

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

эксперта диссертационного совета Д 08.23.666 при Кыргызском национальном университете им. Ж. Баласагына и Кыргызском государственном техническом университете им. И. Раззакова, доктора экономических наук, профессора Акылбековой Нелли Ильиничны по диссертации Мырзаibraимовой Инабаркан Рахмановны на тему: «Проблемы учета и аудита инвестиции и аренды в соответствии с МСФО и МСА: теория, методология и организация (на примере дорожно-транспортной отрасли Кыргызской Республики)», представленной на соискание ученой степени доктора экономических наук, по специальности 08.00.12 - бухгалтерский учет, статистика

Рассмотрев представленную соискателем Мырзаibraимовой Инабаркан Рахмановной диссертацию, эксперт пришел к следующему заключению:

**1. Соответствие работы специальности, по которой дано право диссертационному совету принимать диссертации к защите**

Представленная Мырзаibraимовой Инабаркан Рахмановной диссертация на соискание ученой степени доктора экономических наук соответствует профилю диссертационного совета.

В работе проводится научно-теоретическое обоснование и разработка методических и практических рекомендаций по организации учета и аудита инвестиций и аренды в дорожном строительстве, что в полной мере отвечает паспорту специальности 08.00.12 - бухгалтерский учет, статистика.

**2. Целью диссертации является разработка и обоснование теоретических и практических положений, методологии и организации учета и аудита инвестиции и аренды в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и Международными стандартами аудита с учетом особенностей дорожно-транспортной отрасли Кыргызской Республики.**

В соответствии с поставленной целью определены следующие задачи:

1) систематизировать концептуальные подходы к определению теоретических основ инвестиций и аренды исходя из их экономической сущности и особенностей как учетной категории;

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

3) определить методологические особенности аудита инвестиционных и арендных операций в дорожном строительстве в соответствии с МСА;

4) дать оценку современного состояния организации учета, анализа и аудита инвестиций и аренды в дорожном строительстве Кыргызской Республики;

5) выявить и систематизировать проблемы учета и аудита инвестиций и аренды в дорожном строительстве Кыргызской Республики, предложить пути их решения;

6) обосновать необходимость совершенствования анализа эффективности инвестиционных решений в дорожно-транспортной отрасли и

систематизировать методику проведения анализа инвестиционной и арендной деятельности в дорожном строительстве;

7) разработать практические рекомендации по оптимизации процессов учета и аудита инвестиций с учетом национальных особенностей отечественной экономики, специфики отрасли и международных стандартов;

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

*Актуальность темы диссертации.*

В Кыргызской Республике на сегодняшний день не создана эффективная система учета, анализа и внутреннего контроля инвестиций и аренды. Учетная политика организаций дорожного строительства не дает инвесторам полной и достоверной информации об их деятельности в сфере инвестирования. Требуют решения многие проблемы адекватного отражения инвестиционной и арендной деятельности в учете и отчетности предприятий, а также анализа их эффективности. Изучение литературных источников и передовой практики выявило недостаток работ, в которых представлен систематизированный и комплексный подход к методологии и методике организации и ведения учета и аудита инвестиционной и арендной деятельности в условиях разнообразия форм предпринимательства в дорожно-транспортной отрасли Кыргызстана.

На основании вышеизложенного можно заключить, что в современных условиях необходимости решения проблем интеграции, адаптации к современным экономическим условиям международных стандартов актуальность темы учета и аудита инвестиций и аренды бесспорна.

### **3. Научные результаты**

Автором в диссертационной работе представлены научно-обоснованные теоретические результаты, совокупность которых имеет мало важное значение в организации и развитии учета и аудита в дорожном строительстве.

В теоретическом и практическом отношении, наиболее ценными являются следующие результаты исследования Мырзаибраимовой И.Р.

*Результат 1* - определены и систематизированы концептуальные подходы к определению теоретических основ инвестиций и аренды с формулированием авторского определения инвестиций и аренды как учетно-экономической категории.

*Результат 2* - исследованы и обобщены современные подходы к оценке и учету инвестиций и аренды в соответствии с МСФО, проведена сравнительная оценка передового зарубежного опыта с определением возможностей применения в отечественной практике.

*Результат 3* - определены методологические особенности организации аудита учета инвестиций и аренды в дорожном строительстве с учетом современных реалий и требований международных стандартов; в контексте дорожно-транспортной отрасли особое внимание уделено учету капитальных вложений в инфраструктуру и средств на долгосрочную аренду.

*Результат 4* - дана оценка современного состояния и перспектив развития организации учета, анализа и аудита инвестиций и аренды в дорожном строительстве Кыргызской Республики; определена необходимость

создания депозитария финансовой отчетности организаций в Кыргызской Республике с целью повышения прозрачности учета и обеспечения первоначальной информационной базы для инвесторов.

*Результат 5* - усовершенствована методика интегральной оценки эффективности инвестиционных решений и инвестиционной привлекательности предприятий и отдельных проектов в дорожном строительстве, обоснована необходимость составления Целевых долгосрочных стратегий (ЦДС) для привлечения инвестиций и прогнозирования развития отрасли.

*Результат 6* - систематизированы проблемы учета и контроля инвестиционной и арендной деятельности в дорожном строительстве, рекомендованы пути их разрешения.

*Результат 7* - 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 национальных особенностей отечественной экономики, специфики отрасли и международных стандартов.

*Результат 8* - рекомендованы меры по совершенствованию учета и аудита аренды в организациях дорожно-транспортной отрасли с позиции обеспечения эффективной оценки рисков существенного искажения отчетности и получения достаточных и уместных аудиторских доказательств.

3.1. Степень новизны каждого научного результата (положения), выводов и заключения соискателя, сформулированных в диссертации.

Результат 1. Новый, поскольку дана авторская трактовка инвестиций и аренды как учетной категории.

Результат 2. Частично новый, автором обобщены теоретико-методологические подходы и передовая практика на основе сравнительного анализа.

Результат 3. Новый, методологические особенности учета и аудита выявлены с авторской точки зрения.

Результат 4. Новый, ранее были попытки дать оценку состояния и перспектив учета и аудита инвестиций и аренды отдельно, и в других отраслях.

Результат 5. Частично новый, так как были предприняты попытки разработки методики оценки инвестиционной привлекательности организаций и эффективности использования инвестиций.

Результат 6. Новый, поскольку ранее не было попыток исследования проблем учета и контроля инвестиционной и арендной деятельности в дорожном строительстве Кыргызской Республики.

Результаты 7 и 8. Новые, предложенные рекомендации являются авторскими.

3.2. Достоверность научных результатов. Все положения и выводы, сформулированные в диссертационном исследовании, основаны на достоверных данных, полученных из всестороннего анализа и обобщения источников действующего законодательства в области бухгалтерского учета и аудита, а также широкого круга литературных научных источников и практических материалов по предмету исследования, на применении в

исследовании апробированного научно-методического аппарата. Достоверность подтверждается наличием и объемом исходного материала, и апробацией результатов исследования в практике.

3.3. Теоретическая и практическая значимость работы состоит в возможности использования теоретических, методологических положений и практических рекомендаций, предложенных в диссертации научных исследованиях и практике организаций дорожного строительства. Диссертационное исследование содержит решение ряда задач учета и аудита инвестиций и аудита. Научные результаты, представленные в диссертационной работе, составляют методологическую основу общей концепции организации учета операций с инвестициями и арендой и методического обеспечения ее аудита. Диссертация вносит свой вклад в развитие теории и практики учета и аудита в дорожном строительстве.

3.4. Диссертационная работа соответствует паспорту специальности 08.00.12 - бухгалтерский учет, статистика.

**4. Практическая значимость полученных результатов** проведенного 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 повышении эффективности использования арендованных средств. Материалы исследования могут быть использованы в учебном процессе для подготовки специалистов по МСФО и МСА, а также для повышения квалификации практикующих бухгалтеров и аудиторов.

#### **5. Соответствие автореферата содержанию диссертации**

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

Основное содержание диссертационной работы соискателя опубликовано в 25 научных публикациях, в том числе 2 статьи в изданиях, включенных в базу Scopus, 6 статей в зарубежных изданиях, входящих в РИНЦ и 15 статей – РИНЦ КР. Общее количество баллов превышает минимальное требование НАК ПКР.

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

Список научных трудов диссертанта:

1. Myrzaibraimova I.R. Problems and Prospects of Economic Digitalization in Kyrgyzstan (article) / A.M. Khamzaeva, I.R. Myrzaibraimova, K.A. Mamashov // Digital Myrzaibraimova I.R., Kulueva Ch.R., Alimova G. B. 3370 ISSN 2367-3389 (electronic) Lecture Notes in Networks and Systems company Springer Nature Switzerland.

2. Myrzaibraimova I.R. The Role of Scientific and Educational Platform in

Formation of the Innovative Economy of Kyrgyzstan: Foreign Experience, Realities, and Prospects (article) / Ch.R. Kulueva, I.R. Myrzaibraimova, G. B. Alimova // The 21st Century from the Positions of Modern Science: Intellectual, Digital and Innovative Aspects. - p. 484-495. 2019 year. Lecture Notes in Networks and Systemscompany Springer Nature Switzerland.

3. Мырзаibraимова И.Р. Основные проблемы ведения бухгалтерского учета на предприятиях добывающей промышленности [Текст] / И.Р. Мырзаibraимова // Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. -№2 (21). – Бишкек, 2018. – С. 356-359.

4. Мырзаibraимова И.Р. К вопросу о совершенствовании системы учета и отчетности в Кыргызской Республике [Текст] / И.Р. Мырзаibraимова // Известия ВУЗов Кыргызстана. - 2018. - №6. – С. 82-85.

5. Мырзаibraимова И.Р. К вопросу о тенденциях социального развития Кыргызской Республики в современных условиях [Текст] / И.Р. Мырзаibraимова // Актуальные вопросы современной экономики. – 2018. – № 9. – Б. 297-302.

6. Мырзаibraимова И.Р. Совершенствование учета инвестиции по МСФО [Текст] / И.Р. Мырзаibraимова // Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. - №2 (37). - Часть I. - Бишкек, 2022. – С. 229-233.

7. Мырзаibraимова И.Р. Особенности учета аренды по МСФО и их эффективность в инвестициях [Текст] / И.Р. Мырзаibraимова // Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. - №3 (38). – Часть II. - Бишкек, 2022. – С. 175-180.

8. Мырзаibraимова И.Р. Эффективность лизинга в инвестировании бизнеса [Текст] / И.Р. Мырзаibraимова // Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. - №2 (5). - Бишкек, 2023. – С. 44-49.

9. Мырзаibraимова И.Р. Методика введение учета инвестиционных ресурсов компании по МСФО [Текст] / И.Р. Мырзаibraимова // Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. - №3 (42). - Бишкек, 2023. - С. 38-44.

10. Мырзаibraимова И.Р. Основы учета интеллектуальной инвестиции [Текст] / И.Р. Мырзаibraимова // Наука, новые технологии и инновации Кыргызстана. № 9 – Бишкек, 2023 – С. 104-107.

11. Мырзаibraимова И.Р. Инвестиции в недвижимость как фактор инвестиционной деятельности [Текст] / И.Р. Мырзаibraимова // Наука, новые технологии и инновации Кыргызстана. -. № 9 –Бишкек, 2023 – С. 100-103.

12. Мырзаibraимова И.Р. Инвестирование бизнеса на основе аренды и их учет по МСФО [Текст] / И.Р. Мырзаibraимова // Экономика и бизнес теория и практика. - № 12-2 (106). - декабрь 2023. - С. 111-116.

13. Мырзаibraимова И.Р. Учет и оценка инвестиционных проектов в бизнесе [Текст] / И.Р. Мырзаibraимова // Экономика и бизнес теория и практика. - № 12-2 (106). - декабрь 2023. - С. 117-121.

14. Мырзаibraимова И.Р. Учет хеджирование и его эффективность в инвестировании [Текст] / И.Р. Мырзаibraимова // Экономика и бизнес теория и

практика № 1-2 (107). - январь 2024. - С. 77-81.

15. Мырзаibraимова И.Р. Недвижимость как активный элемент инвестиции [Текст] / И.Р. Мырзаibraимова // Экономика и бизнес теория и практика. - № 1-2 (107). - январь 2024. - С. 71-76

16. Мырзаibraимова И.Р. Концепция государственно-частного партнерства как элемент инвестиции и их учет [Текст] / И.Р. Мырзаibraимова // Интернаука. - №3-3 (320). - С.7-10.

17. Мырзаibraимова И.Р. Государственная субсидия как элемент инвестиционных отношений и их учет по МСФО [Текст] / И.Р. Мырзаibraимова // Сборник трудов международной научно-практической конференции на тему: «Актуальные вопросы развития бухгалтерского учета, аудита, анализа, налогообложения, государственного финансового контроля: современные вызовы и вектор развития». - Душанбе – 2024.

18. Мырзаibraимова И.Р. Основы методики учета инвестиции в ассоциированных предприятиях [Текст] / И.Р. Мырзаibraимова // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2024. - №1-4(88). - С. 129-135.

19. Мырзаibraимова И.Р. Эффективность экологических инвестиций в современных условиях [Текст] / Т.М. Исраилов, Б.С. Раимбердиев // Сборник трудов международной научно-практической конференции «Эффективное управление экологическими затратами в обеспечении экологической безопасности окружающей среды и здоровья человека в условиях цифровизации» АГЭУ. - Алматы. - 2024.

20. Мырзаibraимова И.Р. Концессия как инвестиционная модель и их учет по международному стандарту финансовой отчетности [Текст] / И.Р. Мырзаibraимова // Наука, новые технологии и инновации Кыргызстана. - № 1. – 2024. - С. 116-120.

21. Мырзаibraимова И.Р. Методология этапов учета реализации инвестиционных проектов [Текст] / И.Р. Мырзаibraимова // Наука, новые технологии и инновации Кыргызстана. - № 1. – 2024. - С. 121-124.

22. Мырзаibraимова И.Р. Особенности учета доходов и расходов в дорожно-транспортных компаниях [Текст] / И.Р. Мырзаibraимова // Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. - №-4 (43). - Бишкек, 2023. – С. 125-132.

23. Мырзаibraимова И.Р. Экономическая оценка экологических инвестиций и их учет по МСФО [Текст] / И.Р. Мырзаibraимова // Экономика и бизнес теория и практика. - № 3-2 (109). - 2024. - С. 36-42.

24. Мырзаibraимова И.Р. Экономическая оценка экологических инвестиций и их учет по МСФО [Текст] / И.Р. Мырзаibraимова // Экономика и бизнес теория и практика. - № 3-2 (109). - март 2024. - С. 36-42.

25. Мырзаibraимова И.Р. Автотранспорттук компанияларынын инвестициялык мумкунчулукторунун озгочолуктору [Текст] / И.Р. Мырзаibraимова // Вестник Ошского государственного университета. Экономика. - №1(4)/2024. - С. 81-88.

## 6. Замечания

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 (в 3 главе).
5. Список использованных источников не оформлен в соответствии с требованиями ГОСТ.

## 7. 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 дорожного строительства Кыргызской Республики
4. Добавить аналитические комментарии к рисункам и таблицам главы
5. Оформить библиографический список использованных источников в соответствии с требованиями стандартов.
6. Разработать инновационную модель формирования учета и отчетности в дорожном строительстве.

## 8. Рекомендации

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:

1) Акылбекова, Н. И. Прямые иностранные инвестиции как фактор стимулирования предпринимательства в условиях инновационной экономики [Текст] / Н. И. Акылбекова, А. Д. Султаналиева, М. Т. Алыбаева // Актуальные проблемы и тенденции развития современной экономики: Сборник материалов Международной научно-практической конференции, Самара, 16–17 ноября 2023 года. – Самара: Самарский государственный технический университет, 2023. – С. 4-9.

2) Акылбекова, Н. И. Значение иностранных инвестиций для развития национальной экономики Кыргызской Республики / Н. И. Акылбекова, А. Д. Султаналиева, Б. Б. Насырова // Известия ВУЗов Кыргызстана. – 2023. – № 6. – С. 26-30.

3) Акылбекова, Н. И. Роль иностранных инвестиций в развитии малого и среднего предпринимательства в Кыргызской республике / Н. И. Акылбекова, И. Б. Мукамбаева, М. З. Джумабаева // Молодёжь Сибири - науке России: Материалы международной научно-практической конференции,

Красноярск, 19 апреля 2023 года / Сост. Л.М. Ашихмина. Том I. – Красноярск: Сибирский институт бизнеса, управления и психологии, 2023. – С. 15-21.

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:

1) Тулаходжаева М.М. Organization order of investigation and evaluation of the inner system control // Ш.И. Илхамов, Д. Хусанова, М.М. Тулаходжаева, Е.С. Илхамова // В сборнике: Актуальные вопросы совершенствования системы учета, анализа и аудита в организациях. материалы Международной научно-практической конференции. - 2014. - С. 6-12.

2) Тулаходжаева М.М. Особенности цифровизации и обеспечения прозрачности бухгалтерского учета и аудита в Узбекистане / М.М.Тулаходжаева, М.Х. Ходжаева // Аудит. - 2022. - № 6. - С. 12-16.

3) Тулаходжаева М.М. Особенности цифровизации и обеспечения прозрачности бухгалтерского учёта и аудита в Узбекистане / М.М.Тулаходжаева, М.Х. Ходжаева // Актуальные вопросы развития бухгалтерского учета, аудита, анализа, налогообложения, государственного финансового контроля: современные вызовы и вектор развития: Материалы I Международной научно-практической конференции. – Душанбе: Таджикский национальный университет, 2024. – С. 273-280.

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:

1) Ержанов А.К. Методологические аспекты учета аренды долгосрочных материальных активов в соответствии с МСФО / А. К. Ержанов // Вестник КазЭУ. – 2010. – № 3(75). – С. 551-558.

2) Ержанов А.К. Об основных аспектах международной гармонизации системы бухгалтерского учета логистических издержек / А. К. Ержанов // Известия Иссyk-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. – 2018. – № 2(21). – С. 311-317.

3) Ержанов А.К. Особенности учета контейнерных перевозок грузов на всех видах транспорта / К. Т. Тайгашинова, А. К. Ержанов // Статистика, учет и аудит. – 2020. – № 3(78). – С. 58-63.

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

### **9. Заключение**

Представленная диссертационная работа выполнена согласно установленным требованиям НАК при Президенте КР, предъявляемым к докторским диссертациям, экспертиза диссертационной работы подтверждает большой личный вклад соискателя в разработку вопросов, связанных с организацией и формированием стратегического управленческого учета в строительстве. Диссертация выполнена на высоком научно - теоретическом уровне, имеющим прикладной характер, что подтверждено актами внедрения.

