

«УТВЕРЖДАЮ»
Ректор Ошского государственного университета
д.ф-м.н., проф. К.Т.Кожобеков

« 2024г. »



ВЫПИСКА

из протокола № 11 от 21 июня 2024 года расширенного совместного заседания кафедр – «Бухгалтерский учет и экономический анализ» Ошского государственного университета.

Присутствовали: Исраилов М. – (08.00.12) д.э.н., профессор; Мамасыдыков А.А. (08.00.12) д.э.н., профессор; Маткеримова А.М. (08.00.12) д.э.н., профессор; Эргешбаев У.Ж. – (08.00.05) д.э.н., профессор; Култаев Т.Ч. – (08.00.05) д.э.н., профессор; Кулуева Ч.Р. (08.00.05), (08.00.10) д.э.н., профессор; Убайдуллаев М.Б. – (08.00.05) д.э.н., профессор; Ташбаев А.М. – (08.00.05) д.э.н., профессор ОшГУ; Абдиев М.Ж. (08.00.05) д.э.н., профессор ОшГУ; Токторов К.К. – (08.00.05) д.э.н., профессор; Макыев С.Т. – PhD доктор, Исраилов Т.М. – (08.00.12) к.э.н., доцент; Хамзаева А.М. – (08.00.05) к.э.н., доцент ОшГУ; Макыев А.Т. (08.00.05) – к.э.н., доцент; Осмоналиева Д.А. (08.00.05) к.э.н., доцент; Бекмуратов А.Т. – (08.00.12) к.э.н., доцент; Ташкулова Г.Б. – (08.00.05) к.э.н., доцент; Асанов М.А. – (08.00.05) к.э.н., ст. преп.; Раимбердиев Б.С. – (08.00.05) к.э.н., доцент; а также преподаватели кафедры.

Приглашенные: Алишева П.К. – (08.00.12) к.э.н., доцент ОшГУ; Эргешова Ч.М. – (08.00.12) к.э.н., доцент ОшГУ; Мамашев К.А. – (08.00.12), к.э.н., доцент ОшГУ; Аматова У.О. (08.00.05), к.э.н., доцент, – заведующая кафедрой «Эи Н» ОшГУ; Талайбек уулу Таризэл – (08.00.05) к.э.н., доцент, – заведующий кафедрой «М и М» ОшГУ; Исаков К.А. – (08.00.12) к.э.н., доцент; доценты, старшие преподаватели и преподаватели других ВУЗов.

Повестка дня:

1. Обсуждение диссертационной работы соискателя кафедры бухгалтерского учета и экономического анализа Ошского государственного университета Мырзабраимовой 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)» на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика.

Слушали:

Председателя заседания д.э.н., профессора Култаева Т.Ч., который ознакомил, что Мырзаibraимова И.Р. является соискателем, тема диссертационной работы утверждена Ученым Советом ОшГУ пр. №4 от 10 января 2018 года, научным консультантом является д.э.н., профессор Исраилов Мукаш, имеется отзыв научного руководителя. Сведения о соискателе прилагается, желающие могут ознакомиться. Поступили рецензию от д.э.н., профессора А.А.Мамасыдыкова и д.э.н., профессора Маткеримовой А.М. Есть предложение начать обсуждение диссертационной работы Мырзаibraимовой И.Р. в соответствии с Положением о защите докторских диссертаций.

Соискатель Мырзаibraимова И.Р., доложила основное содержание диссертационной работы.

Уважаемые участники заседания!

На ваше обсуждение предлагается моя диссертационная работа на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12—«Бухгалтерский учет, статистика» по теме «Проблемы учета и аудита инвестиции и аренды в соответствии с МСФО и МСА: теория, методология и организация (на примере дорожно-транспортной отрасли Кыргызской Республики)».

Актуальность темы диссертации. В современном экономическом развитии Кыргызской Республики дорожно-транспортная инфраструктура играет ключевую роль. Развитие инфраструктуры дорог и транспорта не только способствует экономическому росту страны, но и имеет значительное влияние на социальное и культурное развитие общества. Определены несколько аспектов современного развития дорожно-транспортной инфраструктуры в Кыргызской Республике.

В последние годы в КР активно ведется модернизация и строительство дорог, что способствует улучшению качества и безопасности дорожного движения. Это важно для развития транспортной логистики и улучшения доступности транспортной инфраструктуры для жителей страны.

Кыргызстан играет стратегическую роль как транзитный мост между странами Центральной Азии и дружественными государствами. Развитие транспортных коридоров, таких как Кара-Куль – Ош – Андижан и Торугарт, способствует укреплению экономических связей и торговли с соседними странами.

Внедрение современных технологий, таких как системы электронного платежей на дорогах, контроль за дорожным движением и технические инновации в строительстве дорог, помогает повысить эффективность транспортной инфраструктуры.

Современная дорожно-транспортная инфраструктура включает в себя не только дороги, но и развитие общественного транспорта. Создание комфортных условий для пассажиров, внедрение экологически чистых видов транспорта и оптимизация транспортных маршрутов важны для обеспечения устойчивого развития транспортной системы.

Развитие дорожно-транспортной инфраструктуры Кыргызстана также связано с привлечением инвестиций и международным сотрудничеством. Проекты в сфере транспорта и инфраструктуры часто реализуются при поддержке международных финансовых организаций и партнеров.

Таким образом, современное экономическое развитие дорожно-транспортной инфраструктуры в Кыргызской Республике направлено на повышение эффективности транспортной системы, улучшение доступности и безопасности дорог, развитие транзитного потенциала страны и создание благоприятной среды для экономического роста и развития общества из-за налаженной и грамотной постановки учета и отчетности на основе МСФО и МСА.

В течение последних нескольких лет кыргызский бухгалтерский учет претерпевал значительные преобразования: менялись законодательство в области бухгалтерского учета, особенности отражения различных операций, формы отчетности, формы собственности, налогообложение и т.д.

Актуальность исследования проблем учета и аудита инвестиций и аренды в контексте КР обусловлена следующими факторами:

- **Необходимость привлечения иностранных инвестиций** - для модернизации дорожно-транспортной инфраструктуры Кыргызстан нуждается в привлечении иностранных инвестиций. Соблюдение МСФО и МСА является одним из ключевых условий для повышения доверия иностранных инвесторов.
- **Развитие государственно-частного партнерства** - в Кыргызстане активно развивается государственно-частное партнерство (ГЧП) в дорожно-транспортной отрасли. Учет и аудит инвестиций и аренды в рамках ГЧП проектов имеют свою специфику и требуют применения международных стандартов.
- **Повышение эффективности управления государственными активами** - Значительная часть дорожно-транспортной инфраструктуры находится в государственной собственности. Применение МСФО и МСА позволит повысить эффективность управления этими активами и обеспечить прозрачность отчетности.
- **Гармонизация национальных стандартов с МСФО и МСА** - Кыргызстан не проводит работу по гармонизации национальных стандартов бухгалтерского учета и аудита с

МСФО и МСА, из Азиатских стран мы приняли все стандарты МСФО, но у нас нету национальную особенность бухгалтерского учета. Понимание применения этих стандартов в конкретных отраслях, таких как дорожно-транспортная, крайне важно для обеспечения соответствия и прозрачности финансовой отчетности. Исследование проблем учета и аудита инвестиций и аренды в дорожно-транспортной отрасли будет способствовать этому процессу.

- **Развитие инвестиционной и арендной активности** - в последние годы в Кыргызстане наблюдается активное развитие инвестиционной деятельности и арендного рынка. С увеличением объемов инвестиций и аренды возникают новые проблемы в учете и аудите, которые необходимо решать.

- **Специфика дорожно-транспортной отрасли** - Дорожно-транспортная отрасль имеет свои особенности, такие как значительные капиталовложения в основные средства, использование арендных соглашений для обновления парка транспортных средств и инфраструктуры. Понимание того, как эти особенности отражаются в финансовой отчетности и какие аудиторские подходы к ним применяются, крайне важно.

- **Транспарентность и привлекательность для инвесторов** - в условиях глобализации и конкуренции привлечение инвестиций важно для экономического развития страны. Чем более прозрачно и доступно представлена финансовая информация о состоянии инвестиций и аренды в дорожно-транспортной отрасли, тем привлекательнее она будет для потенциальных инвесторов.

Таким образом, исследование проблем учета и аудита инвестиций и аренды в дорожно-транспортной отрасли Кыргызской Республики с использованием МСФО и МСА представляет собой актуальную тему, которая может принести ценные рекомендации для бизнеса, регуляторов и аудиторских фирм.

В процессе исследования методологии и организации учета инвестиции и аренды в дорожно-транспортной отрасли были полезны научные труды зарубежных ученых: К.Друри, Дж.Фостер, Ч.Хорнгрен, А. Шермет, В.К.Радостовец, С.С.Сатубалдин, К.Т.Тайгашинова, К.Ш.Дюсембаев, М.С.Ержанов, С.Д.Тажобаев, М.М. Тулаходжаева, Е.Г. Папковой и др.

Исследованием проблем развития учета и аудита инвестиции и аренды также занимались отечественные ученые: М.Исраилов, А.А.Саякбаева, А.А.Шербекова, Б.А.Токсобаева, Д.К.Омуралиева, А.А.Арзыбаев, А.Б.Ботобеков, Т.Дж.Суранаев, Э.У.Кулова, Ч.Р.Кулуева, А.А.Осмонова, Е.В.Зенина и др.

Изучение литературных источников и передовой практики показывает, что в современных условиях учетная наука развивается в контексте интеграционных вопросов и

международных учетных стандартов. Однако исследование выявило недостаток работ, в которых представлен систематизированный и комплексный подход к методологии и методике организации и ведения учета, контроля и отчетности в условиях разнообразия форм предпринимательства в дорожно-транспортной отрасли Кыргызстана.

На сегодняшний момент не разработана система учета и отчетности, соответствующая разнообразию форм предпринимательства в дорожно-транспортном секторе Кыргызской республики.

В последние годы в Кыргызстане наблюдается значительное развитие сферы учета. Этот процесс происходит в контексте глобальных тенденций и национальных потребностей.

Одним из ключевых направлений развития учета является совершенствование законодательства, регулирующего учетную деятельность. В стране активно работают эксперты и специалисты по учету над созданием и улучшением нормативно-правовой базы, чтобы приблизить её к международным стандартам.

Кроме того, важным аспектом является повышение квалификации кадров в области учета. Проведение обучающих программ, семинаров и тренингов способствует повышению профессионального уровня бухгалтеров и финансовых специалистов, что в свою очередь способствует улучшению качества учетной отчетности и финансового менеджмента в организациях.

Также стоит отметить внедрение современных информационных технологий в сфере учета. Автоматизация процессов учета и отчетности позволяет повысить эффективность работы бухгалтерских служб, сократить временные затраты на выполнение рутинных операций и снизить вероятность ошибок.

Благоприятная инвестиционная среда в Кыргызстане также способствует развитию сферы учета. Привлечение иностранных инвестиций требует высокого уровня прозрачности и достоверности финансовой отчетности, что стимулирует компании стремиться к соблюдению современных стандартов учета и отчетности.

Таким образом, развитие сферы учета в Кыргызстане основывается на комплексном подходе, включающем улучшение законодательства, повышение квалификации кадров, внедрение современных технологий и создание благоприятной инвестиционной среды. Эти меры способствуют повышению прозрачности и эффективности учетной деятельности, что в свою очередь способствует устойчивому экономическому росту и развитию бизнеса в стране.

Упомянутые факторы, включая потребность в системном учете и контроле деятельности дорожно-транспортных предприятий страны, в сочетании с нарастающими

темпами экономической интеграции и повышением конкурентоспособности, обусловили актуальность выбранной темы для диссертационной работы. Эти факторы также определили цель, задачи, структуру и концептуальные направления исследования.

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 направлена на реализацию следующих государственных программ и нормативных документов: "Национальная стратегия развития Кыргызской Республики на 2018-2040 годы", "Реформирование системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности в реальном секторе экономики Кыргызской Республики в соответствии с требованиями МСФО", Указ Президента КР №435 от 12 октября 2021 года "Национальная программа развития Кыргызской Республики до 2026 года", 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 факультета бизнеса и менеджмента ОшГУ "Усиление конкурентоспособности народного хозяйства Кыргызской Республики путем совершенствования концептуальных принципов международного бухгалтерского учета, аудита и экономического анализа".

Цель и задачи исследования. Цель данного исследования заключается в исследовании разработка и обоснование целостной концепции учета инвестиций и аренды в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и Международными стандартами аудита (МСА) с учетом особенностей дорожно-транспортной отрасли Кыргызской Республики.

В этой связи определены и решены выполнить следующие задачи:

1. Исследовать теоретических основ учета и аудита инвестиций и аренды – анализировать и систематизировать теоретических аспектов, связанных с учетом и аудитом инвестиций и аренды в соответствии с МСФО и МСА, включая их основные принципы, положения и требования.
2. Проанализировать методологии применения МСФО и МСА в дорожно-транспортной отрасли Кыргызской Республики - исследовать специфических особенностей учета и аудита инвестиций и аренды в контексте дорожно-транспортной отрасли Кыргызстана с учетом требований международных стандартов.
3. Оценить организационных аспектов учета и аудита в дорожно-транспортной отрасли– исследовать организационных факторов, влияющих на процесс учета и аудита

инвестиций и аренды в дорожно-транспортной отрасли, включая анализ существующих практик и процедур.

4. Определить методологические и методические подходы по совершенствованию учета и аудита в дорожно-транспортной отрасли - на основе проведенного анализа выработка конкретных рекомендаций по оптимизации процессов учета и аудита инвестиций и аренды в соответствии с МСФО и МСА с учетом специфики отрасли и международных стандартов.

5. Исследовать методологические, методические и организационные особенности к учету различных видов инвестиций (капитальные вложения, инвестиционная недвижимость, финансовые инструменты) в дорожно-транспортной отрасли.

6. Определить пути дальнейшего совершенствования к учету аренды в соответствии с МСФО (IFRS) 16 с учетом специфики отрасли (операционная аренда транспортных средств, аренда инфраструктуры).

7. Разработать методических рекомендаций по аудиту инвестиций и аренды в компаниях дорожно-транспортной отрасли с учетом требований МСА. Оценить влияния применения МСФО и МСА на показатели финансовой отчетности компаний дорожно-транспортной отрасли.

8. Разработать предложений по совершенствованию нормативно-правового регулирования учета и аудита в дорожно-транспортной отрасли.

Данная диссертационная работа стремится к выявлению проблем и предложению практических решений для совершенствования процессов учета и аудита инвестиций и аренды в дорожно-транспортной отрасли Кыргызской Республики в соответствии с современными международными стандартами и лучшими практиками.

Таким образом, диссертационная докторская тема обладает научной новизной за счет комплексного анализа и разработки практических рекомендаций по проблемам учета и аудита инвестиций и аренды в дорожно-транспортной отрасли Кыргызской Республики с учетом современных международных стандартов.

Научная новизна полученных результатов заключается в обосновании теоретико-методологических и практических положений учета инвестиции и аренды и анализа в исследовании дорожно-транспортных предприятий в условиях трансформации учета и отчетности, а также концепции, предложений и рекомендаций по ним совершенствованию.

Основными элементами научной новизны являются:

1. На основе проведенного методологического исследования состояния и развития учета инвестиций и аренды в условиях трансформации учета и отчетности в

Кыргызской Республике в период цифровизации экономики, были обобщены различные точки зрения ученых прошлого и настоящего на эти важные аспекты. Исследование сформулировало авторское определение концепций инвестиций и аренды, учитывая их характерные особенности в современном контексте.

2. На основе научного исследования было установлено, что использование коэффициента локации в экономике и бухгалтерском учете является эффективным инструментом для оценки привлекательности инвестиций и эффективности арендных отношений. Коэффициент локации позволяет оценить, насколько определенный объект (например, здание или участок земли) расположен стратегически выгодно с учетом потенциального дохода от его использования. Этот показатель помогает инвесторам и менеджерам принимать обоснованные решения о выделении капитала и оптимизации операционных расходов на основе анализа локационных преимуществ и потенциала роста стоимости активов.

3. В рамках данного исследования были раскрыты ключевые аспекты понимания ГЧП как инструмента развития учета аренды и инвестиции, включая его роль в снижении финансовых и операционных рисков для обеих сторон партнерства. Особое внимание уделено взаимовыгодным условиям, создаваемым ГЧП, что способствует повышению привлекательности инвестиций, облегчению доступа к финансированию и улучшению качества предоставляемых услуг и инфраструктуры.

Научные исследования показывают, что государственно-частное партнерство (ГЧП) представляет собой значимую форму осуществления инвестиций, особенно в контексте развития инфраструктуры и ключевых отраслей экономики. ГЧП рассматривается как эффективный механизм для укрепления инвестиционных отношений между государственными органами и частным сектором, способствующий совместному финансированию, строительству, эксплуатации и управлению различными проектами.

4. На основе научного исследования были разработаны практические рекомендации по оптимизации процессов учета и аудита инвестиций и аренды в дорожно-транспортной отрасли, учитывающие как международные стандарты, так и специфику работы данной отрасли в Кыргызстане.

Исследование подчеркнуло необходимость соответствия учетно-отчетных процедур международным стандартам, что способствует повышению прозрачности и достоверности финансовой отчетности. В контексте дорожно-транспортной отрасли особое внимание уделено учету капитальных вложений в инфраструктуру и средства на долгосрочную аренду, что требует строгой соответствия правилам и методам международного финансового учета. Рекомендации исследования также охватывают аспекты аудита,

включая проведение независимых проверок и контроль за соблюдением нормативных требований при осуществлении инвестиционных проектов и управлении арендными отношениями. Это направление позволяет обеспечить эффективное использование ресурсов и предотвратить возможные финансовые риски.

5. На основе научного исследования было рекомендовано применение хеджирования в финансово-экономических расчетах современных компаний, особенно в дорожно-транспортной отрасли. Хеджирование представляет собой стратегию управления финансовыми рисками, связанными с изменениями цен на топливо, курсы валют, стоимость оборудования и запасных частей.

Практическое значение хеджирования в данной отрасли заключается в возможности снижения экспозиции компаний к нестабильности ценовых факторов. Например, использование финансовых инструментов, таких как фьючерсы или опционы, позволяет защититься от потенциальных убытков, вызванных резкими колебаниями цен на топливо или изменениями валютных курсов. Это особенно важно для компаний, занимающихся международными перевозками или имеющих значительные расходы на топливо и оборудование. Исследование также подчеркивает, что эффективное применение хеджирования требует не только адекватного выбора финансовых инструментов, но и компетентного управления рисками. Внедрение хеджирования в практику управления финансами позволяет улучшить прогнозируемость доходов и расходов компании, обеспечивая более стабильные финансовые результаты в условиях изменчивости внешней среды.

6. На основе научного исследования была определена необходимость создания депозитария финансовой отчетности компаний в Кыргызской Республике с целью повышения прозрачности учета и обеспечения первоначальной информационной базы для инвесторов.

Депозитарий финансовой отчетности представляет собой централизованное хранилище, где компании могут предоставлять свои финансовые отчеты и другую релевантную информацию для общественного доступа. Это способствует улучшению доступности и достоверности финансовой отчетности, что важно как для внутренних пользователей (например, менеджмент и управляющие органы компаний), так и для внешних заинтересованных сторон, включая инвесторов, кредиторов, аналитиков и регуляторных органов. Исследование подчеркивает, что создание депозитария финансовой отчетности способствует улучшению инвестиционного климата, поскольку обеспечивает прозрачность и доступность информации о финансовом положении компаний. Это

особенно актуально в условиях развивающегося рынка, где доверие к финансовой отчетности играет критическую роль в принятии инвестиционных решений.

Создание депозитария финансовой отчетности в Кыргызской Республике не только способствует повышению уровня прозрачности и корпоративного управления, но и содействует развитию инвестиционного потенциала страны, обеспечивая инвесторам доступ к необходимой информации для принятия обоснованных и эффективных инвестиционных решений.

7. Было рекомендовано внедрение инвестиционной модели концессионных соглашений между государством и действующими бизнесами. Концессионные соглашения представляют собой эффективный механизм сотрудничества, направленный на стимулирование инвестиций в развитие инфраструктуры и ключевых отраслей экономики.

Исследование выявило, что концессионные соглашения способствуют привлечению частного капитала для реализации крупных инфраструктурных проектов, таких как строительство дорог, аэропортов, энергетических объектов и других важных инфраструктурных объектов. Этот подход позволяет государству использовать частные инвестиции для улучшения качества жизни населения и развития экономики.

Было выявлено, что практическое значение модели концессионных соглашений заключается в том, что она способствует сокращению бремени на бюджет государства за счет привлечения частных инвестиций и экспертизы в управлении проектами. Бизнесы, в свою очередь, получают возможность вести долгосрочную эксплуатацию и управление инфраструктурными объектами, что стимулирует развитие инвестиционной активности и повышает уровень сервиса для потребителей.

Внедрение инвестиционной модели концессионных соглашений в Кыргызской Республике представляется важным шагом в направлении развития инфраструктуры и экономики, способствуя синергии интересов государства и частного сектора для достижения общих стратегических целей развития.

8. На основе научного исследования была определена эффективность применения долевых инструментов выплаты в бизнесе различного назначения, таких как акции с опционом на выкуп. Эти инструменты играют ключевую роль в стимулировании менеджеров и сотрудников компаний, а также в привлечении инвестиций и управлении капиталом.

Исследование подтвердило, что использование акций с опционом на выкуп позволяет компаниям создать систему мотивации для ключевых сотрудников, связывая их интересы с долгосрочным успехом компании. Это особенно важно в условиях

конкурентной среды, где привлечение и удержание квалифицированных специалистов играет решающую роль в достижении стратегических целей.

Практическая значимость долевых инструментов выплаты также проявляется в их способности привлекать внешние инвестиции. Инвесторы видят в таких инструментах не только возможность для сотрудников получить долю в успехах компании, но и механизм контроля за использованием капитала и стимулирования устойчивого роста стоимости акций.

Применение акций с опционом на выкуп является эффективным инструментом для управления человеческими ресурсами, привлечения инвестиций и повышения финансовой устойчивости компаний. Это помогает создать благоприятные условия для долгосрочного развития бизнеса и достижения конкурентных преимуществ на рынке.

9. На основе научного исследования рекомендуется провести переоценку стоимости активов, включая цену акций в акционерных обществах Кыргызской Республики, поскольку акции являются ключевым инвестиционным инструментом. Переоценка активов необходима для обеспечения достоверности и актуальности их стоимости, что существенно для инвестиционных решений и оценки финансового состояния компаний.

Исследование выявило, что переоценка активов, включая акции, позволяет учесть изменения во внешней экономической среде, включая изменения в рыночных условиях и финансовых показателях компаний. Это особенно важно в условиях динамично развивающихся рынков, где точная оценка активов способствует минимизации рисков инвестиций и повышению привлекательности для потенциальных инвесторов.

Исследование определяет практическая значимость переоценки активов также заключается в улучшении управленческих решений и оптимизации капитальных вложений. Актуальная и надежная оценка стоимости акций помогает компаниям принимать обоснованные стратегические решения, направленные на устойчивое развитие и рост капитализации.

Проведение переоценки стоимости активов, включая акции в акционерных обществах Кыргызской Республики, является важным этапом для обеспечения прозрачности и надежности финансовой отчетности, повышения доверия инвесторов и улучшения управления корпоративными ресурсами.

Практическая значимость полученных результатов.

Практическая значимость исследования заключается в возможности применения его результатов для решения следующих задач:

- **Совершенствование методологии учета инвестиций и аренды в компаниях дорожно-транспортной отрасли.** Разработанные методические рекомендации позволят

обеспечить достоверное отражение информации об инвестициях и аренде в финансовой отчетности, а также повысить эффективность управления этими активами.

- **Повышение качества аудита финансовой отчетности компаний дорожно-транспортной отрасли.** Предложенные методические рекомендации по аудиту инвестиций и аренды помогут аудиторам эффективно оценивать риски существенного искажения отчетности и получать достаточные и уместные аудиторские доказательства.

- **Разработка предложений по совершенствованию нормативно-правового регулирования учета и аудита в дорожно-транспортной отрасли.** Результаты исследования могут быть использованы для создания в национальные стандарты учета и аудита с целью их гармонизации с МСФО и МСА, а также с учетом специфики отрасли.

- **Развитие профессиональных компетенций бухгалтеров и аудиторов.** Материалы исследования могут быть использованы в учебном процессе для подготовки специалистов по МСФО и МСА, а также для повышения квалификации практикующих бухгалтеров и аудиторов.

- **Повышение инвестиционной привлекательности дорожно-транспортной отрасли.** Применение МСФО и МСА, а также повышение качества финансовой отчетности и аудита, будут способствовать повышению доверия инвесторов к компаниям отрасли и привлечению инвестиций в ее развитие.

В целом, результаты исследования будут способствовать повышению эффективности управления финансовыми ресурсами в дорожно-транспортной отрасли, обеспечению прозрачности и сопоставимости финансовой информации, а также развитию инвестиционного потенциала отрасли. Полученный практический результат также используется в учебном процессе ВУЗов при подготовке и переподготовке профессиональных специалистов. Практические рекомендации были выработаны на основе обследований и глубокого анализа более 30 отечественных предприятий всех регионов республики.

Экономическая значимость полученных результатов заключается в необходимости обследования состояния и развития инвестиционное привлекательности отечественной экономики. Экономическая значимость полученных результатов исследования заключается в их способности способствовать устойчивому экономическому развитию, повышению учета и отчетности отраслей, улучшению инвестиционного климата и обеспечению долгосрочной устойчивости экономики Кыргызской Республики. Можно выделить несколько ключевых экономических значимостей полученных результатов научных исследований:

Внедрение депозитариев финансовой отчетности, переоценка активов и разработка Целевых Долгосрочных Стратегий (ЦДС) способствуют улучшению прозрачности и доступности информации о финансовом состоянии компаний и отраслей. Это важно для инвесторов, которые могут принимать обоснованные инвестиционные решения на основе достоверной и актуальной учетной информации.

Исследования показывают, что разработка и реализация ЦДС, а также использование инвестиционных инструментов, таких как акции с опционами на выкуп, способствуют стимулированию инвестиций. Это помогает привлечению частных и институциональных инвесторов, а также увеличивает объемы капитальных вложений в различные сектора экономики.

Внедрение концессионных соглашений и разработка моделей хеджирования рисков в дорожно-транспортной отрасли способствуют устойчивому и управляемому развитию инфраструктуры и других ключевых секторов. Это важно для обеспечения долгосрочной устойчивости экономики и повышения качества жизни населения.

Применение хеджирования для снижения рисков, связанных с изменением цен на ресурсы и валютные колебания, не только защищает компании от потерь, но и улучшает их финансовую устойчивость и привлекательность для инвесторов.

Разработка ЦДС и моделей концессионных соглашений позволяет стратегически планировать развитие отраслей, адаптировать инвестиционные стратегии под специфику каждого сектора и улучшать управление корпоративными ресурсами.

Таким образом, все эти аспекты в совокупности способствуют не только экономическому росту и устойчивому развитию, но и создают благоприятные условия для привлечения инвестиций, повышения конкурентоспособности и улучшения финансовой стабильности компаний и страны в целом.

Экономическая значимость полученных результатов научного исследования, весьма существенна, подчёркивает для различных аспектов экономики и инвестиционной деятельности современных компаний.

Во-первых, разработка Целевых Долгосрочных Стратегий (ЦДС) для различных отраслей, включая дорожно-транспортную, обеспечивает ориентир для государственной и корпоративной политики. Эти стратегии способствуют оптимизации использования ресурсов, направлению инвестиций в наиболее перспективные проекты и повышению эффективности инвестиционного процесса. Такой подход способствует устойчивому развитию отраслей и экономики в целом.

Во-вторых, составление ЦДС повышает прозрачность и предсказуемость для инвесторов. Инвесторы получают четкое представление о стратегических целях отрасли и

планах её развития на долгосрочную перспективу. Это способствует увеличению инвестиционной привлекательности и снижению инвестиционных рисков, что в свою очередь стимулирует приток капитала и способствует экономическому росту.

Третье, адаптация моделей ЦДС для конкретных отраслей учитывает их специфику и особенности, что позволяет эффективно использовать имеющиеся ресурсы и максимизировать результативность инвестиций. Это особенно важно в условиях быстро меняющейся экономической среды, где необходимость в адаптивности и стратегическом планировании высока.

Теоретической и методологической основой диссертационной работы являются труды классиков экономической науки, кыргызских и зарубежных ученых по методологии и практики инвестиции и аренды, законодательные и нормативные акты по аренде и инвестиции; МСФО, научно методическая литература, материалы научно-практических конференций и семинаров. В процессе исследования применялись такие общенаучные методы познания, как анализ и синтез, индукция и дедукция, системность и комплексность; использовались исторический и логические подходы к обоснованию новых положений диссертационной работы, а также конкретные методические приемы и способы экономико-статистического анализа. Методика исследования основана на изучение и обобщении накопленных знаний и опыта в отечественной и зарубежной теории и практике, оценки действующей системы экономики республики, учета и аудита определении задач, информационной базы, приемов и способов контроля проведения экономического исследования в разрезе каждой инфраструктуры исследуемой проблемы, а также последовательности его осуществления.

В работе широко используются официальные правительственные источники, законодательные и нормативные акты по вопросам формирования предпринимательских отношений и инструментов и элементов управления экономикой, стандарты учета и аудита, труды ведущих экономистов. Информационной базой послужили данные Национального статистического комитета Кыргызской Республики, отчетные материалы министерств, ведомств и профильных предприятий страны. В процессе исследования применялись методы экономического анализа (сравнение, статистический, графический, математический и др.).

Основные положения диссертации, выносимые на защиту:

- определены введение в проблематику, анализ текущего состояния учета и аудита инвестиций и аренды в дорожно-транспортной отрасли Кыргызской Республики. Обоснование актуальности выбранной темы и её значимости для практики и науки.

- обосновано теоретические основы учета и аудита по МСФО и МСА, обзор и систематизация основных положений Международных стандартов финансовой отчетности и Международных стандартов аудита, касающихся учета инвестиций и аренды. Выявление ключевых требований и принципов, регулирующих данные операции.

- разработана методология исследования - описание выбранных методов исследования, включая анализ нормативно-правовой базы, сравнительный анализ международной практики и практики в Кыргызстане, экспертные интервью, другие методы.

- изучена существующая практика и организационные аспекты учета и аудита в дорожно-транспортной отрасли Кыргызстана, исследованы специфики отрасли, особенностей инвестиционной деятельности и арендных операций, анализированы существующих проблем и недостатков в учете и аудите.

- рекомендованы по совершенствованию практики учета и аудита, разработка практических рекомендаций для улучшения учетных и аудиторских процедур по инвестициям и аренде в соответствии с МСФО и МСА. Укрупнение выводов и предложений по оптимизации учета и аудита в дорожно-транспортной отрасли Кыргызстана.

- разработаны учетных политик и их основные моменты на качество финансовой отчетности, анализ влияния выбора учетных политик на качество и достоверность финансовой отчетности в контексте инвестиций и аренды в дорожно-транспортной отрасли Кыргызстана. Определение оптимальных учетных подходов с учетом требований МСФО и МСА.

- оценены оценка эффективности аудиторских процедур в дорожно-транспортной отрасли, исследование эффективности аудиторских процедур и их соответствие требованиям МСА при аудите инвестиций и аренды. Выявление основных проблем и предложение мер для их устранения.

- анализированы воздействия международных стандартов на дорожно-транспортную отрасль Кыргызстана, оценка влияния внедрения и применения МСФО и МСА на операционную деятельность и финансовые результаты предприятий дорожно-транспортной отрасли Кыргызстана. Идентификация выгод и вызовов для отрасли.

- разработаны рекомендаций по совершенствованию учета и аудита - на основе результатов исследования разработка конкретных рекомендаций и предложений по улучшению практик учета и аудита инвестиций и аренды в дорожно-транспортной отрасли Кыргызстана. Включение в рекомендации мер для адаптации международных стандартов к специфике отечественного бизнес-контекста.

- рекомендованы практической апробации разработанных рекомендаций и предложений по улучшению учета и аудита в дорожно-транспортной отрасли. Оценка эффективности предложенных мероприятий на основе результатов исследования и их влияние на повышение качества финансовой отчетности и аудиторской проверки.

Личный вклад соискателя. Автором диссертации критически анализированы и оценены применение МСФО и МСА в контексте инвестиций и аренды. Вносить практические аспекты и примеры из реальной бизнес-практики в исследование. Этот опыт помогает оценивать реальные вызовы и проблемы, с которыми сталкиваются компании в дорожно-транспортной отрасли Кыргызстана в контексте учета и аудита инвестиций и аренды.

Разработаны для применения методологический подход, включающий анализ нормативно-правовой базы, сравнительный анализ международной практики и практики в Кыргызстане, экспертные интервью и другие методы исследования. Методологический подход заключается в тщательной систематизации и учетных данных, а также в выработке рекомендаций по улучшению практик учета и аудита. Разработана практических рекомендаций для совершенствования учетных и аудиторских процессов в дорожно-транспортной отрасли Кыргызстана. Исследовательские выводы и рекомендации направлены на повышение качества финансовой отчетности, улучшение прозрачности и достоверности информации, что способствует укреплению доверия бизнес партнеров и работодателей.

Апробация результатов диссертации. Научно-теоретические и практические результаты исследования докладывались и получили одобрения на международных и национальных научно-практических конференциях: Иссык-кульский Форум бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии «Исраиловские Чтения» (Кыргызская республика, г.ЧолпонАта 2018-2024гг.) 2018г – «Основные проблемы ведения бухгалтерского учета на предприятиях добывающей промышленности»; 2022г – «Совершенствование учета инвестиции по МСФО»; 2022 г – «Особенности учета аренды по МСФО и их эффективность в инвестициях»; 2022г – «Эффективность лизинга в инвестировании бизнеса»; 2023г - «Методика введение учета инвестиционных ресурсов компании по МСФО»;

Общественный Институт Профессиональных Бухгалтеров и Аудиторов Республики Таджикистан, Таджикский Национальный университет кафедра Экономического анализа и аудита «I- Международной научно-практической конференции на тему: «Актуальные вопросы развития бухгалтерского учета, аудита, анализа, налогообложения, государственного финансового контроля: современные вызовы и вектор развития» –

«Государственная субсидия как элемент инвестиционных отношений и их учет по МСФО» (Таджикистан, г.Душанбе 2024г.); «Международной научно -практической конференции «Эффективное управление экологическими затратами в обеспечении экологической безопасности окружающей среды и здоровья человека в условиях цифровизации» Алматинском гуманитарно-экономическом университете» «Эффективность экологических инвестиций в современных условиях» (Казахстан, г. Алма-Ата 2024г.).

Основные положения диссертационного исследования, практические и методические рекомендации разработанные автором были внедрены в работе дорожно-транспортных компаний, компании которых только занимающиеся сдачи в аренду основных средств, компании строящиеся дороги и высших учебных заведениях Кыргызской Республики. Внедрение подтверждено актами.

Теоретические и практические разработки диссертации, а также основные научные положения диссертации и методические разработки обеспечат эффективное управление и стабильное функционирование экономических субъектов отрасли как в текущем режиме деятельности, так и на перспективе.

Полнота отражения результатов диссертации в публикациях.

Основные положения диссертационного исследования опубликованы Основные положения, выводы, предложения, рекомендации и результаты научного исследования нашли полное отражение в 25 научных трудах общим объемом порядка 13,5 п.л. в том числе -2 статьи в журналах индексируемых scopusv издательской корпорации Elsevier.

В первой главе «Теоретико-методологические и организационные основы учета, аудита инвестиционной и арендной деятельности в Кыргызской Республики» изложены теоретико-методологические вопросы создания и функционирования инвестиционной и арендной деятельности, их учетное и информационное обеспечение в условиях и перехода на МСФО.

Государственное регулирование инвестиционного процесса включает в себя набор мер, направленных на контроль, стимулирование и обеспечение устойчивого развития инвестиций в экономику страны. Эти меры могут включать в себя создание специальных инвестиционных фондов, налоговые льготы для инвесторов, разработку инфраструктуры для привлечения инвестиций, обеспечение прозрачности и защиты прав инвесторов, а также регулирование внешних инвестиций и контроль за движением капитала.

Государственное регулирование инвестиционного процесса может также включать в себя установление инвестиционных программ, направленных на развитие определенных

отраслей экономики, а также создание особых экономических зон или территорий свободной торговли для привлечения инвестиций.

Основная цель государственного регулирования инвестиционного процесса состоит в стимулировании экономического роста, улучшении инфраструктуры, создании новых рабочих мест, развитии технологий, а также улучшении жизни населения. Государственные меры по регулированию инвестиционного процесса могут существенно варьироваться в зависимости от конкретных целей, приоритетов и условий экономики конкретной страны.

Инвестиционные средства играют ключевую роль в развитии экономики любой страны, в том числе и Кыргызской Республики. Инвестиции способствуют созданию новых предприятий, развитию инфраструктуры, сферы образования и здравоохранения. Они позволяют улучшить качество жизни населения, расширить доступ к услугам и повысить уровень доходов.

Инвестиции в различные секторы экономики способствуют росту производства и услуг, что в свою очередь приводит к созданию новых рабочих мест и снижению уровня безработицы.

Инвестиции позволяют внедрять новые технологии, модернизировать производственные процессы и улучшать качество продукции. Это способствует повышению конкурентоспособности товаров и услуг на мировом рынке.

Привлечение иностранных инвестиций может быть ключевым фактором для развития экономики Кыргызстана. Оно не только обеспечивает финансовые ресурсы, но и способствует трансферу технологий, опыта и управленческих навыков.

На сегодняшний день, бухгалтерский учет в дорожном транспорте, в современном его понимании, есть информационная система, которая занимается сбором, регистрацией сведений, информацией о хозяйственных операциях строительного хозяйства и предоставлением финансовой отчетности заинтересованным пользователям.

В данное время, методология и методики учета затрат в дорожных компаниях оставляют желать лучшего, о чем свидетельствуют отдельные аспекты исследования, в частности:

- не выделена основа формирования бухгалтерского учета в дорожном транспорте, в частности, первичная документация нуждается в своем совершенствовании;
- действующий план счетов не совсем приспособлен для отражения необходимой информации для учета дорожно транспортных операций;
- при формировании учета движения основных средств не выделен учет амортизационных отчислений;

- аспекты учета арендованных основных средств используемых в дорожно-транспортных компаниях, не нашли своего отражения;
- организация учета затрат не обеспечивает достоверность себестоимости дорожных объектов по степени завершенности;
- руководство не уделяет внимания формированию учетной политики в дорожно-транспортных компаниях;
- учет затрат на строительство дорог не обеспечивает оценку полученного дохода законченных дорожных комплексов.

Наше исследование выявила несколько ключевых аспектов, почему учет инвестиций и аренды важен для развития экономики Кыргызстана:

Привлечение инвестиций - Инвестиции в дорожно-строительный сектор могут значительно повысить качество и доступность инфраструктуры. Это может привлечь как внутренние, так и иностранные инвестиции, способствуя созданию новых рабочих мест и увеличению производства в смежных отраслях.

Снижение издержек - современные технологии и методы управления, которые могут быть применены в дорожно-строительной деятельности, могут помочь снизить операционные издержки и повысить эффективность проектов. Учет инвестиций и аренды поможет оптимизировать расходы на оборудование, транспорт и ресурсы.

Стимулирование роста других отраслей - Развитие дорожно-строительного сектора способствует росту других смежных отраслей, таких как производство строительных материалов, транспорт и логистика. Поэтому эффективное управление инвестициями и арендой в этом секторе может иметь положительный эффект на всю экономику страны.

Повышение конкурентоспособности - Улучшение качества и доступности дорожной инфраструктуры может повысить конкурентоспособность Кыргызстана как регионального игрока. Это может привлечь больше инвестиций и туристов, а также способствовать развитию внутреннего рынка.

Устойчивое развитие - Инвестирование в современные и экологически устойчивые технологии и методы строительства дорог может способствовать более устойчивому развитию экономики Кыргызстана в долгосрочной перспективе, учитывая потребности будущих поколений.

В целом, учет инвестиций и аренды в дорожно-строительной деятельности играет важную роль в обеспечении устойчивого и эффективного развития экономики Кыргызстана, способствуя росту производства, инвестиций и улучшению качества жизни граждан.

Грамотная организация учета доходов и расходов в дорожно-транспортных компаниях является ключевым фактором для успешного управления бизнесом. Правильное и систематическое ведение учета поможет компании принимать обоснованные решения, оптимизировать затраты и повысить эффективность деятельности. В декабре 2021 года было образовано Государственное предприятие "Кыргызавтожол" при Министерстве транспорта и коммуникаций Кыргызской Республики путем объединения множества государственных предприятий и организаций, занимающихся ремонтом и обслуживанием автомобильных дорог.



Рис. 1.1. Структурное подразделение ГП «Кыргызавтожол»

Источник: разработан автором на основе собственного исследования

Целью этого объединения было обеспечение круглогодичного, безопасного и непрерывного движения транспортных средств по автомобильным дорогам общего пользования.

Основной задачей ГП "Кыргызавтожол" стало выполнение государственного заказа по текущему ремонту и обслуживанию автомобильных дорог общего пользования, а также удовлетворение потребностей государства, юридических и физических лиц в обеспечении безопасного и бесперебойного движения транспортных средств по дорожной сети.

Предприятие оказывает различные услуги по ценам и тарифам, устанавливаемым им самостоятельно, в зависимости от фактических затрат по предоставляемым услугам, с учетом своих интересов или на основе заключенных договоров с заказчиками.

Наше исследование выявила что, определение себестоимости 1 км дороги включает в себя ряд факторов и может различаться в зависимости от конкретных условий строительства,

местоположения, технических характеристик дороги и других факторов. Однако, в общих чертах, основные составляющие себестоимости дороги включают:

В 2019 году в Кыргызстане было завершено несколько крупных дорожных проектов, включая строительство и реконструкцию автомобильных дорог. По данным, представленным в отчетах о данных проектах, можно предположить, что средняя себестоимость 1 км дороги в Кыргызстане составляет от 1 до 5 миллионов долларов США.

Эти затраты могут включать в себя:

1. Приобретение и транспортировку строительных материалов (асфальт, гравий, бетон и т. д.).
2. Земельные работы и подготовка местности.
3. Затраты на инженерные и геодезические изыскания.
4. Работы по устройству дорожного покрытия.
5. Установка дорожной инфраструктуры (освещение, знаки, барьеры и т. д.).
6. Расходы на управление проектом и административные издержки.
7. Резервы на покрытие возможных рисков и изменений в проекте.

Но стоит отметить, что эти цифры могут значительно варьироваться в зависимости от конкретных условий каждого проекта. Например, строительство дорог в гористых районах может быть значительно дороже, чем в равнинных районах из-за необходимости сложных инженерных решений и больших объемов земельных работ. Кроме того, цены на строительные материалы и услуги строительных компаний также могут влиять на общую себестоимость проекта.

В нашей стране имеется общая сеть автомобильных дорог, протяженность которой составляет 34 000 километров. Это включает в себя 18 810 километров дорог общего пользования, которые обслуживаются дорожными подразделениями Министерства транспорта и коммуникаций КР, а также 15 190 километров дорог, находящихся в городах, селах, сельскохозяйственных, промышленных и других районах. Из этой общей протяженности дорог выделяются автотрассы международного, государственного и местного значения.

Автотрассы международного значения простираются на 4163 километра, государственного – на 5 678 километров, а местного значения – на 8 969 километров.

Среди этих дорог общего пользования, с твердым покрытием насчитывается 7 228 километров. В эту категорию входят участки с цементобетонным покрытием (11 километров), асфальтобетонным (4 969 километров) и черногравийным (2 248 километров). Гравийные дороги протянулись на 9 961 километр, а грунтовые – на 1 621 километр.

Стоимость строительства автомобильных дорог в нашей стране зависит от нескольких факторов, таких как ширина дорожной полосы, расчетная осевая нагрузка с учетом несущей способности и грузоподъемности, наличие мостов, эстакад и тоннелей, рельеф местности, застройка территории, климатические условия и другие параметры.

Ориентировочная стоимость 1 километра дороги включает в себя:

- средние затраты на реабилитацию от 650,0 до 900,0 тыс. долларов США;
- средние затраты на реконструкцию от 1 500,0 до 1 700,0 тыс. долларов США;
- средние затраты на новое строительство от 2 700,0 до 3 200,0 тыс. долларов США.

Нормативный срок службы асфальтобетонного покрытия составляет обычно 10-12 лет. Однако, под воздействием климатических и технических факторов, этот срок может сокращаться. В горных и сложных климатических условиях, а также при высокой интенсивности движения транспорта, сроки службы асфальтобетонного покрытия могут быть сокращены до 5-6 лет, даже при строгом соблюдении технических требований к его укладке.

Для поддержания асфальтобетонного покрытия в хорошем состоянии рекомендуется проводить средний ремонт каждые 5 лет, чтобы компенсировать износ верхнего слоя и восстановить начальные эксплуатационные характеристики дороги.

После определения учетной стоимости проектных работ начинается следующая система использования ЦДС.

В целом, оптимизация цепочки добавленной стоимости и проведение экономического обзора помогают компаниям стать более конкурентоспособными, эффективными и готовыми к изменениям на рынке.

Наше исследование определило необходимость ЦДС для дорожной отрасли и определили первичную модель учета использования цепочки добавленной стоимости для дорожной отрасли.

Во второй главе диссертационной работы рассмотрены учетная методология основы принятия инвестиционных решений. В последнее время одним из выходов использования в виде как инвестиционных средств это составление договоров ГЧП.

Государственно-частное партнерство (далее – ГЧП) – юридически оформленное на определенный срок и основанное на объединении ресурсов, распределении рисков сотрудничество публичного и частного партнеров, осуществляемое на основании соглашения о государственно-частном партнерстве и иных гражданско-правовых договоров,

В Кыргызстане концепция государственно-частного партнерства (ГЧП) стала актуальной в свете стремления к модернизации инфраструктуры, повышению качества

общественных услуг и стимулированию экономического развития. Наше исследование определяет несколько секторов, в которых ГЧП могут играть важную роль, включают в себя:

1. Инфраструктура - ГЧП может быть применено для развития транспортной инфраструктуры, энергетики, водоснабжения и других сфер, где внедрение частного капитала и опыта может способствовать более эффективной реализации проектов.

2. Здравоохранение и образование - ГЧП также может играть важную роль в улучшении качества здравоохранения и образования, предоставляя возможности для создания современных медицинских центров, школ и университетов.

3. Туризм и развлечения в парковых зонах - Развитие индустрии туризма и развлечений также может быть стимулировано путем использования моделей ГЧП для инвестирования в туристическую инфраструктуру и развлекательные комплексы.

4. Экологические проекты - ГЧП может применяться для реализации проектов по экологическому оздоровлению, управлению отходами и другим задачам, связанным с окружающей средой.

5. Технологические инновации и развитие - Это могут быть проекты по созданию и коммерциализации новых технологий, исследования и разработки, стимулирование инноваций в различных секторах экономики.

6. Жилищное строительство и городская инфраструктура - Проекты, связанные с жилищным строительством, программы реновации городской среды, улучшение жилищных условий и развитие городской инфраструктуры.

Третья глава рассматривает анализ инвестиционного ландшафта деятельности и их эффективности. В этом разделе в основном анализируется поступление иностранных инвестиций по видам.

Поступление иностранных инвестиций (ИИ) оказывает значительное влияние на экономику страны. Наше исследование дала подробный обзор основных аспектов этого влияния:

Экономический рост:

- ИИ способствует увеличению объемов производства и расширению экономической активности. Он может стимулировать развитие новых отраслей и технологий, повышение производительности труда и снижение уровня безработицы.
- За счет ИИ в экономику внедряются новые технологии, методы управления и передовые практики, что способствует повышению эффективности и конкурентоспособности.

Повышение экспортных возможностей:

- Иностранные инвестиции могут помочь развивать экспортные отрасли, так как часто они направлены на создание производственных мощностей для экспортной продукции.
- Это также может способствовать диверсификации экспортных направлений и снижению зависимости от ограниченного числа товаров или рынков.

Технологический прогресс:

- Иностранные инвестиции часто вносят с собой передовые технологии и знания, что способствует технологическому прогрессу в стране-получателе.
- Это может привести к развитию инновационной среды, улучшению качества продукции и услуг, а также повышению уровня жизни.

Создание рабочих мест:

- ИИ может способствовать созданию новых рабочих мест в различных секторах экономики, от производства до услуг.
- Однако в некоторых случаях может происходить замещение рабочей силы за счет автоматизации и повышенной производительности.

Стимулирование инфраструктурных проектов:

- Иностранные инвестиции могут быть направлены на развитие инфраструктуры, такой как дороги, порты, аэропорты, энергетические объекты и т.д.
- Это способствует улучшению инвестиционного климата, повышению привлекательности страны для других инвесторов и общему развитию экономики.

Финансовая стабильность и диверсификация рисков:

- Поступление ИИ может смягчить финансовые дефициты и укрепить валютные резервы страны.
- Диверсификация инвестиционного портфеля с помощью ИИ может снизить риски, связанные с колебаниями национальной экономики.

Влияние на бюджет и внешнеторговый баланс:

- Иностранные инвестиции могут влиять на доходы и расходы государственного бюджета через налоговые поступления и расходы на инфраструктурные проекты.
- Они также могут влиять на текущий счет внешнего баланса через экспорт, импорт и выплаты доходов инвесторам.

В целом, влияние ИИ на экономику зависит от множества факторов, таких как сектор инвестиций, политика правительства, уровень развития финансовых и торговых рынков, а также общая экономическая среда в стране-получателе. После определения эффективности использования ИИ мы сделали динамический анализ.

табл.3.1.тыс.долларов США Анализ динамики по объему поступление иностранных инвестиций,

Период	Объем поступление иностранных инвестиций, тыс.долларов США	Абсолютный прирост	Темп прироста, %	Темпы роста, %	Абсолютное содержание 1% прироста	Темп наращивания, %
2014	5415672	-	-	100	-	0
2015	5615352.8	199680.8	3.69	103.69	54156.72	3.69
2016	5335050.4	-280302.4	-4.99	95.01	56153.528	-5.18
2017	5219899.8	-115150.6	-2.16	97.84	53350.504	-2.13
2018	6939125.6	1719225.8	32.94	132.94	52198.998	31.75
2019	7279947	340821.4	4.91	104.91	69391.256	6.29
2020	6926781.8	-353165.2	-4.85	95.15	72799.47	-6.52
2021	6331356	-595425.8	-8.6	91.4	69267.818	-10.99
2022	9025556.8	2694200.8	42.55	142.55	63313.56	49.75
2023	6005895	-3019661.8	-33.46	66.54	90255.568	-55.76
Итого	64094637.2					

Источник: разработан автором на основе данных НСК КР [[http://www. stat/kg](http://www.stat/kg)]

В 2023 по сравнению с 2022 Объем поступление иностранных инвестиций уменьшилось на 3019661.8 тыс.долларов США или на 33.5%.Максимальный прирост наблюдается в 2022 (2694200.8 тыс.долларов США).Минимальный прирост зафиксирован в 2023 (-3019661.8 тыс.долларов США).Темп наращивания показывает, что тенденция ряда убывающая, что свидетельствует о замедлении объем поступление иностранных инвестиций.

табл.3.2.тыс.долларов США. Анализ динамики по объему поступление иностранных инвестиций

Период	Объем поступление иностранных инвестиций, тыс.долларов США	Абсолютный прирост	Темп прироста, %	Темпы роста, %
--------	--	--------------------	------------------	----------------

2014	5415672	-	-	100
2015	5615352.8	199680.8	3.69	103.69
2016	5335050.4	-80621.6	-1.49	98.51
2017	5219899.8	-195772.2	-3.61	96.39
2018	6939125.6	1523453.6	28.13	128.13
2019	7279947	1864275	34.42	134.42
2020	6926781.8	1511109.8	27.9	127.9
2021	6331356	915684	16.91	116.91
2022	9025556.8	3609884.8	66.66	166.66
2023	6005895	590223	10.9	110.9
Итого	64094637.2			

Источник: разработан автором на основе данных НСК КР [[http://www. stat/kg](http://www.stat/kg)]

В 2023 по сравнению с 2014 Объем поступления иностранных инвестиций увеличилось на 590223 тыс.долларов США или на 10.9%.

В четвертой главе изучены инвестиции в долевые и долговые инструменты.

Долевые ценные бумаги представляют собой один из основных финансовых инструментов, используемых компаниями для привлечения капитала. Они предоставляют инвесторам долю собственности в компании и право на получение доли в её прибылях и активах. Мы выявили несколько ключевых аспектов, показывающих роль долевых ценных бумаг как основного финансового инструмента в схеме 4.1. Слайд 18.

Также в главе отражается роль в инвестировании долговых инструментов и их учетные особенности.

Долговые ценные бумаги играют важную роль в финансовой деятельности компаний, и Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) предоставляют руководство по их учету. Наши исследования определила некоторые ключевые аспекты роли и учета долговых ценных бумаг по МСФО и их эффективности: Схема 4.2. Роль долговых ценных бумаг Слайд 20.

В пятой главе диссертации метрики эффективности инвестиционных решений и инвестиционные стратегии изучены роль аренды в экономике и их эффективность.

Учет аренды - это процесс отслеживания и учета всех финансовых транзакций, связанных с арендой недвижимого имущества или оборудования. Он включает в себя регистрацию арендных платежей, начисление амортизации арендованных активов, учет обязательств по аренде (если речь идет о финансовой аренде) и прочие связанные финансовые процессы.

Каждый из них имеет минусы и неопределенности, следовательно, несет риск для налогоплательщиков. На сегодняшний государственный бюджет тоже пополняется отпущением арендных платежей от сдачи в аренду государственных объектов. Наше исследование выявила по областям, на какие объемы площади сдаются в аренду.

Анализ заключенных договоров аренды на государственные активы КР

№п.п.	Области	Всего заключено договоров	Действующих договоров	Завершенных договоров	Общая площадь кв.м
1.	Ош	178	162	16	11389,05
2.	Иссык-Куль	25	24	1	4933,07
3.	Нарын	19	18	1	443,79
4.	Жалал-Абад	32	30	2	16608,1
5.	Талас	30	25	5	778,3
6.	Чуй	1136	1063	73	125855,03
7.	Баткен	13	12	1	596,81
	ВСЕГО:	1433	1334	99	160604,15

Источник: составлена автором на основе отчеты ФУГИ КР

Общий анализ показывает, что большинство областей активно участвуют в заключении договоров, и общая площадь, закрепленная за этими договорами, значительна. Однако степень активности и завершенность проектов варьируются в зависимости от области.

1. **Общее количество заключенных договоров:** 1433

2. **По областям:**

- Ош: 178 договоров (12.42%)
- Иссык-Куль: 25 договоров (1.74%)
- Нарын: 19 договоров (1.32%)
- Жалал-Абад: 32 договора (2.23%)
- Талас: 30 договоров (2.09%)
- Чуй: 1136 договоров (79.22%)
- Баткен: 13 договоров (0.91%)

Из данного анализа видно, что в Чуйская область является областью с наибольшим количеством заключенных договоров (79.22%), что указывает на высокий уровень активности в этой области.

Ошская область также имеет значительное количество заключенных договоров (12.42%), что свидетельствует о значимости этой области в контексте договорной деятельности государственных имуществ.

Структурный анализ по общей площади:

1. **Общая площадь всех заключенных договоров:** 160,604.15 кв.м

2. **По областям:**

- Ош: 11,389.05 кв.м (7.09%)
- Иссык-Куль: 4,933.07 кв.м (3.07%)
- Нарын: 443.79 кв.м (0.28%)
- Жалал-Абад: 16,608.1 кв.м (10.35%)
- Талас: 778.3 кв.м (0.48%)
- Чуй: 125,855.03 кв.м (78.38%)
- Баткен: 596.81 кв.м (0.37%)

Также видно из структурного анализа, что Чуйская область также, является областью с наибольшей общей площадью всех заключенных договоров (78.38%), что свидетельствует о значительном объеме строительства или других деятельности в этой области.

Жалал-Абадская область также имеет значительную общую площадь (10.35%), что указывает на активность в этой области.

Наше исследование выявила что, заключение арендных договоров между государственными средствами имеет несколько преимуществ и может привести к различным экономическим выгодам.

В исследовании рассмотрены понятие и преимущества концессионной модели, проанализированы этапы, предшествующие моменту заключения концессионного соглашения.

Выводы и предложения

По результатам проведенного исследования можно сделать следующие выводы:

Авторские исследования проблемы учета инвестиции и аренды для развития учета в Кыргызской Республике, с фокусом на дорожно-транспортной отрасли и в соответствии с МСФО и МСА, привели к следующим выводам и предложениям направленные на совершенствование деятельности субъектов сформулированы следующим образом:

1. Учет и аудит инвестиций и аренды в дорожно-транспортной отрасли Кыргызской Республики представляют значительные вызовы и требуют строгого соблюдения международных стандартов финансовой отчетности, таких как МСФО и МСА. Эти стандарты играют важную роль в обеспечении прозрачности, достоверности и

сравнимости финансовой информации как для внутренних, так и для внешних пользователей финансовой отчетности.

2. Инвестиционная и арендная деятельность играют значительную роль в экономике Кыргызстана, способствуя развитию ключевых отраслей, таких как дорожное строительство и транспорт. Эти секторы нуждаются в значительных капитальных вложениях для модернизации инфраструктуры и повышения качества предоставляемых услуг. Организационная основа инвестиций в дорожном строительстве имеет важное значение для эффективного расходования бюджетных средств и частных инвестиций.

Эффективное управление инвестиционной и арендной деятельностью в Кыргызстане требует комплексного подхода, включающего теоретико-методологические аспекты, организационную базу и правильный бухгалтерский учет, что способствует устойчивому развитию экономики и улучшению качества жизни граждан.

3. Инвестиционная активность играет ключевую роль в развитии экономики Кыргызстана, способствуя модернизации и росту ключевых отраслей, таких как транспортная инфраструктура и промышленность. Переоценка инвестиционных активов требует строгого бухгалтерского учета и аудита для обеспечения точности оценки и отражения их рыночной стоимости. Это помогает компаниям и государственным организациям управлять своими активами эффективно и минимизировать риски финансовых потерь.

4. Государственные субсидии играют важную роль в стимулировании инвестиционной активности, особенно в стратегически важных отраслях. Их правильный учет по МСФО обеспечивает прозрачность в использовании государственных средств и соответствие международным стандартам.

Бухгалтерский учет по МСФО играет решающую роль в обеспечении прозрачности и доверия к финансовым отчетам, что необходимо для устойчивого развития страны и привлечения новых инвестиций.

5. Инвестиционная деятельность играет ключевую роль в экономическом развитии Кыргызстана, способствуя росту отраслей и созданию новых рабочих мест. Анализ финансовой обеспеченности инвестиционного процесса позволяет оценить эффективность использования капитальных ресурсов и выявить потенциал для оптимизации расходов и увеличения доходов.

Оценка финансовой стабильности и результативности компаний важна для инвесторов и участников рынка, так как отражает способность организаций к устойчивому развитию и достижению поставленных целей. Бухгалтерский учет

инвестиций и аренды играет ключевую роль в этом процессе, обеспечивая достоверность финансовой отчетности и управленческих решений.

6. Комплексный анализ инвестиционного ландшафта в Кыргызстане требует не только учетной методологии и финансового анализа, но и понимания экономических факторов, определяющих успешность инвестиционных проектов и общего развития страны.

7. Инвестиции в долевыми и долговыми инструментами играют важную роль в разнообразии инвестиционного портфеля Кыргызстана, способствуя развитию финансового рынка и привлечению капитала. Особенности учета долевыми инструментами в инвестировании включают в себя необходимость оценки по справедливой стоимости и учета изменений рыночной стоимости в отчетности.

Эффективное управление инвестициями в долевыми и долговыми инструментами в Кыргызстане требует не только глубоких знаний финансовых рынков и инструментами, но и строгого соблюдения бухгалтерских стандартов для обеспечения устойчивого и прозрачного инвестиционного климата в стране.

9. Инвестиционные решения в Кыргызстане включают разнообразные стратегии, такие как концессии и инвестирование в бизнес на основе аренды, каждая из которых имеет свои особенности учета по МСФО. Концессионная модель представляет собой важный механизм привлечения частного капитала в ключевые инфраструктурные проекты, требующие значительных инвестиций. Её учет по МСФО включает отражение активов и обязательств, связанных с концессионными соглашениями, что важно для прозрачности финансовой отчетности и оценки финансовой устойчивости проекта.

Спасибо за внимание!

Председатель: Доклад окончен. Прошу задавать вопросы соискателю.

Вопросы:

д.э.н., профессор Эргешбаев У.Ж.:

1. Что представляет собой докторская диссертация на тему "Проблемы учета и аудита инвестиции и аренды в соответствии с МСФО и МСА"?

Ответ:- Докторская диссертация обсуждает теоретические и методологические аспекты учета и аудита инвестиции и аренды в контексте международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и международных стандартов аудита (МСА).

2. Какие основные проблемы возникают при учете инвестиции в дорожно-транспортной отрасли Кыргызской Республики с точки зрения МСФО?

Ответ:- Проблемы могут включать оценку справедливой стоимости активов, выбор методов амортизации, учет финансовых инструментов и др.

3. Какие ключевые термины и понятия используются в диссертации?

Ответ: - Термины могут включать амортизацию, оценку стоимости, финансовые инструменты, справедливую стоимость и другие, специфичные для учета и аудита.

д.э.н., профессор Кулуева Ч.Р.:

1. Какие методологии используются при анализе учета инвестиции и аренды в диссертации?

Ответ: - Диссертация использует аналитические и сравнительные методы для изучения текущих практик учета и аудита с учетом МСФО и МСА. В диссертации, посвященной анализу учета инвестиции и аренды согласно МСФО и МСА в дорожно-транспортной отрасли Кыргызской Республики, используются различные методологии для глубокого исследования и анализа данной проблематики. Вот подробный обзор методологий, которые могут использоваться:

1. Документационный анализ и анализ нормативных актов:

- Включает изучение и анализ международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и стандартов аудита (МСА), а также национального законодательства Кыргызстана, регулирующего учет и отчетность в дорожно-транспортной отрасли. Этот метод помогает понять основные требования к учету и аудиту инвестиции и аренды.

2. Сравнительный анализ практик учета и аудита:

- Позволяет сравнить текущие практики учета и аудита инвестиции и аренды в дорожно-транспортной отрасли Кыргызстана с международными стандартами и лучшими практиками в других странах. Этот анализ помогает выявить различия, проблемы и потенциальные улучшения.

3. Интервью и экспертные опросы:

- Проведение интервью с финансовыми работниками, аудиторами и представителями дорожно-транспортной отрасли для получения экспертной оценки текущих методов учета и аудита. Этот метод помогает понять реальные вызовы, с которыми сталкиваются профессионалы отрасли, и их точку зрения на эффективность текущих практик.

4. Аналитические методы:

- Включают в себя использование статистических данных, финансовых показателей и эконометрических моделей для анализа влияния учета и аудита инвестиции и аренды на финансовую отчетность и управленческие решения в дорожно-транспортной отрасли.

Этот подход помогает выявить корреляции и причинно-следственные связи между различными факторами.

2. Какие организационные аспекты рассматриваются в контексте дорожно-транспортной отрасли Кыргызской Республики в диссертации?

Ответ: - Диссертация анализирует структуру и функционирование организаций в отрасли, их подходы к учету и аудиту согласно международным стандартам на основе ГП «Кыргызавтожол».

3. Каким образом диссертация взаимодействует с существующими исследованиями в области учета и аудита по отрасли?

Ответ: - Диссертация анализирует и критически оценивает существующие исследования, выявляя их преимущества и недостатки, и предлагает новый взгляд на проблематику.

д.э.н., профессор Ташбаев А.М.:

1. Какие теоретические концепции используются для объяснения проблем учета и аудита инвестиции и аренды?

Ответ: - Диссертация опирается на теории оценки активов, теории стоимости капитала и другие концепции, связанные с финансовой отчетностью и аудитом.

Для объяснения проблем учета и аудита инвестиции и аренды в контексте диссертации, которая касается дорожно-транспортной отрасли Кыргызской Республики с использованием МСФО и МСА, используются следующие теоретические концепции:

1. Теория оценки активов и обязательств:

2. Теория стоимости капитала:

3. Теория финансовых инструментов:

- Эта теория изучает различные типы финансовых инструментов, их влияние на финансовую отчетность и роль в учете и аудите. В случае инвестиций и аренды в дорожно-транспортной отрасли, это включает анализ финансовых лизингов, операционных лизингов, кредитов и других форм финансирования.

4. Теория управления рисками:

5. Теория корпоративного управления и этики.

2. Какие практические рекомендации предлагаются на основе результатов исследования?

Ответ: - Рекомендации могут включать разработку улучшенных процедур учета и аудита, адаптированных к специфике дорожно-транспортной отрасли Кыргызстана, с учетом международных стандартов.

к.э.н., доцент Исраилов Т.М.

1. Какие вызовы и ограничения могут влиять на реализацию предложенных рекомендаций?

Ответ: - Ограничения могут включать юридические и финансовые аспекты, а также изменения в национальном законодательстве и экономической политике.

д.э.н., профессор Убайдуллаев М.Б.

1. Каким образом диссертация взаимодействует с существующими исследованиями в области учета и аудита по отрасли?

Ответ: - Диссертация анализирует и критически оценивает существующие исследования, выявляя их преимущества и недостатки, и предлагает новый взгляд на проблематику.

2. Какие методы исследования применялись для сбора данных в рамках диссертации?

Ответ: - Использовались методы анализа финансовой отчетности, интервью с профессионалами отрасли, а также документационный анализ и сравнительный анализ практик.

3. Какие изменения в законодательстве или стандартах МСФО могут повлиять на практику учета и аудита в будущем?

Ответ: - Изменения могут включать новые требования к отчетности, изменения в методах оценки или раскрытия информации, что потребует адаптации практик учета и аудита.

к.э.н., доцент Хамзаева А.М.

1. Какие основные выводы можно сделать на основе исследования диссертации?

Ответ: Выводы могут включать подтверждение или опровержение гипотез, сформулированных в начале исследования, и обобщенные рекомендации для профессионалов в области учета и аудита в дорожно-транспортной отрасли Кыргызской Республики.

2. Какие типы инвестиций и аренды чаще всего встречаются в дорожно-транспортной отрасли Кыргызской Республики?

Ответ: - Это могут быть инвестиции в строительство и реконструкцию дорог, приобретение и лизинг транспортных средств, аренда технологического оборудования и другие.

д.э.н., профессор Токторов К.К.

1. Как влияют изменения в стандартах аудита (МСА) на процесс аудита инвестиций и аренды в дорожно-транспортной отрасли?

Ответ: - Изменения в МСА могут повлиять на требования к аудиторским проверкам, уровень документации и раскрытие информации, что может потребовать адаптации практик аудита.

2. Каковы перспективы развития учета и аудита инвестиций и аренды в контексте МСФО и МСА?

Ответ: - Перспективы включают усовершенствование методов учета и аудита, большую прозрачность и согласованность в отчетности, а также адаптацию к изменяющимся экономическим условиям и стандартам.

Эти вопросы и ответы дополняют общее представление о тематике исследования, охватывая различные аспекты учета и аудита инвестиций и аренды согласно международным стандартам в конкретной отрасли Кыргызской Республики.

Выступили:

1. д.э.н., профессор Ташбаев А.М.

Диссертационная тема является очень актуальной, так как после перехода к рыночной системе хозяйствования возникло много вопросов по реформированию системы учета и отчетности субъектов. Правильное применение МСФО на нашей практике приведет к прозрачной финансовой отчетности для инвесторов и кредиторов и т.д.

Автор последовательно достиг поставленной цели и квалифицированно решил задачи. Полученные результаты в теории и методологии являются новыми. Я считаю, что работа является самостоятельно законченной и предлагаю рекомендовать к защите.

2. д.э.н., доцент Абдиев М.Ж.

Подчеркнул актуальность темы, рассказывал о заслугах соискателя, направленные на изучение вопросов адаптации МСФО, связанных с учетом и отчетности дорожного предприятия. Он предложил одобрить работу и дать ход для дальнейшего прохождения в диссертационном совете.

3. д.э.н., профессор Убайдуллаев М.Б.

Подчеркнул актуальность и проблемность диссертационной работы. Отметил смелое решение по исследованию совершенствование учета, анализа, инвестиции и аренды рекомендовал работу к защите.

На основании доклада соискателя Ошского государственного университета Мырзаibraимовой И.Р. и по обсуждению диссертационной работы заседание

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Диссертационная работа Мырзаibraимовой И.Р. по теме: «Проблемы учета и аудита инвестиции и аренды в соответствии с МСФО и МСА: теория, методология и организация (на примере дорожно-транспортной отрасли Кыргызской Республики)» является самостоятельно завершенной научно-исследовательской работой и соответствует шифру специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика.
2. Рекомендовать к защите диссертационную работу Мырзаibraимовой Инабаркан Рахмановны по теме: «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 соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика.

Председатель заседания

д.э.н., профессор



Секретарь

Култаев Т.Ч.

Курстанбек кызы Б.

