

Письменный отзыв официального рецензента на диссертационную работу Усабаева Армана Каирбековича на тему «Развитие методологических аспектов бухгалтерского учета и аудита в государственном секторе экономики Республики Казахстан», представленную на соискание степени доктора философии (PhD) по специальности 6D050800-Учет и аудит

№ п/п	Критерии	Соответствие критериям (необходимо отметить один из вариантов ответа)	Обоснование позиции официального рецензента
1	Тема диссертации (на дату ее утверждения) соответствует направленным развитию науки и/или государственным программам	Соответствие приоритетным направлениям развития науки или государственным программам: 1) Диссертация выполнена в рамках проекта или целевой программы, финансируемого(ой) из государственного бюджета (указать название и номер проекта или программы) 2) Диссертация выполнена в рамках другой государственной программы (указать название программы) 3) Диссертация соответствует приоритетному направлению развития науки, утвержденному Высшей научно-технической комиссией при Правительстве Республики Казахстан (указать направление)	Диссертация соответствует приоритетному направлению развития науки, утвержденному Высшей научно-технической комиссией при Правительстве Республики Казахстан на 2021-2023 годы: «Исследования в области социальных и гуманитарных наук».
2	Важность для науки	Работа <u>вносит/не вносит</u> существенный вклад в науку, а ее важность хорошо раскрыта/не раскрыта	Диссертационная работа вносит существенный вклад в науку по актуальным вопросам теоретического, методологического и методического обеспечения процессов коренного реформирования системы бухгалтерского учета в государственном секторе Республики Казахстан в условиях перехода с кассовой основы на новую методологическую основу по методу начисления. Важность диссертационной работы определяется направленностью исследования на решение задач по разработке и дальнейшему совершенствованию теоретико-

		<p>методологических и методических положений по учетно-информационному обеспечению в процессе реализации Концепции новой бюджетной политики и внедрения системы бюджетирования, ориентированного на результаты. Диссертационная работа вносит существенный вклад по вопросам развития методологических, методических и практических аспектов развития системы государственного аудита, стратегического государственного аудита. Важность диссертационной работы хорошо раскрыта, ее основные положения представлены в научных публикациях. Высокий. Диссертация является завершённым, самостоятельно выполненным исследованием.</p>
3	<p>Принцип самостоятельности</p>	<p>Уровень самостоятельности: 1) <u>Высокий</u> 2) Средний 3) Низкий 4) Самостоятельности нет</p>
4	<p>Принцип внутреннего единства</p>	<p>4.1 Обоснование актуальности диссертации: 1) <u>Обоснована</u>: 2) Частично обоснована; 3) Не обоснована.</p> <p>4.2 Содержание диссертации отражает тему диссертации: 1) <u>Отражает</u>; 2) Частично отражает; 3) Не отражает.</p>
		<p>Содержание диссертации отражает тему диссертации. Диссертация включает: введение, три раздела, заключение, список использованных источников и приложения. Во введении обосновывается актуальность исследования. В первом разделе систематизированы результаты проведенного сравнительного анализа методологических аспектов организации бухгалтерского учета на кассовой основе и на основе применения метода начисления в государственном секторе экономики в Республике Казахстан, результаты проведенного сравнительного анализа</p>

		<p>применены во многочисленных таблицах по особенностям методологии кассового метода и метода начисления.</p> <p>Во втором разделе рассмотрены вопросы по теоретическим и методологическим аспектам признания активов и обязательств в условиях перехода на метод начисления в государственном секторе и разработаны автором критерии признания ранее не учтенных и не признаваемых для целей финансовой отчетности в учетной практике государственных учреждений в Республике Казахстан.</p> <p>В третьем разделе представлены результаты проведенного исследования по вопросам совершенствования системы государственного аудита в Республике Казахстан, и разработаны рекомендации по концептуальной модели развития стратегического государственного аудита эффективности достижения целей и эффективности деятельности субъектов государственного сектора.</p> <p>Все разделы завершаются систематизацией и обобщением результатов исследования и разработанных рекомендаций по основным положениям по каждому разделу диссертации.</p> <p>В заключении изложены выводы по разработанным концептуальным моделям, рекомендациям по методологическим положениям признания ранее не признаваемых активов, обязательств и формирования полного баланса государственных активов и обязательств, и в целом систематизированы результаты по диссертационной работе.</p> <p>В приложении включены рисунки и схемы по рекомендованным автором моделям по методологическим положениям признания всех активов, обязательств, доходов и расходов на основе разработанной автором классификации объектов бухгалтерского учета и финансовой отчетности.</p>
	<p>4.3 Цель и задачи соответствуют теме диссертации: 1) Соответствует; 2) Частично соответствует; 3) Не соответствуют</p>	<p>Цель и задачи исследования полностью соответствуют теме исследования.</p> <p>Автором цель исследования направлена на исследование методологических аспектов совершенствования системы</p>

		<p>бухгалтерского учета и аудита в государственном секторе экономики Республики Казахстан.</p> <p>В соответствии с поставленной целью автором были исследованы задачи по проблемам развития системы бухгалтерского учета и государственного аудита на основе систематизации методологических положений по существушем практике бухгалтерского учета и государственного аудита в Республике Казахстан, проведения критического анализа существующих тенденций международного опыта развития бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности в соответствии с МСФООС. В работе поставлены цели по разработке и совершенствованию моделей по методологическим положениям признания всех объектов учета, включая не признаваемых в настоящее время в бухгалтерском учете при формировании финансовой отчетности по государственному сектору в государственном секторе Республики Казахстан. В диссертации в соответствии с целью исследования также поставлены задачи по дальнейшему развитию и совершенствованию методологических положений системы государственного аудита в Республике Казахстан.</p>
	<p>4.4 Все разделы и положения диссертации логически взаимосвязаны: 1) полностью; 2) взаимосвязь частичная; 3) взаимосвязь отсутствует</p>	<p>Все разделы и положения диссертации полностью логически взаимосвязаны.</p>
	<p>4.5 Предложенные автором новые решения (принципы, методы) аргументированы и оценены по сравнению с известными решениями: 1) критический анализ есть; 2) анализ частичный; 3) анализ представляет собой не собственные мнения, а цитаты других авторов</p>	<p>Предложенные автором новые решения (методы) аргументированы, диссертация содержит критический анализ известных методологических положений, концептуальных основ и принципов международных стандартов финансовой отчетности для государственного сектора, методологических положений и практических аспектов по организации бухгалтерского учета в государственном секторе экономики Казахстана и других стран. В работе также использованы методы сравнительного анализа применяемых методик в историческом аспекте развития, систематизации и обобщения.</p> <p>На основе критического анализа автором предложены и</p>

		<p>аргументированы новые решения и рекомендации по концепции учета в условиях перехода в государственном секторе Республики Казахстан на новую методологическую основу по методу начисления, на базе предложенной автором новой классификационной основы.</p> <p>Также автором были разработаны и аргументированы новые решения по методологических аспектам становления и развития государственного стратегического аудита.</p>
<p>5 Принцип научной новизны</p>	<p>5.1 Научные результаты и положения являются новыми? 1) полностью новые; 2) частично новые (новыми являются 25-75%) 3) не новые (новыми являются менее 25%)</p>	<p>Научные результаты и положения проведенного исследования являются обоснованными, и их следует классифицировать по категории «полностью новые».</p> <p>Предложенные автором модели по критериям признания администрируемых объектов учета являются полностью новыми для системы бухгалтерского учета в государственном секторе Республики Казахстан. По администрируемым объектам учета в настоящее время нет методологических подходов по признанию и отражению в учете. Поэтому разработанные автором модели по методологическим положениям признания администрируемых объектов учета (включая администрируемые активы, обязательства, доходы и расходы) являются полностью новыми для системы бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности в государственном секторе Республики Казахстан.</p>
<p>с</p>	<p>5.2 Выводы диссертации являются новыми? 1) полностью новые; 2) частично новые (новыми являются 25-75%) 3) не новые (новыми являются менее 25%)</p>	<p>Выводы и результаты исследования можно классифицировать как «полностью новые», обеспечивающие решение актуальных задач по совершенствованию методологических положений формирования полной и достоверной финансовой отчетности в соответствии с методом начисления, полного баланса государственных активов и обязательств с признанием ранее не признанных активов и обязательств на методологической основе разработанной автором классификации объектов учета на контролируемые и администрируемые.</p>
	<p>5.3 Технические, технологические, экономические или управленческие решения являются новыми и</p>	<p>Экономические и управленческие решения являются полностью новыми и обоснованными.</p>

	<p>обоснованными: 1) <u>полностью новые</u>; 2) частично новые (новыми являются 2575%) 3) не новые (новыми являются менее 25%)</p>	<p>Разработана концептуальная модель по методологическим положениям по учету и признанию ранее не признанных активов и обязательств для целей финансовой отчетности в бухгалтерском учете государственных учреждений и администраторов бюджетных программ Республики Казахстан. Автором разработаны модели и алгоритмы признания администрируемых объектов учета, ранее и в настоящее время не признаваемые для целей финансовой отчетности в учетной практике государственных учреждений, автором на основе разработанной методологической основе по новой классификации объектов учета в государственном секторе представлены критерии признания по всем объектам учета, включая и по администрируемым объектам учета.</p>
<p>Обоснованность основных выводов</p>	<p>Все основные выводы <u>основаны/не основаны</u> на весомых с научной точки зрения доказательствах либо достаточно хорошо обоснованы (для qualitative research и направлений подготовки по искусству и гуманитарным наукам)</p>	<p>Все основные выводы докторанта основаны на весомых с научной точки зрения доказательствах и достаточно хорошо обоснованы.</p> <p>Обоснованность основных выводов подтверждается на основе:</p> <ul style="list-style-type: none"> - проведенного изучения и критического анализа действующих правил бухгалтерского учета в государственных учреждениях, плане счетов бухгалтерского учета, а также правил формирования бюджетной и финансовой отчетности в Республике Казахстан; - проведенного критического и сравнительного анализа казахстанского опыта учетной практики организации бухгалтерского учета и формирования бюджетной отчетности в государственных учреждениях на основании изучения нормативных документов, утвержденных Департаментом методологии бухгалтерского учета и аудита Министерства финансов Республики Казахстан; - сравнительного анализа методологических аспектов старой системы бухгалтерского учета на кассовой основе и развивающейся системы в условиях коренного реформирования системы бухгалтерского учета в государственных учреждениях Республики Казахстан на основе изучения правил ведения бухгалтерского учета и

		<p>других нормативно-правовых актов;</p> <p>критического анализа казахстанского и международного опыта применения МСФО и МСФООС, анализа нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету в государственных учреждениях, а также научных источников и публикаций известных ученых-экономистов в области бухгалтерского учета, МСФО и МСФООС;</p> <p>- сравнительного и критического анализа макроэкономических показателей для целей статистики государственных финансов в соответствии с РГСФ 2014 года в области налогово-бюджетной политики;</p> <p>- анализа путем анализа и изучения международных стандартов высших органов финансового контроля, казахстанского и международного опыта организации и нормативно-правовых актов государственного аудита.</p>
7	<p>Основные положения, выносимые на защиту.</p> <p>Необходимо ответить на следующие вопросы по каждому положению в отдельности:</p>	<p>7.1 Все основные положения, выносимые на защиту доказаны</p>
	7.1 Доказано ли положение? 1) <u>доказано</u> ; 2) скорее доказано; 3) скорее не доказано; 4) не доказано	7.1 Основные положения диссертации, выносимые на защиту, являются новыми, не тривиальными
	7.2 Является ли тривиальным? 1) <u>да</u> 2) нет	7.2 Основные положения диссертации, выносимые на защиту, являются новыми, не тривиальными
	7.3 Является ли новым? 1) <u>да</u> ; 2) нет	7.3 Да, данные положения являются новыми, что подтверждено наличием научных публикаций.
	7.4 Уровень для применения: 1) узкий; 2) средний; 3) <u>широкий</u>	7.4 Уровень применения результатов диссертации широкий. Исследованные в диссертации теоретические и практические положения и разработанные концептуальные модели и рекомендации по признанию администрируемых объектов для целей финансовой отчетности, не признаваемые ранее и в настоящее время в практике бухгалтерского учета Республики Казахстан могут быть использованы в процессе разработки новых нормативно-правовых актов бухгалтерского учета в государственных учреждениях Республики Казахстан, и в процессе дальнейшего совершенствования методологических положений по организации бухгалтерского учета и в системе государственного аудита и финансового контроля. Положения диссертации могут широко использоваться в процессе подготовки и переподготовки высококвалифицированных кадров в области бухгалтерского учета

			и государственного аудита.
от		7.5 Доказано ли в статье? 1) да 2) нет	7.5 Да, доказано. Апробация результатов исследования осуществлена в публикациях автора. Результаты исследования опубликованы в 14 научных работах. Основные положения диссертации докладывались на международных научно-практических конференциях, индексирuemых в базе данных Scopus, в частности: The 32 nd IBIMA conference: 15-16 November 2018, Seville, Spain. Результаты исследования докладывались на форумах, международных конференциях и семинарах. В частности: Международная научная конференция молодых ученых «Ускорение диверсификации и повышение конкурентоспособности национальной экономики Казахстана на основе потенциальных возможностей» под эгидой X Астанинского экономического форума, У международной Фарабиевские чтения, МНПК «Современное состояние и перспективные направления экономических исследований в Казахстане через призму развития мировой экономической науки», МНПК «Экономическая мысль Казахстана: поиски и решения». За период исследования опубликовано 14 научных работ, в том числе: 2 публикации Scopus, 6 в журналах, рекомендованных ККСОН, 6 статей в международных конференциях, 2 статьи в казахстанских журналах.
8	Принцип достоверности. Достоверность источников и предоставляемой информации	8.1 Выбор методологии – обоснован или методология достаточно подробно описана 1) да 2) нет	Диссертационная работа выполнена в соответствии с принципом достоверности, достоверности источников и предоставляемой информации. Работа выполнена на основе исследования большого объема опубликованных нормативно-правовых актов, регулирующих организацию бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности в государственном секторе Казахстана, а также публикаций широкого круга известных как отечественных, так и зарубежных авторов, международных стандартов финансовой отчетности как для частного, так и для общественного сектора. Выбор методологии полностью обоснован. Совокупность

			методологических подходов дает возможность всесторонне и глубоко исследовать цели диссертационной работы.
	8.2 Результаты диссертационной работы получены с использованием современных методов научных исследований и методик обработки и интерпритации данных с применением компьютерных технологий: 1) да 2) нет		
	8.3 Теоретические выводы, модели, выявленные взаимосвязи и закономерности доказаны и подтверждены экспериментальным исследованием (для направлений подготовки по педагогическим наукам результаты доказаны на основе педагогического эксперимента): 1) да: 2) нет		Результаты диссертационной работы получены с использованием современных методов научных исследований и методов обработки и интерпритации данных. Доктором использовались методы научного исследования, включая критический анализ данных и материалов по организации бухгалтерского учета и государственного аудита на основе исследования казахстанского опыта, а также сравнительный анализ международного опыта по организации бухгалтерского учета и государственного аудита в разных странах в соответствии с МСФОС, методы систематизации, обобщения и научной интерпретации полученных результатов, критический анализ, сравнительный анализ, обобщение, классификацию и систематизацию правил учета и подготовки финансовой отчетности в соответствии с МСФОС и МСФО, международными стандартами государственного аудита ISSAI.
	8.4 Важные утверждения подтверждены/ частично подтверждены/не подтверждены ссылками на актуальную и достоверную научную литературу		Важные утверждения подтверждены ссылками на актуальную и достоверную научную литературу.
	8.5 Исползованные источники литературы <u>Достаточноны/</u> не достаточноны для литературного обзора		В диссертации исползованы многочисленные литературные источники, ссылки на научные публикации известных ученых-экономистов из разных стран. Представлены результаты литературного обзора и анализа достаточного объема научных публикаций, анализа научных статей, представлены результаты научной полемики по результатам проведенного исследования. В диссертационной работе представлены результаты

		<p>полемики и приведены ссылки на источники, состоящие из 165 научных публикаций отечественных и зарубежных авторов-экономистов в сфере бухгалтерского учета, публикаций по анализу международного опыта перехода на метод начисления в государственном секторе экономики, международных стандартов высших органов финансового контроля.</p>
<p>9 Принцип практической ценности</p>	<p>9.1 Диссертация имеет теоретическое значение: 1) да; 2) нет</p>	<p>Диссертация имеет теоретическое значение, включая разработанные автором концептуальные модели по методологическим положениям по организации бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности по методологическим положениям и критериям признания администрируемых объектов учета, не признаваемым в настоящее время для целей формирования финансовой отчетности. Диссертация также содержит методологические положения по стратегическому государственному аудиту, рекомендованному автором как отдельное направление государственного аудита, наряду с аудитом финансовой отчетности, аудиту эффективности и аудиту соответствия.</p>
	<p>9.2 Диссертация имеет практическое значение и существует высокая вероятность применения полученных результатов на практике: 1) да; 2) нет</p>	<p>Диссертация имеет практическое значение и существует высокая вероятность применения полученных результатов на практике. Полученные результаты диссертации могут быть использованы для развития и совершенствования методологического обеспечения по организации бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности государственных учреждений, подготовки и представления консолидированной финансовой отчетности. Результаты диссертации могут быть использованы для разработки учебно-методических пособий, материалов для подготовки специалистов пол бухгалтерскому учету в государственном секторе экономики Республики Казахстан, подготовки специалистов по новому направлению – «Государственный аудит», а также подготовки и повышения квалификации специалистов финансовой сферы.</p>
	<p>9.3 Предложения для практики являются новыми? 1) полностью новые; 2) частично новые (новыми</p>	<p>Предложения для практики являются полностью новыми. Новыми являются разработанные методологические</p>

		являются 25-75%) 3) не новые (новыми являются менее 25%)	положения по признанию не только контролируемых объектов учета, но и администрируемых со стороны уполномоченных государственных органов, на основе разработанной автором концептуальной модели по признанию в настоящее время не признаваемых в настоящее время активов, обязательств, доходов и расходов по новой, рекомендованной автором, классификации объектов учета в государственном секторе. Что позволит в учетной практике в государственном секторе экономики Казахстана формировать полный баланс государственных активов и обязательств, совершенствовать информационную базу для целей реализации стратегических задач развития в соответствии с направлением новой бюджетной политики.
10	Качество написания и оформления	Качество академического письма: 1) высокое; 2) среднее; 3) ниже среднего; 4) низкое.	Качество написания и оформления диссертации высокое. Диссертационная работа оформлена в соответствии с требованиями, предъявляемыми к диссертации.

Выполненное диссертационное исследование Усабаева Армана Каирбековича на тему: «Развитие методологических аспектов бухгалтерского учета и аудита в государственном секторе экономики Республики Казахстан» является актуальным, самостоятельным и завершенным, соответствует требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание степени доктора философии (PhD). Усабаев Арман Каирбекович заслуживает исковой степени доктора философии (PhD).

Официальный рецензент:
К.э.н, ассоциированный профессор
Университета Туран



Barysheva S.K.

Барышева С.К.