категорий;

2) обобщенные методологические подходы к оценке и учету инвестиций и аренды на основе принципов МСФО, а также рекомендованный к использованию в отечественной практике передовой опыт стран ЕС, Китая, Турции, США, России и др.;

3) выявленные и обоснованные автором методологические особенности организации аудита учета инвестиций и аренды в дорожном строительстве, заключающиеся во внедрении аналитического учета незавершенного строительства, учета механизации транспорта, гидрометеорологических работ, инвестиций в инфраструктуру, затрат на долгосрочную аренду и т.д.;

4) оценка современного состояния и организационных аспектов учета и аудита в дорожно-транспортной отрасли, обоснованная необходимость создания депозитария финансовой отчетности предприятий как информационной базы для потенциальных инвесторов;

5) выявленные и систематизированные проблемы организации учета и аудита инвестиций и аренды в отрасли дорожного строительства, рекомендованные меры по их решению;

6) дополненная методика и уточненные ключевые метрики интегральной оценки эффективности инвестиционных решений, инвестиционной привлекательности, а также отдельных проектов в дорожном строительстве;

7) авторские рекомендации по совершенствованию учетной политики инвестиций и аренды, а также учетных и аудиторских процедур по инвестициям и аренде в дорожно-транспортной отрасли с адаптацией МСФО к специфике национальной и региональной экономики;

8) рекомендации и предложения по улучшению практики аудита инвестиций и аренды в дорожно-транспортной отрасли КР в соответствии с требованиями МСА с учетом их влияния на повышение качества финансовой отчетности и аудиторской проверки.

**Слайд 7**

**Теоретическая значимость работы** состоит в возможности использования теоретических, методологических положений и практических рекомендаций диссертационного исследования в практике организаций дорожного строительства. 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.

**Практическая значимость исследования** 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. Материалы исследования могут быть также использованы в учебном процессе при подготовке специалистов по МСФО и МСА, и в повышении квалификации практикующих бухгалтеров и аудиторов.

**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 отечественной экономики. Внедрение депозитария финансовой отчетности, переоценка активов и разработка ЦДС способствуют улучшению прозрачности и доступности информации о финансовом состоянии компаний и отраслей. Это важно для инвесторов при принятии обоснованных инвестиционных решений на основе достоверной и актуальной учетной информации.

**Слайд 8**

**Личный вклад соискателя.** Автором глубоко проанализированы и оценены теоретические, методологические и практические аспекты применения МСФО и МСА в контексте учета и аудита инвестиций и аренды в дорожном строительстве. Разработанные методологические и практические выводы исследования как личный вклад соискателя были внедрены в учетных программах Ошского государственного университета, а рекомендации направлены на повышение качества финансовой отчетности, улучшение прозрачности и достоверности информации предприятий отрасли.

**Апробация результатов диссертации.** Основные теоретические и практические результаты исследования докладывались и получили одобрение в международных и республиканских научно-практических конференциях.

**Слайд 9**

**Инвестиции как учетная категория**

Обобщив разные подходы к сущности инвестиций нами выделены 3 подхода к определению понятия «инвестиции»:

затратный подход, согласно которому инвестиции рассматриваются как совокупность затрат на реализацию долгосрочных вложений капитала в средства производства, затрат на строительство и приобретение основных средств;

подход к определению инвестиций как вложение определенных ресурсов с целью получения будущих выгод или последующего увеличения капитала;

ресурсный подход, подразумевающий под инвестициями процесс трансформации ресурсов организации в ее капитал.

Наиболее интересным с позиции учета и аудита является третий подход, отражающий взаимосвязь двух сторон процесса инвестирования: использование ресурсов и получение результата (прирост капитала), причем результат должен быть достаточным для возврата субъекту инвестирования произведенных затрат и обеспечить прирост капитала, получения других благ или выгод.

С бухгалтерской точки зрения считаем необходимым использование понятия инвестиционные активы, под которым предлагаем понимать объект инвестиций, который является непосредственным результатом инвестиционной деятельности и может принести прибыль или дополнительную стоимость в будущем. К основным характеристикам инвестиционного актива предлагаем отнести срок, доходность, ликвидность, степень риска и уровень концентрации.

Значимым для темы данного исследования и требующим дополнительных разъяснений является понятие «инвестиционное имущество», которое представляет собой в соответствии с МСФО (IAS 40, параграф 7) недвижимость, не используемую в производственном процессе; либо сырье и материалы, купленные в запас в целях перепродажи или последующего использования.

**Слайд 10**

Обзор определений аренды и сопоставление ее с другими видами имущественных отношений позволил установить, что аренда как объект учета характеризуется совокупностью хозяйственных операций, т.е. процессом, который начинается с момента предоставления (принятия) имущества, продолжается в течение срока использования, заканчивается возвращением или выкупом арендованного объекта и сопровождается периодическими расчетами все это время.

Исходя из вышеизложенного, предлагаем определение аренды как объекта бухгалтерского учета - это хозяйственный процесс, включающий в себя совокупность арендных операций, возникающих в связи с принятием (предоставлением) во временную эксплуатацию объектов основных средств; и арендных операций как хозяйственных операций по предоставлению (принятию) во временную эксплуатацию объектов аренды, по расчету между арендатором и арендодателем, возвращению объекта аренды по окончании срока.

**Слайд 11**

**Рисунок 1.1. Учет ЦДС в дорожном транспорте** В исследовании нами уделено особое внимание применению цепочки добавленной стоимости (ЦДС) в дорожном строительстве. ЦДС в экономике отражает процесс создания стоимости в продукте или услуге на протяжении различных этапов производства или поставки. Каждый этап добавляет свою долю стоимости к конечному продукту или услуге. Оптимизация каждого этапа цепочки может привести к снижению издержек, повышению качества продукции, росту прибыли, укреплению позиции компании на рынке. Учетная модель по использованию ЦДС начинается с использования инжиринговых услуг, которые начали внедряться в дорожно-транспортной отрасли Кыргызстана, в обеспечении качественной, устойчивой и безопасной дорожной инфраструктуры, что способствуют развитию экономики, повышению уровня сервиса и улучшению качества жизни населения. После определения стоимости проектных работ начинается следующая система использования ЦДС. Нами обоснована необходимость ЦДС для дорожной отрасли, что позволило определить первичную модель учета использования цепочки добавленной стоимости для дорожной отрасли

На наш взгляд, внедрение ЦДС в дорожно-транспортную отрасль Кыргызстана может привести к существенному повышению эффективности, улучшению безопасности и качества обслуживания дорожного движения, а также к сокращению времени в пути для пассажиров и более эффективному использованию дорожной инфраструктуры. ЦДС дает инвестором более привлекательные условия работы в дорожном строительстве. Оптимизация ЦДС и проведение экономического обзора помогают компаниям стать более эффективными, конкурентоспособными и готовыми к изменениям на рынке.

**Слайд 12 Методы оценки инвестиции**

Оценка стоимости инвестиций по дорожно-транспортным объектам может осуществляться различными способами в зависимости от целей оценки. Наиболее часто применяемыми методиками определения стоимости инвестиций являются:

стоимость приобретения, включающая в себя все затраты по покупке объектов (цена закупки, налоги, комиссии и прочее);

стоимость замены, учитывающая текущие цены на аналогичные объекты и стоимость строительства;

стоимость восстановления - стоимость инвестиций, определяемая через расчет затрат на восстановление дорожно-транспортных объектов до состояния, пригодного для эксплуатации;

стоимость рыночная - стоимость, которая была бы получена при продаже объектов на открытом рынке;

стоимость доходная - основана на прогнозе будущих денежных потоков, которые могут быть получены от использования дорожно-транспортных объектов и их дисконтировании к текущей стоимости.

При оценке стоимости инвестиций по дорожно-транспортным объектам важно учитывать цели оценки, характер объектов, рыночные условия, степень износа и другие факторы, которые могут влиять на их стоимость. Комбинация различных методов может быть использована для получения более точной и объективной оценки стоимости инвестиций в данной сфере.

**Слайд 13 Классификация видов и методов оценки инвестиций**

**Табл.2.1.** Методы и способы оценки инвестиций и имущества условно делятся на консервативные и динамические. К консервативным относятся методы оценки, основанные на исторической себестоимости, нормативных затратах, первоначальной и остаточной стоимости объекта инвестиций. Они основаны на учетной информации и, следовательно, являются более точными на момент оценки. Однако эти методы имеют ряд недостатков, а именно: в них учитываются факторы времени, конъюнктуры рынка, инфляции. В группу динамических методов входят оценка по текущей, чистой, справедливой и дисконтированной стоимости, а также экспертные оценки. Отличительными особенностями вышеуказанных методов является динамичность, эластичность, оценка стоимости объекта инвестирования в рыночной среде, с применением рыночных принципов формирования цены, оценка привязывается не к прошлым затратам, а к потенциальным доходам.

**Слайд 14**

**Методы оценки долгосрочных финансовых инвестиций в соответствии с МСФО**

**таблица 2.2.** В реальной практике сложно дать достоверную оценку степени уменьшения полезности актива, оцененного по себестоимости, рыночной стоимости или участию в капитале. Для этого важно учитывать классификации инвестиций по объектам: инвестиции в основной капитал и финансовые инвестиции. К первым относят вложения в долгосрочные активы (землю, здания, оборудование), приобретаемые для использования в деятельности предприятия. К финансовым относятся инвестиции в акции, облигации, нематериальные активы и долевые участия в других предприятиях.

Инвестиции отражаются в системе бухгалтерского учета: по первоначальной стоимости - сумме, уплаченной за инвестицию, включая все затраты на приобретение; амортизацией и обесценением - если инвестиции подлежат амортизации (например, в случае нематериальных активов), их стоимость уменьшается на амортизацию. Обесценение учитывается, если рыночная стоимость инвестиции снижается ниже ее балансовой стоимости.

По результатам проведенного анализа видов и методов оценки инвестиций, можно заключить, что оценка стоимости имущества и инвестиций может основываться на:

1) затратах (cost approach) - затратный подход к оценке стоимости объекта инвестирования;

2) прямом сравнении рыночных аналогов (direct sales cornparicon approach) - сравнительный подход;

3) ожидаемых будущих доходах от инвестиций (income approach) - подход, основанный на капитализации доходов.

**Слайд 15**

**Таблица 3.3.Методика учета операционной аренды у арендатора**

МСФО - 16 введена единая модель учета любого вида аренды с точки зрения арендатора. Данная модель учета аналогична модели учета финансовой аренды, представленной в таблице 3.3.

**Слайд 16**

В соответствии с МСФО у арендодателя, в отличие от арендатора, аренда классифицируется на операционную и финансовую. Основные положения по учету операционной аренды у арендодателя сведены в таблицу 1.4.

**Таблица 3.4 – Методика учета операционной аренды у арендодателя**

**Слайд 17**

Таблица 3.5.Рассмотрим варианты расчетов по аренде на конкретном примере. Арендатор заключает с арендодателем договораренды помещения сроком на 5 лет с суммой арендных платежей в размере 840 000 сомов в год. Кроме того, на арендатора возлагается выплата первоначальных прямых затрат в размере 30 000 сомов.Учетнаяставка процента, по которой арендатор мог бы занять такую ​​же сумму на такой же срок, равна 12 %. При заключении арендного соглашения арендатор выплачивает арендные платежи за первый год и первоначальные прямые затраты по благоустройству офиса в сумме 870 000 сомов

**Слайд 18 Калькуляция себестоимости и учет затрат в дорожном строительстве**

Калькуляция себестоимости и учет затрат в дорожном строительстве предполагает учет различных аспектов и требует комплексного системного подхода к учету всех элементов и статей затрат, понесенных в ходе проектирования, строительство и обслуживания дорог.

Исследования показали, что средняя стоимость 1 км дороги меняется в зависимости от типа дороги, местоположения, условий местности, технических характеристик и других факторов. Для получения общей картины нами определены средние ориентировочные расходы на строительство автомобильных дорог по данным завершенных и реализуемых в настоящее время проектов и статистических данных.

В соответствии с МСФО все перечисленные затраты капитализируются и включаются в себестоимость дороги. Это создает возможность для более точного отражения стоимости актива в финансовой отчетности организации, и вести учет всех затрат, которые могут влиять на получение экономической выгоды от эксплуатации дороги.

**Слайд 19**

**Слайд 20**

Учет и аудит в дорожном транспорте имеют свои особенности, обусловленные спецификой данной отрасли. К специфическим особенностям отрасли дорожного транспорта следует отнести:

Сезонность: влияние погоды - в регионах с выраженными сезонами (зимний холод, летняя жара) состояние дорог и транспортных средств может существенно меняться. Это влияет на расходы на техническое обслуживание и ремонты; сезонные колебания спроса - в некоторых регионах спрос на транспортные услуги может варьироваться в зависимости от сезона (например, в туристических зонах летом наблюдается пик нагрузки).

Инфраструктура: техническое состояние дорог - качество дорожного покрытия, наличие пробок, частота дорожных работ и ремонтов влияют на эксплуатационные характеристики транспортных средств и затраты на их содержание; проблемы с парковкой и грузовыми зонами - нехватка парковочных мест и специализированных зон для погрузки/разгрузки может повышать затраты и время простоя.

Регулирование: требования к безопасности - существуют строгие нормы и требования к техобслуживанию, проверке и ремонту транспортных средств; налоги и сборы - могут включать акцизы на топливо, дорожные сборы, налоги на транспортные средства и другие обязательные платежи; лицензирование и сертификация - необходимость получения лицензий для осуществления транспортной деятельности, сертификация транспортных средств, соответствие стандартам экологической безопасности.

**Слайд 21**

**1.Проблемы инфраструктуры и потребностей в инвестициях**.

В КР наблюдается острый дефицит средств на модернизацию и ремонт дорожной инфраструктуры. Недостаточность средств и инвестиций становится причиной затягивания проектных работ и нарушения стандартов дорожного строительства. Для поиска источников финансирования и механизмов привлечения инвестиций в отрасль нужно проводить качественные исследования, и по их результатам разработать стратегию улучшения дорожно-транспортной инфраструктуры и повышения качества дорог в стране и ее регионах.

**2.Проблемы с арендой и управлением общественным транспортом**. В городах Бишкек и Ош имеются проблемы нехватки и износа общественного транспорта. Несмотря на попытки обновления автопарка, городские автобусы и маршрутки в основном изношены, средства на приобретение новых ограничены. Перспективной может стать аренда новых транспортных средств, рынок аренды транспорта также необходимо исследовать в целях определения эффективных схем управления транспортом, выявления потенциальных арендаторов и предложения механизмов улучшения управления транспортным потенциалом.

**3. Проблема привлечения инвестиций в инновационные технологии и передовые транспортные решения**. В последние годы возрастает интерес к внедрению инновационных технологий (умных транспортных систем и электрических автобусов) в сферу дорожного транспорта. Здесь необходимо обратить внимание на необходимость значительных инвестиций для внедрения таких технологий. Исследования в данной области должны проводиться в направлении поиска наиболее эффективных инноваций для развития дорожно-транспортной инфраструктуры, успешных моделей инвестиционных проектов.

**4. Экологические и социальные проблемы**. Рост пассажиро- и грузопотоков влечет за собой ухудшение экологической обстановки и загрязнение воздуха. Модернизация транспортной инфраструктуры с позиции экологичности требует больших капитальных вложений. Перспективными являются модели транспортных средств с низким уровнем выбросов. Проведение исследований по экологически чистым транспортным решениям помогает определить приоритетные направления и источники финансирования, дать оценку экономической эффективности проектов, а также разработать политику и программу улучшения экологической ситуации в республике

**Слайд 22 Выводы**

1. Развитие дорожно-транспортной отрасли является приоритетом отечественной экономики. Улучшение дорог и транспортной инфраструктуры является необходимым условием для развития экономической деятельности в стране, что требует, в свою очередь, повышения прозрачности и эффективности использования средств, внедрения эффективной системы управления активами и современной системы учета, отчетности и контроля.

2. Внедрение в практику стандартов МСФО 16 «Аренда» и 9 «Финансовые инструменты» требует существенной адаптации к особенностям дорожного транспорта в КР. В условиях сложившихся экономических и инфраструктурных реалий в предприятиях отрасли необходимо разработать адаптированные методические положения и рекомендации и уточнить учетные принципы и политики, чтобы обеспечить соответствие международным требованиям и учитывать специфические условия экономики отрасли. Это включает детализированное описание процедур оценки, амортизации и признания активов и обязательств, специфичных для дорожного сектора. Эффективный учет инвестиций в дорожный транспорт требует создания специализированных методических рекомендаций.

3. Интеграция информационных технологий в учетные процессы - автоматизация учета инвестиций и аренды на основе зарубежной и передовой практики является важным направлением. Внедрение автоматизированных систем учета, МСФО и учет специфичных для дорожного транспорта функциональные возможностей позволит повысить точность обработки данных, минимизировать ошибки и обеспечить прозрачность финансовой отчетности.

4. Организация учета аренды с соблюдением принципов классификации и оценки - в соответствии с МСФО 16 позволяет четко различить операционную и финансовую аренду, что требует тщательной разработки и внедрения унифицированных подходов к их учету и отчетности. Эффективная оценка арендных операций, включая дисконтирование арендных платежей и периодические пересмотры условий аренды, способствующая более точному отражению арендных обязательств и активов в финансовой отчетности.

5. Ведение адаптированных специализированных стандартов аудита, учитывающих специфику инвестиционных и арендных операций, а также улучшение систем внутреннего контроля, направленных на минимизацию рисков ошибок и злоупотреблений, существенно повысит достоверность финансовых отчетов и качество аудиторских заключений. Актуальность применения современных технологий анализа больших данных и автоматизированных инструментов для аудита очевидна для повышения эффективности проверок. Эти технологии обеспечивают углубленный анализ финансовых данных, позволяют выявлять аномалии и улучшать точность аудиторских заключений, что способствует повышению общей надежности и прозрачности финансового контроля.

6. В условиях изменения нормативного и экономического окружения регулярный мониторинг и пересмотр учетных и аудиторских практик становятся необходимыми для обеспечения их актуальности и соответствия требованиями международных стандартов. Для этого требуется на систематической основе обновлять и актуализировать методические рекомендации и учетно-аудиторские процедуры в соответствии с новыми законодательными инициативами и изменениями в передовой международной практике.

7. Необходимость постоянного мониторинга и пересмотра практик учета и аудита - в условиях изменения нормативного и экономического окружения регулярный мониторинг и пересмотр учетных и аудиторских практик становятся необходимыми для обеспечения их актуальности и соответствия требованиями международных стандартов. Для этого требуется на систематической основе обновлять и актуализировать методические рекомендации и учетно-аудиторские процедуры в соответствии с новыми законодательными инициативами и изменениями в передовой международной практике.

8. Применить MСФО при учете инвестиций и арендных соглашениях, повышении прозрачности и независимости финансовой отчетности, что особенно важно для привлечения мировой экономики. Однако в дорожной отрасли Кыргызской Республики существует необходимость внедрения методологий учета с учетом специфики отрасли и национальной экономики.

**Слайд 23 Практические рекомендации**

1. Стандартизация процедур учета и аудита, разработка и внедрение унифицированных положений и внедрение МСФО и МСА по инвестициям и аренде в дорожно-транспортную отрасль КР, обучение специалистов применению этих стандартов.

2. Внедрить в дорожном строительстве эффективных процедур внутреннего контроля для проверки правильности учета и отчетности по инвестициям и аренде, автоматизированных системы учета и отчетности, обеспечивающих точность и своевременность данных по инвестициям и аренде с использованием программных решений по расчету финансовых показателей и мониторингу арендных соглашений.

3. Организовать в системе дорожно-транспортного строительства тренингов и семинаров для бухгалтеров, финансовых аналитиков и аудиторов, направленных на углубленное понимание требований МСФО и МСА в части учета и аудита инвестиций и аренды, обмена опытом между специалистами отрасли и экспертами для адаптации лучших практик. Совершенствование системы профессионального обучения и сертификации бухгалтеров и аудиторов, работающих в сфере учета инвестиций и аренды.

4. Проведение мониторинга обновлений в МСФО и МСА, изменений национального законодательства в области бухгалтерского учета и аудита; анализ влияния этих изменений на дорожно-транспортную отрасль и адаптация процедур учета и аудита в соответствии к изменениям и обновлениям.

5. Разработка и внедрение современной регуляторной базы, учитывающей особенности учета инвестиций и аренды в Кыргызстане, упрощение процедур, снижение административных барьеров и улучшение надзора за соблюдением стандартов;

6. Разработка и реализация стратегического плана развития системы учета и отчетности, ориентированную на улучшение прозрачности, достоверности и полноты информации о инвестициях и арендах с учетом специфики национальной экономики и отраслей.

7. Усиление взаимодействия с аудиторскими организациями, установление партнерских отношений с ведущими аудиторскими компаниями для обеспечения независимой проверки финансовых отчетов и аудита учетных данных по инвестициям и аренде.

8. Создание методических рекомендаций, разработать соответствующие методические рекомендации по применению МСФО - 16 «Аренда» и других стандартов.

Надеемся, что приведенные выше рекомендации способствуют комплексному улучшению методики, методологии и практики учета и аудита инвестиций и аренды в дорожном строительстве Кыргызской Республики, а, следовательно, и обеспечению прозрачности, эффективности финансового управления.

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 Токсобаев Булат Темирбекович:**

1. Какие особенности учета аренды у арендатора?

2. Как отражается в финансовом отчете особенности учета арендодателя?

**Ответ на первый вопрос.** По МСФО учет аренды рассмотривается на двух обьектах одновременно, у арендатора учитывается расход по аренде который оплачивается ежемесячно, а у арендодателя поступивщая сумма учитывается как основной доход, если компания получает доход только от сдачи в аренду, а если как компания имеет другие деятельности и получает доход от аренды, то тогда учитывается как неоперационный доход.

**Ответ на второй вопрос.** По МСФО -1 “Представление финансовой отчетности” учет аренды у арендодателя отражается по форме №2 “Отчет о прибылях и убытках” как операционный или как неоперационный доход.

**Д.э.н., доцент Токторбаева Калина Авлабековна:**

1. Какие практические методики имеются для отражения инвестиционных и арендных отношений?

2. Какое состояние применения МСФО на сегодняшний день?

3.Какие методические работы ведутся для бухгалтеров и аудиторов дорожного строительства по Южному региону КР?

**Ответ на первый вопрос.** По МСФО учет инвестиционных и арендных отношений осуществляется с использованием специальных практических методик. Эти методики включают применение в операциях специализированных бухгалтерских счетов и отчетов, что обеспечивает точное и прозрачное отражение данных в финансовой отчетности.

**Ответ на второй вопрос.** Из азиатских стран наше государство стало первым, которое перешло на Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). На сегодняшний день около 90% кыргызских компаний применяют эти стандарты. Для распространения и внедрения МСФО в стране регулярно организуются различные мероприятия, курсы и тренинги, направленные на повышение квалификации бухгалтеров и аудиторов.

**Ответ на третий вопрос.** В южном регионе Кыргызской Республики для бухгалтеров и аудиторов, работающих в сфере дорожного строительства, проводятся различные тренинги и семинары. Эти мероприятия направлены на повышение их профессиональной компетенции и углубление знаний в области учета и отчетности, соответствующих отраслевым стандартам.

**Д.э.н., профессор Касымова Валентина Махмудовна:**

1. Эффективно ли применение корреляционного анализа для деятельности дорожного строительства ?

2.Как повлияло на рост ВВП деятельность дорожного строительства?

**Ответ на первый вопрос.** Результаты многофакторного корреляционного анализа выявили зависимость расходов предприятий и организаций Кыргызской Республики в сфере дорожного строительства от экономических показателей. Для наглядности эти зависимости представлены в матрице корреляционных факторов.

Сравнивая показатели между общими расходами и структурой ВВП по секторам экономики, можно отметить, что доля расходов на дорожное строительство в последние годы демонстрирует значительный рост. Этот рост значительно превышает долю расходов в других отраслях экономики. Анализ также показал, что на объемы расходов предприятий дорожного строительства оказывают существенное влияние различные факторы.

Следует учитывать, что между самими факторными признаками также наблюдается высокая степень корреляции. ВВП Кыргызской Республики выступает как один из наиболее значимых и влияющих общих показателей. Важно отметить, что корреляционный анализ выявил отсутствие связи между поступлением прямых иностранных инвестиций и объемами расходов предприятий на дорожное строительство.

Одной из ключевых причин успешного учета затрат является корректное отражение расходов на покупку нового оборудования, амортизацию и капитальный ремонт основных средств. При этом данные затраты не включаются в категорию "инвестиционные расходы", что обеспечивает их правильное распределение в отчетности.

**Ответ на второй вопрос.** Дорожное строительство оказывает положительное влияние на рост ВВП, поскольку объем выполненных строительных работ в течение отчетного периода учитывается в составе ВВП Кыргызской Республики. Это подчеркивает значимость сектора как важного фактора экономического развития, способствующего увеличению доли инфраструктурных инвестиций в общем объеме национальной экономики.

**Д.э.н., профессор Джапарова Дамира:**

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

1.Какой обобщающий критерий оценки результатов существует в деятельности работы дорожного строительства?

**Ответ на первый вопрос**. Обобшающим критерием оценки результативности дорожного строительства рассматривается как дорога общего назначения, дорога муниципиального назначения а общий критерий оценки считается единое финансирование.

**Д.э.н., доцент Кыдыралиев Сыргак Капарович:**

1.Какова взаимосвязь между инвестициями и арендными отношениями в экономике?

2.Что представляют собой показатели NPV и IRR, и какова их значимость?

3. Насколько целесообразно заключение Кыргызстаном соглашений с европейскими странами на поставку автобусов в рамках лизинговых договоров?

**Ответ на первый вопрос.** В рамках экономического процесса полученные инвестиции и заключенные договоры рассматриваются как часть инвестиционной деятельности. При этом составление договора аренды также учитывается в инвестиционной классификации, так как такой договор может быть отражен в учетных записях компании как инвестиционное обязательство.

**Ответ на второй вопрос**. NPV (Net Present Value) и IRR (Internal Rate of Return) используются коммерческими предприятиями для оценки эффективности инвестиционных проектов. Однако в дорожном строительстве нашей республики, которое финансируется из государственного бюджета, эти показатели, как правило, не применяются. Тем не менее, наше исследование предлагает внедрение таких эффективных экономических инструментов, как NPV и IRR, для повышения обоснованности и эффективности использования бюджетных средств.

**Ответ на третий вопрос.** Заключение договоров с европейскими странами на основе лизинговых соглашений является правильным решением, так как в настоящее время в нашей республике активно развиваются лизинговые операции, которыми занимаются многие банки.

**Д.э.н., доцент Алыбаев Джапар Бузурманкулович:**

1. Какую роль играют портфельные инвестиции в учете и деятельности компании?

2. Существует ли в Кыргызской Республике нормативно-правовая база, регулирующая арендные отношения?

**Ответ на первый вопрос.** В настоящее время в деятельности современных компаний развиваются портфельные инвестиции, в частности, в виде акций. Согласно МСФО, учет акций делится на три категории: до 20%, от 20% до 50% и более 50%.

**Ответ на второй вопрос.** В Кыргызской Республике для регулирования арендных отношений имеются и применяются нормативно-правовые документы.

**Д.э.н., доцент Омурова Салтанат Кайыровна:**

1. Какое значение имеют цепочки добавленной стоимости в учете дорожного – строительства

2.Дайте понятие депозитарию финансовой отчетности

**Ответ на первый вопрос**. ЦДС имеет очень обширное понятие в экономике, понятие также используеся в нашем исследовании.

**Ответ на второй вопрос**. Депозитарий финансовой отчетности это один из ключевых инструментов для привлечения инвестиций, поэтому мы предлогаем составление депозитария финансовой отчетности для компаний дорожного строительства.

**Д.э.н., доцент Есеналиева Бактыгул Баховна.:**

1. Какие особенности имеет калькулирование в дорожном строительстве

**Ответ на первый вопрос.** В дорожном строительстве калькулирование имеет свои особенности, поскольку заранее составленные сметы расходов определяют специфику этого процесса. Дорожное строительство не включает дополнительные хозяйственные расходы, и поэтому при калькулировании сумма ПНР (плановые и нормативные расходы) не распределяется, а напрямую относится к расчетам.

**Д.э.н., профессор Шербекова А.А.:**

**1.** Какая форма собственности у действующих дорожных компаний?

**2.** Какие виды инвестиций характерны для дорожного строительства?

**3.** Какова оценка современного состояния учета и аудита в Кыргызской Республике?

**Ответ на первый вопрос.** Действующие дорожные компании в Кыргызской Республике по форме собственности являются частными и коммерческими предприятиями.

**Ответ на второй вопрос.** В дорожном строительстве значительная часть инвестиций поступает от иностранных инвесторов. Однако большинство дорожных объектов финансируется за счет государственного бюджета, и в таком случае полученную сумму правильнее называть не инвестициями, а именно финансированием.

**Ответ на третий вопрос.** Современное состояние учета и аудита в Кыргызской Республике развивается положительно. Для дальнейшего развития данной области активно функционируют различные государственные и международные программы, направленные на повышение квалификации специалистов и улучшение системы финансового контроля.

**Председатель, д.э.н., профессор Шербекова А.А.:** Спасибо большое вопросов нет. Слово предоставляется члену экспертной комиссии д.э.н., профессору **Акылбековой Нелли Ильиничны**.

**Д.э.н., профессор Акылбекова Н.И.:** Спасибо большое.

Представленная Мырзаибраимовой Инабаркан Рахмановной докторская диссертация 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)»**, предоставленной на соискание учёной степени доктора экономических наук по специальности соответствует профилю диссертационного совета.

В работе проводятся исследования по развитию бухгалтерской отчетности и аудита природоохранной деятельности предприятий, что в полной мере соответствует 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. Цель исследования в полной мере не отражает результаты исследования.
2. В научной новизне на основе обзора литературных источников автором дано определение инвестиций и аренды, а следовало бы рассмотреть значимость категорий в учетном процессе.
3. В работе недостаточно информации по инвестициям в дорожное строительство Кыргызской Республики.
4. Нет анализа рисунков и таблиц (во 3 главе).
5. Список использованных источников не оформлен в соответствии с требованиями ГОСТ.

**Предложения:**

1. Скорректировать формулировку цели и задач исследования.
2. Скорректировать формулировку научной новизны с указанием конкретных научных достижений или результатов.
3. Добавить данные официальной статистики по инвестициям в отрасль дородного строительства Кыргызской Республики
4. Добавить аналитические комментарии к рисункам и таблицам главы 3.
5. Оформить библиографический список использованных источников в соответствии с требованиями стандартов.
6. Разработать инновационную модель формирования учета и отчетности в дорожном строительстве.

**Рекомендации**: По диссертации Мырзаибраимовой Инабаркан Рахмановны рекомендую назначить:

- В качестве ведущей организации назначить кафедру бухгалтерского учета, анализа и аудита в НИУ КЭУ им. М.Рыскулбекова.

- Первым оппонентом В качестве официальных оппонентов предлагаем следующих учёных: Первым официальным оппонентом - Акылбекову Нелли Ильиничну, д.э.н., профессор руководитель программы менеджмент, института менеджмента и бизнеса им. А. Асановой КНУ им. Ж. Баласагына (шифр спец, по автореферату 08.00.12, 08.00.10), которая имеет близкие научные труды по исследуемой теме.

- Вторым официальным оппонентом - Тулаходжаеву Миновар Махкамовну, д.э.н., профессора Ташкентского государственного экономического университета (шифр спец. 08.00.12), которая имеет близкие научные труды по исследуемой теме.

Третьим официальным оппонентом - Ержанова Абдуллу Калиевича, д.э.н., профессора Алматинского гуманитарно-экономического университета, (шифр спец. 08.00.12), который имеет близкие научные труды по исследуемой теме.

Рассмотрев диссертацию и автореферат Мырзаибраимовой Инабаркан Рахмановной докторская диссертация 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)»**,, 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 Алыбаеву Джапара Бузурманкуловичу.

Д.э.н., доцентАлыбаева Джапара Бузурманкулович**.:** Уважаемый председатель, уважаемые члены диссертационного совета, разрешите огласить заключение эксперта экспертной комиссии.

Представленная Мырзаибраимовой Инабаркан Рахмановной докторская диссертация 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)» соответствует профилю диссертационного совета Д 08.23.666 и отвечает паспорту специальности 08.00.12 - бухгалтерский учёт, статистика.

**Замечания:**

1. Недостаточно рассмотрено применение международных стандартов учета в области инноваций.

2. Недостаточно раскрыта практика применения МСФО и MCA в различных отраслях и странах, где их роль как фактора развития национальной экономики была наиболее заметной.

3. Имеются орфографические и стилистические погрешности.

4. Привести в соответствие требованиям НАК ПКР иллюстративный материал и список использованных источников.

**Предложения.**

Предложения 1. Изучить лучшие практики учета и аудита в странах с развитой трансформационной экономикой, а также определить факторы успеха и вызовы, с которыми сталкиваются организации дорожного строительства при его внедрении.

2. Усилить возможность применения международных стандартов учета и аудита с учетом их требований и принципов с возможностью применения к методологии учета и аудита в рассматриваемой отрасли.

3. Усилить список использованных источников публикациями отечественных авторов труды которых были связаны с изучением, мониторингом и внедрением основных теоретических и практических положений, связанных с учетом и аудитом.

4. Использовать инструкцию НАК

**Рекомендации.** По диссертации Мырзаибраимовой Инабаркан Рахмановны рекомендую назначить:

- В качестве ведущей организации назначить кафедру бухгалтерского учета, анализа и аудита в НИУ КЭУ им. М.Рыскулбекова.

- Первым оппонентом В качестве официальных оппонентов предлагаем следующих учёных: Первым официальным оппонентом - Акылбекову Нелли Ильиничну, д.э.н., профессор руководитель программы менеджмент, института менеджмента и бизнеса им. А. Асановой КНУ им. Ж. Баласагына (шифр спец, по автореферату 08.00.12, 08.00.10), которая имеет близкие научные труды по исследуемой теме.

- Вторым официальным оппонентом - Тулаходжаеву Миновар Махкамовну, д.э.н., профессора Ташкентского государственного экономического университета (шифр спец. 08.00.12), которая имеет близкие научные труды по исследуемой теме.

Третьим официальным оппонентом - Ержанова Абдуллу Калиевича, д.э.н., профессора Алматинского гуманитарно-экономического университета, (шифр спец. 08.00.12), который имеет близкие научные труды по исследуемой теме.

Рассмотрев диссертацию и автореферат Мырзаибраимовой Инабаркан Рахмановной докторская диссертация 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)»,, 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 третьему члену экспертной комиссии д.э.н., доцент Бакае уулу Бахтыяру.

**Д.э.н., доцент** Бакае уулу Бахтыяр**:** Уважаемый председатель, уважаемые члены диссертационного совета, разрешите огласить заключение эксперта.

Представленная Мырзаибраимовой Инабаркан Рахмановной докторская диссертация 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)» соответствует профилю диссертационного совета Д 08.23.666 и отвечает паспорту специальности 08.00.12 - бухгалтерский учёт, статистика.

**Замечания:**

1.В диссертации и автореферате имеются стилистические и орфографические погрешности, небрежности в их оформлении. В перечне обозначений не переведены и расшифрованы отдельные сокращения.

2. В списке использованных источников мало приведены работы отечественных учёных и ученых соседних стран по избранной тематике.

3. Ссылки на отдельные исследовательские работы приведены без обсуждения и приведения собственной точки зрения и аргументации.

4. Стоило бы привести больше практических примеров учетной практики организаций дорожно-строительной отрасли Кыргызской Республики.

5. Не вполне понятно с какой целью в работе приведён пример расчёта эффективности инвестиций.

**Предложения:**

1. Ограничение в практических примерах. Диссертация могла бы включать больше практических примеров из реальной жизни для подтверждения и подкрепления предложенных рекомендаций и выводов. Это могло бы повысить достоверность и применимость исследования.

2. Недостаток эмпирического исследования. В диссертации отсутствует прямое эмпирическое исследование, такие как опросы, либо интервью. Включение такого исследования могло бы дополнить теоретический анализ и подтвердить предложенные рекомендации на основе конкретных фактов и данных.

3.Углубление в методологические аспекты. В работе можно больше уделить внимания методологическим аспектам исследования. Автор может описать более подробно методы и процедуры, используемые при анализе данных и получении результатов. Это позволит другим исследователям и практикам лучше понять и повторить исследование, а также обеспечит большую прозрачность и достоверность работы.

4. Расширение области исследования. Диссертация фокусируется на проблемах учёта и аудита в дорожном строительстве. Однако, автору возможно стоило рассмотреть возможность расширения области исследования, чтобы охватить другие аспекты учёта, анализа и контроля, которые могут влиять на стратегическое управление в данной отрасли.

5. Уточнение практических рекомендаций. Некоторые практические рекомендации для оптимизации учёта и аудита следовало бы сформулировать более конкретно. Уточнение и конкретизация рекомендаций поможет практикам в их внедрении и достижении ожидаемых результатов.

6. Привести работу в соответствии с требованиями НАК при Президенте Кыргызской Республики

**Рекомендации:** По диссертации Мырзаибраимовой Инабаркан Рахмановны рекомендую назначить:

- В качестве ведущей организации назначить кафедру бухгалтерского учета, анализа и аудита в НИУ КЭУ им. М.Рыскулбекова.

- Первым оппонентом В качестве официальных оппонентов предлагаем следующих учёных: Первым официальным оппонентом - Акылбекову Нелли Ильиничну, д.э.н., профессор руководитель программы менеджмент, института менеджмента и бизнеса им. А. Асановой КНУ им. Ж. Баласагына (шифр спец, по автореферату 08.00.12, 08.00.10), которая имеет близкие научные труды по исследуемой теме.

- Вторым официальным оппонентом - Тулаходжаеву Миновар Махкамовну, д.э.н., профессора Ташкентского государственного экономического университета (шифр спец. 08.00.12), которая имеет близкие научные труды по исследуемой теме.

Третьим официальным оппонентом - Ержанова Абдуллу Калиевича, д.э.н., профессора Алматинского гуманитарно-экономического университета, (шифр спец. 08.00.12), который имеет близкие научные труды по исследуемой теме.

Рассмотрев диссертацию и автореферат Мырзаибраимовой Инабаркан Рахмановной докторская диссертация 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)», 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.:** прошу соискателя ответить на замечания членов экспертной комиссии.

**Соискатель:** ответы на замечания эксперта диссертационного совета, д.э.н., профессора Акылбековой Нелли Ильиничны

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 упущения выправлены нами. По третьему замечанию грамматические, стилистические и технические ошибки были устранены. Спасибо

Ответы на замечания эксперта диссертационного совета, д.э.н., доцента Алыбаева Бузурманкул Джапараровича

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. По четвёртому замечанию данные НСК и ссылки по ним проверили и упущения 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., доцента Бакас уулу Бактияр.

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 отчётности и аудита дорожной деятельности предприятий. По четвёртому замечанию согласна, предложения по совершенствованию учета и аудита дорожной 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 Мырзаибраимовой Инабаркан Рахмановне, соискателю ученой степени доктора 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 Мырзаибраимовой Инабаркан Рахмановне назначить:

- Первым оппонентом В качестве официальных оппонентов предлагаем следующих учёных: Первым официальным оппонентом - Акылбекову Нелли Ильиничну, д.э.н., профессор руководитель программы менеджмент, института менеджмента и бизнеса им. А. Асановой КНУ им. Ж. Баласагына (шифр спец, по автореферату 08.00.12, 08.00.10), которая имеет близкие научные труды по исследуемой теме.

- Вторым официальным оппонентом - Тулаходжаеву Миновар Махкамовну, д.э.н., профессора Ташкентского государственного экономического университета (шифр спец. 08.00.12), которая имеет близкие научные труды по исследуемой теме.

Третьим официальным оппонентом - Ержанова Абдуллу Калиевича, д.э.н., профессора Алматинского гуманитарно-экономического университета, (шифр спец. 08.00.12), который имеет близкие научные труды по исследуемой теме.

- В качестве ведущей организации назначить кафедру бухгалтерского учета, анализа и аудита в НИУ КЭУ им. М.Рыскулбекова.

Дата защиты диссертации Мырзаибраимовой Инабаркан Рахмановне открыто.

Итоги голосования:

«За» - **15** членов ДС

«Против» - Нет

«Воздержались» - нет

В результате голосования все выступили «За» эти предложения.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Заслушав и обсудив диссертационную работу на соискание учёной степени доктора экономических наук Мырзаибраимовой Инабаркан Рахмановны докторская диссертация 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)», на основании решения заседания диссертационного совета Д 08.22.666 по защите диссертаций на соискание учёной степени доктора 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 Мырзаибраимовой Инабаркан Рахмановной докторская диссертация 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)» предоставленной на соискание учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика.

2. Диссертация Мырзаибраимовой Инабаркан Рахмановны докторская диссертация 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)» с учётом высказанных замечаний и предложений соответствует требованиям, предъявляемым к кандидатским диссертациям, и может быть рекомендована к публичной защите.

3. Даты защиты открыто .

4. Назначить официальными оппонентами:

- Первым официальным оппонентом - Акылбекову Нелли Ильиничну, д.э.н., профессор руководитель программы менеджмент, института менеджмента и бизнеса им. А. Асановой КНУ им. Ж. Баласагына (шифр спец, по автореферату 08.00.12, 08.00.10), которая имеет близкие научные труды по исследуемой теме.

- Вторым официальным оппонентом - Тулаходжаеву Миновар Махкамовну, д.э.н., профессора Ташкентского государственного экономического университета (шифр спец. 08.00.12), которая имеет близкие научные труды по исследуемой теме.

- Третьим официальным оппонентом - Ержанова Абдуллу Калиевича, д.э.н., профессора Алматинского гуманитарно-экономического университета, (шифр спец. 08.00.12), который имеет близкие научные труды по исследуемой теме.

- В качестве ведущей организации назначить кафедру бухгалтерского учета, анализа и аудита в НИУ КЭУ им. М.Рыскулбекова.

**Ученый секретарь ДС,**

**д.э.н., доцент Б.Б. Есеналиева**