

## **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, доцента Алыбаева Джапара Бузурманкуловича, 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 диссертация на соискание ученой степени доктора экономических наук соответствует профилю диссертационного совета.

В работе проведено научно-теоретическое обоснование и выработка методических и практических рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита инвестиций и аренды в отрасли дорожного строительства, что в полной мере отвечает паспорту специальности 08.00.12 - бухгалтерский учет, статистика.

**2. Цель диссертации заключается в обосновании и разработке теоретических и практических положений, усовершенствовании методологии и практики 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.**

Для достижения поставленной цели автором поставлены и решены следующие исследовательские задачи:

- систематизировать концептуальные подходы к определению теоретических основ инвестиций и аренды исходя из их экономической сущности и особенностей как учетной категории;
- обобщить современные методологические и методические подходы и передовой зарубежный опыт оценки и учета инвестиций и аренды в соответствии с МСФО;
- определить методологические особенности аудита инвестиционных и арендных операций в дорожном строительстве в соответствии с МСА;
- дать оценку современного состояния организации учета, анализа и аудита инвестиций и аренды в дорожном строительстве Кыргызской Республики;

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

- обосновать необходимость совершенствования анализа эффективности инвестиционных решений в дорожно-транспортной отрасли и систематизировать методику проведения анализа инвестиционной и арендной деятельности в дорожном строительстве;

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

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

*Актуальность темы диссертации.*

В последние годы направляются все больше инвестиций в сферу дорожного строительства Кыргызской Республики. При этом стратегическое значение для успешной реализации проектов в данной области и достижения поставленных целей имеет эффективное управление и контроль ресурсов. Важная роль в этом отводится системе учета, отчетности и аудиту.

Дорожное строительство характеризуется высокой сложностью и спецификой, связанных с рисками, нестабильностью рынка, долгосрочной природой проектов и др. В связи с этим, проблемы организации бухгалтерского учета, формирования финансовой отчетности и аудита в дорожном строительстве требуют дополнительных научных исследований и разработки специализированных подходов и методов.

Актуальность темы «Проблемы учета и аудита инвестиции и аренды в соответствии с МСФО и МСА: теория, методология и организация (на примере дорожно-транспортной отрасли Кыргызской Республики)» заключается в необходимости совершенствования методов и подходов к учету и контролю инвестиционных и арендных активов в дорожном строительстве с учетом стратегического значения и специфики отрасли. Теоретические положения и практические рекомендации исследования могут быть полезны для руководителей, аналитиков и специалистов организаций дорожного строительства, для научного сообщества и исследователей, занимающихся проблемами развития учета и аудита в строительстве в целом и дорожного строительства в частности.

### **3. Научные результаты**

Научные результаты, полученные автором в результате диссертационного исследования, заключаются в разработке концептуальных основ организации и совершенствования учета и аудита инвестиций и аренды в организациях дорожного строительства Кыргызской Республики, отдельными элементами научной новизны являются:

*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. Является новым, дана авторское определение категорий «*инвестиции*» и «*аренда*» с позиции организации их учета.

Результат 2. Является частично новым, поскольку ранее были предприняты попытки комплексного исследования оценки, учета и аудита инвестиций и аренды в различных отраслях экономики.

Результат 3. Является новым, суть предложенных автором методологических подходов и выявленных особенностей учета и аудита инвестиций и аудита является новой.

Результат 4. Является новым, учет, анализ и аудит инвестиций и аренды в дорожном строительстве Кыргызской Республики ранее не был исследован кыргызскими учеными, необходимость создания депозитария финансовой отчетности организаций обоснована впервые.

Результат 5. Частично новый, соискателем усовершенствована существующая методика анализа инвестиционной привлекательности отрасли и эффективности использования инвестиций.

Результат 6. Является новым, выявленные проблемы учета и аудита инвестиционной и арендной деятельности в дорожном строительстве Кыргызской Республики меры по их разрешению предлагаются впервые.

Результат 7. Является новым, поскольку автор предложил собственные рекомендации по оптимизации учетно-контрольной системы организаций.

Результат 8. Является новым, поскольку автор обосновал необходимость формирования организационно-методического механизма аудита применительно к дорожно-строительной отрасли.

3.2. Достоверность научных результатов. Все выводы, положения, сформулированные в диссертационном исследовании и рекомендации автора, основаны на достоверных источниках, полученных из анализа и логического обобщения литературных и нормативно-правовых источников, методических положений и практических материалов в области учета и аудита инвестиций 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. Теоретическое значение работы. Автором выполнен обзор и анализ основных теоретических подходов, методологических и организационных положений в области учета и аудита в дорожном строительстве, позволяет расширить понимание сущности и принципов учета и внутреннего аудита инвестиций и аренды, а также ознакомиться с актуальными теоретическими разработками в данной области. В диссертации выявлены и систематизированы основные проблемы, связанные с практикой учета и аудита в строительстве. Авторские разработки помогут исследователям, практикам и руководителям организаций дорожного строительства определить сложности и препятствия, с которыми они могут

столкнуться при внедрении международных стандартов учета и аудита, и разработать соответствующие стратегии развития. Диссертация автора вносит свой вклад в развитие теории, методологии и практики учета, отчетности и аудита в дорожном строительстве.

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

#### **4. Практическая значимость полученных результатов**

Результаты диссертационного исследования и предложенные автором рекомендации могут быть использованы профильными министерствами, соответствующими органами управления Кыргызской Республики, руководителями организаций дорожного строительства для выработки механизмов развития учетно-контрольного процесса, позволяющих получить достоверную информацию об инвестиционной и арендной деятельности организаций и принимать оптимальные управленческие решения. Результаты исследования имеют практическую значимость для улучшения учетной практики, повышения эффективности аудита, снижения рисков и привлечения инвестиций в строительную отрасль. Отдельные положения диссертационного исследования могут быть использованы в процессе преподавания дисциплин профессионального цикла при подготовке экономистов, 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 2 научных статей в Scopus, 6 статей в зарубежных изданиях, входящих в РИНЦ и 15 статей – в РИНЦ КР. Общее количество баллов превышает минимальное требование НАК ПКР.

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

#### **6. Замечания**

1. Недостаточно рассмотрено применение международных стандартов учета в области инноваций.
2. Недостаточно раскрыта практика применения МСФО и МСА в различных отраслях и странах, где их роль как фактора развития национальной экономики была наиболее заметной.
3. Имеются орфографические и стилистические погрешности.
4. Привести в соответствие требованиям НАК ПКР иллюстративный материал и список использованных источников.

## 7. Предложения

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

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

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

4. Использовать инструкцию НАК ПКР.

## 8. Рекомендации

В качестве официальных оппонентов предлагаем следующих учёных:

Первым официальным оппонентом - Акылбекову Нелли Ильиничну, доктора экономических наук, профессор, руководитель программы «Менеджмент» института Менеджмента и бизнеса им. А. Асановой КНУ им. Ж. Баласагына. (шифр 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, доктора экономических наук, 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, доктора экономических наук, 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 Иссык-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.

10. Эксперт диссертационного совета рассмотрев представленные документы рекомендует диссертационному совету Д 08.23.666 при Кыргызском национальном университете им. Ж. Баласагына и Кыргызском государственном техническом университете им. И. Раззакова принять докторскую диссертацию Мырзаibraимовой Инабаркан Рахмановны на тему «Проблемы учета и аудита инвестиции и аренды в соответствии с МСФО и МСА: теория, методология и организация (на примере дорожно-транспортной отрасли Кыргызской Республики)» по специальности 08.00.12 - бухгалтерский учет, статистика, к публичной защите.

Член экспертной  
комиссии  
д.э.н., доцент



Алыбаев Дж.Б.  
д.ч. 09.2024

Ученый секретарь ДС,  
д.э.н., доцент



Есеналиева Б.Б.



Исходное  
заявление

