

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

эксперта диссертационного совета Д 08.23.666 при Кыргызском национальном университете им. Ж. Баласагына и Кыргызском государственном техническом университете им. И. Раззакова Бакас уулу Бахтыяра, доктора экономических наук, доцента, 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 пришёл 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 Д 08.23.666.

В работе разработаны и научно-теоретически обоснованы теоретические и практические рекомендации по совершенствованию учета и аудита инвестиции и аренды дорожно-транспортной отрасли Кыргызской Республики в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и аудита, что в полной мере отвечает паспорту специальности 08.00.12 – бухгалтерский учёт, статистика.

**2. Целью диссертации является разработка и обоснование теоретических и практических положений, методологии 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 указанной цели автором поставлены и решены следующие задачи:

1) систематизация концептуальных подходов к определению теоретических основ инвестиций и аренды исходя из их экономической сущности, роли и особенностей как учетной категории;

2) обобщение современных методологических и методических подходов и анализ передовой зарубежной практики оценки и учета инвестиций и аренды в соответствии с МСФО;

3) определение методологических особенностей аудита инвестиционных и арендных операций в дорожно-транспортной отрасли в соответствии с МСА;

4) оценка современного состояния организации учета, анализа и аудита инвестиций и аренды в дорожно-транспортной отрасли Кыргызской Республики;

5) выявление и систематизация проблем учета и аудита инвестиций и аренды в дорожно-транспортной отрасли Кыргызской Республик, предложить пути их решения;

6) обоснование необходимости совершенствования анализа эффективности инвестиционных решений в дорожно-транспортной отрасли и усовершенствование методики проведения анализа инвестиционной и арендной деятельности в дорожном строительстве;

7) разработка практических рекомендаций по оптимизации процессов учета и аудита инвестиций с учетом национальных особенностей отечественной экономики, специфики отрасли и международных стандартов;

8) разработка методических рекомендаций по совершенствованию учета и аудита аренды в организациях дорожно-транспортной отрасли с учетом требований МСФО и МСА.

#### *Актуальность темы диссертации.*

В современных условиях глобализации и интеграции, ужесточения конкуренции, возрастания роли информации и знаний, усиления риска и неопределённости во всех сферах деятельности возникает необходимость коренных изменений в системе учёта, анализа и контроля деятельности организаций дорожно-транспортной отрасли, имеющего определяющее значение для изменения качественных характеристик экономики в целом. Проблемы методологии и организации учета и аудита инвестиционной деятельности и операций по аренде в соответствии с международными стандартами в данной отрасли в настоящее время проработаны недостаточно. Диссертационное исследование в определенной степени восполняет этот пробел и потому выбранная тема актуальна и значима для учётной науки и практики.

### **3. Научные результаты**

Новые научные результаты, полученные автором в результате данного исследования, заключаются в том, что:

*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 (глава 1).

*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 (глава 2, подпункт 2.1)

*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 (глава 2, подпункт 2.3).

*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 (глава 3).

*Результат 5.* Систематизированы проблемы учета и контроля инвестиционной и арендной деятельности в дорожном строительстве, рекомендованы пути их разрешения (глава 3).

*Результат 6.* 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 (глава 4).

*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 (глава 5).

*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 (глава 5).

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

*Результат 1.* Является новым, автором сформулированы определения инвестиций и аренды как учетно-аналитических категорий.

*Результат 2.* Является частично новым, автором исследованы и обобщены методологические подходы к учету и аудиту в соответствии с международными стандартами.

*Результаты 3 и 4.* Являются новыми, в контексте дорожно-транспортной отрасли особенности и состояние организации учета инвестиции и аренды в учетной науке Кыргызстана исследованы впервые.

*Результат 5.* Является новым, дано авторское видение проблем организации учета и аудита инвестиций и внедрения международных стандартов, и соответственно рекомендации по их разрешению.

*Результат 6.* Является частично новым, поскольку автор обобщил и дополнил ранее известные методики оценки и анализа инвестиционной деятельности организаций.

Результаты 7 и 8. Являются новыми, даны авторские рекомендации по улучшению учетно-контрольной системы в дорожно-транспортной отрасли Кыргызской Республики.

3.2. Достоверность и обоснованность научных результатов. Теоретические и методические положения диссертационного исследования, выводы и практические рекомендации автора основаны на результатах всестороннего анализа и логического обобщения научных трудов, нормативно-правовых источников, международного опыта в области учета и аудита инвестиций и аренды. Достоверность подтверждается наличием и объемом исходного материала, и апробацией результатов исследования в практике организаций дорожно-транспортного строительства.

3.3. Теоретическая значимость диссертации. Соискателем выполнен обзор и анализ основных теоретических и методологических подходов, применяемых в системе учета и аудита инвестиций и аренды в организациях дорожно-транспортной отрасли, что позволило расширить понимание сущности, принципов и особенностей организации учета и аудита, а также ознакомиться с актуальными теоретическими разработками в данной области. В диссертации выявлены и систематизированы основные проблемы, связанные с организацией и функционированием учета и аудита в дорожном строительстве. Разработки автора помогут научным исследователям, практикам и руководителям организаций в отрасли более точно определить сложности и препятствия, с которыми они могут столкнуться при внедрении международных стандартов финансовой отчетности и аудита. Диссертация вносит свой вклад в развитие теории, методологии и практики бухгалтерского учета, отчетности и контроля в дорожно-транспортной отрасли.

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

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

В диссертационной работе автор показал, что оптимизация учёта может значительно повысить эффективность инвестиционных проектов и арендованных основных средств, улучшить планирование и контроль, а также способствовать принятию обоснованных управленческих решений. По результатам анализа существующих проблем, автором предложены конкретные меры и практические рекомендации, позволяющие организациям отрасли оптимизировать процессы учёта, контроля и достичь лучших экономических результатов. Предложенные в диссертации рекомендации могут быть использованы в системе учета, анализа и аудита организаций транспортно-строительной отрасли, в профильных ведомствах, государственных органах функционально ответственных за данную отрасль в республике. Материалы исследования применены в учебном процессе в высших образовательных учреждениях, что подтверждено актами внедрения.

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

Автореферат соответствует цели и задачам, 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 Scopus, 6 статей в зарубежных изданиях, входящих в РИНЦ и 16 статей – 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. В диссертации и автореферате имеются стилистические и орфографические погрешности, небрежности в их оформлении. В перечне обозначений не переведены и расшифрованы отдельные сокращения.

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

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

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

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

Следует отметить, что указанные недостатки не влияют на значимость главных теоретических и практических результатов диссертации. В значительной степени они обусловлены многогранностью и сложностью поставленных для исследования вопросов, которые могут быть решены в дальнейшей научной работе.

## **7. Предложения**

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

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

3. Углубление в методологические аспекты. В работе можно больше уделить внимания методологическим аспектам исследования. Автор может

описать более подробно методы и процедуры, используемые при анализе данных и получении результатов. Это позволит другим исследователям и практикам лучше понять и повторить исследование, а также обеспечит большую прозрачность и достоверность работы.

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

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

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

#### **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 Кыргызско Экономического Университета им. М.Рыскулбекова. .

## **9. Заключение**

Представленная диссертационная работа выполнена в соответствии с установленными требованиями НАК при Президенте Кыргызской Республики, предъявляемым к докторским диссертациям.

Диссертация Мырзаibraимовой Инабаркан Рахмановны представляет собой завершённую научно-исследовательскую работу на актуальную для экономики Кыргызской Республики тематику. Научные результаты, полученные диссертантом, имеют существенное значение для теории и практики бухгалтерского учета и аудита в дорожно-транспортной отрасли. Выводы и рекомендации автора обоснованы, работа базируется на достаточном числе фактографической информации, примеров и расчётов.

Экспертиза диссертационной работы подтверждает личный вклад соискателя в разработку вопросов, связанных с развитием учета и аудита.

10. Эксперт диссертационного совета, рассмотрев представленные диссертацию и автореферат, рекомендует диссертационному совету Д 08.23.666 при Кыргызском национальном университете имени 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 учёт, статистика к публичной защите.

Член экспертной  
комиссии  
д.э.н., доцент

*Бакас у. Б.*

Бакас у. Б.  
24.09.2024

Ученый секретарь  
ДС,  
д.э.н., доцент

*Есеналиева Б.Б.*

Есеналиева Б.Б.



*Есеналиева Б.Б.*  
*Ученый секретарь*  
*ДС*  
*д.э.н., доцент*