

## ОТЗЫВ

### на докторскую диссертацию (PhD) Усабаева А. на тему: «Развитие методологических аспектов бухгалтерского учета и аудита в государственном секторе экономики Республики Казахстан»

В современных условиях реформирования экономики Республики Казахстан происходит изменение целей управления государственными финансами и государственной собственностью. Основной целью становится повышение эффективности использования государственных ресурсов, обеспечение общества качественными социальными услугами, достижение открытости деятельности органов власти и государственного сектора.

В этих условиях достаточно остро встает вопрос о необходимости изменений в области методологии и организации учета и аудита в государственном секторе. Вместе с тем, в связи с активным проведением бюджетной реформы требования по оценке деятельности участников государственного сектора стали выходить за рамки только финансового контроля, так как все большее значение начали принимать новые количественные и качественные параметры деятельности ведомств и государственных учреждений.

Докторская диссертация (PhD) Усабаева Армана на тему: «Развитие методологических аспектов бухгалтерского учета и аудита в государственном секторе экономики Республики Казахстан» состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованных источников.

В первой главе «Реформирование системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности в государственном секторе: теоретические, методологические и практические аспекты» описываются основные этапы реформирования системы бухгалтерского учета в государственных учреждениях Республики Казахстан в условиях перехода на метод начисления в соответствии с МСФООС. Представлены теоретические и методологические основы развития бухгалтерского учета в государственном секторе: тенденции к конвергенции МСФООС (IPSAS) и МСФО (IFRS).

Во второй главе «Направления совершенствования бухгалтерского учета в государственном секторе в условиях внедрения системы бюджетирования, ориентированного на результат» представлено совершенствование финансовой отчетности субъектов государственного сектора в условиях реформы управления государственными финансами (NPM), а также показано формирование государственного баланса активов и обязательств: проблемы признания и представления в финансовой отчетности новых активов и обязательств, даны актуальные проблемы признания концессионных активов и обязательств в условиях развития государственно-частного партнерства в Республике Казахстан.

В третьей главе «Совершенствование системы государственного аудита в Республике Казахстан» представлены теоретические, методологические и практические аспекты развития системы государственного аудита,

описываются направления совершенствования системы государственного аудита в Республике Казахстан, представлено развитие стратегического государственного аудита эффективности достижения целей и эффективности деятельности субъектов государственного сектора.

Автор очень подробно провел анализ казахстанского опыта реформирования системы бухгалтерского учета в государственном секторе в результате перехода с кассового метода на метод начисления в соответствии с МСФООС.

Особой заслугой автора являются рекомендации по совершенствованию учетно-информационного обеспечения процессов бюджетирования, ориентированного на результат и перехода на новую методологическую основу бюджетирования по методу начисления.

Особую научную ценность представляют рекомендации по учету и признанию ранее не признанных активов и обязательств в финансовой отчетности на примере концессионных активов и обязательств, пенсионных обязательств, оценочных и гарантийных обязательств.

Кроме того, автором даны предложения по совершенствованию учета доходов от необменных операций (налогов, трансфертов).

Представляет особый научный интерес разработанные рекомендации по формированию баланса государственных активов и обязательств.

Кроме того, автором систематизированы направления развития форм финансовой отчетности, и разработаны рекомендации по гармонизации положений по формированию финансовой отчетности и макроэкономических показателей для целей статистики государственных финансов.

Заслуживает внимания разработанная модель организации бухгалтерского учета концессионных активов и обязательств в Республике Казахстан в соответствии с МСФООС и МСФО в условиях развития государственно-частного партнерства.

Представляет научный интерес механизм совершенствования методологических и методических аспектов системы государственного аудита.

В целом, докторская диссертация на тему: «Развитие методологических аспектов бухгалтерского учета и аудита в государственном секторе экономики Республики Казахстан» представляет собой законченный научный труд, содержит важные теоретические и практические результаты, и рекомендуется к защите, а ее автор Усабаева А. заслуживает присуждения степени доктор (PhD) по специальности 6D050800 – Учет и аудит.

Научный руководитель

к.э.н., доктор (PhD)



Товма Н.А.