

FOREIGN SCIENTIFIC SUPERVISORY REPORT

about the PhD student of the Higher School of Economics and Business majoring in Accounting and Audit of the Kazakh National University named after al - Farabi Ussabayev Arman, who performed the research "Development of methodological aspects of accounting and audit in the public sector of the economy of the Republic of Kazakhstan" for the degree of PhD in Accounting and Auditing

29 June 2019

Copenhagen Business School
Department of Accounting
Solbjerg Plads 3, C4.
2000 Frederiksberg
Denmark

During his visit to Copenhagen Business School, Arman Ussabayev proved himself to be a responsible, demanding to himself student, guided in his professional activity by a high level of knowledge and ethical principles. Possesses sufficient theoretical knowledge and practical skills.

Ass. Professor
Caroline Aggestam
Pontoppidan
Tel.: +45 3815 2320
cap.acc@cbs.dk
www.cbs.dk

Currently, Arman Ussabayev is an established qualified specialist who is able to independently solve complex scientific and practical issues, analyze and summarize the material, plan and conduct research. In the process of working on the thesis, he confirmed the ability of both analytical and synthetic approaches in the processing of the data, the ability to navigate in statistical methods and modern software technologies designed to analyze scientific data. In carrying out the dissertation, Arman Ussabayev studied a lot of domestic and foreign literature on the topic of the thesis. All the studies presented in the dissertation were performed by Arman Ussabayev personally.

Page 1 / 2

Being a full-time student, combining scientific research with the practical work of a top manager in a financial institution and an accounting specialist at a public institution, he prepared a doctoral thesis on the topic "Development of methodological aspects of accounting and audit in the public sector of the economy of the Republic of Kazakhstan" representing the actual complete scientific research.

The subject of the research is the methodological foundations of the organization of accounting and public audit in the public sector in the context of the transition to the accrual method in accordance with international standards - IPSAS.

The object of the research is the accounting system and state audit in the public sector of the Republic of Kazakhstan.

Relevance of the research topic:

- development of the accounting system in the public sector of Kazakhstan (as a result of the transition from the cash method to the accrual method in accordance with IPSAS),

- development of state audit,

- improving the accounting and information support of results-based budgeting processes and in the transition to accrual budgeting.

Practical significance - the research results are aimed at:

- improving the mechanisms of budget planning and public administration (NPM - new public management), the introduction of performance-based budgeting, evaluation of the effectiveness and efficiency of activities in the public sector,

- study of the trend towards close convergence of IFRS for public sector entities with private sector rules and accounting principles (IFRS),

- harmonization of financial reporting regulations and macroeconomic indicators for public finance statistics,

- recognition of previously not accounted (not recognized on the balance sheet) in the accounting system of assets and liabilities (financial investments, investments in subjects of the quasi-public sector).

13 publications have been published on the topic of the dissertation, 9 of them in journals included in the list of leading peer-reviewed scientific journals and publications, in which the main results of scientific research for PhD degrees should be published according to Kazakhstan requirements.

The high level of dissertation research and the amount of work allows to consider Arman Ussabayev worthy of the degree of PhD.

Yours sincerely

Ass. Professor Caroline Aggestam Pontoppidan
Department of Accounting
CBS
Solbjerg Plads 3, C4
2000 Frederiksberg
Denmark

<https://www.cbs.dk/en/research/departments-and-centres/department-of-accounting/staff>



CBS
COPENHAGEN
BUSINESS SCHOOL
HÅRLEIFSHOLMSKOLEN

29 June 2019

Copenhagen Business School
Department of Accounting
Solbjerg Plads 3, C4.
2000 Frederiksberg
Denmark

Ass. Professor
Caroline Aggestam
Pontoppidan
Tel.: +45 3815 2320
cap.acc@cbs.dk
www.cbs.dk

Page 2 / 2



ОТЗЫВ ЗАРУБЕЖНОГО НАУЧНОГО КОНСУЛЬТАНТА

о докторанте PhD Высшей школы экономики и бизнеса по специальности «Бухгалтерский учет и аудит» Казахского национального университета имени аль-Фараби Усабаеве Армане, выполнившем исследование на тему «Развитие методологических аспектов бухгалтерского учета и аудита в государственном секторе экономики Республики Казахстан». Казахстан: теория, методология и практика» на соискание ученой степени доктора философии PhD в области бухгалтерского учета и аудита

Во время визита Копенгагенской бизнес-школы Арман Усабаев проявил себя как ответственный, требовательный к себе студент, руководствующийся в своей профессиональной деятельности высоким уровнем знаний и этическими принципами. Обладает достаточными теоретическими знаниями и практическими навыками.

В настоящее время Арман Усабаев является состоявшимся квалифицированным специалистом, способным самостоятельно решать сложные научные и практические вопросы, анализировать и обобщать материал, планировать и проводить исследования. В процессе работы над диссертацией подтвердил способность применения как аналитического, так и синтетического подходов в обработке данных, умение ориентироваться в статистических методах и современных программных технологиях, предназначенных для анализа научных данных. При выполнении диссертации Арман Усабаев изучил много отечественной и зарубежной литературы по теме диссертации. Все исследования, представленные в диссертации, выполнены лично Арманом Усабаевым.

Будучи студентом дневного отделения, совмещая научно-исследовательскую работу с практической работой топ-менеджера в финансовом учреждении и специалиста по учету в государственном учреждении, подготовил докторскую диссертацию на тему «Развитие методологических аспектов бухгалтерского учета и аудита в государственном секторе экономики Республики Казахстан», представляющую собой актуальное завершённое научное исследование.

Предметом исследования являются методологические основы организации бухгалтерского учета и государственного аудита в государственном секторе в условиях перехода на метод начисления в соответствии с международными стандартами - IPSAS.

Объектом исследования является система бухгалтерского учета и государственного аудита в государственном секторе Республики Казахстан.

Актуальность темы исследования:



CBS

COPENHAGEN
BUSINESS SCHOOL
HÅNDELSHØJSKOLEN

29 June 2019

Copenhagen Business School
Department of Accounting
Solbjerg Plads 3, C4.
2000 Frederiksberg
Denmark

Ass. Professor
Caroline Aggestam
Pontoppidan
Tel.: +45 3815 2320
cap.acc@cbs.dk
www.cbs.dk

Page1 / 2

Business School
Accounting
3, C4.
berg

stam

2320
k



- развитие системы бухгалтерского учета в государственном секторе Казахстана (в результате перехода с кассового метода на метод начисления в соответствии с IPSAS),
- развитие государственного аудита,
- совершенствование учетно-информационного обеспечения процессов бюджетирования, ориентированного на результат, и при переходе на бюджетирование по методу начисления.

Практическая значимость, результаты исследования направлена на:

- совершенствование механизмов бюджетного планирования и государственного управления (NPM - новое государственное управление), внедрение бюджетирования, ориентированного на результат, оценка эффективности и результативности деятельности в государственном секторе,
- изучение тенденции к тесному сближению МСФО для организаций государственного сектора с правилами и принципами бухгалтерского учета частного сектора (МСФО),
- гармонизация положений о финансовой отчетности и макроэкономических показателей для статистики государственных финансов,
- признание ранее не учтенных (не признанных на балансе) в системе бухгалтерского учета активов и пассивов (финансовых вложений, вложений в субъекты квазигосударственного сектора).

По теме диссертации опубликовано 13 публикаций, из них 9 в журналах, входящих в перечень ведущих рецензируемых научных журналов и изданий, в которых, согласно казахстанским требованиям, должны быть опубликованы основные результаты научных исследований на соискание ученой степени доктора философии.

Высокий уровень диссертационного исследования и объем работы позволяют считать Армана Усабаева достойным ученой степени доктора философии Phd.

Искренне Ваша

Асс. профессор Кэролайн Агестам Понтоппидан
Департамент бухгалтерского учета CBS

Solbjerg Plads 3, C4
2000 Frederiksberg
Denmark

<https://www.cbs.dk/en/research/departments-and-centres/department-of-accounting/staff>



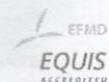
CBS
COPENHAGEN
BUSINESS SCHOOL
HANDELSHØJSKOLEN

29 June 2019

Copenhagen Business School
Department of Accounting
Solbjerg Plads 3, C4.
2000 Frederiksberg
Denmark

Ass. Professor
Caroline Aggestam
Pontoppidan
Tel.: +45 3815 2320
cap.acc@cbs.dk
www.cbs.dk

Page2 / 2



Я, **Кенжетаетаева Диана Серикболовна**, ИИН 890416450513, (удостоверение личности № 037494459, выдано МВД РК от 02.02.2015 г. действительно до 01.02.2025 действительно до 01.02.2025 г.), настоящим подтверждаю, что данный перевод является точным переводом данного документа и соответствует содержанию оригинала документа.

Подпись *Кенжетаетаева Диана Серикболовна*

ИП «TRANSLATION SERVICES PRO»
ЖСН/ИИН 890416450513
Кенжетаетаева Диана
Аудармашы/Переводчик
Сот: +7 747 580 89 48

«семнадцатое» июня две тысячи двадцать второго года я, Муталиева Диляра Рашидовна, нотариус города Алматы, действующая на основании государственной лицензии №0000252, от 03.11.2005 года, выданной Комитетом по организации правовой помощи и оказанию юридических услуг населению Министерства Юстиции Республики Казахстан, свидетельствую подлинность подписи переводчика **Кенжетаетовой Дианы Серикболовны**. Личность переводчика установлена, дееспособность и полномочия проверены.

Зарегистрировано в реестре за № *1750*

Взыскана сумма согласно ст. 30 п. 2 «Закона РК О Нотариате» в т.ч. ГП РК

Нотариус



Прочитано
Муталиева Диляра Рашидовна
Лист № *1750*
Итого
Прочитано



ET9002718220617145829F384724

Нотариаттық іс-әрекеттің бірегей нөмірі / Уникальный номер нотариального действия