

Отзыв

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

№ п/п	Критерии	Соответствие критериям (необходимое отметить один из вариантов ответа)
1	<p>Тема диссертации (на дату ее утверждения) соответствует направленным и/или государственным программам</p>	<p>Соответствие приоритетным направлениям развития науки или государственным программам:</p> <p>1) Диссертация выполнена в рамках проекта или целевой программы, финансируемого(ой) из государственного бюджета (указать название и номер проекта или программы);</p> <p>2) Диссертация выполнена в рамках другой государственной программы (указать название программы);</p> <p>3) Диссертация соответствует приоритетному направлению развития науки, утвержденному Высшей научно-технической комиссией при Правительстве Республики Казахстан (указать направление)</p> <p>Обоснование позиции официального рецензента</p> <p>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».</p> <p>Тема диссертационной работы доктора соответствует современному этапу развития экономики РК и посвящена актуальной проблеме развития методологических аспектов бухгалтерского учета и аудита в государственном секторе экономики РК. Работа выполнена в рамках реализации задач, поставленных в Концепции новой бюджетной политики РК, утвержденной 26 июня 2013 года, № 590, Концепции по внедрению системы государственного планирования, ориентированного на результат» от 26 декабря 2007 года, № 1297, а также в рамках Стратегии развития «Казахстан – 2050», «Казахстанский путь – 2050: Единая цель, единые интересы, единое будущее» от 17 января 2014 года, Стратегии по модернизации Казахстана от 31 января 2017 года.</p> <p>Диссертация соответствует приоритетным направлениям развития науки, концептуальных основ и методологических положений по учету и контролю в государственном секторе, по формированию и совершенствованию методологических основ государственного аудита в целях совершенствования информационной обеспеченности процессов государственного планирования, управления в сфере государственных финансов и оценки эффективности реализации бюджетных программ и подпрограмм государственного бюджета.</p>

2	Важность для науки	Работа вносит/не вносит существенный вклад в науку, а ее важность хорошо раскрыта/не раскрыта	<p>Диссертационная работа вносит <u>существенный</u> вклад в науку, по направлениям развития и совершенствования методологических положений системы бухгалтерского учета, контроля в государственном секторе Республики Казахстан и государственного аудита, что подтверждается наличием у докторанта публикаций по теме диссертационного исследования.</p> <p>Важность диссертационной работы хорошо раскрыта, ее основные положения представлены в научных публикациях. Научная новизна исследования заключается в разработке концепции совершенствования системы бухгалтерского учета в государственном секторе в РК, концептуальной модели признания ранее не признаваемых для целей финансовой отчетности активов, обязательств, доходов и расходов субъектов государственного сектора РК, формирования полного баланса государственных активов и государственных обязательств, формирования новой учетно-информационной базы для целей оценки эффективности и результативности деятельности субъектов государственного сектора в условиях реформирования системы государственного управления, разработке модели развития стратегического аудита.</p> <p>Разработана концептуальная модель организации системы бухгалтерского учета и стратегического государственного аудита на рекомендованной методологической основе классификации объектов и идентификации субъектов финансовой отчетности по уровням государственного управления бюджетного процесса в Республике Казахстан.</p>
3	Принцип самостоятельности	<p>Уровень самостоятельности:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Высокий 2) Средний 3) Низкий 4) Самостоятельности нет 	<p>Высокий. Диссертация является самостоятельной работой, в которой исследованы теоретические и методологические аспекты развития системы бухгалтерского учета и аудита в государственном секторе экономики РК.</p>
4	Принцип внутреннего единства	<p>4.1 Обоснование актуальности диссертации:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Обоснована; 2) Частично обоснована; 3) Не обоснована. 	<p>Диссертационную работу характеризует внутреннее единство, логическая последовательность, системность в рассмотрении теоретических, методологических и практических аспектов совершенствования бухгалтерского учета и аудита в государственном секторе экономики РК.</p>

		<p>Актуальность темы диссертации обоснована. Актуальность темы связана с концептуальными задачами, поставленными в принятых государственных программах в рамках Стратегии новой бюджетной политики, развития системы бюджетного планирования и управления государственными финансами. Актуальность темы связана с задачами совершенствования информационного обеспечения процессов бюджетного планирования и государственного управления, контроля эффективности использования государственных ресурсов.</p>
	<p>4.2 Содержание диссертации отражает тему диссертации: <u>1) Отражает;</u> <u>2) Частично отражает;</u> <u>3) Не отражает.</u></p>	<p>Содержание диссертации полностью отражает тему диссертации. Диссертация состоит из введения, трех разделов, заключения, списка использованных источников и приложений.</p> <p>Во введении обоснована актуальность темы исследования, рассмотрены цели и задачи исследования, представлена полемика известных ученых-экономистов по исследуемым проблемам, проведен критический анализ различных точек зрения и обоснована авторская позиция по актуальным проблемам.</p> <p>В первом разделе «Реформирование системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности в государственном секторе: теоретические, методологические и практические аспекты» рассмотрены актуальные вопросы, связанные с развитием реформы системы бухгалтерского учета в государственном секторе РК. Проведен критический анализ международных тенденций развития системы бухгалтерского учета по пути конвергенции международных стандартов МСФОС и МСФО. Во втором разделе «Концептуальная модель совершенствования системы бухгалтерского учета в государственном секторе РК» рассмотрены концептуальные положения формирования баланса государственных активов и обязательств. В третьем разделе «Совершенствование системы государственного аудита в РК» рассмотрены актуальные проблемы формирования и развития методологических, методических и практических аспектов системы государственного аудита в РК.</p> <p>После каждого раздела приведены соответствующие</p>

		<p>выводы. В заключении изложены основные выводы и кратко представлены результаты по диссертационной работе.</p> <p>В приложении включены рисунки и схемы, отражающие положения и рекомендации по результатам исследования.</p>
	<p>4.3 Цель и задачи соответствуют теме диссертации: 1) <u>Соответствует</u>; 2) <u>Частично соответствует</u>; 3) <u>Не соответствуют</u></p>	<p>Цель и задачи исследования взаимосвязаны и <u>соответствуют</u> теме исследования. Работу характеризует логическая последовательность по рассмотрению и раскрытию цели и задач исследования.</p> <p>Цель исследования заключается в разработке и научном обосновании основных положений концептуальной модели по методологическим, методическим и практическим аспектам развития и совершенствования системы бухгалтерского учета и аудита в государственном секторе экономики РК в условиях перехода с кассового метода начисления.</p> <p>В рамках поставленной цели были проведены исследования по следующим направлениям с целью реализации задач:</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализ и систематизацию казахстанского опыта реформирования системы бухгалтерского учета в государственном секторе в результате перехода с кассового метода на метод начисления в соответствии с МСФОС; - обобщение и систематизацию теоретических, методологических и методических аспектов формирования новой системы бухгалтерского учета и аудита в государственном секторе РК в условиях коренного реформирования по переходу с методологической основы по кассовой основе на новую методологическую основу по методу начисления; <p>- разработку теоретических и методологических положений, методических и практических аспектов по учету и признанию ранее не признанных объектов учета, по разработанной автором модели признания активов, обязательств, доходов и расходов с применением новой методологической основы по классификации объектов учета.</p> <p>- разработку теоретических и методологических положений, методических и практических аспектов по формированию и дальнейшему совершенствованию государственного аудита в РК.</p>

	<p>4.4 Все разделы и положения диссертации логически взаимосвязаны:</p> <p><u>1) полностью взаимосвязаны;</u></p> <p>2) взаимосвязь частичная;</p> <p>3) взаимосвязь отсутствует</p>	<p>Диссертация представляет целостное исследование, все разделы которого <u>полностью взаимосвязаны</u> и характеризуются логической последовательностью.</p>
	<p>4.5 Предложенные автором новые решения (принципы, методы) аргументированы и оценены по сравнению с известными решениями:</p> <p>1) <u>критический анализ есть;</u></p> <p>2) анализ частичный;</p> <p>3) анализ представляет собой не собственные мнения, а цитаты других авторов</p>	<p>На основе <u>критического анализа</u> ранее известных решений, концептуальных и методологических положений по формированию финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами для общественного сектора (МСФО(С)), соискателем предложены и аргументированы новые решения и рекомендации по концепции учета и признания ранее не признаваемых активов и обязательств, формирования полного и достоверного баланса государственных активов и государственных обязательств, а также рекомендаций по методологических аспектам формирования и развития нового направления государственного стратегического аудита, отражающие содержание и результаты диссертационного исследования.</p>
<p>5 Принцип научной новизны</p>	<p>5.1 Научные результаты и положения являются новыми?</p> <p>1) полностью новые;</p> <p>2) <u>частично новые (новыми являются 25-75%)</u></p> <p>3) не новые (новыми являются менее 25%)</p>	<p>Научные результаты и положения проведенного исследования являются обоснованными, и следует классифицировать по категории <u>частично новые (новые на 75%)</u>, поскольку диссертация содержит научные результаты и положения на основе проведенного исследования концептуальных и методологических основ организации бухгалтерского учета и аудита в соответствии с международными стандартами, на основе анализа и систематизации казахстанского и международного опыта по переходу на метод начисления, с разработкой собственных рекомендаций по модели бухгалтерского учета, признания ранее не признаваемых активов и обязательств, доходов и расходов для целей финансовой отчетности на примере концессионных активов и обязательств, пенсионных обязательств, оценочных и гарантийных обязательств в Республике Казахстан, и формирования полного баланса государственных активов и обязательств.</p>
	<p>5.2 Выводы диссертации являются новыми?</p> <p>1) <u>полностью новые;</u></p>	<p>Выводы и результаты исследования следует классифицировать как <u>частично новые (новые на 75%)</u></p>

	<p>2) <u>Частично новые (новыми являются 25-75%)</u> 3) <u>не новые (новыми являются менее 25%)</u></p>	<p>обеспечивающие решение актуальных задач по разработке и развитию методологических положений по признанию не признаваемых в настоящее время в бухгалтерском учете государственных учреждений Республики Казахстан для целей финансовой отчетности активов и обязательств которые позволяют подготовить и представить полный баланс государственных активов и обязательств с целью совершенствования учетно-информационного обеспечения процессов государственного управления, анализа эффективности выполнения бюджетных программ и оценки эффективности использования государственных ресурсов. Также автором разработаны методологические положения по новому направлению государственного аудита – по стратегическому государственному аудиту.</p> <p>Замечания: Вместе с тем, следовало бы больше внимания уделить и другим направлениям государственного аудита, например, методике государственного аудита финансовой отчетности</p>
	<p>5.3 Технические, технологические, экономические или управленческие решения являются новыми и обоснованными: 1) полностью новые; 2) <u>частично новые (новыми являются 25-75%)</u> 3) <u>не новые (новыми являются менее 25%)</u></p>	<p>Экономические и управленческие решения являются <u>частично новые (новые на 75%)</u> и обоснованными.</p> <p>Разработана концептуальная модель по учету и признанию ранее не признаваемых активов и обязательств, доходов и расходов для целей финансовой отчетности, администрируемых субъектами государственного сектора концессионных активов и обязательств, пенсионных обязательств, оценочных и гарантийных обязательств в РК, и формирования полного баланса государственных активов и обязательств.</p> <p>Автором разработаны новые решения и внесены предложения по внедрению новой классификационной основы по признанию и учету не признаваемых ранее в учетной практике государственных учреждений РК активов, обязательств, доходов и расходов. Разработанные решения, представляющие собой новые подходы касательно теоретических, методологических и методических основ по организации бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности.</p>

		<p>Автором разработаны методологические и методические положения по новому направлению государственного аудита – по стратегическому государственному аудиту</p>
<p>6</p> <p>Обоснованность основных выводов</p>	<p>Все основные выводы основаны/не основаны 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><u>Обоснованность</u> первого научного результата подтверждается на основе проведенного изучения действующих НПА по организации бухгалтерского учета и формирования бюджетной и финансовой отчетности, а также анализа концептуальных положений и существующей казахстанской учетной практики по признанию и классификации объектов учета, а также определения необходимости применения идентификации субъектов финансовой отчетности по уровням государственного управления бюджетного процесса в РК для формирования полной и достоверной информации по признанию и учету всех объектов учета для целей формирования финансовой отчетности.</p> <p>Обоснованность второго научного результата подтверждается на основе проведенного анализа казахстанского опыта исторически сложившейся организации бухгалтерского учета и формирования бюджетной отчетности в государственных учреждениях на основании изучения НПА (нормативно-правовых актов) на методологической основе по кассовому методу, ранее разработанными ДМБУ МФ РК (Департаментом методологии бухгалтерского учета и аудита Министерства финансов РК).</p> <p>А также подтверждается на основе изучения и анализа принятых НПА по регулированию организации бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности государственными учреждениями в процессе перехода на метод начисления, разработанными ДМБУ МФ РК (Департаментом методологии бухгалтерского учета и аудита Министерства финансов РК).</p> <p>Обоснованность третьего научного результата определяется путем анализа исторически сложившейся и существующей в</p>

7	Основные	<p>настоящее время учетной практики по учету и признанию активов и обязательств, определения не признаваемых активов и обязательств в настоящее время, а также доходов и расходов для целей финансовой отчетности в бухгалтерском учете государственных учреждений, анализа проблем, связанных с необходимостью формирования полного баланса государственных активов и обязательств.</p> <p>Обоснованность пятого научного результата определяется путем изучения и анализа государственных программ и стратегии развития новой бюджетной политики, стратегии развития государственного управления и бюджетного планирования, в соответствии с современными требованиями по совершенствованию учетно-информационного обеспечения процессов управления государственными финансами, на основе изучения нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету в государственных учреждениях, а также научных источников и публикаций известных ученых-экономистов в области бухгалтерского учета.</p> <p>Обоснованность пятого научного результата подтверждается результатами проведенного критического анализа процессов конвергенции МСФО с МСФО на примере международного опыта и на примере развития теоретических и методологических основ казахстанской учетной системы на основе изучения научных литературных источников известных ученых-экономистов в области бухгалтерского учета, применения МСФО и МСФОС.</p> <p>Обоснованность шестого научного результата определяется путем изучения и анализа методических аспектов формирования макроэкономических показателей для целей статистики государственных финансов в соответствии с РСФФ 2014 года.</p> <p>Обоснованность седьмого научного результата определяется путем анализа путем анализа и изучения нормативно-правовых актов по методике государственного аудита, аудита финансовой отчетности, аудита соответствия и аудита эффективности.</p>
7.1	Все основные положения, выносимые на защиту	

<p>положения, выносимые на защиту. Необходимо ответить следующие вопросы каждому положению отдельно:</p>	<p>7.1 Доказано ли положение? 1) <u>Доказано</u>; 2) скорее доказано; 3) скорее не доказано; 4) не доказано</p> <p>7.2 Является ли тривиальным? 1) <u>да</u>; 2) <u>нет</u></p> <p>7.3 Является ли новым? 1) <u>да</u>; 2) <u>нет</u></p> <p>7.4 Уровень для применения: 1) <u>узкий</u>; 2) <u>средний</u>; 3) <u>широкий</u></p> <p>7.5 Доказано ли в статье? 1) <u>да</u>; 2) <u>нет</u></p>	<p><u>Доказаны</u></p> <p>7.2 Основные положения диссертации, выносимые на защиту, являются новыми, а потому <u>не являются тривиальными</u></p> <p>7.3 <u>Да</u>, данные положения являются <u>новыми</u>, что подтверждено проведенным анализом теоретических и методологических положений и наличием научных публикаций.</p> <p>7.4 Уровень применения результатов диссертации широкий, поскольку рассмотренные в диссертации теоретические и практические положения могут быть использованы в сфере совершенствования методологических положений организации бухгалтерского учета в государственных учреждениях РК, формирования полной и достоверной финансовой отчетности на уровне государственных учреждений и администраторов бюджетных программ, формирования консолидированной финансовой отчетности на уровне администраторов республиканских бюджетных программ и администраторов местных бюджетных программ, а также в процессе совершенствования системы государственного аудита и финансового контроля, и использованы в процессе подготовки высококвалифицированных специалистов.</p> <p>7.5 <u>Да</u>, доказано. Апробация результатов исследования осуществлена в публикациях докторанта. Теоретические и практические результаты исследовательской работы опубликованы в 14 научных работах. Основные положения диссертации докладывались на международных научно-практических конференциях, индексирруемых в базе данных Scopus, в частности: The 32nd IVIMA conference: 15-16 November 2018, Seville, Spain. Кроме того, результаты исследования докладывались на форумах, международных конференциях и семинарах, в частности: Международная научная конференция молодых</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		<p>ученых «Ускорение диверсификации и повышение конкурентоспособности национальной экономики Казахстана на основе потенциальных возможностей» под эгидой X Астанинского экономического форума, V международные 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».</p> <p>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.</p>
<p>8</p> <p>Принцип Достоверности. Достоверность источников и предоставляемой информации</p>	<p>8.1 Выбор методологии – обоснован или методология достаточно подробно описана</p> <p>1) да 2) нет</p>	<p>Выбор методологии полностью обоснован. Совокупность методологических подходов дает возможность всесторонне и глубоко исследовать актуальную проблему разработки теоретических, методологических и методических положений по признанию ранее не признаваемых объектов учета, только административных со стороны уполномоченных органов государственного управления. Выбор методологии позволяет провести полное всестороннее исследование с целью формирования полного и достоверного баланса государственных активов и государственных обязательств, формирования полной и достоверной финансовой отчетности уполномоченными по признанию и учету государственных активов и государственных обязательств, соответствующих доходов и расходов субъектами государственного сектора (государственными органами управления), а также формирования полной консолидированной финансовой отчетности.</p>
	<p>8.2 Результаты диссертационной работы получены с использованием современных методов научных исследований и методик обработки и интерпретации данных с применением компьютерных технологий:</p> <p>1) да 2) нет</p>	<p>Результаты диссертационной работы получены с использованием современных методов научных исследований. Для достижения цели и решения поставленных задач докторантом использовался комплекс методов исследования, включая критический анализ теоретических, методологических и методических материалов по организации бухгалтерского учета и</p>

		<p>государственного аудита в разных странах, систематизацию, обобщение и научные интерпретации полученных результатов анализа концептуальных моделей по формированию финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами МСФО/ОС, критический и сравнительный анализ, систематизацию основных методологических положений международных стандартов МСФО/ОС и МСФО, международных стандартов высших органов финансового контроля, систематизацию и научные интерпретации по результатам анализа международного опыта применения МСФО/ОС в учетной практике разных стран, а также казахстанского опыта.</p>
	<p>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</p>	<p>Теоретические выводы, разработанная концептуальная модель признания ранее не признаваемых административных активов и обязательств для целей формирования полного баланса государственных активов и государственных обязательств, разработанная модель нового направления государственного аудита, а также выявленные взаимосвязи и закономерности <u>доказаны</u> и подтверждены.</p>
	<p>8.4 Важные утверждения <u>подтверждены/</u> частично подтверждены/не подтверждены ссылками на актуальную и достоверную научную литературу</p>	<p>Соискатель в работе подтверждает важные утверждения ссылками на актуальную и достоверную научную литературу. В диссертационном исследовании приведены ссылки на отечественную и зарубежную научную литературу.</p>
	<p>8.5 Истользованные источники литературы <u>достаточно/</u> не достаточно для литературного обзора</p>	<p>В диссертационной работе приведены ссылки на источники, состоящие из <u>165 научных публикаций</u> широко известных научных отечественных и зарубежных авторов в сфере бухгалтерского учета, опыта применения международных стандартов учета в государственном секторе (МСФО/ОС), международного опыта перехода на метод начисления в государственном секторе экономики, достаточное для анализа и систематизации основных направлений научных дискуссий по исследуемым проблемам, разработки конкретных рекомендаций по разработке концептуальных моделей признания ранее не признанных активов и обязательств в государственном секторе, развитию теоретических, методологических, методических и</p>

		практических положений по бухгалтерскому учету и государственному аудиту.
9	<p>Принцип практической ценности</p> <p>9.1 Диссертация имеет теоретическое значение: 1) да; 2) нет</p>	<p>Диссертация <u>имеет теоретическое значение</u>. Диссертация содержит разработанные концептуальные модели организации бухгалтерского учета и государственного аудита на методологической основе по рекомендованной автором классификации объектов учета и идентификации субъектов финансовой отчетности по уровням государственного управления бюджетного процесса в Республике Казахстан. Также диссертация содержит новые теоретические, методологические и методические положения по организации стратегического государственного аудита.</p> <p>Замечания:</p> <p>Принимая во внимание, что в настоящее время впервые в Казахстане были приняты МОН РК новые направления подготовки специалистов по специальности «Государственный аудит» в рамках бакалавриата, магистратуры и докторантуры, а вопросы диссертационной работы в том числе связаны с совершенствованием системы государственного аудита в Республике Казахстан, дополнительно актуальность работе придала бы предложения по программам подготовки специалистов по специальности «Государственный аудит».</p>
	<p>9.2 Диссертация имеет практическое значение и существует высокая вероятность применения полученных результатов на практике: 1) да; 2) нет</p>	<p>Диссертация <u>имеет практическое значение</u> и существует высокая вероятность применения полученных результатов на практике.</p> <p>Выводы и основные положения диссертации могут быть использованы в процессе разработки нормативно-правового обеспечения организации бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности государственных учреждений, консолидированной финансовой отчетности, формирования полного баланса государственных активов и государственных обязательств.</p> <p>Материалы исследования также могут быть использованы в системе подготовки специалистов в области государственного учета и государственного аудита, в рамках подготовки и повышения квалификации специалистов и государственного аудита и работников в системе</p>

		<p>бухгалтерского учета государственного сектора, финансового контроля и государственного мониторинга.</p>
	<p>9.3 Предложения для практики являются новыми? 1) <u>полностью новые</u>; 2) частично новые (новыми являются 25-75%) 3) не новые (новыми являются менее 25%)</p>	<p>Предложения для практики являются <u>полностью новыми</u>. Предложения диссертации по учету, признанию и представлению в финансовой отчетности субъектов государственного сектора не только контролируемых, но и только администрируемых со стороны субъектов государственного сектора объектов учета являются для учетной практики абсолютно новыми. Выводы и основные положения диссертации могут быть использованы в процессе разработки нормативно-правового обеспечения организации бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности государственных учреждений, консолидированной финансовой отчетности, формирования полного баланса государственных активов и государственных обязательств. Выводы и основные положения диссертации могут быть использованы в процессе разработки нормативно-правового обеспечения организации государственного аудита и совершенствования методики проведения государственного аудита в процессе оценки эффективности выполнения государственных бюджетных программ и подпрограмм. Материалы исследования также могут быть использованы в системе подготовки специалистов в области государственного учета и государственного аудита, в рамках подготовки и повышения квалификации специалистов и государственного аудита и работников в системе бухгалтерского учета государственного сектора, финансового контроля и государственного мониторинга.</p>
<p>10 Качество написания и оформления</p>	<p>Качество академического письма: 1) <u>высокое</u>; 2) среднее; 3) ниже среднего; 4) низкое.</p>	<p>Качество академического письма высокое. Диссертационная работа оформлена в соответствии с требованиями, предъявляемыми к диссертации. Замечания: Имеются опечатки и небольшие погрешности в оформлении, что не умаляет качества академического письма в целом.</p>

Выполненная диссертационная работа Усабаева Армана Каирбековича на тему: «Развитие методологических аспектов бухгалтерского учета и аудита в государственном секторе экономики Республики Казахстан» является актуальным, самостоятельным и завершённым исследованием.

Представленные замечания не снижают ценности выполненного исследования и могут быть использованы в качестве рекомендации при дальнейшей исследовательской работе.

В целом диссертация Усабаева Армана Каирбековича на тему: «Развитие методологических аспектов бухгалтерского учета и аудита в государственном секторе экономики Республики Казахстан» соответствует требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание степени доктора философии (PhD) по специальности 6D050800-Учет и аудит, а Усабаев Арман Каирбекович заслуживает присуждения искомой степени доктора философии (PhD) по специальности 6D050800-Учет и аудит.

Официальный рецензент:

Д.э.н., профессор,

**Директор Центра профессиональной сертификации
бухгалтеров и финансистов**



Миржакыпова С.Т.