

«УТВЕРЖДАЮ»

Ректор Ошского государственного университета  
д.ф.-м.н., проф. К. Г. Кожобеков

2024г.

« 21 »

## 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; Аmatoва У.О. (08.00.05), к.э.н., доцент, – заведующая кафедрой «Э и Н» ОшГУ; Талайбек уулу Таризл - (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 Токторова К.К., 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 Национальной стратегии развития Кыргызской Республики на 2018-2040 годы указано, что государство направит свои усилия на реабилитацию и сохранение автомобильных дорог, создание либеральных, безопасных международных транспортных коридоров, в том числе будут применены новые технологии в проектировании и строительстве дорог. В соответствии с Национальной программой развития Кыргызской Республики до 2026 года, поддержка существующих транспортных коридоров и введение в эксплуатацию новых является приоритетным направлением в реализации государственной политики.

В последние годы в стране вкладываются серьезные инвестиции в дорожные сети. Однако не в полной мере используется практика независимого контроля, которая доказала свою эффективность при реализации инвестиционных проектов. Если существующую систему не обновить, надлежащее обслуживание этих инвестиций – под угрозой срыва. Привлечение иностранных инвестиций и аренды, в свою очередь, требует высокого уровня прозрачности и достоверности финансовой отчетности, налаженной и грамотной постановки учета, отчетности и контроля на основе современных международных стандартов.

Бухгалтерский учет и аудит в Кыргызской Республике претерпевал значительные преобразования в последние годы: менялось законодательство в области учета и контроля,

порядок отражения различных операций, формы отчетности, налогообложение и т.д. В дорожно-транспортной отрасли учет и отчетность имеют ряд особенностей, которые необходимо учитывать при организации и обеспечении эффективной системы учета и контроля.

К сожалению, на сегодняшний день в Кыргызской Республике не разработана общая, принципиальная схема бухгалтерских процедур, обеспечивающих отражение создания стоимости во времени в дорожном строительстве. Отечественная учетная политика не дает инвесторам полной и достоверной информации о деятельности предприятий дорожно-транспортной отрасли в сфере инвестирования. Не решены многие проблемы адекватного отражения инвестиционной деятельности в учете предприятий и анализа ее 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.

Проблемы методологии и организации учета и аудита инвестиционной деятельности и операций по аренде в соответствии с международными стандартами и передовой практикой и обусловили выбор темы, цель, задачи, структуру и концептуальные направления диссертационного 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 аудита, 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", "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 КР путем совершенствования концептуальных принципов международного бухгалтерского учета, аудита и экономического анализа".

**Цель и задачи исследования.** Цель диссертационного исследования заключается в разработке и обосновании 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.

В соответствии с целью диссертационного исследования поставлены следующие задачи теоретического и практического характера:

- систематизировать концептуальные подходы к определению теоретических основ инвестиций и аренды исходя из их экономической сущности, роли 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;
- дополнить методический инструментарий анализа эффективности инвестиционных проектов и инвестиционных решений в дорожно-транспортной отрасли; провести корреляционно-регрессионный анализ влияния объемов инвестиций в автотранспортную инфраструктуру на ВВП;
- 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.

**Научная новизна полученных результатов** заключается в разработке целостной концепции развития учета и аудита операций с инвестициями и арендой на базе комплексного исследования теории, методологии и организации учета и аудита на предприятиях дорожного строительства. Наиболее существенные научные результаты диссертационного исследования заключаются в следующем:

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

- 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;

- 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;

- 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;**

- систематизированы проблемы учета и контроля инвестиционной и арендной деятельности в дорожном строительстве, рекомендованы пути их разрешения;

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

- 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;

- 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.

**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.

**Практическая значимость исследования** заключается в том, что разработанная авторская концепция развития учета и аудита инвестиционной деятельности и арендных операций доведена до конкретных прикладных механизмов, методических разработок и практических рекомендаций, которые могут быть использованы организациями дорожного строительства для целей стратегического управления внутренними и внешними инвестициями и 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.

**Экономическая значимость полученных результатов** заключается в их способности способствовать устойчивому экономическому развитию, совершенствованию учета и отчетности отраслей, улучшению инвестиционного климата и обеспечению долгосрочной устойчивости экономики Кыргызской Республики. Внедрение депозитария финансовой отчетности, переоценка активов и разработка Целевых долгосрочных стратегий 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.

**Основные положения диссертации, выносимые на защиту:**

1) предложенная авторская трактовка понятий инвестиции и аренда как учетно-экономической категории на основе изучения и систематизации взглядов зарубежных и отечественных ученых-экономистов;

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

3) выявленные автором методологические особенности организации аудита учета инвестиций и аренды в дорожном строительстве, заключающиеся в необходимости учета

незавершенного строительства, механизации и транспорта, гидрометеорологических работ, капитальных вложений в инфраструктуру и средств на долгосрочную аренду и т.д.;

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

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

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

7) авторские рекомендации по совершенствованию практики учета инвестиций и аренды, по улучшению учетных и аудиторских процедур по инвестициям и аренде в дорожно-транспортной отрасли с адаптацией МСФО к специфике национальной экономики и местным условиям;

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

**Личный вклад соискателя.** Автором критически анализированы и оценены теоретические, методологические и практические аспекты применения МСФО и МСА в контексте учета и аудита инвестиций и аренды в дорожном строительстве. Разработан методологический подход, заключающийся в тщательной систематизации и учетных данных, а также рекомендации по совершенствованию учета и аудита 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 одобрение на международных и национальных научно-практических конференциях: Иссык-Кульский Форум бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии «Исраиловские Чтения» (КР, г. Чолпон Ата, 2018-2024 гг.); «I Международной научно-практической конференции на тему: «Актуальные вопросы развития бухгалтерского учета, аудита, анализа, налогообложения,

государственного финансового контроля: современные вызовы и вектор развития» (Таджикистан, г. Душанбе, 2024 г.); международной научно-практической конференции «Эффективное управление экологическими затратами в обеспечении экологической безопасности окружающей среды и здоровья человека в условиях цифровизации» (Казахстан, г. Алма-Ата, 2024 г.) и др.

Основные положения диссертационного исследования, практические и методические рекомендации разработанные автором были внедрены в работе дорожно-транспортных компаний, компаний, занимающихся сдачей в аренду основных средств и компаний, строящих дороги, а также в высших учебных заведениях Кыргызской Республики, что подтверждено актами внедрения.

**Полнота отражения результатов диссертации в публикациях.** Основные положения, выводы, предложения, рекомендации и результаты диссертационного исследования нашли отражение в 30 научных трудах в том числе - 2 статьи в журналах, индексируемых в SCOPUS.

**Структура и объем диссертации.** Диссертационная работа состоит из введения, основной части из пяти глав, выводов и списка использованной литературы из 150 наименований. Общий объем работы составляет 260 страниц, в тексте диссертации 26 таблиц и 12 рисунков.

**В первой главе «Экономическая сущность и теоретические основы учета и аудита инвестиций и аренды»** изложены теоретико-методологические вопросы создания и функционирования инвестиционной и арендной деятельности, их учетное и информационное обеспечение в условиях перехода на МСФО.

Развитие инвестиционных и арендных операций является перспективным для экономики Кыргызской Республики. Отсюда возникает потребность в углубленном изучении видов и форм инвестиций и аренды, путей совершенствования организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля как основополагающих составляющих проводимых организацией операций.

Правильное понимание сущности, внутреннего содержания и специфических особенностей инвестиций и аренды, во многом определяет методику ведения их бухгалтерского учета и отчетности. Понимание природы инвестиций и аренды имеет решающее значение для формализованного описания, документирования и учета операций с ними.

Официальное определение инвестиций содержится в законе «Об инвестициях в Кыргызской Республике», в котором под инвестициями понимаются материальные и нематериальные вложения всех видов активов, находящихся в собственности или

контролируемых прямо или косвенно инвестором, в объекты экономической деятельности в целях получения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта в виде: денежных средств; движимого и недвижимого имущества; имущественных прав (ипотека, право удержания имущества, залог и другие); акций и иных форм участия в юридическом лице; облигаций и других долговых обязательств; неимущественных прав (в т.ч. право на интеллектуальную собственность, включая деловую репутацию, авторские права, патенты, товарные знаки, промышленные образцы, технологические процессы, фирменные наименования и ноу-хау); любого права на осуществление деятельности, основанной на лицензии или в иной форме, предоставленной государственными органами КР; концессий, основанных на законодательстве КР, включая концессии на поиск, разработку, добычу или эксплуатацию природных ресурсов КР; прибыли или доходов, полученных от инвестиций и реинвестированных на территории КР; иных форм инвестирования, не запрещенных законодательством КР.

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.

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. По результатам анализа различных толкований, «инвестиции» можно трактовать как вложение денежных, материальных и интеллектуальных ценностей в объекты предпринимательской и других видов деятельности с целью получения прибыли или достижения других выгод. Обобщая разные определения понятия и сущности инвестиций можно выделить специфические черты инвестиционного процесса:

- 1) инвестиции связаны со значительными финансовыми затратами;
- 2) отдача от инвестиций может быть получена только в будущем;
- 3) процесс инвестирования сопровождается определенными рисками и неопределенностями;
- 4) капитальные инвестиции осуществляются в конкретное предприятие в форме приобретения, строительства объектов основных средств, расширения экономического потенциала.

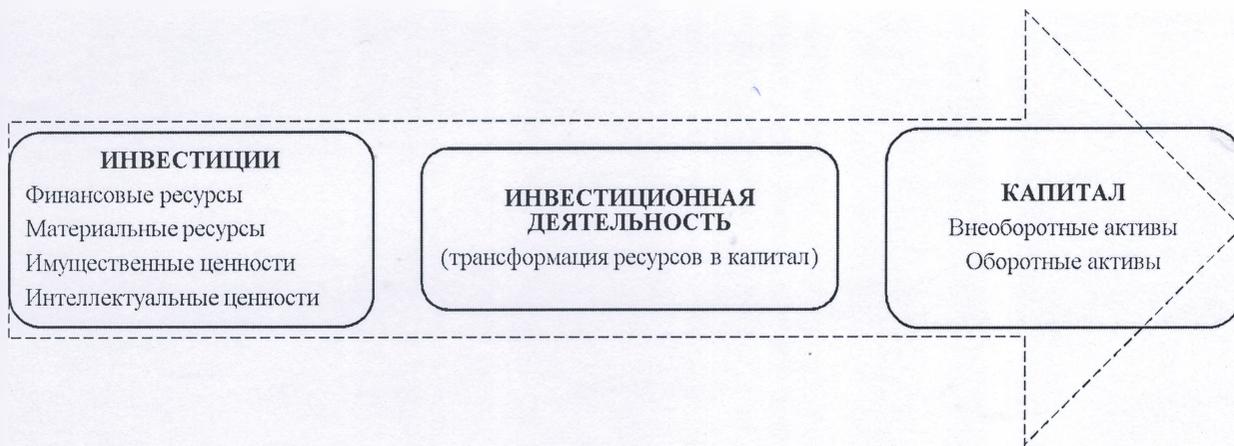
В целом, можно выделить 3 подхода к определению понятия «инвестиции»:

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

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

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

С точки зрения бухгалтерского учета считаем наиболее интересным третий подход, отражающий взаимосвязь двух сторон процесса инвестирования: использование ресурсов и получение результата (прирост капитала), причем результат должен быть достаточным для возврата субъекту инвестирования произведенных затрат и обеспечить прирост капитала, получения других благ или выгод. Данная взаимосвязь отражена схематически на рисунке 1.1.



**Рисунок 1.1. Инвестиционная деятельность как процесс трансформации ресурсов**

Источник: составлено автором

Таким образом, инвестиции и результаты их трансформации относятся к основным объектам бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита. Как объект экономического анализа инвестиции представляют собой долгосрочное вложение средств в инвестиционный проект предприятия или отрасли с целью получения прибыли. Основной задачей бухгалтерского учета инвестиций является учет стоимости инвестированного капитала.

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.

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

Инвестиционные активы для учетных целей могут быть классифицированы по таким критериям, как объект, субъект, сроки и цель инвестирования, уровень ликвидности, степень риска (рисунок 1.2).



**Рисунок 1.2. Классификация инвестиционных активов**

Источник: составлено автором

В зависимости от периода возвращения капитала инвестиционные активы могут быть краткосрочные – до 1 года; среднесрочные - от 1 до 5 лет; долгосрочные - свыше 5 лет. По объектам инвестирования выделяют материальные, финансовые и интеллектуальные вложения. Важным критерием является ликвидность и рискованность вложений. Как правило, риск и доходность находятся в прямой зависимости, т.е. чем выше потенциальная доходность проекта, тем выше опасность потерять капитал.

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

**Во второй главе диссертационной работы** рассмотрены методология и практика учета и аудита инвестиций и аренды. За последние годы, когда оценка предприятия (бизнеса), инвестиционных проектов в начале осуществления инвестиций и на конечной фазе, в условиях инфляции и конкуренции приобрела актуальность, созревшая проблема в выборе соответствующих методов установления наиболее реальной цены, поиска объективных источников информации. Большинство зарубежных методов и моделей оценки разработанных для стабильных рыночных условий хозяйствования, для стран с переходной экономикой стали непригодными. Поэтому перед экономической наукой ставится задача разработки адекватных методов оценки, применимых к отечественным условиям, или приспособлению и адаптации зарубежных аналогов.

Целью оценки предприятия или его отдельных активов является определение на определенную дату наиболее объективной и реальной их стоимости в рыночных условиях.

Метод оценки является одним из важнейших инструментов инвестиционной деятельности.

На рисунке 2.1 представлена сфера использования методов оценки в инвестиционном процессе.

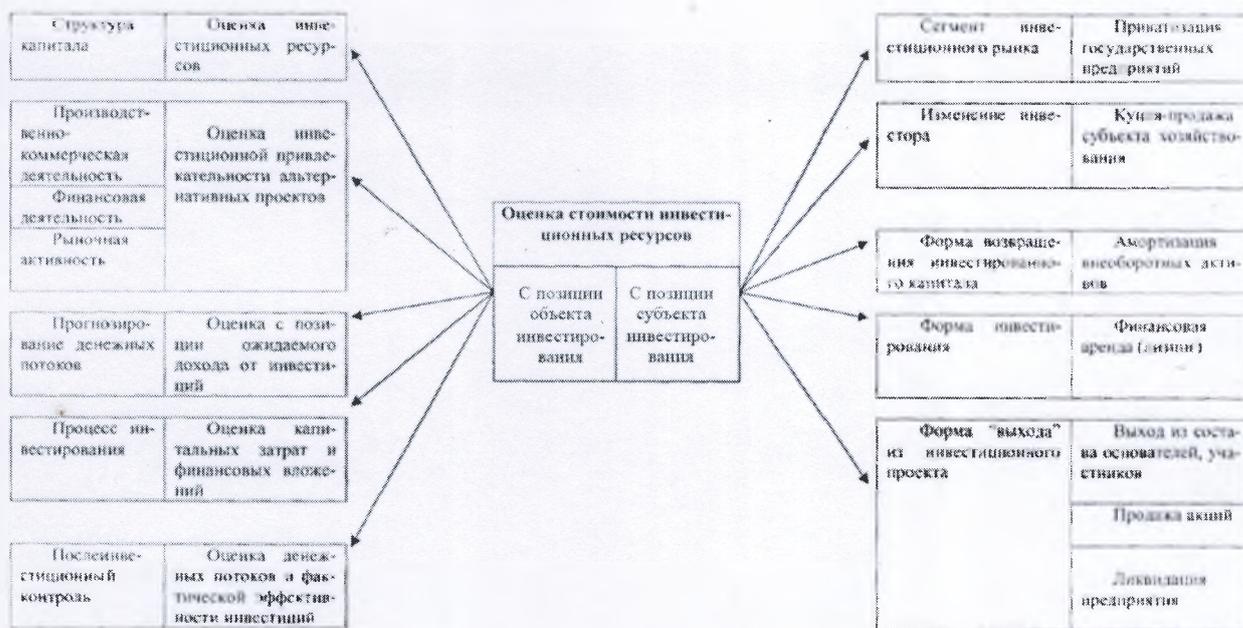


Рисунок 2.1. Сферы применения оценки в инвестиционном процессе

Источник: составлено автором

Так, оценка является важнейшим атрибутом при приватизации, купле-продаже имущественного комплекса, отдельных его составляющих. Начисление амортизации и износа долгосрочных внеоборотных активов является способом уточнения оценки их реальной стоимости, а также формой возвращения капитала инвестору. Детальной оценки требует лизинговая форма инвестирования как при передаче объектов в финансовую аренду, так и при окончательном их выкупе арендатором или начислении лизинговых платежей. Прекращение реализации инвестиционного проекта требует стоимостного измерения приобретенного за период инвестирования имущества (при выходе отдельных участников или расчета вознаграждения за инвестицию), а также оценки незавершенных инвестиционных проектов с целью их ликвидации или продажи.

Третья глава рассматривает анализ состояния и проблем организации учета, анализа и аудита инвестиций и аренды в дорожном строительстве Кыргызской Республики.

В этом разделе в основном анализируются основные аспекты учета инвестиции и аренды.

Системный анализ учета и аудита инвестиций и аренды в дорожном транспорте Кыргызской Республики требует рассмотрения взаимосвязей между различными

асpekтами учета и аудита, а также их влияния на общую эффективность деятельности предприятий. В таблицах 3.1 и 3.2 отражены ключевые аспекты учета и аудита с точки зрения их влияния на эффективность деятельности предприятий.

**Таблица 3.1 - Основные аспекты учета инвестиций и аренды**

	Методы учета	Влияние на эффективность
<b>1. Учет инвестиций</b>	Историческая стоимость - использование первоначальной стоимости активов, что может не отражать их реальную стоимость	Точная оценка и своевременная переоценка инвестиций позволяют более точно оценить финансовое состояние и ликвидность предприятия, что влияет на способность привлекать инвестиции и финансирование
	Переоценка - регулярное пересмотрение стоимости активов для отражения их справедливой стоимости	
<b>2. Учет аренды</b>	По модели права использования - учет аренды как актива и обязательства на балансе (МСФО 16) Операционная аренда - учет аренды как операционных расходов в отчетности	Правильный учет аренды позволяет более точно учитывать обязательства и затраты, что влияет на финансовые показатели и принятие решений о продолжении аренды или приобретении активов

Источник: составлено автором

Так, учет инвестиций ведется по исторической стоимости, т.е. по первоначальной стоимости активов, что может не отражать их реальную стоимость. Для отражения их справедливой стоимости необходимо осуществлять переоценку - регулярное пересмотрение стоимости активов.

Учет аренды может вестись как актива и обязательства на балансе (МСФО 16) и как операционных расходов в отчетности.

**Таблица 3.2 - Основные аспекты аудита учета инвестиций и аренды**

	Процессы и методы	Влияние на эффективность
<b>1. Аудит инвестиций</b>	Проверка достоверности и полноты учета инвестиций	Качественный аудит помогает выявить несоответствия и ошибки в учете инвестиций, что может предотвратить финансовые потери и обеспечить надежность финансовой отчетности
	Оценка соответствия применения методов оценки инвестиционных активов международным стандартам	
<b>2. Аудит аренды</b>	Проверка правильности учета аренды в соответствии с международными стандартами	Надежный аудит аренды помогает обеспечить корректность учета и минимизировать риски финансовых нарушений, что способствует более эффективному управлению
	Оценка соответствия раскрытия информации об	

	аренде и обязательствах	ресурсами
--	-------------------------	-----------

Источник: составлено автором

При аудите инвестиций устанавливается достоверность и полнота учета инвестиций, а также оценка соответствия применения методов оценки инвестиционных активов международным стандартам. Аудит аренды нацелен на проверку правильности учета аренды в соответствии с международными стандартами и оценке соответствия раскрытия информации об аренде и обязательствах. В целом, аудит помогает выявить и минимизировать несоответствия и риски, обеспечить корректность учета, способствует повышению эффективности использования ресурсов.

Далее рассмотрим взаимосвязь учета инвестиций и аренды с аудитом (таблица 3.3).

**Таблица 3.3 - Взаимосвязь учета и аудита инвестиций и аренды**

<b>Взаимосвязь</b>	<b>Прямое влияние</b>	<b>Косвенное влияние</b>
<b>Учет и аудит инвестиций</b>	Методы учета инвестиций непосредственно влияют на то, как эти инвестиции отражаются в финансовой отчетности, что в свою очередь влияет на результаты аудита	Аудит выявляет возможные ошибки или несоответствия в учете, что требует корректировок и улучшений в методах учета, улучшая качество финансовой отчетности и принимаемых решений
<b>Учет и аудит аренды</b>	Учет аренды по международным стандартам влияет на финансовую отчетность, что требует проверки и подтверждения со стороны аудиторов	Точные данные о аренде и обязательствах помогают аудиторам проводить более детальный и качественный аудит, что улучшает прозрачность финансовой отчетности и снижает риски финансовых ошибок

Источник: составлено автором

Таким образом, корректный учет инвестиций и аренды - позволяет более точно планировать бюджет и распределять ресурсы, улучшая финансовое управление. Точные финансовые отчеты способствуют лучшему принятию управленческих решений и улучшению стратегии развития предприятия.

Прозрачность отчетности и высокое качество учета и аудита повышает доверие инвесторов и кредиторов, что способствует привлечению дополнительных средств. Кроме того эффективный учет и аудит снижают риски финансовых потерь и несоответствий, что делает предприятие более привлекательным для инвестиций. Что касается соблюдения регуляторных требований, то в первую очередь устанавливается соответствие международным стандартам, что помогает избежать штрафов и санкций, улучшает репутацию компании на рынке. Обеспечение точности отчетности снижает вероятность финансовых нарушений и повышает соответствие требованиям регуляторов.

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.

Учет аренды является весьма сложной задачей, особенно в случае международных операций, финансовой аренды или долгосрочных арендных соглашений. Помимо этого, в различных странах могут действовать различные правила бухгалтерской отчетности, регулирующие учет аренды, что также усложняет этот процесс.

Учет операционной аренды - это важный аспект финансового учета, который касается аренды недвижимого имущества или оборудования на определенный срок без обязательства покупки в конце срока. При учете операционной аренды компания отражает арендные платежи в своих финансовых отчетах. Это обычно происходит через распределение арендных платежей на протяжении срока аренды для отражения расходов. Также возможно начисление амортизации арендованных активов в тех случаях, когда арендатор получает экономическую выгоду от арендованного имущества или оборудования. Помимо этого, учет операционной аренды требует отслеживания обязательств по аренде и учета возможных изменений условий арендного соглашения (например, ренеготации сроков или структуры платежей). В конечном итоге целью учета операционной аренды является представление достоверной и полной информации о финансовых обязательствах и финансовой производительности компании.

С точки зрения бухгалтерской отчетности и финансового учета, корректный учет операционной аренды не только соответствует международным стандартам отчетности, но и обеспечивает прозрачность и надежность финансовой отчетности компании.

#### **В четвертой главе изучены метрики анализа эффективности инвестиционных решений и инвестиционные стратегии.**

Рассматривая проблему оценки эффективности инвестиционных вложений, следует учитывать, что инвестиции требуют значительных затрат времени и денег, которых всегда не хватает. Ограниченность ресурсов и времени ставит вопрос об их наилучшем использовании.

На основе изучения исходных вопросов теории оценки инвестиций нами выделены 3 подхода в зависимости от субъекта инвестирования:

- с точки зрения предпринимателя – цель: приобрести (ресурсы, активы) подешевле, продать (продукцию, товары, услуги) дороже; задача: как оценить стоимость инвестиций;

- с точки зрения инвесторов – цель: увеличение доходов акционеров, максимизация отношения  $D - D'$ ; задачи: как оценить величины  $D$  и  $D'$ , как выбрать лучший их возможных проектов;

- классический подход – цель: максимум результатов при минимуме затрат; задача: как оценить затраты и результаты инвестиционной деятельности.

Считаем необходимым различить бухгалтерский и экономический подходы к оценке эффективности инвестиций, с выделением экономических проблем, возникающих при бухгалтерском подходе. Во-первых, бухгалтерский учет основывается на оценке активов на некоторой объективной базе, как правило, стоимости их приобретения. Бухгалтер не может включить в отчет альтернативную стоимость, он оценивает текущие активы организации по ценам, уплаченным в прошлом, даже если рыночные цены за тот период, в течение которого организация обладает этими активами, изменились. Во-вторых, при оценке основного капитала бухгалтер может проигнорировать альтернативную стоимость, если имеет дело с оценкой основного капитала через механизм амортизации, что не отражает реальной потери стоимости основных средств в процессе эксплуатации. Правильная экономическая оценка износа, связанная с использованием любых активов, определяется снижением стоимости этих активов на рынке, как вследствие использования их в проекте, так и вследствие изменения ситуации на рынке.

Третья проблема связана с бухгалтерскими показателями прибыльности, которые рассчитываются обычно за заданный период времени (как правило, за год), и включают установление расходов и доходов за этот период. Здесь применяется метод начислений, позволяющий учесть произведенные за рассматриваемый период и соответствующие друг другу выручку и издержки. В инвестиционных моделях же используется кассовый метод, отражающий реальные денежные потоки, поскольку связанные с инвестиционными проектами, платежи могут осуществляться только при наличии денег. Метод начислений и кассовый метод дают различную оценку времени свершения хозяйственной операции в силу несовпадения во времени самих событий и их результатов. Такие различия означают, что, используя различные методы расчета, мы получим различные значения прибыльности.

Четвертая проблема, обуславливающая неприемлемость обычных бухгалтерских методов при принятии инвестиционных решений, заключается в неиспользовании в бухгалтерском учете концепции приростных затрат, т.е. в учете распределение фиксированных накладных расходов обычно осуществляется произвольно (согласно учетной политики организации).

Следует отметить, что для получения правильной экономической оценки эффективности проектов, требуется более детально рассматривать каждую конкретную ситуацию, учитывая реальные пути и способы обеспечения проекта необходимыми ресурсами, и использовать для оценки проекта экономические

**В пятой главе диссертации рассмотрены рекомендации по совершенствованию методологии учета и аудита инвестиций и аренды.**

В условиях динамичного развития экономики и изменяющихся рыночных условий, данные рекомендации могут стать основой для формирования устойчивой и эффективной системы учета и отчетности, что в свою очередь будет способствовать укреплению экономического потенциала Кыргызской Республики. Эти рекомендации следующие:

**1. Обновление законодательной и нормативной базы**

Адаптация к международным стандартам - в целях повышения прозрачности и сопоставимости финансовой отчетности, необходимо интегрировать Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), в частности IFRS 16 «Аренда» и IAS 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия и совместные предприятия». Это требует пересмотра действующего законодательства и внесения соответствующих изменений в налоговые и бухгалтерские нормы.

Кодификация и гармонизация правового поля обновление и кодификация законодательства, регулирующего учет инвестиций и аренды, с целью устранения противоречий и упрощения процедур. Включение в законодательные акты положений о классификации и учете аренды на основе современного международного опыта.

**2. Совершенствование бухгалтерского учета и отчетности**

Внедрение цифровых решений – актуализировать учетную практику с использованием современных информационных технологий и программного обеспечения для автоматизации учета инвестиций и аренды. Это позволит обеспечить высокую степень точности, оперативности и надежности отчетности.

Повышение квалификации специалистов - регулярное обучение и повышение квалификации бухгалтеров и финансовых специалистов в области новых стандартов, технологий и методологий учета.

Разработка методик оценки инвестиций - внедрение продвинутых методик оценки инвестиционных проектов, таких как дисконтированный денежный поток (DCF), для более точного определения инвестиционной привлекательности и рисков.

**3. Оптимизация учета аренды;**

Классификация договоров аренды внедрение и строгое соблюдение стандартов классификации договоров аренды в соответствии с IFRS 16, что включает определение финансовой и операционной аренды и корректное отражение их в бухгалтерском учете.

Отчетность по аренде разработка и внедрение унифицированных стандартов отчетности по аренде для повышения прозрачности и единообразия в финансовых отчетах.

Управление арендными платежами создание эффективных систем контроля и управления арендными платежами, а также регулярный пересмотр условий договоров аренды для предотвращения финансовых рисков и обеспечения их соответствия рыночным условиям.

#### 4. Мониторинг и управление инвестициями

Систематический мониторинг - регулярный мониторинг реализации инвестиционных проектов с использованием ключевых показателей эффективности (KPI) для своевременного выявления отклонений и их корректировки.

Анализ инвестиционных рисков разработка и внедрение систем анализа и управления инвестиционными рисками, включая сценарные и стресс-тесты, для повышения устойчивости инвестиционного портфеля.

Методология оценки применение комплексных методологий оценки эффективности инвестиционных проектов, таких как внутренний коэффициент доходности (IRR) и срок окупаемости (Payback Period), для обоснования инвестиционных решений.

#### 5. Повышение прозрачности и отчетности

Регулярные аудиты и контроль - проведение регулярных аудитов и контрольных проверок для обеспечения точности и соответствия финансовой отчетности актуальным стандартам и нормативам.

Общественная отчетность установление систем прозрачной отчетности перед заинтересованными сторонами, включая инвесторов, регуляторов и общественность, для повышения уровня доверия и прозрачности.

Обратная связь и улучшение практик создание эффективных механизмов обратной связи для анализа и устранения недостатков в учетной и отчетной практике.

#### 6. Стимулирование инвестиционного климата

Создание благоприятных условий разработка и внедрение политик, направленных на привлечение как отечественных, так и иностранных инвесторов, включая налоговые льготы и упрощение административных процедур.

Поддержка инновационных проектов внедрение программ поддержки стартапов и инновационных компаний, включая гранты и субсидии, что может способствовать увеличению объема и диверсификации инвестиционных потоков.

Указанные рекомендации нацелены на системное улучшение учета и управления инвестициями и арендой в Кыргызской Республике, что будет способствовать повышению экономической устойчивости и эффективности национальной экономики.

Актуальность совершенствования учетной практики определяется необходимостью обеспечения точности финансовой отчетности, прозрачности инвестиционных потоков и оптимизации управления арендными отношениями. Несоответствие действующих методов учета международным стандартам может привести к искажению финансовой информации, что в свою очередь может негативно сказаться на инвестиционном климате и экономической устойчивости страны.

В контексте глобализации финансовых рынков и увеличения притока иностранных инвестиций, адекватное отражение финансовых операций и эффективное управление ими становятся ключевыми факторами для привлечения и удержания капитала. Учет инвестиций и аренды, как важнейшие элементы финансового управления, требуют пересмотра и адаптации к передовым мировым практикам, что включает в себя внедрение новых методов и технологий, а также пересмотр законодательных и нормативных актов.

### **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 инструментами и др.

**3. Какие ключевые термины и понятия используются в диссертации?**

**Ответ:** - Термины могут включать амортизацию, оценку стоимости, финансовые инструментами, 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 возникла много вопросов по реформированию систему 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 к изучению 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 завершённой 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



Токторов К.К.

Курстанбек кызы Б.

